
INTRODUCCIÓN

Este capítulo tiene como objetivo principal presentar la situación financiera al 31 de diciembre de 2001 de las entidades del Sector Paraestatal de Control Presupuestario Directo, comparándola con los resultados del ejercicio anterior, a efecto de valorar su impacto en las finanzas del Sector Público.

El contenido de la información se fundamenta en los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y en la normatividad contable general y específica que regula a los organismos y empresas que conforman este sector, y quienes de manera supletoria, atienden lo dispuesto por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados publicados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP).

En este contexto, los resultados que a continuación se muestran constituyen una herramienta fundamental para realimentar la toma de decisiones, a la vez que facilitan la generación de diversos reportes financieros y estadísticos vinculados al ejercicio del ingreso y el gasto del Sector Paraestatal. Asimismo, su contenido permite a las instancias encargadas de las tareas de auditoría y fiscalización evaluar en sus aspectos cuantitativos, legales y técnicos la gestión pública.

Para su mejor comprensión se incorporan notas a los estados financieros consolidados en las que se comentan las bases de integración de los mismos, las políticas contables aplicadas, así como explicaciones sobre las variaciones más representativas de los saldos del ejercicio que se informa respecto a los correspondientes al año 2000, sustentadas en la información proporcionada por los organismos y empresas de control presupuestario directo.

Cabe señalar que en congruencia con el Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al primer semestre de 2001, se incluyen en este apartado un Estado de Situación Financiera y uno de Resultados excluyendo a Petróleos Mexicanos, en cumplimiento a requerimientos planteados por la Auditoría Superior de la Federación.

CUENTA PÚBLICA DE 2001
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
(Millones de Pesos)

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE DE		DIFERENCIA	
	2000	2001	IMPORTE	%
ACTIVO				
CIRCULANTE (1)				
Caja y Bancos (1a)	26 094.5	19 355.1	(6 739.4)	(25.8)
Inversiones en Valores Temporales	30 551.4	34 855.0	4 303.6	14.1
Cuentas y Documentos por Cobrar	111 522.7	118 406.7	6 884.0	6.2
Estimación para Cuentas Incobrables	(7 305.2)	(8 169.9)	(864.7)	11.8
Inventarios	45 835.3	38 420.2	(7 415.1)	(16.2)
Revaluación de Inventarios (1b)	1 229.7	942.2	(287.5)	(23.4)
Estimación para Baja de Valor en Inventarios	(2 656.3)	(2 510.1)	146.2	(5.5)
Otros Activos Circulantes (1c)	440.3	591.8	151.5	34.4
Suma	205 712.4	201 891.0	(3 821.4)	(1.9)
A LARGO PLAZO (2)				
Depósitos en Garantía	547.1	512.5	(34.6)	(6.3)
Cuentas y Documentos por Cobrar	22 898.7	30 043.1	7 144.4	31.2
Inversiones Financieras (2a)	36 470.3	45 039.8	8 569.5	23.5
Inversiones en Compañías Asociadas y Afiliadas	12 197.1	11 960.4	(236.7)	(1.9)
Suma	72 113.2	87 555.8	15 442.6	21.4
FIJO (3)				
Terrenos, Edificios y Construcciones	139 706.3	156 152.7	16 446.4	11.8
Construcciones en Proceso	56 849.8	63 984.8	7 135.0	12.6
Plantas, Pozos, Caminos y Subestaciones	487 826.2	524 167.8	36 341.6	7.4
Maquinaria y Equipo Productivo	34 833.7	40 284.9	5 451.2	15.6
Mobiliario, Equipo de Oficina y Cómputo	21 218.4	20 572.6	(645.8)	(3.0)
Equipo de Transporte	6 105.2	7 121.4	1 016.2	16.6
Otros Activos Fijos (3a)	37 602.6	48 742.6	11 140.0	29.6
Depreciación Acumulada	(279 902.5)	(320 723.3)	(40 820.8)	14.6
Revaluación del Activo Fijo	668 694.7	689 520.3	20 825.6	3.1
Revaluación de la Depreciación	(357 901.8)	(381 415.2)	(23 513.4)	6.6
Arrendamiento Financiero de Activo Fijo	72 007.8	72 076.7	68.9	0.1
Suma	887 040.4	920 485.3	33 444.9	3.8
DIFERIDO				
Cargos Diferidos	69 637.4	74 303.1	4 665.7	6.7
Amortización Acumulada	(476.4)	(523.8)	(47.4)	9.9
Suma	69 161.0	73 779.3	4 618.3	6.7
SUMA EL ACTIVO	1 234 027.0	1 283 711.4	49 684.4	4.0
PASIVO				
A CORTO PLAZO (4)				
Deuda Pública Interna	2 933.0	4 284.1	1 351.1	46.1
Deuda Pública Externa	42 299.2	33 660.8	(8 638.4)	(20.4)
Impuestos y Cuotas por Pagar (4a)	37 903.8	21 269.5	(16 634.3)	(43.9)
Proveedores, Cuentas por Pagar y Acreedores Diversos	48 804.6	52 008.1	3 203.5	6.6
Acreedores por Arrendamiento Financiero	4 098.0	3 741.7	(356.3)	(8.7)
Otros Pasivos a Corto Plazo		4 259.6	4 259.6	100.0
Suma	136 038.6	119 223.8	(16 814.8)	(12.4)
A LARGO PLAZO (5)				
Deuda Pública Interna	37 296.1	34 334.7	(2 961.4)	(7.9)
Deuda Pública Externa	70 913.3	71 627.7	714.4	1.0
Acreedores por Arrendamiento Financiero (5a)	18 143.9	13 818.8	(4 325.1)	(23.8)
Suma	126 353.3	119 781.2	(6 572.1)	(5.2)
OTROS PASIVOS (6)				
Créditos Diferidos (6a)	4 469.8	7 461.8	2 992.0	66.9
Otras Provisiones	221 551.4	267 441.7	45 890.3	20.7
Suma	226 021.2	274 903.5	48 882.3	21.6
SUMA EL PASIVO	488 413.1	513 908.5	25 495.4	5.2
PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE				
PATRIMONIO (7)				
Patrimonio	385 784.4	402 078.3	16 293.9	4.2
Aportaciones del Gobierno Federal del Ejercicio	(4 610.1)	(5 605.2)	(995.1)	21.6
Aportaciones del Gobierno Federal Acumuladas (7a)	769.3	1 224.9	455.6	59.2
Resultado del Ejercicio (7b)	3 347.8	(6 659.0)	(10 006.8)	(298.9)
Resultado de Ejercicios Anteriores	26 013.5	25 954.5	(59.0)	(0.2)
Reservas Patrimoniales	18 013.8	21 582.0	3 568.2	19.8
Superávit por Revaluación y/o Donación	301 280.6	313 972.3	12 691.7	4.2
Resultado Monetario del Ejercicio (7c)	(2 384.5)	(1 113.0)	1 271.5	(53.3)
Resultado Monetario Acumulado	2 376.0	2 479.2	103.2	4.3
Actualización del Patrimonio o Capital Contable	15 023.1	15 888.9	865.8	5.8
SUMA EL PATRIMONIO	745 613.9	769 802.9	24 189.0	3.2
SUMAN PASIVO Y PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE	1 234 027.0	1 283 711.4	49 684.4	4.0

Para efectos de comparación se reclasificó en la columna correspondiente al ejercicio de 2000, la cantidad de 288.2 de "Otros Activos Circulantes" a "Inversiones Financieras", por corresponder a inversiones del ISSSTE. De igual manera, el importe de 2 835.9 se reclasifica en LFC de "Depósitos en Garantía" a "Cuentas y Documentos por Cobrar" por tratarse precisamente de Cuentas por Cobrar.

CUENTA PÚBLICA DE 2001
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
(Millones de Pesos)

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE DE		DIFERENCIA	
	2 0 0 0	2 0 0 1	IMPORTE	%
INGRESOS (8)	636 343.4	610 828.9	(25 514.5)	(4.0)
Venta de Bienes (8a)	388 955.4	345 375.9	(43 579.5)	(11.2)
Venta de Servicios	106 061.9	111 783.7	5 721.8	5.4
Cuotas y Aportaciones	141 326.1	153 669.3	12 343.2	8.7
COSTOS (9)	506 128.5	476 245.4	(29 883.1)	(5.9)
Costo de Ventas (9a)	353 287.9	311 106.8	(42 181.1)	(11.9)
Costo por Prestación de Servicios	138 415.8	151 114.1	12 698.3	9.2
Revaluación del Costo por Prestación de Servicios	14 424.8	14 024.5	(400.3)	(2.8)
Resultado Bruto	130 214.9	134 583.5	4 368.6	3.4
GASTOS DE OPERACIÓN (10)	146 623.6	159 596.2	12 972.6	9.0
Venta	19 051.9	20 977.1	1 925.2	10.1
Revaluación de Gastos de Venta	609.6	599.5	(10.1)	(1.7)
Administración	126 614.2	137 747.5	11 133.3	8.8
Revaluación de Gastos de Administración (10a)	347.9	272.1	(75.8)	(21.8)
Resultado de Operación	(16 408.7)	(25 012.7)	(8 604.0)	52.4
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS (11)	(41 000.0)	(48 112.2)	(7 112.2)	17.4
Productos Financieros y Otros	37 099.7	41 237.5	4 137.8	11.2
Gastos Financieros y Otros (11a)	(80 186.5)	(90 247.8)	(10 061.3)	12.5
Resultado por Posición Monetaria	2 086.8	898.1	(1 188.7)	(57.0)
Resultado Antes de Entregas e Impuestos	(57 408.7)	(73 124.9)	(15 716.2)	27.4
OTRAS EROGACIONES				
Entregas a la Asistencia Pública	350.3	310.9	(39.4)	(11.2)
Coordinación Fiscal	270.8	276.2	5.4	2.0
Derechos	1 444.3	1 435.7	(8.6)	(0.6)
Resultado Antes de Transferencias	(59 474.1)	(75 147.7)	(15 673.6)	26.4
TRANSFERENCIAS				
Transferencias de Gasto Corriente	62 821.9	68 488.7	5 666.8	9.0
RESULTADO DEL EJERCICIO	3 347.8	(6 659.0)	(10 006.8)	(298.9)

Para efectos de consolidación, se eliminaron los importes de compra-venta de energía eléctrica entre CFE y LFC.

CUENTA PÚBLICA DE 2001
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
EXCLUYENDO PEMEX
(Millones de Pesos)

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE DE		DIFERENCIA	
	2000	2001	IMPORTE	%
ACTIVO				
CIRCULANTE				
Caja y Bancos	17 759.5	17 498.4	(261.1)	(1.5)
Inversiones en Valores Temporales	22 939.6	30 413.7	7 474.1	32.6
Cuentas y Documentos por Cobrar	59 041.6	65 000.0	5 958.4	10.1
Estimación para Cuentas Incobrables	(6 090.6)	(6 922.8)	(832.2)	13.6
Inventarios	20 660.0	21 146.0	486.0	2.3
Revaluación de Inventarios	1 229.7	942.2	(287.5)	(23.4)
Estimación para Baja de Valor en Inventarios	(566.0)	(695.1)	(129.1)	22.8
Otros Activos Circulantes	440.3	582.1	141.8	32.2
Suma	115 414.1	127 964.5	12 550.4	10.9
A LARGO PLAZO				
Depósitos en Garantía	1.3	0.4	(0.9)	(69.2)
Cuentas y Documentos por Cobrar	22 898.7	30 043.1	7 144.4	31.2
Inversiones Financieras	34 622.2	43 431.4	8 809.2	25.4
Suma	57 522.2	73 474.9	15 952.7	27.7
FIJO				
Terrenos, Edificios y Construcciones	130 487.6	144 950.9	14 463.3	11.1
Construcciones en Proceso	34 269.8	43 290.9	9 021.1	26.3
Plantas, Pozos, Caminos y Subestaciones	355 473.7	369 115.0	13 641.3	3.8
Maquinaria y Equipo Productivo	25 399.6	30 696.2	5 296.6	20.8
Mobiliario, Equipo de Oficina y Cómputo	8 996.7	9 866.6	869.9	(9.6)
Equipo de Transporte	3 435.9	4 510.9	1 075.0	31.3
Otros Activos Fijos	37 047.0	48 454.6	11 407.6	30.8
Depreciación Acumulada	(200 803.9)	(220 201.5)	(19 397.6)	9.6
Revaluación del Activo Fijo	231 105.1	242 169.7	11 064.6	4.8
Revaluación de la Depreciación	(104 185.2)	(121 619.1)	(17 433.9)	16.7
Arrendamiento Financiero de Activo Fijo	72 007.8	72 076.7	68.9	0.1
Suma	593 234.1	623 310.9	30 076.8	5.0
DIFERIDO				
Cargos Diferidos	13 836.6	11 416.3	(2 420.3)	(17.5)
Amortización Acumulada	(392.8)	(67.0)	325.8	(82.9)
Suma	13 443.8	11 349.3	(2 094.5)	(15.6)
SUMA EL ACTIVO	779 614.2	836 099.6	56 485.4	7.2
PASIVO				
A CORTO PLAZO				
Deuda Pública Interna	1 914.1	3 334.6	1 420.5	74.2
Deuda Pública Externa	6 319.2	6 258.3	(60.9)	(0.9)
Impuestos y Cuotas por Pagar	12 491.7	13 141.8	650.1	5.2
Proveedores, Cuentas por Pagar y Acreedores Diversos	30 420.3	33 543.9	3 123.6	10.2
Acreedores por Arrendamiento Financiero	4 098.0	3 741.7	(356.3)	(8.7)
Otros Pasivos a Corto Plazo	.0	39.8	39.8	100.0
Suma	55 243.3	60 060.1	4 816.8	8.7
A LARGO PLAZO				
Deuda Pública Interna	29 456.4	28 420.2	(1 036.2)	(3.5)
Deuda Pública Externa	8 626.9	8 578.3	(48.6)	(0.5)
Acreedores por Arrendamiento Financiero	18 144.0	13 818.8	(4 325.2)	(23.8)
Suma	56 227.3	50 817.3	(5 410.0)	(9.6)
OTROS PASIVOS				
Créditos Diferidos	3 375.9	3 410.5	34.6	1.0
Otras Provisiones	125 583.7	154 718.9	29 135.2	23.2
Suma	128 959.6	158 129.4	29 169.8	22.6
SUMA EL PASIVO	240 430.2	269 006.8	28 576.6	11.9
PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE				
PATRIMONIO				
Patrimonio	375 561.9	391 855.8	16 293.9	4.3
Aportaciones del Gobierno Federal del Ejercicio	(4 610.1)	(5 605.2)	(995.1)	21.5
Aportaciones del Gobierno Federal Acumuladas	769.3	1 224.9	455.6	59.2
Resultado del Ejercicio	6 041.1	2 591.3	(3 449.8)	(57.1)
Resultado de Ejercicios Anteriores	12 367.7	20 565.8	8 198.1	66.2
Reservas Patrimoniales	4 003.3	4 202.9	199.6	5.0
Superávit por Revaluación y/o Donación	130 036.3	135 002.3	4 966.0	3.8
Resultado Monetario del Ejercicio	(2 384.5)	(1 113.0)	1 271.5	(53.3)
Resultado Monetario Acumulado	2 376.0	2 479.2	103.2	4.3
Actualización del Patrimonio o Capital Contable	15 023.1	15 888.9	865.8	5.7
SUMA EL PATRIMONIO	539 184.1	567 092.9	27 908.8	5.2
SUMAN PASIVO Y PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE	779 614.3	836 099.7	56 485.4	7.2

CUENTA PÚBLICA DE 2001
ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
EXCLUYENDO PEMEX
(Millones de Pesos)

RUBROS	AL 31 DE DICIEMBRE DE		DIFERENCIA	
	2000	2001	IMPORTE	%
INGRESOS	263 380.1	281 456.7	18 076.6	6.9
Venta de Bienes	15 992.1	16 003.6	11.5	0.1
Venta de Servicios	106 061.9	111 783.8	5 721.9	5.4
Cuotas y Aportaciones	141 326.1	153 669.3	12 343.2	8.7
COSTOS	166 038.5	178 368.0	12 329.5	7.4
Costo de Ventas	13 197.9	13 229.4	31.5	0.2
Costo por Prestación de Servicios	138 415.8	151 114.1	12 698.3	9.2
Revaluación del Costo por Prestación de Servicios	14 424.8	14 024.5	(400.3)	(2.8)
Resultado Bruto	97 341.6	103 088.7	5 747.1	5.9
GASTOS DE OPERACIÓN	114 132.6	126 400.7	12 268.1	10.7
Venta	10 044.6	11 292.2	1 247.6	12.4
Revaluación de Gastos de Venta	609.6	599.5	(10.1)	(1.7)
Administración	103 130.5	114 236.9	11 106.4	10.8
Revaluación de Gastos de Administración	347.9	272.1	(75.8)	(21.8)
Resultado de Operación	(16 791.0)	(23 312.0)	(6 521.0)	38.8
OTROS PRODUCTOS Y GASTOS	(37 924.4)	(40 562.6)	(2 638.2)	7.0
Productos Financieros y Otros	21 415.6	26 259.8	4 844.2	22.6
Gastos Financieros y Otros	(61 426.8)	(67 720.5)	(6 293.7)	10.3
Resultado por Posición Monetaria	2 086.8	898.1	(1 188.7)	(57.0)
Resultado Antes de Entregas e Impuestos	(54 715.4)	(63 874.6)	(9 159.2)	16.7
OTRAS EROGACIONES				
Entregas a la Asistencia Pública	350.3	310.9	(39.4)	(11.3)
Coordinación Fiscal	270.8	276.2	5.4	2.0
Derechos	1 444.3	1 435.7	(8.6)	(0.6)
Resultado Antes de Transferencias	(56 780.8)	(65 897.4)	(9 116.6)	16.1
TRANSFERENCIAS				
Transferencias de Gasto Corriente	62 821.9	68 488.7	5 666.8	9.0
RESULTADO DEL EJERCICIO	6 041.1	2 591.3	(3 449.8)	(57.1)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ORGANISMOS Y EMPRESAS DE CONTROL
PRESUPUESTARIO DIRECTO**

BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y obtención de los estados financieros de estas entidades se fundamenta en la normatividad contable gubernamental emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública, previamente opinada por la Secretaría de Contraloría y Desarrollo Administrativo.

En apego a dicha normatividad, las entidades del Sector Paraestatal de Control Presupuestario Directo llevan a cabo sus registros durante el ejercicio y elaboran estados financieros y presupuestarios, que muestran información auditada y preparada en forma consistente, proporcionando datos útiles y confiables para evaluar los resultados y apoyo a la toma de decisiones.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Catálogo de Reclasificación de Cuentas

Para presentar a la SHCP sus estados financieros, los organismos y empresas aplican el Catálogo de Reclasificación, instrumento técnico de apoyo que permite homogeneizar las cuentas emanadas de los distintos tipos de sistemas contables y catálogos de cuentas de las entidades paraestatales, permitiendo consolidar la información financiera para su inclusión en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.

Sistema Contable

Los sistemas contables del Sector Paraestatal se rigen por los Principios Básicos de Contabilidad Gubernamental y de manera supletoria por los de Contabilidad Generalmente Aceptados, emitidos por el IMCP.

Asimismo, se apoyan en lo dispuesto por el Manual de Contabilidad Gubernamental del Sector Paraestatal, el cual es aplicable a los organismos públicos descentralizados, a las empresas de participación estatal y a los fideicomisos públicos.

Reexpresión

Con la finalidad de mostrar los efectos de la inflación, los estados financieros de los organismos y empresas del Sector Paraestatal se formulan conforme a las disposiciones establecidas en la Circular Técnica NIF-06 BIS "A" Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación, instrumento normativo que agrupa en sus cuatro apartados a las entidades en función de las distintas actividades que realizan.

El Apartado A, rige a las que desarrollan tareas encomendadas únicamente al Estado; en él se ubican PEMEX, LOTENAL y LFC, quienes solamente están obligadas a reexpresar las cuentas: inventarios, costo de ventas, activo fijo y cargos diferidos, así como sus cuentas complementarias, fluctuaciones cambiarias e intereses derivados de pasivos identificables con activos fijos.

El apartado B, se asigna a las instituciones nacionales de crédito, seguros y fianzas, así como a los organismos regulados por las comisiones nacionales Bancaria y de Valores, y de Seguros y Fianzas.

CAPUFE y CFE que realizan operaciones en un marco de competencia de mercado, atienden lo dispuesto en el Apartado C y por lo tanto observan las reglas del Boletín B-10 “Reconocimiento de los Efectos de la Inflación en la Información Financiera” y sus adecuaciones vigentes, así como lo previsto en el Boletín B-12 “Estado de Cambios en la Situación Financiera”, ambos emitidos por el IMCP.

El apartado D, es aplicable únicamente a las entidades que cumplen con una clara función social y operan sin fines de lucro, como es el caso del IMSS y el ISSSTE, las cuales sólo reexpresan los inventarios, activo fijo, cargos diferidos, cuentas complementarias e inversiones en fase de proyecto.

Obligaciones Laborales

La Circular Técnica NIF 08 BIS “Reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal”, es de observancia obligatoria para las entidades del Sector Público Presupuestario que rigen sus relaciones laborales conforme al Apartado “A” del Artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria, aplicando la normatividad establecida en el Boletín D-3 “Obligaciones Laborales” del IMCP, siempre y cuando tal situación no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable. Asimismo, deben incorporar los planes de pensiones adicionales que se encuentren registrados y autorizados por la SHCP.

Las entidades cuyas relaciones de trabajo se fundamentan en el Apartado “B” del Artículo referido, en principio no deben reconocer pasivos por obligaciones laborales, consistentes básicamente en pensiones y jubilaciones, debido a que éstas se encuentran a cargo de las instituciones de seguridad social designadas para ello, como son el IMSS y el ISSSTE.

Inversiones a Largo Plazo

La Circular Técnica NIF-09-A “Norma para el Tratamiento Contable de las Inversiones en Proyectos de Infraestructura Productiva de Largo Plazo”, establece el tratamiento contable que deben observar Petróleos Mexicanos y la Comisión Federal de Electricidad, respecto a las inversiones en las que su ejecución involucre financiamiento privado de largo plazo, para constituir activos generadores de ingresos, cuyo impacto y registro en el gasto se difiere en los subsecuentes ejercicios fiscales.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Para efectos de consolidación al cierre de su ejercicio anual, los organismos y empresas tienen la obligación de actualizar los saldos en moneda nacional originados por derechos u obligaciones en moneda extranjera, aplicando la Norma “Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para Cierres Contables”, emitida anualmente por la SHCP. Las fluctuaciones se aplican directamente a los resultados del ejercicio dentro del costo integral de financiamiento.

Inversiones en Valores Temporales

Estas inversiones se valúan a su costo de adquisición más los rendimientos devengados, lo cual no debe exceder su valor de cotización en el mercado.

Estimación y Cancelación de Cuentas Incobrables

Para contabilizar la estimación de cuentas incobrables y para proceder a la cancelación de éstas, las entidades del Sector Público Presupuestario observan los criterios establecidos por la “Norma para Registrar la Estimación y Cancelación de Cuentas y Documentos por Cobrar Irrecuperables”.

Inventarios

Debido a la diversidad de sus actividades, las entidades del Sector Paraestatal pueden solicitar autorización a la SHCP para aplicar los sistemas más adecuados a sus necesidades.

Activo Fijo

Este tipo de bienes se registran originalmente a su costo de adquisición o construcción y reexpresan su valor utilizando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor. En el caso de PEMEX, se actualizan mediante índices específicos por cada tipo de activo, determinados por peritos externos.

Depreciación

Para depreciar sus activos las entidades utilizan el método de línea recta sobre el costo, a tasas acordes con la vida útil de dichos activos.

Base de Registro

En los organismos y empresas del Sector Paraestatal las cifras financieras son obtenidas sobre la base del devengado y las presupuestarias en flujo de efectivo

Estados Financieros Consolidados

Para fines de consolidación, se excluye de las cuentas de resultados el monto relativo a la compra-venta de energía eléctrica, celebrada entre Luz y Fuerza del Centro y la Comisión Federal de Electricidad. En su caso, PEMEX prepara estados financieros consolidados con sus organismos y compañías subsidiarias, eliminando todos los saldos y transacciones importantes entre organismos; a su vez, PEMEX PETROQUÍMICA aplica el mismo procedimiento entre sus empresas.

Los activos y pasivos en moneda extranjera, se expresaron en moneda nacional a los tipos de cambio vigentes al cierre de los ejercicios 2001 y 2000, establecidos por el Banco de México y dados a conocer por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la SHCP.

PRINCIPALES VARIACIONES

BALANCE

ACTIVO

1) Circulante

1a) Caja y Bancos

Este rubro presenta un decremento de 6 mil 739.4 millones de pesos, afectado principalmente por menores disponibilidades de PEMEX (96%) derivadas de mayores amortizaciones de deuda, menores ventas interiores y disminución en la cobranza, que se compensó con incrementos en el ISSSTE y LFC.

1b) Revaluación de Inventarios

En el decremento de 287.5 millones de pesos, la CFE participa con el 56% debido al menor índice anual de inflación registrado y el IMSS con un 43% en virtud de modificaciones a la sobrevaluación de inventarios aplicada en el 2000.

1c) Otros Activos Circulantes

El incremento registrado se atribuye principalmente al IMSS con un 47% como resultado de la reclasificación aplicada al mobiliario embargado registrado como activo fijo, y a LFC con un 37% derivado del pago de seguros, fianzas y depósitos por caución de trabajadores.

2) A Largo Plazo

2a) Inversiones Financieras

El aumento se originó esencialmente en el IMSS con 7 mil 670.8 millones de pesos por el incremento en los fondos de reservas para jubilados y pensionados, de riesgos de trabajo y para gastos médicos de pensionados, y por un incremento del 14% en el ISSSTE, por los intereses generados en fondos y fideicomisos. Lo anterior, se compensó con decrementos poco significativos en PEMEX y CFE.

3) Fijo

3a) Otros Activos Fijos

La participación de CFE en este incremento es mayor al 100%, principalmente por la reclasificación de diversos tipos de activo fijo cuyos importes oscilan entre los 100 y los 200 salarios mínimos generales, compensándose lo anterior con pequeñas disminuciones en PEMEX y en el ISSSTE.

PASIVO

4) A corto Plazo

4a) Impuestos y Cuotas por Pagar

La disminución se atribuye básicamente a PEMEX con 17 mil 284.3 millones de pesos que equivalen a un 104% por la menor carga fiscal resultante de la disminución en sus ventas, y al ISSSTE con un 9% por la cancelación del Impuesto sobre Productos del Trabajo correspondiente a 1995. Lo anterior se compensó con incrementos menores en LFC, IMSS y CFE.

5) A Largo Plazo

5a) Acreedores por Arrendamiento Financiero

El decremento en este rubro corresponde en su totalidad a las amortizaciones realizadas por CFE aplicables a las termoeléctricas de Petacalco y Tuxpan, así como a la Hidroeléctrica Huites.

6) Otros Pasivos

6a) Créditos Diferidos

Este rubro se incrementó por el impacto derivado de la creación en PEMEX de la reserva operativa para gastos de taponamiento y desmantelamiento de pozos en desuso.

Estados Financieros de Entidades Paraestatales

INTEGRACIÓN DEL PASIVO DE ENTIDADES PARAESTATALES (Millones de Pesos)

ENTIDADES	A CORTO PLAZO	A LARGO PLAZO	OTROS PASIVOS	TOTAL
TOTAL	119 223.9	119 781.2	274 903.4	513 908.5
PEMEX	59 163.7	68 963.9	116 774.1	244 901.7
CFE	28 151.2	27 229.7	82 017.8	137 398.7
LFC	8 575.1	23 587.6	39 391.4	71 554.1
LOTENAL	533.7		69.0	602.7
CAPUFE	1 296.8		1.9	1 298.7
IMSS	11 732.8		31 873.2	43 606.0
ISSSTE	9 770.6		4 776.0	14 546.6

PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE

7) Patrimonio

7a) Aportaciones del Gobierno Federal Acumuladas

El aumento de este rubro se atribuye en su totalidad a CAPUFE, por el traspaso de transferencias del Ejercicio de 2000, al rubro de acumuladas en el 2001, que SCT ordenó por la operación y mantenimiento de la Red Carretera México-Cuernavaca.

7b) Resultado del Ejercicio

El decremento tuvo su origen principalmente en PEMEX con 6 mil 557.1 millones de pesos (66%), por disminución en las ventas de exportación, mayores gastos financieros y otros gastos y menores productos financieros. En segundo término el IMSS participa con un 44% de la variación negativa y en menor medida LFC. Compensan lo anterior, variaciones favorables registradas en el ISSSTE, CAPUFE, CFE y LOTENAL.

7c) Resultado Monetario del Ejercicio

La variación en este rubro corresponde en su totalidad a la CFE originada por los mayores activos monetarios obtenidos durante el ejercicio, impactada adicionalmente por una inflación más baja con respecto al ejercicio anterior.

RESULTADOS

8) Ingresos

8a) Venta de Bienes

La disminución en este rubro corre a cargo de PEMEX casi en su totalidad con 43 mil 590.9 millones de pesos que significan un poco más del 100% del decremento y tiene su origen en menores ventas de exportación y nacionales en virtud de la baja en el precio promedio internacional del crudo y de los

principales productos petrolíferos. Asimismo, el ISSSTE contribuye con un porcentaje inferior a la unidad, que se compensa con un aumento equivalente en LOTENAL.

9) Costos

9a) Costo de Ventas

PEMEX presenta una reducción de 42 mil 212.5 millones de pesos que significa algo más del 100% del rubro como consecuencia de la disminución en el pago de impuestos y derechos sobre hidrocarburos y en compras de importación. Lo anterior se compensó con ligeros aumentos en LOTENAL y CAPUFE, y una disminución semejante en el ISSSTE.

10) GASTOS DE OPERACIÓN

10a) Revaluación de Gastos de Administración

CFE contribuye al decremento registrado con un 56% por la baja de la inflación con respecto al ejercicio de 2000, en tanto que CAPUFE participa con un 38% de la variación.

11) OTROS PRODUCTOS Y GASTOS

11a) Gastos Financieros y Otros

El 41% de la variación se atribuye a CFE y tiene su origen en aumentos en el importe del derecho que paga la Entidad al Gobierno Federal por los activos utilizados para prestar el servicio público de energía eléctrica y por mayores intereses por arrendamiento financiero. PEMEX contribuye con un 37% por el reconocimiento de derivados financieros por la adopción del Boletín C-2 "Instrumentos Financieros" publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, como normatividad contable gubernamental supletoria.

**COMPENDIO DE RESULTADOS COMPARATIVOS DE ENTIDADES
PARAESTATALES
(Millones de Pesos)**

ENTIDADES	INGRESOS TOTALES		COSTOS Y GASTOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	
	2000	2001	2000	2001	2000	2001
TOTAL	756 951.2	739 400.4	753 603.4	746 059.4	3 347.8	(6 659.0)
PEMEX	388 647.4	344 350.0	391 340.7	353 600.4	(2 693.3)	(9 250.4)
CFE	148 530.6	154 825.5	142 800.5	148 675.4	5 730.1	6 150.1
LFC	32 427.5	35 180.2	39 988.0	44 358.1	(7 560.5)	(9 177.9)
LOTENAL	5 069.5	4 984.9	5 069.5	4 802.1	0.0	182.8
CAPUFE	6 987.5	7 398.4	4 830.7	4 474.2	2 156.8	2 924.2
IMSS	122 063.6	132 572.2	117 630.7	132 535.1	4 432.9	37.1
ISSSTE	53 225.1	60 089.2	51 943.3	57 614.1	1 281.8	2 475.1

El cuadro anterior muestra el comportamiento de los resultados de las entidades paraestatales de control presupuestario directo con relación al ejercicio de 2000.

A la conclusión del ejercicio de 2001 se observa un resultado desfavorable de 6 mil 659.0 millones de pesos con relación al positivo obtenido en el de 2000, conformado por las pérdidas arrojadas por PEMEX y LyFC, compensadas parcialmente con las utilidades reportadas por CFE, CAPUFE, ISSSTE, LOTENAL e IMSS.