

INFORMACIÓN CONTABLE

2 0 1 2

CONTENIDO	Páginas
<i>PRESENTACIÓN</i>	5
<i>ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO FEDERAL</i>	7
Estado de Situación Financiera del Gobierno Federal	9
Estado de Actividades del Gobierno Federal	11
Notas a los Estados Financieros del Gobierno Federal	14
<i>ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL</i>	15
Estado de Situación Financiera del Poder Ejecutivo Federal	17
Estado de Actividades del Poder Ejecutivo Federal	19
Estado de Variación en el Patrimonio del Poder Ejecutivo Federal	23
Estado de Flujos de Efectivo del Poder Ejecutivo Federal	24
Estado Analítico del Activo del Poder Ejecutivo Federal	26
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Poder Ejecutivo Federal	29
Notas a los Estados Financieros del Poder Ejecutivo Federal	31
<i>ESTADOS FINANCIEROS DE ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO</i>	
<i>DIRECTO</i>	41
Estado de Situación Financiera de las Entidades de Control Presupuestario Directo	43
Estado de Resultados de las Entidades de Control Presupuestario Directo	45
Estado de Situación Financiera de las Entidades de Control Presupuestario Directo excluyendo PEMEX	47
Estado de Resultados de las Entidades de Control Presupuestario Directo excluyendo PEMEX	49
Notas a los Estados Financieros de las Entidades de Control Presupuestario Directo	51
<i>DICTÁMENES DE AUDITORES EXTERNOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO</i>	59

PRESENTACIÓN

De conformidad con lo establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Ley General de Contabilidad Gubernamental - LGCG -, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria - LFPRH -y su Reglamento, así como en las demás leyes de carácter administrativo y fiscal, se presenta la información contable, en concordancia con el Ciclo Hacendario, el cual se inicia con la preparación de la política fiscal anual y finaliza con la revisión de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal - CHPF - por la Cámara de Diputados.

En este contexto, con la emisión de la LGCG, se llevó a cabo el establecimiento del Consejo Nacional de Armonización Contable - CONAC-, como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, con la atribución de emitir las normas contables y los lineamientos aplicables en los entes públicos de los tres órdenes de gobierno para la generación de información financiera, entre los que se incluyen el Marco Conceptual, los Postulados Básicos, así como los elementos mínimos que deben contener los manuales de contabilidad gubernamental de cada ente público, además de las normas contables generales y específicas.

Derivado de lo anterior y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo tercero transitorio, fracción IV, de la LGCG, el 4 de noviembre de 2010, el CONAC emitió el Manual de Contabilidad Gubernamental que contiene los conceptos básicos y las bases técnicas y metodológicas en las que se debe sustentar el funcionamiento operativo del Sistema de Contabilidad Gubernamental - SCG -- de los entes públicos de los tres órdenes de gobierno, esto con el fin de permitir la generación de estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos, estableciendo una ruta de armonización, la cual considera tres etapas, siendo la primera la emisión de normas; la segunda su implementación, que incluye los desarrollos informáticos y su total establecimiento, y una tercera etapa que corresponde al proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. Bajo este esquema, corresponde a cada ente público llevar a cabo las acciones necesarias para culminar exitosamente con este proceso y así, cumplir con lo establecido en la LGCG, referente a que los entes públicos cuenten con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el Consejo.

Por la relevancia de la información contable, y con el propósito de dar un amplio panorama sobre la misma, como elemento importante para la toma de decisiones, se ha considerado procedente presentar en este tomo los principales estados financieros integrados de conformidad con los requerimientos del CONAC, aún cuando se continúa dentro de la segunda etapa de la ruta de armonización detallada en el párrafo anterior.

En ese orden de ideas se incluyen los estados financieros del Gobierno Federal, conformado por los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial; así como de los Órganos Autónomos que, no obstante su independencia presupuestaria, están obligados, entre otros, a remitir su información a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público -SHCP-, para integrarla en la CHPF; para tal efecto, se presentan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades, ambos del Gobierno Federal, tomando como base las cifras reportadas por cada uno de los mencionados entes públicos alineadas al Plan de Cuentas del CONAC, por lo tanto, éstas son responsabilidad de cada uno de ellos.

Adicionalmente, y en apego a lo dispuesto por el CONAC, además de los estados financieros se incorporan las notas explicativas que forman parte integrante de los mismos, haciendo mención de los efectos

derivados de la aplicación del nuevo Modelo Contable, las políticas contables y las bases de preparación de dichos estados financieros.

Asimismo, se incorporan los estados financieros que integran las ocho Entidades de Control Presupuestario Directo, al igual que sus notas explicativas, excluyendo las cifras correspondientes a PEMEX.

Por otra parte, con el propósito de contar con más elementos de análisis, se han incorporado en este documento los dictámenes de los auditores externos que contienen los estados financieros auditados de las Entidades de Control Presupuestario Directo, mismos que reflejan la visión y opinión desde una posición externa e independiente, que complementa los mecanismos de evaluación, control y vigilancia.

Finalmente, es de resaltar que, en lo concerniente a la información contable de las Entidades de Control Presupuestario Indirecto, ésta se presenta por separado en un disco compacto que contiene los estados financieros formulados y dictaminados por los despachos de auditores externos designados por la Secretaría de la Función Pública.



**ESTADOS FINANCIEROS DEL
GOBIERNO FEDERAL**

ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

Cuenta Pública de 2012
Gobierno Federal
Estado de Situación Financiera
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	2012	CONCEPTO	2012
ACTIVO	10,217,332.6	PASIVO	12,689,690.3
<i>ACTIVO CIRCULANTE</i>	<i>8,398,635.4</i>	<i>PASIVO CIRCULANTE</i>	<i>6,428,972.2</i>
Efectivo y Equivalentes	178,450.7	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	351,354.6
Efectivo	11.2	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,056.2
Bancos/Tesorería	169,675.0	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	10,763.7
Bancos/Dependencias y Otros	2,397.1	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,477.3
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	5,686.8	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.5
Fondos con Afectación Específica	454.1	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	15,994.4
Otros Efectivos y Equivalentes	226.5	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	269,557.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,329,978.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2,514.2
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	192.5	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	9.7
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	58,782.6	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	46,981.2
		Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,826,406.2
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	75,603.9	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,826,406.2
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	45,594.5	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	41,779.6
Otras Cuentas por Cobrar a CP	4,149,804.8	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	41,260.0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,457.2	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	519.6
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	607.4	Titulos y Valores a Corto Plazo	531,320.8
Deudores Diversos a CP	231.3	Titulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	531,320.8
Deudores por Responsabilidades a CP	1,494.8	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	7.5
Deudores de la Federación a CP	507.8	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.2
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,615.9	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	7.3
Inventarios	5,199.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	126,631.5
Inventarios de Mercancías para Venta	18.2	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	71.4
Inventarios de Mercancías Terminadas	123.4	Fondos en Garantía a Corto Plazo	9,725.4
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	847.5	Fondos en Administración a Corto Plazo	17,453.3
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1,256.8	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	99,381.4
Bienes en Tránsito	2,953.6	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,551,472.0
Almacenes	5,127.8	Ingresos por Clasificar a Corto Plazo	679,952.0
Almacenes	359.3	Recaudación por Participar a Corto Plazo	-2,639.6
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4,768.5	Otros Pasivos Circulantes	2,874,159.6
Otros Activos Circulantes	3,874,421.9	<i>PASIVO NO CIRCULANTE</i>	<i>6,260,718.1</i>
<i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>	<i>1,818,697.2</i>	Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,311,001.1
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,083,301.5	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,311,001.1
Inversiones Financieras a Largo Plazo	5,945.6	Deuda Pública a Largo Plazo	3,945,413.4
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	124,956.3	Titulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2,896,021.0
Participaciones y Aportaciones de Capital	952,399.6	Titulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	580,104.5
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,686.7	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	148,558.9
Deudores Diversos a Largo Plazo	0.5	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	297,562.8
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	875.9	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	23,166.2
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	810.3	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	4,303.6

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

CONCEPTO	2012	CONCEPTO	2012
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	564,165.3	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4,303.6
Terrenos	8,947.2		
Viviendas	3,121.5	PATRIMONIO	-2,472,357.7
Edificios no Habitacionales	124,000.1	<i>PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i>	-1,859,972.2
Infraestructura	228,996.9	Aportaciones	4,893.3
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	117,574.0	Donaciones de Capital	3,729.0
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	78,763.8	Actualización del Patrimonio	32,836.2
Otros Bienes Inmuebles	2,761.8	Patrimonio	-1,901,430.7
Bienes Muebles	144,418.2	Patrimonio	-1,837,617.6
Mobiliario y Equipo de Administración	25,250.7	Resultado de la Participación en Otras Entidades	-63,813.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,458.9	<i>PATRIMONIO GENERADO</i>	-612,385.5
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,438.1	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	30,360.5
Equipo de Transporte	44,075.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	-642,858.2
Equipo de Defensa y Seguridad	12,730.3	Revalúo	508.2
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	51,732.5	Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores	-396.0
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,584.1		
Activos Biológicos	148.4		
Activos Intangibles	3,065.6		
Software	2,816.8		
Patentes, Marcas y Derechos	0.5		
Licencias	248.3		
Activos Diferidos	9,807.5		
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	770.4		
Otros Activos Diferidos	9,037.1		
Otros Activos no Circulantes	12,252.4		
TOTAL ACTIVO	10,217,332.6	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	10,217,332.6

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta
Pública Federal

Cuenta Pública de 2012
Gobierno Federal
Estado de Actividades
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	2012
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2,904,199.0
INGRESOS DE GESTIÓN	2,660,168.2
Impuestos	1,528,555.0
Impuestos sobre los Ingresos	978,669.0
Impuestos sobre el Patrimonio	12,128.2
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	485,732.5
Impuestos al Comercio Exterior	27,914.1
Accesorios de Impuestos	24,111.2
Contribuciones de Mejoras	46.0
Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	46.0
Derechos	963,750.0
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	23,326.3
Derechos a los Hidrocarburos	923,276.4
Derechos por Prestación de Servicios	17,061.4
Otros Derechos	85.9
Productos de Tipo Corriente	14,533.5
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	0.5
Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	67.2
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	14,465.8
Aprovechamientos de Tipo Corriente	148,670.7
Multas	1,779.1
Indemnizaciones	2,065.5
Reintegros	118.8
Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	3,114.2
Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	902.5
Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	2,534.9
Accesorios de Aprovechamientos	-5.3
Otros Aprovechamientos	138,161.0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4,613.0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	1,114.8
Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	3,498.2
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	76,917.3
Transferencias Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	76,917.3
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	42,441.2
Subsidios y Subvenciones	34,476.1
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	167,113.5
Ingresos Financieros	4,144.0
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	3,671.2
Otros Ingresos Financieros	472.8
Incremento por Variación de Inventarios	1,828.6
Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Venta	28.4
Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	1,800.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	161,140.9
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	151,296.6
Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	3,670.0

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

CONCEPTO	2012
Otros Ingresos y Beneficios Varios	6,174.3
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	2,873,838.5
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	374,384.7
Servicios Personales	254,455.2
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	106,614.8
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	8,766.0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	66,535.5
Seguridad Social	17,793.4
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	53,193.6
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,551.9
Materiales y Suministros	20,925.2
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4,069.1
Alimentos y Utensilios	4,696.2
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	213.1
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	908.4
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,697.8
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,960.2
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,113.0
Materiales y Suministros para Seguridad	609.6
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,657.8
Servicios Generales	99,004.3
Servicios Básicos	22,059.3
Servicios de Arrendamiento	5,793.8
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	32,062.6
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	7,085.2
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	9,408.4
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4,633.5
Servicios de Traslado y Viáticos	8,125.4
Servicios Oficiales	2,313.7
Otros Servicios Generales	7,522.4
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,044,923.8
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	16,287.0
Transferencias Internas al Sector Público	16,287.0
Transferencias al Resto del Sector Público	138,762.8
Transferencias a Entidades Paraestatales	138,762.8
Subsidios y Subvenciones	414,004.3
Subsidios	383,020.7
Subvenciones	30,983.6
Ayudas Sociales	12,809.0
Ayudas Sociales a Personas	11,046.7
Ayudas Sociales a Instituciones	1,762.3
Pensiones y Jubilaciones	276,881.9
Jubilaciones	276,833.2
Otras Pensiones y Jubilaciones	48.7
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	76,448.5
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	70,205.5
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	6,243.0
Transferencias a la Seguridad Social	104,040.4
Transferencias por Obligación de Ley	104,040.4
Donativos	1,826.1
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	1,053.7
Donativos a Entidades Federativas y Municipios	722.6
Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados	19.5

CONCEPTO	2012
Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales	18.2
Donativos Internacionales	12.1
Transferencias al Exterior	3,863.8
Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	3,863.8
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,026,108.3
Participaciones	492,295.0
Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	492,295.0
Aportaciones	531,091.1
Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	531,091.1
Convenios	2,722.2
Convenios de Reasignación	2,722.2
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	265,680.0
Intereses de la Deuda Pública	246,611.2
Intereses de la Deuda Pública Interna	203,651.6
Intereses de la Deuda Pública Externa	42,959.6
Comisiones de la Deuda Pública	1,379.5
Comisiones de la Deuda Pública Interna	93.3
Comisiones de la Deuda Pública Externa	1,286.2
Gastos de la Deuda Pública	4,337.1
Gastos de la Deuda Pública Interna	3,810.3
Gastos de la Deuda Pública Externa	526.8
Costo por Coberturas	22.7
Costo por Coberturas	22.7
Apoyos Financieros	13,329.5
Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	13,329.5
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	162,741.7
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	343.6
Provisiones	1,532.5
Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	1,532.5
Disminución de Inventarios	63.6
Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	33.0
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	30.6
Otros Gastos	160,802.0
Pérdidas por Responsabilidades	773.2
Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	85,196.0
Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	49,313.4
Otros Gastos Varios	25,519.4
Ahorro o Desahorro Neto del Ejercicio	30,360.5

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta
Pública Federal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GOBIERNO FEDERAL

Los estados financieros del Gobierno Federal se integran con la información del Poder Ejecutivo y la reportada a través del SII WEB por los Poderes Legislativo y Judicial, así como la de los Órganos Autónomos, en cumplimiento a diversos ordenamientos legales, entre los que destacan, la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria LFPRH y su Reglamento, donde se establece que deberán remitir a la SHCP, la información anual para su integración en la CHPF; esto a partir de la recaudación y distribución de recursos públicos, sin menoscabo de su autonomía de gestión.

Es importante puntualizar que derivado del proceso de armonización que se está llevando a cabo en la contabilidad gubernamental, cada uno de los entes que forman parte del Gobierno Federal ha presentado para la integración de la CHPF sus cifras alineadas al Plan de Cuentas del CONAC; a partir de los saldos de las cuentas del ejercicio 2011, según expediente de cierre; por tanto, corresponde a cada uno de ellos la responsabilidad de las mismas.

Para mayor comprensión, a continuación se lista la integración de los entes que componen el Gobierno Federal:

- PODER EJECUTIVO

Presidencia de la República, Secretarías de Estado, Consejería Jurídica, Procuraduría General de la República y Ramos Generales.

- PODER LEGISLATIVO

Cámara de Senadores

Cámara de Diputados

Auditoría Superior de la Federación

- PODER JUDICIAL

Suprema Corte de Justicia de la Nación

Consejo de la Judicatura Federal

Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación

- ÓRGANOS AUTÓNOMOS

Instituto Federal Electoral

Comisión Nacional de los Derechos Humanos

Instituto Nacional de Estadística y Geografía

Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa



**ESTADOS FINANCIEROS DEL
PODER EJECUTIVO FEDERAL**

ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

Cuenta Pública de 2012
Poder Ejecutivo Federal
Estado de Situación Financiera
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	2012	CONCEPTO	2012
ACTIVO	10,167,490.4	PASIVO	12,684,238.3
<i>ACTIVO CIRCULANTE</i>	8,391,362.5	<i>PASIVO CIRCULANTE</i>	6,423,877.6
Efectivo y Equivalentes	172,265.3	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	346,795.2
Efectivo	4.8	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	476.4
Bancos/Tesorería	169,230.4	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,753.8
Bancos/Dependencias y otros	2,349.5	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4,294.1
Fondos con Afectación Específica	454.1	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.5
Otros Efectivos y Equivalentes	226.4	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	14,346.4
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,329,879.1	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	269,557.4
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	135.3	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,375.6
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	58,740.7	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	9.7
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	75,603.7	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	46,981.3
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	45,594.5	Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,826,406.3
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4,149,804.8	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,826,406.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,849.8	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	41,779.6
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	1,494.8	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	41,260.0
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	507.8	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	519.6
Anticipos a Proveedores por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles a Corto Plazo	231.3	Títulos y Valores a Corto Plazo	531,320.8
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,615.9	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	531,320.8
Inventarios	5,177.9	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	7.3
Inventarios de Mercancías Terminadas	120.0	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	7.3
Inventarios de Mercancías Semielaboradas	847.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	126,560.3
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1,256.8	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	9,725.5
Bienes en Transito	2,953.6	Fondos en Administración a Corto Plazo	17,453.4
Almacenes	4,768.6	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	99,381.4
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4,768.6	Otros Pasivos a Corto Plazo	3,551,008.1
Otros Activos Circulantes	3,874,421.8	Ingresos por Clasificar a Corto Plazo	679,952.0
Bienes Derivados de Embargos, Decomisos Aseguramientos y Dación en Pago	25.7	Recaudación por Participar a Corto Plazo	-2,639.6
Otros Activos Circulantes	3,874,396.1	Otros Pasivos Circulantes	2,873,695.7
<i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>	1,776,128.0	Suma Pasivo Circulante	6,423,877.6
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,077,355.8	<i>PASIVO NO CIRCULANTE</i>	6,260,361.0
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	124,956.3	Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,311,000.8
Participaciones y Aportaciones de Capital	952,399.5	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	2,311,000.8
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,686.1	Deuda Pública a Largo Plazo	3,945,056.6
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	875.9	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2,896,021.0
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	810.2		

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

CONCEPTO	2012	CONCEPTO	2012
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	540,171.3	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	580,104.5
Terrenos	6,495.3	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	580,104.5
Viviendas	3,121.5	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	148,558.9
Edificios no Habitacionales	111,994.1	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	297,562.8
Infraestructura	228,996.9	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	22,809.4
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	113,227.1	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	4,303.6
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	73,574.7	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4,303.6
Otros Bienes Inmuebles	2,761.7		
Bienes Muebles	132,611.4	PATRIMONIO	-2,516,748.0
Mobiliario y Equipo de Administración	17,262.9	<i>PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i>	-1,868,436.1
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,202.6	Donaciones de Capital	3,570.4
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5,409.8	Actualización del Patrimonio	29,424.2
Vehículos y equipo de Transporte	42,789.2	Patrimonio	-1,901,430.7
Equipo de Defensa y Seguridad	12,730.2	Patrimonio	-1,837,617.6
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	49,906.5	Resultado de la Participación en Otras Entidades	-63,813.1
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,161.8	<i>PATRIMONIO GENERADO</i>	-648,311.9
Activos Biológicos	148.4	Resultados del Ejercicio: (Ahorro/ Desahorro)	28,362.2
Activos Intangibles	2,600.3	Resultados de Ejercicios Anteriores	-676,674.1
Software	2,600.3		
Activos Diferidos	9,450.6		
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	413.5		
Otros Activos Diferidos	9,037.1		
Otros Activos no Circulantes	12,252.4		
Bienes en Arrendamiento Financiero	11,103.1		
Bienes en Comodato	1,149.3		
TOTAL ACTIVO	10,167,490.4	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	10,167,490.4

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta Pública Federal

ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

Cuenta Pública de 2012
Poder Ejecutivo Federal
Estado de Actividades
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	2012
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	2,826,701.9
INGRESOS DE GESTIÓN	2,660,515.0
Impuestos	1,528,555.1
Impuestos sobre los Ingresos	978,669.0
Impuestos sobre el Patrimonio	12,128.2
Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	485,732.6
Impuestos al Comercio Exterior	27,914.1
Accesorios de Impuestos	24,111.2
Contribuciones de Mejoras	46.0
Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	46.0
Derechos	963,750.1
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	23,326.3
Derechos a los Hidrocarburos	923,276.5
Derechos por Prestación de Servicios	17,061.4
Otros Derechos	85.9
Productos de Tipo Corriente	14,522.1
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	0.5
Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	67.2
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	14,454.4
Aprovechamientos de Tipo Corriente	149,028.8
Multas	1,779.1
Indemnizaciones	2,065.6
Reintegros	118.8
Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	3,114.2
Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	902.5
Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	2,534.9
Accesorios de Aprovechamientos	-5.3
Otros Aprovechamientos	138,519.1
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4,613.0
Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	1,114.8
Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	3,498.2
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	166,186.9
Ingresos Financieros	3,564.0
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	3,564.0
Incremento por Variación de Inventarios	1,800.2
Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	1,800.2
Otros Ingresos y Beneficios Varios	160,822.7
Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	151,296.6
Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	3,670.0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	5,856.1
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	2,798,339.6
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	307,797.9
Servicios Personales	200,911.7
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	53,071.3
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	8,766.0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	66,535.5
Seguridad Social	17,793.4
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	53,193.6
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,551.9

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

CONCEPTO	2012
Materiales y Suministros	19,841.8
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,985.7
Alimentos y Utensilios	4,696.2
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	213.1
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	908.4
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2,697.8
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,960.2
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,113.0
Materiales y Suministros para Seguridad	609.6
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,657.8
Servicios Generales	87,044.4
Servicios Básicos	10,099.5
Servicios de Arrendamiento	5,793.8
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	32,062.6
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	7,085.2
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	9,408.4
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4,633.5
Servicios de Traslado y Viáticos	8,125.4
Servicios Oficiales	2,313.7
Otros Servicios Generales	7,522.4
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	1,038,780.4
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	15,765.2
Transferencias Internas al Sector Público	15,765.2
Transferencias al Resto del Sector Público	138,762.8
Transferencias a Entidades Paraestatales	138,762.8
Subsidios y Subvenciones	414,004.3
Subsidios	383,020.7
Subvenciones	30,983.6
Ayudas Sociales	7,475.5
Ayudas Sociales a Personas	5,713.2
Ayudas Sociales a Instituciones	1,762.3
Pensiones y Jubilaciones	276,882.0
Jubilaciones	276,833.2
Otras Pensiones y Jubilaciones	48.7
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	76,227.8
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	69,984.8
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	6,243.0
Transferencias a la Seguridad Social	104,040.4
Transferencias por Obligación de Ley	104,040.4
Donativos	1,758.5
Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	986.1
Donativos a Entidades Federativas y Municipios	722.6
Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados	19.5
Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales	18.2
Donativos Internacionales	12.1
Transferencias al Exterior	3,863.8
Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	3,863.8
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,026,108.3
Participaciones	492,295.0
Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	492,295.0
Aportaciones	531,091.1
Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	531,091.1
Convenios	2,722.2
Convenios de Reasignación	2,722.2
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	265,680.0
Intereses de la Deuda Pública	246,611.2
Intereses de la Deuda Pública Interna	203,651.6
Intereses de la Deuda Pública Externa	42,959.6

CONCEPTO	2012
Comisiones de la Deuda Pública	1,379.4
Comisiones de la Deuda Pública Interna	93.3
Comisiones de la Deuda Pública Externa	1,286.2
Gastos de la Deuda Pública	4,337.1
Gastos de la Deuda Pública Interna	3,810.3
Gastos de la Deuda Pública Externa	526.8
Costo por Coberturas	22.7
Costo por Coberturas	22.7
Apoyos Financieros	13,329.5
Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	13,329.5
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	159,973.1
Disminución de Inventarios	30.6
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	30.6
Otros Gastos	159,942.5
Pérdidas por Responsabilidades	773.2
Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	85,196.0
Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	49,313.4
Otros Gastos Varios	24,660.0
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	28,362.2

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta
Pública Federal

ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

Cuenta Pública de 2012
Poder Ejecutivo Federal
Estado de Variaciones en el Patrimonio
(Millones de Pesos)

Concepto	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Patrimonio al Final del Ejercicio de 2011	-1,855,503.5	-357,296.0		-53,278.2	-2,266,077.7
Rectificaciones de Resultados del Ejercicio Anterior					
Cambios en Políticas Contables					
Cambios por Errores Contables					
Patrimonio Inicial Ajustado del Ejercicio 2012	-1,855,503.5	-357,296.0		-53,278.2	-2,266,077.7
Aportaciones	17,885.9				17,885.9
Donaciones de Capital Recibidas	3,570.4				3,570.4
Actualizaciones					
Resultado del Ejercicio: Ahorro/(Desahorro)		-319,378.1	28,362.2		-291,015.9
Resultado de la Participación en otras Entidades	-63,813.1				-63,813.1
Revalúos					
Reservas					
Exceso o insuficiencia en la actualización del Patrimonio				82,702.4	82,702.4
Patrimonio al 31 de diciembre de 2012	-1,897,860.3	-676,674.1	28,362.2	29,424.2	-2,516,748.0

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta Pública Federal

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

Cuenta Pública de 2012
Poder Ejecutivo Federal
Estado de Flujos de Efectivo
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	2012
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación	
Origen	2,416,428.2
Impuestos	1,447,249.2
Derechos	814,685.7
Productos de Tipo Corriente	12,796.2
Aprovechamientos de Tipo Corriente	131,720.5
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	1,436.3
Otras Contribuciones Causadas en Ejercicios Anteriores	4,563.0
Aportaciones Y Convenios.	3,852.7
Aportaciones	2,534.6
Convenios	1,318.1
Transferencias y Donativos	124.7
Aplicación	2,729,539.3
Servicios Personales	314,253.0
Materiales y Suministros	45,361.9
Servicios Generales	114,250.8
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	963,857.6
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	15,765.3
Subsidios y Subvenciones	451,144.0
Ayudas Sociales	17,458.3
Pensiones y Jubilaciones	276,882.0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	93,468.8
Transferencias a la Seguridad Social	103,970.6
Donativos	1,788.2
Transferencias al Exterior	3,380.6
Participaciones y Aportaciones	1,026,107.7
Participaciones	492,295.0
Aportaciones	531,090.5
Convenios	2,722.2
Intereses y gastos de la deuda pública	265,708.3
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación	-313,111.2
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión no financiera	
Origen	3,611.9
Venta o Disposición de Activos Fijos	400.3
Transferencias de Capital Recibidas	3,211.6
Otros	
Aplicación	116,955.4
Construcciones en Proceso (Obra Pública)	73,555.4
Activos Fijos	21,795.3
Inversiones Financieras	21,604.7
Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión no financiera	-113,343.5

CONCEPTO	2012
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	
Origen	533,488.5
Disminución de Activos Financieros, excluido el Efectivo y Equivalente	121,190.6
Endeudamiento Público Neto	412,297.9
Interno	334,469.7
Externo	77,828.2
Aplicación	144,017.0
Disminución de Otros Pasivos	144,017.0
Flujo neto de Efectivo por Actividades de Financiamiento	389,471.5
Incremento/(Disminución) Neta en el Ejercicio del Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-36,983.2

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta
Pública Federal

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

Cuenta Pública de 2012
Poder Ejecutivo Federal
Estado Analítico del Activo
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Flujo
ACTIVO	5,281,511.2	31,540,280.2	26,654,300.9	10,167,490.4	4,885,979.2
ACTIVO CIRCULANTE	3,656,778.0	30,738,788.9	26,004,204.4	8,391,362.5	4,734,584.5
Efectivo y Equivalentes	3,272,876.7	18,342,155.4	21,442,766.9	172,265.3	-3,100,611.4
Efectivo	4.8	-	-	4.8	-
Bancos/Tesorería	198,536.2	12,091,453.0	12,120,758.8	169,230.4	-29,305.8
Bancos/Dependencias y Otros	6,299.8	58,864.3	62,814.5	2,349.5	-3,950.3
Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	-	26,119.0	26,119.0	-	-
Fondos con Afectación Específica	3,064,082.3	3,719,237.0	6,782,865.2	454.1	-3,063,628.2
Otros Efectivos y Equivalentes	3,953.6	2,446,482.2	2,450,209.3	226.4	-3,727.1
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	369,855.4	8,125,420.6	4,165,397.0	4,329,879.0	3,960,023.6
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	140.2	20,529.3	20,534.1	135.3	-4.8
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	64,889.6	42,633.8	48,782.7	58,740.7	-6,148.9
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	-	435,011.0	435,011.0	-	-
Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	112,190.3	812,009.8	848,596.3	75,603.7	-36,586.6
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	43,850.9	1,743.6	-	45,594.5	1,743.6
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	148,784.6	6,813,493.1	2,812,472.8	4,149,804.8	4,001,020.3
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,354.0	19,593.6	19,097.8	4,849.8	495.8
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	-	8,895.1	8,663.8	231.3	231.3
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1,283.2	392.9	181.3	1,494.8	211.6
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	507.8	-	-	507.8	-
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2,563.1	10,305.6	10,252.7	2,615.9	52.9
Inventarios	5,711.5	6,052.3	6,585.9	5,178.0	-533.5
Inventarios de Mercancías Terminadas	120.0	120.0	120.0	120.0	-
Inventario de Mercancías Semielaboradas	1,075.8	819.1	1,047.3	847.5	-228.2
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	598.3	952.9	294.4	1,256.8	658.4
Bienes en Tránsito	3,917.4	4,160.4	5,124.1	2,953.6	-963.7
Almacenes	2,250.5	7,700.7	5,182.7	4,768.5	2,518.0
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2,250.5	7,700.7	5,182.7	4,768.5	2,518.0
Otros Activos Circulantes	1,729.8	4,237,866.2	365,174.2	3,874,421.9	3,872,692.0

ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Flujo
Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	25.7	-	-	25.7	-
Otros Activos Circulantes a CP	1,704.2	4,237,866.2	365,174.2	3,874,396.2	3,872,692.0
ACTIVO NO CIRCULANTE	1,624,733.19	801,491.29	650,096.58	1,776,127.9	151,394.7
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,063,493.5	294,318.4	280,456.1	1,077,355.8	13,862.3
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	138,930.0	36,785.5	50,759.2	124,956.3	-13,973.7
Participaciones y Aportaciones de Capital	924,563.5	257,532.9	229,696.9	952,399.5	27,836.0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	86.4	2,476.9	877.2	1,686.2	1,599.7
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	86.4	1,666.7	877.2	875.9	789.5
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	810.2	-	810.2	810.2
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	431,865.3	426,492.5	318,186.5	540,171.3	108,306.0
Terrenos	2,394.0	4,347.2	245.9	6,495.3	4,101.3
Viviendas	198,724.0	5,710.7	201,313.2	3,121.5	-195,602.5
Edificios no Habitacionales	78,913.3	68,547.4	35,466.6	111,994.1	33,080.8
Infraestructura	-	229,101.6	104.7	228,996.9	228,996.9
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	149,154.4	5,496.3	41,423.7	113,227.1	-35,927.3
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,679.6	107,688.4	36,793.3	73,574.7	70,895.1
Otros Bienes Inmuebles	-	5,600.9	2,839.2	2,761.7	2,761.7
Bienes Muebles	107,616.6	73,743.3	48,748.5	132,611.4	24,994.8
Mobiliario y Equipo de Administración	26,468.5	9,048.0	18,253.6	17,262.9	-9,205.6
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,714.7	1,207.9	720.0	3,202.6	487.9
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	2,475.5	4,439.8	1,505.5	5,409.8	2,934.3
Equipo de Transporte	36,628.4	14,831.7	8,670.8	42,789.2	6,160.9
Equipo de Defensa y Seguridad	5,622.3	9,351.4	2,243.5	12,730.2	7,107.9
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	32,516.7	34,634.7	17,244.9	49,906.5	17,389.8
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1,065.6	184.1	88.0	1,161.8	96.1
Activos Biológicos	124.9	45.6	22.1	148.4	23.5
Activos Intangibles	-	2,600.4	0.2	2,600.3	2,600.3
Software	-	2,600.4	0.2	2,600.3	2,600.3
Concesiones y Franquicias	-	0.0	0.0	-	-
Licencias	-	-	0.0	-0.0	-0.0
Activos Diferidos	9,024.2	1,258.0	831.6	9,450.6	426.4
Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	-	738.3	324.9	413.5	413.5
Otros Activos Diferidos	9,024.2	519.6	506.8	9,037.1	12.9

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Flujo
Otros Activos no Circulantes	12,647.1	601.8	996.5	12,252.4	-394.7
Bienes en Arrendamiento Financiero	11,103.1	0.0	-	11,103.1	0.0
Bienes en Comodato	1,544.0	601.8	996.5	1,149.3	-394.7

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta
Pública Federal

ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

Cuenta Pública de 2012
Poder Ejecutivo Federal
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
(Millones de Pesos)

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Flujo
PASIVO	7,547,588.93	57,252,263.23	62,388,912.61	12,684,238.3	5,136,649.4
PASIVO CIRCULANTE	1,988,060.2	56,179,385.8	60,615,203.0	6,423,877.4	4,435,817.2
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	39,371.4	11,166,606.2	11,474,029.9	346,795.2	307,423.7
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	790.0	168,496.8	168,183.2	476.4	-313.6
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	25,130.8	168,171.3	152,794.3	9,753.8	-15,377.0
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,404.6	86,801.3	88,690.8	4,294.1	1,889.5
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	-	1,096,396.6	1,096,397.1	0.5	0.5
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	-	1,212,939.2	1,227,285.5	14,346.4	14,346.4
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	-	-	269,557.4	269,557.4	269,557.4
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,261.3	57,923.5	58,037.9	1,375.6	114.4
Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	-	345,668.4	345,678.1	9.7	9.7
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,784.8	8,030,209.1	8,067,405.6	46,981.3	37,196.5
Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,304,406.6	2,528,000.7	3,050,000.4	1,826,406.3	521,999.7
Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,304,406.6	2,528,000.7	3,050,000.4	1,826,406.3	521,999.7
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	434,756.6	476,536.3	41,779.6	41,779.6
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	-	370,665.4	411,925.5	41,260.0	41,260.0
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	-	63,571.6	63,571.6	-	-
Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	-	519.6	1,039.3	519.6	519.6
Títulos y Valores a Corto Plazo	456,600.8	1,452,482.3	1,527,202.4	531,320.8	456,600.8
Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	456,600.8	1,452,482.3	1,527,202.4	531,320.8	74,720.0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	256.3	444,021.9	443,772.9	7.3	256.3
Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	256.3	9,010.9	8,761.9	7.3	-249.0
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	435,011.0	435,011.0	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	144,239.1	10,206,449.6	10,188,770.7	126,560.2	144,239.1
Fondos en Garantía a Corto Plazo	9,606.6	9,059,282.7	9,059,401.5	9,725.5	118.9
Fondos en Administración a Corto Plazo	11,036.2	23,500.7	29,917.9	17,453.4	6,417.2
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos	-	-	-	-	-
Análogos a Corto Plazo	-	471.2	471.2	-	-
Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	123,596.3	1,123,195.1	1,098,980.1	99,381.4	-24,215.0

CUENTA DE LA HACIENDA PÚBLICA FEDERAL 2012

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Flujo
Otros Pasivos a Corto Plazo	43,186.0	29,947,068.4	33,454,890.5	3,551,008.1	43,186.0
Ingresos por Clasificar	145.4	13,449,930.7	14,129,737.3	679,952.0	679,806.6
Recaudación por Participar	-1,846.0	367,641.2	366,847.5	-2,639.6	-793.7
Otros Pasivos Circulantes	44,886.5	16,129,496.5	18,958,305.7	2,873,695.7	2,828,809.2
PASIVO NO CIRCULANTE	5,559,528.74	1,072,877.46	1,773,709.59	6,260,360.9	5,559,528.7
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,894,443.4	322,215.2	738,772.6	2,311,000.8	1,894,443.4
Documentos por Pagar a Largo Plazo	1,894,443.4	322,215.2	738,772.6	2,311,000.8	416,557.4
Deuda Pública a Largo Plazo	3,660,781.7	750,662.2	1,034,937.0	3,945,056.5	3,660,781.7
Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2,638,020.7	371,575.0	629,575.3	2,896,021.0	258,000.3
Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	568,968.5	152,916.0	164,051.9	580,104.5	11,136.0
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	142,970.9	158,091.1	163,679.1	148,558.9	5,588.0
Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	289,362.9	63,201.2	71,401.2	297,562.8	8,199.9
Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	21,458.8	4,879.0	6,229.6	22,809.4	1,350.6
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	4,303.6	-	0.0	4,303.6	4,303.6
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4,303.6	0.0	0.0	4,303.6	0.0

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

Ing. Juan Manuel Alcocer Gamba
Titular de la Unidad de Contabilidad Gubernamental

C.P.C. Rogelio Santillán Buelna
Director General Adjunto de Normas y Cuenta
Pública Federal

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PODER EJECUTIVO FEDERAL

Los Estados Financieros que se presentan en este apartado son el resultado del esfuerzo que continúa realizando la SHCP, como área rectora en materia contable para el Poder Ejecutivo Federal, relativos a lograr la adecuada armonización de la contabilidad gubernamental, la cual tiene como finalidad producir oportunamente datos confiables relevantes, completos y pertinentes, esto es, información que oriente los procesos gubernamentales desde la perspectiva de la gestión financiera y el desempeño de la fiscalización superior.

Este proceso ha implicado estructurar de manera integral el registro de las operaciones que se realizan en la gestión pública, por lo que, con base en los lineamientos normativos emitidos por el CONAC, la SHCP a través de la UCG, ha emitido el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Poder Ejecutivo Federal para su aplicación a partir del ejercicio 2012.

Este Manual enuncia el Modelo Conceptual sobre el que se rigen las operaciones, con base en las mejores prácticas contables nacionales e internacionales y tiene como característica integrar las operaciones que afectan el ingreso, el egreso, la deuda pública y los fondos federales, así como su respectiva asociación con los clasificadores presupuestarios del ingreso y del gasto, incluyen además operaciones contables denominadas extrapresupuestales por no incidir en los presupuestos públicos.

Para la instrumentación de las operaciones, se ha llevado a cabo el diseño de un sistema informático, que aún está en proceso de implementación, denominado –SCG– integrado por diversos sistemas, dentro de los cuales se cuenta con el Sistema de Contabilidad y Presupuesto –SICOP–, a través del cual los centros de registro que integran el Poder Ejecutivo han incorporado sus operaciones clasificándolas en presupuestarias y extrapresupuestarias, este Sistema tiene como propósito identificar las partidas presupuestarias del gasto con las cuentas contables, permitiendo que se conozcan de manera clara, cada uno de los momentos contables como lo establece la LGCG. A través de este Sistema se generó el registro contable-presupuestario y los estados financieros base de la información que se presenta.

Es importante remarcar que, conforme a lo señalado, también participan en el SCG los sistemas informáticos de los centros de registro de la Tesorería de la Federación, Deuda Pública y Recaudación, con el propósito de dar continuidad y apoyar el proceso integrado de la información, así como para conservar el detalle de sus propios auxiliares, en tanto se concluya integralmente la armonización contable que marca la LGCG.

Notas de Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera del Poder Ejecutivo Federal

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que el Poder Ejecutivo maneja principalmente en la Tesorería de la Federación, en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera, y en menor medida, aquellos que están en poder de las dependencias.

- **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y bienes o Servicios a Recibir**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan deudores derivados de la reestructuración de la deuda; de avales por recuperar; deudores diversos y de erario por operaciones ajenas y presupuestarias, respectivamente; así como por responsabilidades; deudores derivados de la cartera de créditos fiscales formalizada con los contribuyentes y operaciones de regulación monetaria, entre otros, de los cuales se espera una recuperación en efectivo y otros derechos por formalizar o aplicar, como son las operaciones que se encuentran en proceso de regularización con presupuesto y los anticipos, entre otras.

- **Bienes Disponibles para su Transformación o consumo (inventarios)**

Se integra por dos grandes grupos que son Inventarios y Almacenes, el primero se conforma por aquellos bienes que se adquieren como materia prima para llevar a cabo elaboraciones y el segundo por materiales y suministros que serán utilizados en los procesos administrativos correspondientes.

- **Inversiones Financieras**

Las aportaciones que el Poder Ejecutivo realiza a los fideicomisos públicos con estructura considerados entidades paraestatales, organismos descentralizados, empresas de participación mayoritaria y minoritaria, así como a los organismos sujetos a control presupuestario directo, se integran en este rubro; asimismo, en menor medida, se incluyen los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos que cumplen con objetivos específicos en apoyo a las actividades gubernamentales.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de gobierno por cada una de los Ramos que integran el Poder Ejecutivo, incluyendo en su caso, los órganos administrativos desconcentrados y las obras en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles.

- **Otros Activos**

Están representados los bienes adquiridos en la modalidad de arrendamiento financiero y aquellos que siendo propiedad de gobierno son otorgados en comodato.

Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; certificados especiales de tesorería, pasivos por obligaciones laborales, acreedores diversos, pasivos por títulos y valores colocados en el tramo de deuda pública interior y exterior, los relativos a regulación monetaria, así como aquéllos que se encuentran en depuración.

Notas al Estado de Actividades del Poder Ejecutivo Federal

El CONAC ha considerado el Estado de Actividades como parte de los estados financieros que deben presentarse en la CHPF; sin embargo, en virtud de que para el ejercicio 2011 no se integraban las cuentas

contables con la misma desagregación que el Plan de Cuentas vigente, en este ejercicio se presentan únicamente las cifras correspondientes al ejercicio de 2012.

Este Estado muestra dos grandes agregados representados por los Ingresos y Otros Beneficios, así como los Gastos y Otras Pérdidas, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo a la contribución de la Ley de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, así mismo permite determinar el Ahorro obtenido (Resultado), el cual para este ejercicio, ascendió a \$28,362.2 millones de pesos.

Los Ingresos obtenidos como resultado de la política de recaudación aplicada por el Ejecutivo Federal, fueron de \$2,826,701.9 millones de pesos que se integran principalmente por Ingresos de Gestión, siendo los más representativos los provenientes de impuestos cobrados, así como por Derechos, Productos y Aprovechamientos que representan el 94.10% y en menor medida los derivados de Otros Ingresos y Beneficios por 5.9%.

En lo relativo al Gasto, este ascendió a \$2,798,339.6 millones de pesos, siendo los más representativos los correspondientes a: Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por \$1,038,780.4 millones de pesos; Participaciones y Aportaciones por \$1,026,108.3 millones de pesos y por Intereses, Comisiones y Otros Gastos por \$265,680.0 millones de pesos.

Se incluyen también ingresos y gastos no presupuestarios derivadas de diferencias por tipo de cambio, diferencias de cotizaciones en valores negociables.

Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Atendiendo a lo establecido en LGCG, para efectos del registro y control de las etapas presupuestarias del ingreso y del gasto, el CONAC ha determinado Cuentas de Orden tanto presupuestarias como contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido; en este contexto, la SHCP ha tenido a bien incluirlas en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Poder Ejecutivo.

Las Cuentas de Orden Presupuestarias, además de permitir mostrar y controlar las etapas en que se encuentran los registros de los ingresos y egresos públicos, garantizan la vinculación contable-presupuestaria.

Por su parte, 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).

A continuación se enuncian las Cuentas de Orden que han sido utilizadas para el registro de las operaciones del ejercicio 2012:

Presupuestarias:

Ley de Ingresos

- Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos por Ejecutar, Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada, Ley de Ingresos Devengada, Ley de Ingresos Recaudada.

Presupuesto de Egresos

- Presupuesto de Egresos Aprobado, Presupuesto de Egresos por Ejercer, Ampliaciones Presupuestarias, Reducciones Presupuestarias, Presupuesto de Egresos Comprometido, Presupuesto de Egresos Devengado, Presupuesto de Egresos Ejercido y Presupuesto de Egresos Pagado.

Contables:

- Valores, Emisión de Obligaciones, Avales y Garantías, Juicios, Inversión Pública, Bienes, Rectificaciones, Cuentadantes y Responsables y Otras Cuentas.

En estos grupos se presentan cuentas que permiten reflejar entre otras operaciones, las correspondientes a Instrumentos de Crédito presentados 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).

Notas de Gestión Administrativa

- **Introducción**

Los Estados Financieros del Poder Ejecutivo 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 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.

- **Panorama Económico Financiero, Autorización e Historia, Organización y Objeto Social**

El encargo Constitucional hacia el Poder Ejecutivo señala la distribución de los negocios de orden administrativo de la Federación y para ello, definirá las Secretarías de Estado necesarias, así como determinará las bases generales para la creación de las entidades paraestatales, estableciendo que la Administración Pública Federal será Centralizada y Paraestatal.

Para garantizar el cumplimiento de las acciones señaladas, se establece en la propia Constitución de los Estados Unidos Mexicanos, que se deberán imponer las contribuciones necesarias para cubrir el Presupuesto de Egresos, que permita realizar proyectos de inversión en infraestructura, así como gastos que atiendan, entre otras necesidades, las dirigidas a educación, salud y seguridad pública, todo ello, observando el marco jurídico que sustente la administración y manejo de los recursos aplicando la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez y cuidando satisfacer los objetivos a los que están destinados.

Los resultados del ejercicio de dichos recursos públicos se plasman en la información contable y presupuestaria resultante de los registros contables, los cuales están sujetos a la fiscalización de las instancias técnicas internas y/o externas que se establezcan para tales fines.

- **Bases de Preparación de los Estados financieros**

Los Estados Financieros del Poder Ejecutivo tienen como finalidad suministrar información útil para que los usuarios puedan disponer de elementos confiables y oportunos para la toma de decisiones, respecto del uso y aplicación de los recursos públicos, su administración y control; asimismo, constituyen la base financiera para la evaluación del desempeño, la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización externa y deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, y comprensibilidad, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa.

En este contexto, los Estados Financieros que se presentan han sido elaborados observando las normas emitidas por el CONAC en el Manual de Contabilidad Gubernamental y que son la base para los manuales que cada ente público, de los tres órdenes de Gobierno, deberá elaborar y emitir respetando las normas, lineamientos, criterios y métodos establecidos.

De acuerdo con sus atribuciones, el CONAC ya ha emitido acuerdos en materia de la contabilidad gubernamental, aprobando los siguientes:

- Marco Conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

- Postulados Básicos.
 - Norma y Metodología para el registro de los momentos contables de los ingresos y de los egresos.
 - Clasificador por rubros de ingresos.
 - Clasificador por objeto del gasto.
 - Clasificador por tipo de gasto.
 - Plan de Cuentas.
 - Estructura de los Estados Financieros Básicos y características de sus notas.
 - Clasificación Funcional del Gasto.
 - Lineamientos para medir los avances físico y financieros.
- **Políticas de Contabilidad Significativas**

Las Políticas contables emitidas por el CONAC han sido establecidas de manera general, es decir, como un marco de referencia para los diversos entes que integran el universo de su aplicación, así pues, para efectos de los Estados Financieros del Poder Ejecutivo, se han considerado principalmente las siguientes:

Actualización

Para los activos fijos propiedad de los entes que integran el Poder Ejecutivo no se aplican factores de depreciación y/o actualización; sin embargo, para efectos de su venta, desincorporación o por el fincamiento de responsabilidades derivadas de pérdidas o destrucción de activos físicos, cuando el valor histórico en libros sea menor al costo de recuperación o de reposición, la diferencia se registra como un resultado de ingreso o de gasto según corresponda.

Saldos en Moneda Extranjera

En cumplimiento de los Postulados de Básicos de Contabilidad Gubernamental, “Valuación” y “Consistencia”, para la presentación en los Estados Financieros de las operaciones efectuadas en moneda extranjera, al cierre del ejercicio, éstas se actualizan aplicando la tabla “Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para Cierres Contables al 31 de Diciembre” que cada año expide y difunde la SHCP, a través de la UCG, conforme a la normatividad establecida.

La elaboración de la tabla se fundamenta en los documentos emitidos por el Banco de México denominados “Equivalencia de las Monedas de Diversos Países con el Dólar de los Estados Unidos de América” y “Tipo de Cambio para Solventar Obligaciones Denominadas en Moneda Extranjera Pagaderas en la República Mexicana”.

Provisiones Laborales

Derivado de las modificaciones a la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, además de la opción del pago de las pensiones y jubilaciones con los recursos presupuestarios asignados anualmente, se establece una nueva opción para los trabajadores en activo que consisten en un Bono de Pensión del ISSSTE, que generará rendimientos en cada una de las cuentas individuales de los trabajadores, significando estos Bonos un Pasivo administrado por el Poder Ejecutivo.

Aportaciones e Inversiones Financieras

Como parte de la estructura funcional, el Poder Ejecutivo integra dentro de sus Activos inversiones en empresas de participación estatal, tanto mayoritaria como minoritaria, así como en organismos descentraliza-

dos y fideicomisos públicos paraestatales, constituidos mediante aportaciones patrimoniales, los cuales tiene como función específica apoyar la realización de actividades prioritarias; también canaliza recursos monetarios para incrementar o crear fideicomisos sin estructura, mandatos y contratos análogos.

Por otra parte, la Tesorería de la Federación -TESOFE- con fundamento en las facultades que su Ley y Reglamento le confieren, efectúa transacciones de compra-venta de títulos de deuda gubernamental y de divisas para invertirlos en la banca de desarrollo o en instituciones bancarias, celebra contratos de comisión mercantil y realiza operaciones de reporto; todo esto con el propósito de obtener beneficios financieros en favor del Gobierno Federal.

Depuración y Cancelación de Saldos

En consecuencia de la migración del modelo contable que se venía aplicando hasta el ejercicio de 2011 y el que se establece por la UCG, a partir de 2012, en apego a los documentos conceptuales, metodológicos y pronunciamientos técnicos emitidos por el CONAC se ha generado un proceso de depuración, considerando que la propia reclasificación de una cuenta contable a otra obliga a la revisión de saldos y en algunos casos de conceptos específicos.

Así, como parte de las reglas de depuración, indica la propia norma, clasificar los bienes muebles e inmuebles de acuerdo con las partidas establecidas para la adquisición de dichos bienes en el Clasificador por Objeto del Gasto; reclasificar algunas operaciones que fueron autorizadas con un tipo de gasto diferente, para ello es necesario que sea la propia Unidad de Política y Control Presupuestario quien otorgue su visto bueno.

Con relación a estas acciones, a partir del ejercicio 2013, se iniciarán revisiones a los procesos administrativos y operativos que sustentan los eventos, con el propósito de ratificar su congruencia con el registro contable establecido o, en su caso, determinar actualizaciones o modificaciones procedentes.

Con relación a lo indicado anteriormente, se inició un proceso de depuración por la omisión de los registros en la TESOFE derivados de las operaciones por dación en pago y para atenderlo se están revisando los procesos administrativos y operativos conforme a la normatividad contables para determinar las variables y su solución.

Inventarios

Como resultado de la aplicación del nuevo Modelo Contable que implica, entre otros, la reclasificación de saldos en las cuentas del Plan de cuentas, se tiene previsto que cada unidad responsable que forma parte de los entes del Poder Ejecutivo, actualicen sus inventarios físicos de bienes, los cuales deberán coincidir íntegramente con las cifras reportadas en los Estados Financieros. Los activos fijos se continúan registrando a valor histórico incluyendo el impuesto al valor agregado no recuperable por el ente público y considerar invariablemente los importes consignados en los documentos comprobatorios y justificativos originales o utilizando como soporte, en los casos en que así se autorice, copia certificada de los mismos; y excepcionalmente, a falta de éstos, se contabilizan al valor de avalúo o estimado.

Se deberán realizar inventarios físicos cuando menos una vez al año y éstos deberán coincidir con los saldos de las cuentas de activo correspondientes.

Base Acumulativa

El registro de las operaciones de gasto se contabiliza conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago y el ingreso cuando se devenga y recauda. Adicionalmente, se ha establecido la política de registrar en cuentas patrimoniales los adeudos derivados de cartera de créditos fiscales formalizada con los contribuyentes generados en el ejercicio de 2012, las operaciones por estos conceptos continúan registradas únicamente en cuentas de orden.

Deuda Pública

En cuanto a la Deuda Pública, se mantiene el criterio de registrar anualmente la incidencia presupuestaria por el resultado neto de la deuda pública, contabilizando únicamente el endeudamiento o desendeudamiento. La colocación y amortización efectuada en el transcurso del ejercicio, se contabiliza, en cuentas de pasivo donde se refleja la porción a corto plazo.

- **Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

Para el cierre de 2012, con fundamento en los artículos 8o. de la Ley Monetaria de los Estados Unidos Mexicanos; 35 de la Ley del Banco de México, así como 8o. y 10 del Reglamento Interior del Banco de México, y según lo previsto en el Capítulo V del Título Tercero de la Circular 3/2012, dirigida a las instituciones de crédito y a la Financiera Rural, el Banco de México informó que el tipo de cambio obtenido para el viernes 28 de diciembre, último día hábil del año, fue de \$13.0101 M.N. (Trece pesos con ciento un diezmilésimos moneda nacional) por un dólar de los EE.UU.A.

Para la generación de los estados financieros, la SHCP, a través de la UCG, elabora la tabla denominada Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable al 31 de Diciembre de 2012, esta tabla se elabora con base al tipo de cambio del peso con relación al dólar y la equivalencia de las monedas de diversos países con el dólar de los Estados Unidos de América, correspondientes al 31 de diciembre del año que se cierra, y la equivalencia del peso mexicano con otras monedas extranjeras se calculará atendiendo a la cotización que rija para estas últimas contra el dólar de los EE.UU.A., en los mercados internacionales el día en que se haga el pago.

Además de las monedas extranjeras, a partir de 1995, el Banco de México establece las obligaciones que podrán denominarse en Unidades de Inversión la cual presenta la variación de valor con respecto al Índice Nacional de Precios al Consumidor, dicha variación también es publicada por el Banco de México.

- **El Reporte Analítico del Activo**

En este Estado se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes inventariables cuantificados en términos monetarios, los cuales son necesarios para realizar las actividades que le fueron encomendadas al Poder Ejecutivo.

Destacan en esta presentación las modificaciones con la apertura de cuentas que presentan de manera ordenada los componentes de cada grupo y rubros que lo integran; para facilitar su análisis, se reflejan los incrementos y decrementos, así como el resultado de la comparación de éstos denominado Flujo del Período, que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la aplicación de los recursos de cada ente.

- **Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

Con relación a los fideicomisos, contratos y análogos que no son entidades, con registro vigente al 31 de diciembre de 2012, se establece que las unidades responsables de las dependencias que con cargo a su presupuesto se hayan otorgado los recursos o que coordinen la operación de ellos, serán responsables de reportar en los informes, los ingresos, rendimientos financieros generados en el periodo, egresos y saldo a disponibilidad. Para dar cumplimiento a lo anterior, se incluye el tomo específico con la información correspondiente; no obstante lo anterior, en materia contable, no todos ellos están registrados en congruencia con la normatividad establecida para tales efectos y por esta razón, se tiene previsto establecer, en el año de 2013, un programa de depuración encaminado a regularizar y, en su caso, reclasificar registros contables para armonizar y transparentar las operaciones que se señalan, tomando en cuenta las variables que cada uno presenta con relación a sus aportantes y beneficiarios.

- **Reporte de la Recaudación, Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

Estos dos temas se explican en el tomo de Resultados en la Política de Deuda y la de Ingresos.

Notas al Estado Analítico del Activo del Poder Ejecutivo Federal

En este Estado se muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes inventariables cuantificados en términos monetarios, los cuales son necesarios para realizar las actividades que le fueron encomendadas al Poder Ejecutivo.

Destacan en esta presentación las modificaciones con la apertura de cuentas que presentan de manera ordenada los componentes de cada grupo y rubros que lo integran; para facilitar su análisis, se reflejan los incrementos y decrementos, así como el resultado de la comparación de éstos denominado Flujo del Período, que permite evaluar la eficiencia y eficacia de la aplicación de los recursos de cada ente.