

Notas a los Estados Financieros de las Entidades de Control Presupuestario Directo de Seguridad Social

Los Estados Financieros Consolidados de las Entidades de Control Presupuestario Directo de Seguridad Social se integran con los estados financieros del Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE). Los estados financieros de cada uno de las Entidades de Control Presupuestario Directo y sus respectivas notas, se encuentran disponibles en el apartado de cada ente público.

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal de 2013, con los siguientes apartados:

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

Notas de Desglose:

Notas al Estado de Situación Financiera de las Entidades de Control Presupuestario Directo

Bases de Preparación de los Estados Financieros

Las bases de preparación y obtención de los estados financieros de estas entidades se fundamentan en las normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, alineadas para el sector paraestatal federal conforme a lo señalado en el Manual de Contabilidad Gubernamental –MCG- emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable –CONAC- y la normatividad contable gubernamental emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público –SHCP-, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental –UCG- .

Las entidades del Sector Paraestatal de Control Presupuestario Directo contabilizan sus operaciones durante el ejercicio y elaboran estados financieros y presupuestarios, mostrando información preparada y auditada en forma consistente, proporcionando cifras dictaminadas que permitan evaluar los resultados financieros de este Sector y apoyen el mecanismo administrativo que fortalece la planeación.

Activo

- **Efectivo y Equivalentes**

En este apartado se integran los recursos monetarios que manejan las Entidades de Control Presupuestario Directo, en cuentas bancarias tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	12,372,505,248
ISSSTE	7,942,837,636
Suma	20,315,342,884

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes**

Corresponde integrar en este rubro los saldos que representan cuentas por cobrar y deudores diversos por cobrar a corto plazo, deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo, préstamos otorgados a corto plazo, otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	34,509,049,068
ISSSTE	45,676,226,171
Suma	80,185,275,239

- Inventarios y Almacenes**

El primero se conforma principalmente por inventario de mercancías para venta, inventario de mercancías terminadas, inventario de mercancías en Proceso de elaboración y de inventario de materias primas, materiales y suministros para producción, y el segundo por materiales y suministros que serán utilizados en los procesos administrativos correspondientes.

A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	5,809,833,637
ISSSTE	5,534,875,771
Suma	11,344,909,408

- Inversiones Financieras**

Las Entidades de Control Presupuestario Directo poseen Instrumentos Financieros del mercado de deuda, títulos bancarios, corporativos, gubernamentales y de mercado accionario.

ENTIDADES DE CONTROL PRESUPUESTARIO DIRECTO DE SEGURIDAD SOCIAL

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	126,819,788,398
ISSSTE	56,871,699,879
Suma	183,691,488,277

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Se conforma por los bienes tangibles e intangibles necesarios para llevar a cabo las actividades de las Entidades de Control Presupuestario Directo y las obras en proceso que se realizan en los diferentes inmuebles.

Se presenta la integración de los bienes inmuebles al 31 de diciembre de 2013:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	89,119,046,194
ISSSTE	49,117,717,353
Suma	138,236,763,547

A continuación, se presenta la integración de los bienes muebles al 31 de diciembre de 2013:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	5,719,328,071
ISSSTE	20,776,137,618
Suma	26,495,465,689

Se presenta la integración de Intangibles al 31 de diciembre de 2013:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	9,200,000
ISSSTE	0
Suma	9,200,000

- Otros Activos**

Están representados los bienes adquiridos en la modalidad de arrendamiento financiero y aquellos que siendo propiedad de las Entidades de Control Presupuestario Directo son otorgados en comodato o en concesión. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	17,420,648,944
ISSSTE	0
Suma	17,420,648,944

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 y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, acreedores diversos, pasivos por títulos y valores colocados a corto y largo plazo. A continuación se presenta la integración de este rubro:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	212,876,289,084
ISSSTE	74,698,077,141
Suma	287,574,366,225

Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio

Este Estado muestra el monto de la Hacienda Pública/Patrimonio al 31 de diciembre de 2013 y se conforma como sigue:

(Pesos)

Concepto	2013
IMSS	78,909,140,555
ISSSTE	79,599,254,136
Suma	158,508,394,691

Notas al Estado de Actividades

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 al Clasificador por Rubro de Ingresos y los Gastos con los conceptos del Clasificador por Objeto del Gasto para la Administración Pública Federal, así mismo permite determinar el resultado, el cual para este ejercicio, ascendió a 5,587,631,776 pesos.

Notas al Estado Analítico del Activo

Para la consolidación del Estado Analítico del Activo de las Entidades de Control Presupuestario Directo se tomaron los datos proporcionados por cada una de las Entidades Paraestatales. Destacando el caso particular del Instituto Mexicano del Seguro Social se menciona que para efectos de consolidación, comparación y presentación de las cifras reportadas en su Estado Analítico de Activo presenta diferencias en el desglose del Activo Circulante y del Activo No Circulante respecto al Estado de Situación Financiera en los ejercicios 2012 y 2013, derivadas del reconocimiento de Estimaciones y Depreciaciones; sin embargo, los saldos totales del Activo se corresponden.

Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión

Durante el periodo que se informa, las Entidades de Control Presupuestario Directo percibieron ingresos de gestión por la cantidad de 410,124,267,471 pesos. El gasto pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 asciende a 331,197,203,730 pesos, reflejándose un diferencial de operación por 78,927,063,741 pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión.

Durante el periodo que se informa, las Entidades de Control Presupuestario Directo percibieron ingresos de inversión por la cantidad de 1,524,770,880 pesos. El gasto de inversión pagado por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013 asciende a 3,994,352,370 pesos, reflejándose un diferencial por actividad de inversión de -2,469,581,490 pesos.

Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento

Durante el periodo que se informa, el Gobierno Federal recibió ingresos por financiamiento por la cantidad de 5,076,652,178 pesos. La aplicación por actividades de financiamiento fue de 85,004,035,502 pesos, reflejándose un diferencial de -79,927,383,324 pesos.

Para la consolidación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Control Presupuestario Directo se tomaron los datos proporcionados por cada una de las Entidades Paraestatales. Destacando el caso particular del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado se menciona que para efectos de consolidación, comparación y presentación de las cifras reportadas en el Estado de Flujos de Efectivo presenta una diferencia con respecto al resultado obtenido en el Estado de Cambios en la Situación Financiera en el rubro de Efectivo y Equivalentes por \$ 7,519,186,681.

Notas de Memoria

Las notas de memoria de las Entidades de Control Presupuestario Directo son producto de las notas de cada ente público que lo conforma, mismas que pueden ser consultadas en el respectivo apartado de cada ente público.

Notas de Gestión Administrativa

Las notas de gestión administrativa de las Entidades de Control Presupuestario Directo son producto de las notas de cada ente público que lo conforma, mismas que pueden ser consultadas en el respectivo apartado de cada ente público.

Atendiendo la recomendación de la Auditoría Superior de la Federación respecto a la revelación de las salvedades indicadas en los dictámenes individuales de las Entidades de Control Presupuestario Directo y los efectos que impactan en la información financiera considerada en su conjunto, se comenta que el dictamen de Estados Financieros del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, incluido en apartado anexo del ente público, presenta las siguientes salvedades:

1. Falta de diversa normatividad contable necesaria para regular la cuantificación y el registro de algunas operaciones que efectuaron el ISSSTE y sus órganos administrativos desconcentrados (SuperISSSTE y TURISSSTE).
 2. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 no se tiene registrado el pasivo laboral por prima de antigüedad y premio por antigüedad.
 3. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 no se tiene registrada una estimación para cuentas incobrables correspondiente al ISSSTE asegurador por préstamos efectuados a sus derechohabientes.
 4. Se tuvieron limitaciones para juzgar la razonabilidad del costo histórico de terrenos registrados contablemente en años anteriores.
 5. En los dictámenes emitidos sobre los estados financieros del TURISSSTE al cierre de 2013 y 2012 se reporta una abstención de opinión como resultado de la auditoría.
 6. En el dictamen emitido sobre los estados financieros del SuperISSSTE al 31 de diciembre de 2013 se reporta una abstención de opinión como resultado de la auditoría.
-