

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHÁVEZ"
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras en pesos)

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, se integra como se indica a continuación:

Bancos/Tesorería: Corresponde a la disponibilidad en cuentas de cheques propiedad del Instituto, en moneda nacional, con disponibilidad inmediata. El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2013 asciende a \$ 81,703,625 y al 31 de diciembre de 2012 \$42,626,209.

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Efectivo	\$ 194,201	\$ 158,936
Bancos / Tesorería	58,194,930	22,753,435
Inversiones Temporales	<u>23,314,494</u>	<u>19,713,839</u>
	81,703,625	42,626,210

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de Diciembre de 2013 y al 31 de Diciembre de 2012, se integran como sigue:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo	\$	108,216,791	\$ 101,984,442
Deudores Diversos A Corto Plazo		<u>1,714,788</u>	<u>17,716,545</u>
		109,931,579	119,700,987

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Los saldos de las cuentas por cobrar a pacientes hospitalizados representan el derecho de cobro que tiene el Instituto por la prestación de servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares.

Los saldos pendientes de cobro a Pacientes son los siguientes:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Pacientes Institucionales	\$	75,128,687	\$ 60,823,153
Pacientes Pensionistas		9,136,700	16,943,508
Pacientes En Litigio		<u>23,951,404</u>	<u>24,217,781</u>
Total		108,216,791	101,984,442

A continuación se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de pacientes al 31 de diciembre de 2013:

ANTIGÜEDAD (DIAS)					EJERCICIOS ANTERIORES			IMPORTE TOTAL
DEL MES	MAS DE 30	60 A 90	120	MAS DE 120	2012	2011	ANTERIORES	
\$26,094,895	\$7,829,892	\$5,705,242	\$3,454,034	\$13,800,507	\$10,758,219	\$15,170,515	\$25,403,487	\$108,216,791

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO

Al cierre del mes de diciembre de 2013, el Instituto tiene un saldo en Deudores Diversos por \$1,714,788 y al 31 de diciembre de 2012 ascendía a \$17,716,545.

A continuación se desglosa el saldo al 31 de diciembre de 2013:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Funcionarios y Empleados	\$	19,181	\$ 42,096
Adquisiciones de Bienes Y Servicios S.S.A.		7,255	7,255
Gastos a Reserva. De Comprobación		279,635	355,862
Deudores Diversos (Varios)		1,365,150	6,871,016
Tesorería de la Federación		<u>43,567</u>	<u>10,440,316</u>
Total		1,714,788	17,716,545

NOTA 3. ALMACENES

Las existencias al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, se ubican en los siguientes almacenes:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Materiales y Suministros.	\$	27,382,620	\$ 27,638,720
Equipo Médico.		1,178,943	0
Transferencias Farmacia		6,624,552	6,714,713
Revaluación De Inventarios		<u>256,916</u>	<u>256,916</u>
Almacén De Materiales Y Suministros De Consumo	\$	35,443,031	\$ 34,610,349

Los bienes se registran al costo de adquisición y se encuentran valuados por el método de Costo Promedio. Durante los últimos dos ejercicios el Instituto no ha variado el método de valuación del almacén.

NOTA 4. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS

La estimación por pérdida o deterioro de activos al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, se integran como sigue:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Estimación para Cuentas Incobrables.	\$ 76,135,214	\$ 74,214,224
Estimación De Inventarios Obsoletos	1,491,392	1,369,997
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos.	77,626,606	75,584,221

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el periodo de enero a diciembre de 2013 la estimación para contingencias de cuentas incobrables tuvo un incremento neto de \$ 1, 920,989 mismo que se integra como sigue:

Incremento a la estimación correspondiente al ejercicio 2013	\$ 7,418,252
Disminución a la estimación por cancelaciones de cuentas por cobrar	<u>(5,497,263)</u>
Total	\$ 1,920,989

RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES						CANCELACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES 2013	EJERCICIOS ANTERIORES	IMPORTE TOTAL
1ER BIMESTRE	2DO BIMESTRE	3ER BIMESTRE	4TO BIMESTRE	5TO BIMESTRE	6TO BIMESTRE			
\$959,921	\$1,822,917	\$1,126,821	\$996,482	\$1,189,399	\$1,322,713	\$(5,497,263)	\$74,214,224	\$76,135,214

Para efectos de incrementar la estimación se consideraron principalmente adeudos de pacientes con antigüedad superior a 120 días, tomando en consideración lo señalado en las políticas de cobro del Instituto.

El Instituto no tiene interpuestos juicios civiles, mercantiles ni penales, para la recuperación de las cuentas por cobrar vencidas al 31 de diciembre de 2013.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012 los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, la inversión se ha realizado en los siguientes bienes:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Terrenos	65,118,730	65,118,730
Edificios No Habitacionales	<u>886,704,117</u>	<u>886,704,117</u>
	951,822,847	951,822,847

El terreno en el que se ubica el instituto fue aportado por el Gobierno Federal en 1972 con un valor histórico de \$ 13,563.44 y se ha reexpresado mediante factores derivados del INPC desde el momento de su aportación y hasta el 31 de diciembre de 2007.

El terreno en el que se ubica la Unidad de investigación del Culhuacán del Instituto no se encuentra incorporado en los registros contables, ya que se encuentra en proceso de regularización ante las instancias correspondientes.

NOTA 6. BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012 los Bienes Muebles, la inversión se ha realizado en los siguientes bienes:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración	49,356,030	50,568,677
Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	472,971,022	452,443,129
Equipo de transporte	1,029,166	1,029,166
Revaluación de Mobiliario y Equipo de Administración.	25,787,398	26,532,486
Revaluación de Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	296,883,964	305,051,540
Revaluación de Equipo de Transporte	569,800	569,800
Total	846,597,380	836,194,798

Los Inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo de adquisición incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, durante el ejercicio 2013. El Instituto, a través del área de Activo Fijo, llevó a cabo durante el periodo del 17 junio al 13 de noviembre de 2013, el levantamiento físico de inventario de bienes muebles.

NOTA 7. DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN DE BIENES E INTANGIBLES

La depreciación se calcula conforme a los parámetros de vida útil que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados el 15 de agosto de 2012 y al ejercicio 2012 se realizaban como lo establece la Ley de Impuesto Sobre la Renta, como sigue:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
	CONAC	ISR
Equipo de cómputo	33.3%	30%
Equipo de transporte	20%	25%
Mobiliario	10%	10%
Equipo Médico	20%	10%

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	31-DICIEMBRE DE 2013	31-DICIEMBRE-2012
Depreciación Acumulada De Bienes Inmuebles	\$ 765,541,571	\$ 760,402,143
Depreciación Acumulada De Mobiliario Y Equipo	66,726,199	64,318,547
Depreciación Acumulada De Inst. Medico	610,816,371	560,894,546
Equipo De Transporte	<u>1,563,487</u>	<u>1,553,586</u>
Depreciación, Deterioro Y Amortización Acumulada De Bienes E Intangibles	1,444,647,628	1,387,168,822

La depreciación registrada en resultados al mes de diciembre de 2013, ascendió a \$ 71,746,479 (a \$ 40,645,240 en 2012).

NOTA 8. ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos diferidos al 31 de diciembre de 2013, se registran en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Activos Diferidos	\$ <u>46,997,567</u>	\$ <u>0</u>

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo	\$ 715,648	\$ 5,561,610
Proveedores Por Pagar A Corto Plazo	46,187,341	20,583,238
Retenciones y Contribuciones Pagar	10,206,215	3,108,583
Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	<u>49,019,471</u>	<u>46,218,864</u>
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	106,128,675	75,472,295

SERVICIOS PERSONALES

Al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, se tienen pendientes por pagar Servicios Personales, el saldo corresponde a que los trabajadores no cobran a tiempo su sueldo en la Institución bancaria, ya que no han correspondido a la implementación del pago mediante transferencia bancaria, dicho saldo se integra como sigue:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Bancos Diversos	\$ 92,518	\$ 41,976
Caja Nomina	435,398	0
Gratificación por pagar	0	0
Sueldos por Pagar	<u>187,732</u>	<u>5,519,634</u>
Total	\$ 715,648	\$ 5,561,610

PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo corresponden a bienes previamente recibidos por conceptos relacionados principalmente con la adquisición de medicamentos, materiales de curación y otros insumos, necesarios para el desarrollo y cumplimiento del objeto social del Instituto.

Al cierre del mes de diciembre de 2013, el Instituto tiene proveedores por pagar a corto plazo por \$ 46,187,341 y al 31 de Diciembre de 2012 ascendía a \$ 20,583,238.

Los saldos al 31 de diciembre de 2013, presentan los siguientes vencimientos:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD (DIAS)				EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
	01 A 59	60 A 90	120	MAS DE 120		
PROVEEDORES	\$24,607,157	\$3,122,123	\$2,350,828	\$5,669,613	\$10,437,620	\$46,187,341

En relación con los saldos que presentan una antigüedad de más de 120 días de vencimiento, el Instituto en coordinación con los proveedores, está realizando un análisis para su aclaración y depuración.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Los impuestos a cargo y retenidos al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre 2012, se muestran a continuación:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
ISR retenido por sueldos y salarios	\$ 245,028	\$ 305,259
2.5% sobre nóminas	2,364,681	2,252,302
ISR Retenido asimilados a sueldos	190,501	213,003
IVA por pagar	54,973	43,217
IVA Retenido	160,793	169,684
ISR Retenido honorarios profesionales	32,387	46,811
5% al millar	0.00	5,224
ISSSTE	4,252,344	73,083
FOVISSSTE	2,074,073	0
SAR	831,435	0
Total	\$ 10,206,215	\$ 3,108,583

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

ACREEDORES DIVERSOS

Al cierre del mes de diciembre de 2013, el Instituto tiene un saldo en Acreedores Diversos por \$ 48,702,936 y al 31 de Diciembre de 2012 a \$ 45,808,106.

El saldo al 31 de diciembre de 2013 se integra de la siguiente manera:

ACREEDOR DIVERSOS	CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Cheques en Caja	Pólizas de Egreso pendientes de cobrar.	\$ 20,962,161	\$ 14,420,586
Depósitos en Aclaración	Abonos del banco no identificados.	7,835,390	2,814,164
Edenred México, S.A. de C.V.	Por las tarjetas de las medidas de fin de año	39,991	18,944,100
Unidad Culhuacán	Cuotas retenidas a los médicos residentes para trabajos de mantenimiento de la Unidad.	2,108,379	2,108,379
Unidad Contable de Proyectos	Donativos por Aplicar	26,404	459,534
La Nacional Cía. de Seguros, S.A.	Cuotas retenidas a los trabajadores para el pago de este servicio.	1,458	1,458
Aseguradora Hidalgo (Seguro de retiro).	Cuotas retenidas a los trabajadores para el pago de este servicio.	214,931	86,702
Seguros Argos, S.A. de C.V.	Cuotas retenidas a los trabajadores para el pago de este servicio.	141,707	97,990
Seguro de Responsabilidad civil y legal.	Cuotas retenidas a los trabajadores para el pago de este servicio.	107,221	23,836
Grupo Eólica, S.A. de C.V.	Suministro y Accesorios para gases Medicinales.	155,796	103,917
Servicios Oliva y Silva, S.A. de C.V.		85,564	143,099
Otros	Otros pasivos a corto plazo	17,023,936	6,604,341
Total		48,702,938	45,808,106

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

Los saldos al 31 de diciembre de 2013, presentan los siguientes vencimientos:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD (DIAS)				EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
	01 A 59	60 A 90	120	MAS DE 120		
ACREEDORES	\$45,012,419	\$443,251	\$485,784	\$2,275,235	\$486,249	\$48,702,938

- FONDO DISTRIBUIBLE PROGRAMA PENSIONISTAS

En apego a lo establecido en el artículo de las bases de operación del Programa de Pensionistas, aprobado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con oficio No. 315-A-1461 del 22 de julio de 1997 en el que se definen los criterios para la distribución y aplicación del denominado "Fondo Distribuible", que se genera por la participación en el cobro de atención médica que se repercute a los pacientes clasificados en los niveles 6, 7 y 8.

Se distribuyeron los recursos de la siguiente forma:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Fondos:		
Mejora de los procesos de atención médica	\$ 126,614	\$ 164,303
Productividad	63,307	82,152
Investigación	79,134	102,689
Gastos de administración e informática	<u>47,480</u>	<u>61,614</u>
Total	\$ 316,535	\$ 410,758

NOTA 10. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Los pasivos diferidos al 31 de diciembre de 2013, se efectúa en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$ <u>45,027,679</u> \$	<u>0</u>

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA

HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO CONTRIBUIDO

NOTA 11. APORTACIONES

Al 31 de diciembre de 2013, se le aprobaron al Instituto subsidios del Gobierno Federal para Inversión por la cantidad de \$13,717,999 que se integran como sigue:

No. CLC	FECHA	MES	PARTIDA	IMPORTE
1610	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	2,016,512
1611	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	27,508
1612	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	345,347
1613	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	328,129
1614	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	763,845
1615	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	518,659
1616	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	585,815
1617	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	3,056,496
1618	12/12/2013	DICIEMBRE	53101	494,160

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

1624	16/12/2013	DICIEMBRE	53101	353,220
1625	16/12/2013	DICIEMBRE	53101	265,524
1639	17/12/2013	DICIEMBRE	53101	150,313
1640	17/12/2013	DICIEMBRE	53101	288,085
1641	17/12/2013	DICIEMBRE	53101	265,106
1642	17/12/2013	DICIEMBRE	53101	1,240,549
1643	18/12/2013	DICIEMBRE	53101	383,670
1648	19/12/2013	DICIEMBRE	53101	928,000
1670	20/12/2013	DICIEMBRE	53101	165,880
1671	20/12/2013	DICIEMBRE	53101	195,711
1676	20/12/2013	DICIEMBRE	53101	282,720
1675	20/12/2012	DICIEMBRE	53101	404,698
1707	31/12/2013	DICIEMBRE	53101	658,052
				\$ 13,717,999

NOTA 12. DONACIONES DE CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2013 el Instituto recibió donaciones y adquisiciones con cargo a recursos de terceros de activo fijo por \$ 11,635,802, mismos que se encuentran registrados en las cuentas de Bienes Muebles y que forman parte del patrimonio de la Institución.

TIPO DE ACTIVO	IMPORTE
Mobiliarios y Equipo de Administración	\$ 602,131
Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	\$ <u>11,033,671</u>
Total	\$ 11,635,802

HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

NOTA 13. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores se aumentó en \$ 3,050,213, por la reclasificación de movimientos que afectan a resultado de ejercicios anteriores.

Aumento por la reclasificación de movimientos que afecta ejercicios anteriores	\$ 2,110,045
Disminución por la cancelación de movimientos no procedentes	<u>940,168</u>
Total	\$ 3,050,213

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

NOTA 14. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Los objetivos fundamentales del Instituto son prestar servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares a la población de escasos recursos económicos, realizar estudios e investigaciones clínicas y experimentales en enfermedades cardiovasculares y publicar y difundir la información técnica sobre los avances que en materia de salud se registren.

El Instituto cuenta con tabuladores de cuotas de recuperación clasificadas por nivel, las cuales son aplicadas a los servicios médicos prestados. El saldo de los ingresos por la prestación de servicios de salud generados al 31 de diciembre de 2013 asciende a \$ 206,401,616 y al 31 de diciembre de 2012 \$ 248,221,579.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

NOTA 15. TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO

El instituto recibió al 31 de diciembre de 2013, Transferencias y Asignaciones al Sector Público por un importe de \$909,347,190, los cuales se presentan en el Estado de Actividades como lo establece el apartado 11 de la NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades y al 31 de diciembre de 2012 \$871,621,474.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

NOTA 16. INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de Diciembre de 2012, los ingresos financieros se integran de la siguiente manera:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Ingresos Financieros	\$ <u>755,497</u>	\$ <u>1,013,976</u>

NOTA 17: OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Este rubro se integra al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, como sigue:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Cafetería	\$ 3,403,990	\$ 3,080,275
Escuela de enfermería	3,433,487	3,031,013
Varios	2,474,335	3,558,726
Estacionamiento	685,388	661,543
Seguro Popular	<u>22,148,543</u>	<u>27,882,079</u>
Totales	\$ 32,145,743	\$ 38,213,636

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NOTA 18. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos de funcionamiento al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, se integran como sigue:

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Servicios Personales	\$ 671,829,524	\$ 666,160,244
Materiales y Suministros	355,843,257	398,281,439
Servicios Generales	<u>99,757,122</u>	<u>99,229,831</u>
Totales	\$ 1,127,429,903	\$ 1,163,671,514

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

NOTA 19. DEPRECIACIONES, ESTIMACIONES, DETERIODOS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES

El saldos de este rubro asciende al 31 de diciembre de 2013 a \$ 83,570,569 y al 31 de diciembre de 2012 \$ 54,909,497, integrados como se muestra a continuación:

CONCEPTO	<u>31-DICIEMBRE-2013</u>	<u>31-DICIEMBRE-2012</u>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 71,746,479	\$ 40,645,240
Estimación de cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo	7,524,598	10,640,651
Estimación por pérdida y deterioro de activos circulantes	121,395	(455,453)
Otros:		
Ayuda a pacientes (fondo de mejoría)	4,176,098	3,938,709
Programa Pensionista	(94,221)	(16,071)
Varios	<u>96,220</u>	<u>156,421</u>
Total	\$ 83,570,569	\$ 54,909,497

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA 20. ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Por el ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, se tienen registrados en la contabilidad bienes muebles como sigue:

CONCEPTO	SUBSIDIOS DE CAPITAL	RECURSOS DE TERCEROS	DONATIVOS	TOTAL
Mobiliario y Equipo de Administración	\$	\$ 460,454	\$ 141,677	602,131
Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	\$ 12,539,057	\$ 7,757,637	\$ 3,276,034	23,572,728
Total	\$ 12,539,057	\$ 8,218,091	\$ 3,417,711	24,174,859

NOTA 21. CONCILIACIÓN DE LOS FLUJO DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

	31-DICIEMBRE-2013	31-DICIEMBRE-2012
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 7,502,143	\$ (4,600,849)
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo.		
Depreciación	71,746,479	40,645,240
Incrementos en las Provisiones	121,395	(455,453)
Incremento en cuentas por cobrar	7,524,598	10,640,651
Partidas Extraordinarias		
Ayuda a Pacientes (F. Mejoría)	4,176,098	3,938,709
Programa Pensionistas	(94,221)	(16,071)
Varios	96,220	156,420

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

NOTA 22. CONTINGENCIAS POR ASUNTOS LABORALES

Al cierre del mes de diciembre de 2013, se contaba con 46 Juicios Laborales en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, los cuales se estima que representan un costo para el Instituto de \$22,251,857 y se encuentran integrados como se indica a continuación:

Tipo de Juicio	Total	Importe
Juicios con Reinstalación	22	\$ 12,440,510
Juicios con Indemnización	7	5,183,358
Juicios con Prima de Antigüedad	10	2,130,780
Juicios con Prima de Antigüedad y Otras Prestaciones	3	350,195
Juicios con otras Prestaciones Demandadas	4	2,147,014
Total	46	\$ 22,251,857

NOTA 23. DONACIONES Y ASIGNACIONES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2013, asciende a \$7,368,806 de acuerdo a lo señalado en el Artículo 41, Fracción V, de la Ley de Institutos Nacionales de Salud.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

NOTA 24. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez", es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, constituido el 23 de junio de 1943, con domicilio en la ciudad de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio, su organización y funcionamiento están regulados por la Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

Durante el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013 no ha habido cambios en la estructura del Organismo.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 25. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Los objetivos fundamentales del Instituto son prestar servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares a la población de escasos recursos económicos, realizar estudios e investigaciones clínicas y experimentales en enfermedades cardiovasculares y publicar y difundir la información técnica sobre los avances que en materia de salud se registren.

La principal actividad del Instituto es la prestación de servicios de salud en padecimientos cardiovasculares.

El ejercicio fiscal normal comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2013.

El marco jurídico aplicable al Instituto se publica en nuestra página de internet, destacándose las siguientes Leyes, Códigos y Reglamentos:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público.

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Ley de Ingresos de la Federación.

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Código Fiscal de la Federación.

Código Fiscal del Distrito Federal.

Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público.

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El Instituto por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, está sujeto al régimen fiscal siguiente:

Contribuciones federales: El IVA que paga por la adquisición de materiales, suministros y servicios, se registra como parte del costo de éstos; y, en el caso de bienes de activo fijo, se registra su costo de adquisición incluyendo el IVA.

Está obligada a retener ISR por sueldos y salarios, ISR e IVA por honorarios profesionales independientes e ISR por honorarios asimilados a salarios.

Entera y liquida cuotas y aportaciones de seguridad social al ISSSTE, FOVISSSTE y SAR.

Está obligada a retener derechos del 5 al millar por pagos de contratos de obra pública.

Contribuciones locales: Es causante del Impuesto Predial, Impuesto sobre Nóminas y de los Derechos por el Suministro de Agua.

La estructura organizacional básica del Instituto es la siguiente:

Junta de Gobierno.
Dirección General.
6 Direcciones de Área.
14 Subdirecciones de Área.

NOTA 26. RECLASIFICACIONES

Los estados financieros del ejercicio 2012 fueron reclasificados en su presentación para hacerlos comparables con el ejercicio 2013, de acuerdo con “Los Lineamientos Específicos para las Entidades que Conforman el Sector Paraestatal para la Integración de la Cuenta Pública 2013” dados a conocer por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante el oficio 309-A-0040/2014 de fecha 14 de febrero de 2014.

NOTA 27. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Se encuentra en proceso de autorización e implementación nuestro sistema de contabilidad gubernamental, por lo que el registro de nuestras operaciones se efectuó utilizando el sistema contable autorizado e implementado en ejercicios anteriores y continuamos registrando las operaciones de acuerdo a la base de devengado (acumulativa) de las transacciones y considerando los postulados básicos de contabilidad gubernamental y en general la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones aplicables.

Se aplica la normatividad del CONAC y las siguientes Normas contables emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:

Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal

NIFGG SP 01 “Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos”.
NIFGG SP 02 “Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades”.
NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables”.
NIFGG SP 04 “Reexpresión”.
NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales”.

Conforme a lo indicado en el Oficio CONAC/Secretaría Técnica.- 0247/2012 de fecha 14 de septiembre de 2012 emitido por el Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los acuerdos emitidos por el CONAC de las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)”, de las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” y los “Parámetros de Estimación de Vida Útil” que fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación, el 27 de diciembre de 2010, el 13 de diciembre de 2011 y el 15 de agosto de 2012, respectivamente, deberán ser aplicados por los entes públicos a través de registros contables a partir del ejercicio que inicia el 1º de enero de 2013.

NOTA 28. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.

Los estados financieros adjuntos están preparados considerando la normatividad emitida por el CONAC y los criterios establecidos por las Normas de Información Financiera emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las cuales difieren con lo establecido en las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Las prácticas contables gubernamentales que no coinciden con las Normas de Información Financiera Mexicanas, principalmente son las siguientes:

Hasta el ejercicio 2007, no se reconocieron de manera integral los efectos de inflación conforme al Boletín B-10, en el año 2008 entraron en vigor las nuevas NIF de la Serie A relativas la marco conceptual de la teoría y práctica contable y de la Serie B, C y D aplicables a los estados financieros en su conjunto, situación que se deriva de la aplicación de la NIFGG SP 04 Reexpresión donde nos indica que la entidades del Sector Paraestatal de la Administración Pública Federal deberá de observar y aplicar las norma supletoria para reflejar los efectos de inflación y definir los procedimientos que entiendan a sus propias características, y esto se revele en sus estados financieros.

No se presenta en forma agrupada el Resultado Integral de Financiamiento, que se compone de los intereses ganados y pagados, el resultado por posición financiera y la utilidad o pérdida por fluctuaciones cambiarias.

No se tiene la obligación de reconocer pasivos por beneficios a empleados en los términos de la NIF D-3.

La depreciación de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles se deprecian de acuerdo a los parámetros de vida útil, emitidos por el Consejo de Armonización Contable, publicado el 15 de agosto de 2012.

La nomenclatura y denominación de las cuentas de los estados financieros, no están de acuerdo con la indicada en las NIF.

Las principales prácticas de contabilidad utilizadas se describen a continuación:

a) Efectos de la inflación

Hasta el ejercicio 2007 se reconocieron los efectos de la inflación en la información financiera actualizando únicamente los activos, su depreciación acumulada, depreciación del ejercicio y los inventarios de acuerdo con la Circular Técnica NIF-06 BIS "A"/D, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública (SFP). Por los ejercicios de 2013 y 2012, ante un entorno económico no inflacionario, los estados financieros no presentan los efectos de la inflación, sus cifras se presentan a valores nominales, tal como lo establece la norma de Información Financiera Gubernamental, emitida por la SHCP.

Conforme a la NIFGG SP 004 se considera la existencia de un entorno no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% y del 8% de forma anual, siendo que la inflación correspondiente a 2011 y 2012 fue de 3.81% y 3.57% respectivamente, cuya inflación acumulada es del 10.74%, el porcentaje de inflación a diciembre de 2013 fue de 3.36%, de conformidad con la NIFGG SP 04 Reexpresión.

b) Inversiones en valores temporales

Se valúan al costo de adquisición, más rendimientos devengados. En el caso de rendimientos que son generados por el subsidio del Gobierno Federal, estos son reintegrados mensualmente a la Tesorería de la Federación.

c) Almacenes

Se registran al costo de adquisición, y se encuentran valuados por el método Costo Promedio.

d) Beneficios a los empleados

Las relaciones laborales con los trabajadores se regula con lo establecido en el apartado "B" del artículo 123 Constitucional, por lo tanto las pensiones al retiro de los trabajadores son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, además no existe la obligación de pagar las primas de antigüedad. Los pagos a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de ser despedidos, de acuerdo a la Ley Federal del Trabajo, se registran en el resultado del año en que se realizan.

e) Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros

f) Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen en el momento en que se presta el servicio de atención médica a los pacientes o cuando se tiene el derecho de cobro.

g) Subsidio de operación del Gobierno Federal

Es dinero que se recibe del Gobierno Federal para operación y se reconoce en el estado de actividades al momento en que dichos fondos son depositados en cuentas bancarias o cuando se tiene el derecho de recibirlos.

h) Subsidio de inversión recibido del Gobierno Federal

Son los recursos que se reciben mediante el pago de proveedores por medio de las Cuentas por Liquidar Certificada que emite la Tesorería de la Federación para las actividades de inversión y se reconoce en el patrimonio al momento en que se ejerce el presupuesto y es liberado el oficio de inversión por la Dirección General de Programación y Presupuesto.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

i) Uso de estimaciones

En la preparación de los estados financieros se tiene la necesidad de registrar ciertas estimaciones, y utilizar al efecto ciertos supuestos para valuar algunas partidas de los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requieran de las mismas. Sobre todo las estimaciones para cuentas incobrables y para inventarios obsoletos. (Ver Notas 2 y 3).

j) Estado de Actividades

La presentación de los recursos fiscales otorgados al Organismo para gasto corriente se lleva a cabo de acuerdo con lo indicado en la norma NIFGG SP 02, en lo referente al registro contable y presentación de los subsidios y transferencias corrientes.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos.

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

L.C. Armando Acevedo Valadez
Subdirector de Finanzas

C.P. Francisco Javier López Bárcenas
Director de Administración
