

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 y 2012

= Cifras expresadas en pesos =

A efecto de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompañan notas a los estados financieros.

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO DE LA ENTIDAD

BIRMEX es una empresa de participación estatal mayoritaria, constituida el 11 de marzo de 1999 mediante escritura pública N° 68,742 ante el notario público ciento diecisiete del Distrito Federal, como una Sociedad Anónima de Capital Variable. El 4 de agosto de 1999 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto Presidencial que reformó el reglamento interior de la Secretaría de Salud, estableciendo en el segundo artículo transitorio, que los Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V., (BIRMEX), dispondrían de los bienes muebles e inmuebles del Órgano Desconcentrado que desaparece, Gerencia General de Biológicos y Reactivos (GGBR), hasta en tanto se formalice la transferencia de los mismos conforme a las disposiciones legales aplicables y autorizaciones correspondientes. Dicho Decreto señala que los derechos y obligaciones adquiridos por el Órgano Desconcentrado se cederán a BIRMEX, así como los derechos de los trabajadores serán respetados conforme a la Ley.

El objetivo principal de BIRMEX es la organización y coordinación de las acciones que conduzcan a la investigación, elaboración, compra, importación y fabricación, así como de la distribución, almacenamiento, comercialización, importación y exportación de productos biológicos y reactivos que permitan prevenir, curar y diagnosticar enfermedades, así como participar conjuntamente con la Secretaría de Salud para establecer las normas relativas a la distribución, almacenamiento, uso, aplicación y evaluación de biológicos y reactivos, entre otros.

En las presentes notas se hace mención de las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), de conformidad con el oficio circular Núm. 309-A-0015/2013.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas por la Entidad, las cuales están de acuerdo con las Normas de Información Financiera aplicables en México, se resumen a continuación:

(a) Bases de presentación y revelación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo a Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) y supletoriamente con las Normas de Información Financiera (NIF), en los cuales no se reconoce el efecto de la inflación en la información financiera.

Como resultado de lo anterior, los estados financieros adjuntos y sus notas al 31 de Diciembre de 2013 y por el ejercicio terminado en esa fecha, mediante los cuales se presentan los activos, pasivos, patrimonio y actividades, derivado de las operaciones y programas sustantivos de BIRMEX, se autorizo su emisión por la administración a través de los servidores públicos que suscriben, con fecha de 14 de marzo de 2014. Al respecto, corresponde al H. Consejo de Administración de BIRMEX, tomar conocimiento del dictamen emitido por el Auditor Externo sobre dichos estados financieros para, en su caso, acordar la aprobación de éstos. Considerando al respecto, lo que con relación a la responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros, se declara al calce de los estados financieros y notas, por los servidores públicos de BIRMEX que los suscriben.

(b) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

La Entidad reconoce los efectos de la inflación, de conformidad con la Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 04 Reexpresión, misma que establece que las Entidades Paraestatales deberán observar y aplicar las Normas de Información Financiera (NIF) supletorias para definir procedimientos que atiendan a sus propias características, y así reflejar los efectos de la inflación en sus estados financieros.

La citada NIFGG SP 04 Reexpresión define dos entornos económicos en que puede operar una Entidad:

Entorno Económico no Inflacionario.- Cuando la inflación es poco importante y se considera controlada en el país; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% (promedio anual de 8%).

Entorno Económico Inflacionario.- Cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejarse de considerar como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, además del impacto en el corto plazo en los indicadores económicos como son el tipo de cambio, tasas de interés, salarios o precios; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior que el 26% (promedio anual de 8%).

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

De acuerdo a lo expresado en los párrafos anteriores, se presentan las siguientes consideraciones:

Desconexión de la Contabilidad Inflacionaria.- Se establece que ante el cambio de un entorno económico inflacionario a uno no inflacionario, no deben reconocerse los efectos de la inflación del periodo.

La Inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es inferior al 26%, por lo que de acuerdo a dicha norma, la Entidad operó en un entorno económico no inflacionario y, consecuentemente, no se reconocieron los efectos de la inflación en la información financiera.

La última reexpresión reconocida en los Estados Financieros fue al 31 de diciembre de 2007.

Los porcentajes de inflación del ejercicio 2013 y de los tres ejercicios anuales anteriores son:

EJERCICIO		% de inflación
2013		3.97
2012		5.74
2011		5.34
2010		4.40

(c) Equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias e inversiones en valores de inmediata realización, las cuales se presentan a su costo más los intereses devengados, cifra que es similar a su valor de mercado. A la fecha de los estados financieros, los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en los resultados del ejercicio, como parte del Estado de Actividades.

(d) Estimación de cuentas por cobrar de difícil recuperación

Se tiene la política de establecer una estimación de cuentas de cobro dudoso para cubrir los saldos de las cuentas por cobrar con problemas específicos de cobro.

De conformidad con la Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 03, Estimación de Cuentas Incobrables, la Entidad en base a estudios y conforme a su experiencia, determina la base más adecuada para realizar los incrementos a una cuenta complementaria de activo de

naturaleza acreedora que se denomina "Estimación para Cuentas Incobrables", las estimaciones son determinadas sobre la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar existentes.

(e) Inventarios

Los inventarios de materiales, materia prima y productos terminados se registran a su costo de adquisición y se valúan a costos promedios. Los valores así determinados no exceden a los de mercado.

La estimación para materiales obsoletos y de lento movimiento se determina en base a la "política para determinación de lentos y nulos movimientos de existencias en los almacenes (materiales y/o materias primas)" y sobre los estudios que realiza la administración de la Entidad.

(f) Inmuebles, instrumental médico y equipos

Los inmuebles, instrumental médico y equipos aportados por el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Salud se encuentran registrados al valor del avalúo emitido por la Comisión de Avalúos de Bienes Nacionales (CABIN) en 1998 y de 1999 a 2007 se actualizaron aplicando a estos valores los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC).

De conformidad con el acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado en el Diario Oficial de fecha 27 de diciembre de 2010, los registros contables de los bienes a que se refiere el artículo 23 de la Ley de Contabilidad se realizan en cuentas específicas del activo, mismos que son inventariados. Las citadas Reglas están desarrolladas de acuerdo a los criterios técnicos utilizados en las Normas de Información Financiera NIF A-5 Elementos básicos de los estados financieros, NIF A-6 Reconocimientos y valuación.

El Activo se clasifica en bienes muebles e inmuebles:

Los muebles son bienes tangibles cuya duración es mayor de un año, y se pueden trasladar de un lugar a otro sin alterar su forma o sustancia, como maquinaria, mobiliario de oficina, equipo de transporte, etc.

Los inmuebles son aquellos bienes tangibles que no pueden cambiarse de ubicación y también pueden ser denominados bienes raíces, como terrenos, edificios, construcciones, etc.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Las compras de Activo Fijo se registran a su costo, es decir, al precio de adquisición, más cualquier otro gasto necesario como fletes, gastos de importación, seguros, derechos, así como todas las mejoras, adiciones o adaptaciones que se lleven a cabo para su operación, sin considerar las reparaciones o mantenimiento que se haga a dichos activos con el fin de dejarlo en condiciones de utilizarlo eficientemente, de conformidad a los Lineamientos citados en el segundo párrafo del presente inciso.

La depreciación de los inmuebles, instrumentos médicos y equipos se calculan por el método de línea recta, en función de los valores actualizados de los activos de conformidad a la normatividad citada en los párrafos que anteceden.

Las tasas anuales de depreciación son como siguen:

Concepto	Tasas
Edificios	5 %
Mobiliario y Equipo	10 %
Equipo e Instrumental Médico	10 %
Vehículos y Equipo de Transporte	25 %
Equipo de Cómputo	30 %
Maquinaria y Equipo, Eléctrico y Electrónico	10 %
Semovientes	100%

(g) Cargos diferidos

Esta cuenta se integra por los gastos de investigación y desarrollo (proyectos productivos de vacuna) que se encuentran en proceso de terminación, por el software y las licencias con los que se espera alcanzar la automatización de las operaciones de BIRMEX.

La amortización se calcula por el método de línea recta, sobre la base del valor actualizado. Amortizando el software y las licencias al 15% anual, así como los gastos de investigación y desarrollo se amortizan a una tasa anual del 10%, sin embargo no se han concluido otros procesos, razón por la cual no se ha iniciado su amortización.

(h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas se reconocen en el momento en el cual se transfiere al cliente la propiedad de los productos, lo cual ocurre cuando los clientes reciben y aceptan las mercancías que les fueron vendidas.

(i) Obligaciones laborales

BIRMEX con base a la Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 05, Obligaciones Laborales, dio cumplimiento al reconocimiento de los efectos de las Obligaciones Laborales mediante un estudio actuarial al 31 de diciembre de 2013, de acuerdo con lo estipulado en la NIF D-3 "Beneficios a Empleados" de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), así como el Boletín de Observancia Obligatoria para la Valuación de Pasivos Contingentes y las Guías Actuariales 1 y 2 emitidas por el Colegio Nacional de Actuarios, A. C., y por la Asociación Mexicana de Actuarios Consultores, A. C.

Los beneficios acumulados por primas de antigüedad e Indemnización legal a que tienen derecho los trabajadores por la Ley Federal del Trabajo, se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales a valor presente de esta obligación.

Actualmente BIRMEX no cuenta con un fideicomiso o fondo en el cual se tengan invertidos los recursos financieros para el pago de indemnizaciones, por lo que únicamente se reconoce el registro de pasivo al cierre del ejercicio.

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

A partir del 1º de enero de 2000, entraron en vigor las disposiciones contenidas en el Boletín D-4 "Tratamiento Contable del Impuesto sobre la Renta, del Impuesto al Activo y de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades" y modificado el 1º de Enero de 2008 a "Impuestos a la Utilidad", en el que establece que se requiere el reconocimiento de impuestos diferidos por todas las diferencias temporales entre los saldos contables y fiscales del balance general.

Al 31 de diciembre de 2013 los impuestos diferidos se registran de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de los mismos. Se reconocen impuestos diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, así como por las pérdidas fiscales por amortizar y los créditos fiscales no usados. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan utilizando las tasas establecidas en la Ley del Impuesto sobre la Renta, que se aplicarán a la utilidad gravable en los años en que se estima que se revertirán las diferencias temporales.

Derivado de la abrogación de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única la Entidad causa ISR, por lo que se calcula y registra el impuesto diferido.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

(k) Efecto acumulado de Impuesto Sobre la Renta diferido

De conformidad con la Norma de Información Financiera D-4, el efecto acumulado de ISR derivado del reconocimiento inicial del impuesto diferido, que al 31 de diciembre de 2007 se tenía registrado en el Capital Contable, se reclasificó el saldo correspondiente al rubro de resultados acumulados en el ejercicio 2008.

(l) Estado de Actividades

Los intereses y las diferencias en cambios están concentradas en Otros Ingresos y Otros Gastos dependiendo de su naturaleza contable.

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de su celebración o liquidación.

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general. Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los resultados del ejercicio.

El tipo de cambio a la fecha de emisión de los estados financieros y sus notas (31 de diciembre de 2013) es de \$ 13.0765.

(m) Contingencias

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe la certeza absoluta de su realización.

Sin embargo la Entidad tiene creada una provisión para litigios en proceso, por el monto de los juicios que se encuentran en proceso al cierre de cada ejercicio.

(n) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las “Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal” (NIFGG SP) y supletoriamente las “Normas de Información Financiera”, requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

(o) Estado de flujos de efectivo

La Entidad ha decidido presentar el estado de flujos por el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar la utilidad o pérdida denominada en dicho estado “Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación” y posteriormente las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

3. CONTINGENCIAS Y/O EVENTOS SUBSECUENTES

Naveta Construcciones, S.A. de C.V.

Con fecha 2 de junio del año 2006, Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V. y la empresa Naveta Construcciones, S.A. de C.V., suscribieron contrato de obra pública por Área de Concepto de Trabajo y Plazo Establecido, número BIRMEX-OP-06/2006.

Con fecha 4 de julio se emitió la resolución por la que se determinó dar por rescindido el contrato antes mencionado, a partir de ese acto se desarrollaron una serie de actividades legales, las cuales de manera principal se resumen a continuación.

Naveta promovió juicio de nulidad en contra de dicha resolución, la cual fue admitida en fecha 1° de octubre del año dos mil siete. Con fecha 7 de noviembre de dos mil siete, se recibió en BIRMEX la notificación del acuerdo mediante el cual el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, concedió la suspensión provisional “a fin de que las cosas se mantuvieran en el estado en que se encuentran”; por lo que Birmex no pudo hacer nada para reclamar las fianzas.

Con fecha 26 de agosto del año 2010, La Décima Segunda Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, emitió la sentencia mediante la cual se reconoce la validez de la resolución emitida por BIRMEX el 4 de julio de 2007, sentencia que fue conformada mediante ejecutoria de 4 de enero de 2012, emitida por el Décimo Sexto Tribunal Colegiado.

Agotado el proceso y las instancias correspondientes con fecha 13 de febrero del año 2012, se declara firme la sentencia que favorece a Birmex.

De manera paralela Naveta promovió juicio civil ante los Tribunales Federales, los cuales con fecha 22 de junio del año 2010, emitieron una sentencia en la cual se declaró improcedente la acción hecha valer por naveta; agotadas todas las instancias procesales con fecha 23 de junio del año 2011, el Tribunal Colegiado de Circuito negó el amparo y protección de justicia federal a Naveta.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Mediante acuerdo de fecha 9 de mayo de 2012, el Juzgado Cuarto de Distrito, declaró el juicio como asunto concluido.

Concluidos los juicios anteriores Birmex estuvo en la condición de promover un juicio ejecutivo mercantil, para hacer efectivas las fianzas de anticipo y cumplimiento de contrato, demanda que se presentó en fecha 1° de agosto de 2012, agotadas las fases procesales, con fecha 6 de febrero de 2013 se emitió la sentencia en que se condena a la afianzadora al pago de las fianzas reclamadas, por la suma de \$47'217,151.

EL 29 de Enero de 2014, se hicieron efectivas las fianzas ante Afianzadora Sofimex SA, misma que deposito en la cuenta bancaria de Birmex las fianzas de anticipo y cumplimiento de contrato por un monto de \$40,202,320.97 y 11,652,846.66 respectivamente.

La recuperación de la diferencia entre la cantidad que cubrió Afianzadora Sofimex en el juicio ordinario mercantil ventilado en el Juzgado Vigésimo Primero de lo Civil del D.F., bajo el expediente 897/2012, y la que debió pagar conforme al valor de las Unidades de Inversión (UDIS) a la fecha del pago de las fianzas, así como de los intereses generados.

La demanda de ejecución del finiquito notificado a la empresa Naveta Construcciones, S.A. de C.V., el día 21 de agosto de 2007.

Grupo Constructor Feral, S.A. de C.V.

Con fecha 4 de octubre de 2010, Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México S.A. de C.V. y la empresa Grupo Constructor Feral, S.A. de C.V., suscribieron contrato de obra pública por Área de Concepto de Trabajo y Plazo Establecido, número BIRMEX-OP-07/2010.

Con fecha 23 de febrero del año 2012, se notificó el aviso de inicio del procedimiento administrativo de rescisión, a partir de ese acto se desarrollaron las siguientes actividades legales, las cuales de manera principal se resumen a continuación.

La empresa Grupo Constructor Feral, interpuso juicio de amparo en el cual con fecha 4 de enero de 2013 el Tribunal Colegiado de Circuito, confirma la sentencia de fecha 31 de agosto de 2012, mediante la cual el Juzgado de Distrito resuelve el sobreseimiento del juicio de garantías promovido por Grupo Constructor Feral, sin embargo como resultado del amparo se le otorgó la suspensión definitiva con fecha 27 de marzo de 2012, y en virtud de ello, Birmex se vio imposibilitado para emitir la resolución en el procedimiento.

De manera simultánea con fecha 15 de marzo de año 2012, también promovió un procedimiento conciliatorio con la Secretaría de la Función Pública, en el cual no hubo posibilidad de convenir; procedimiento que concluyó el 7 de mayo de 2012.

Concluido el juicio de amparo de la Constructora; Birmex con fecha 25 de enero de 2013 emitió la resolución mediante la cual se determino rescindir el contrato antes mencionado.

En la resolución se hicieron las cuantificaciones de las cantidades que se reclaman a la Constructora; actualmente está en proceso de elaboración el finiquito en el que se cuantificarán los saldos a favor y en contra.

El 7 de mayo de 2013, Birmex reclamó a Afianzadora Insurgentes el pago de las pólizas de fianza 3219-05822-0 y 3219-05823-1, expedidas para garantizar la debida inversión del anticipo y el cumplimiento del contrato.

El 14 de julio de 2013, Afianzadora Insurgentes notificó a Birmex que la reclamación del pago de las fianzas fue dictaminada subjudice hasta en tanto no se resuelva en definitiva el juicio de nulidad.

4. CUMPLIMIENTO CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (ARMONIZACIÓN CONTABLE)

La Ley General de Contabilidad Gubernamental establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.

Birmex al 31 de Diciembre de 2013 cumple con la normatividad vigente en dicho ejercicio relativa a la armonización contable. El oficio circular No. 309-A-0015/2013 del 31 de Enero de 2013 mediante el cual se da a conocer el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, con vigencia a partir de 2013 entre otros pronuncia los siguientes puntos:

- Normatividad Contable; La entidad formuló los Estados Financieros en apego a lo establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal publicadas en el citado Manual.
- Catálogo General de Cuentas para los Entes Públicos Federales del Sector Paraestatal; Birmex se apego al catalogo de cuentas emitido en el citado documento el cual como cambio sustancial con respecto al catalogo autorizado en el Ejercicio 2012 es primordialmente que el catalogo de cuentas vigente para 2013 considera el Costo de Ventas como un rubro independiente del Gasto concepto que no se consideraba así en el ejercicio inmediato anterior.

Cabe aclarar que la Entidad aplica el citado catalogo de manera supletoria en una base de datos externa al sistema sobre la cual se generan los Estados Financieros.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

- Estados e Información Financiera; La entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio 2013 en cumplimiento con lo dispuesto en las Normas y Metodología para la Emisión de Información y Estructura de los Estados Financieros Básicos de la Entidad y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como con las especificaciones establecidas en el oficio No. 309-A-0015/2013, de fecha 31 de enero de 2013 y Lineamientos Generales para las entidades que conforman el Sector Paraestatal para la Integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal establecidos mediante oficio No. 309-A-0040/2014 de fecha 14 de febrero de 2014, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

El 16 de Mayo de 2013 la Secretaria de Hacienda y Crédito Público publico en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo 1 aprobado por el Consejo de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013”, en el cual determinó que el plazo máximo para Realizar los registros Contables con Base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio el 31 de Diciembre de 2014, la Entidad en el ejercicio 2013 cumplió con “Las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio” mismas que se reformaron el 8 de Agosto de 2013 publicadas en el Diario Oficial de la Federación.

La Entidad cuenta con un sistema de contabilidad el cual es la base de la información financiera, sin embargo dicho sistema no cumple con las características requeridas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), siendo la obligatoriedad en el cumplimiento del sistema en el ejercicio 2014 (30 de Junio 2014), por lo que se están realizando las acciones necesarias que ayuden a cumplir con los requerimientos específicos del Sistema de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Efectivo	\$ -	\$ 345
Bancos	26,893,679	23,389,995
Inversiones Temporales (1)	195,289,203	154,316,535
Disponibilidades con Apoyo de CONACYT (2)	4,816,407	5,070,352
Total	\$ 226,999,289	\$ 182,777,227

- (1) Las inversiones temporales están constituidas con la institución BBVA Bancomer.
- (2) Este saldo se integra con recursos otorgados por CONACYT y por ICYTDF para proyectos de Investigación y Desarrollo Tecnológico y por recursos de BIRMEX, según convenios celebrados para tal efecto.
-

6. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

El rubro de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo y equivalentes, se integra como se detalla a continuación:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	31-dic-13	31-dic-12
Cuentas por Cobrar	\$ 401,026,048	\$ 776,360,004
Deudores Diversos	16,056,292	8,519,049
Impuesto al Valor Agregado	20,936,616	39,646,036
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo (Impuestos a Favor) (a)	112,519,648	129,360,317
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$ 550,538,604	\$ 953,885,406

(a) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, se integra como se detalla a continuación:

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo (Impuestos a Favor)	31-dic-13	31-dic-12
I.V.A. a favor por recuperar	\$ 112,319,370	\$ 128,832,354
I.S.R. a favor de ejercicios anteriores	154,367	154,367
Saldo a favor del 2.5 % Impto. Local Edo. de México	1,234	-
IDE saldo a favor de ejercicios anteriores	-	31,012
Otros Saldos a Favor	44,677	342,584
Total	\$ 112,519,648	\$ 129,360,317

7. INVENTARIOS

Los inventarios de materiales, materia prima y productos terminados se registran a su costo de adquisición y se valúan a costos promedios. Los valores así determinados no exceden a los de mercado.

La estimación para materiales obsoletos y de lento movimiento se determina en base a la "política para determinación de lentos y nulos movimientos de existencias en los almacenes (materiales y/o materias primas)" y sobre los estudios que realiza la administración de la Entidad.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Con la finalidad de llevar un control efectivo en los Inventarios de la Entidad, se llevaron a cabo durante el Ejercicio Fiscal 2013, tres inventarios cíclicos y un inventario anual en los siguientes almacenes:

- Almacén de Materiales – Planta Cuautitlán
- Almacén de Producto Terminado
- Almacén del Instituto Nacional de Higiene
- Almacén del Instituto Nacional de Virología

Al cierre del ejercicio 2013 el almacén de Producto Terminado se compone primordialmente por los siguientes biológicos;

VACUNA		IMPORTE	PORCENTAJE
Vacuna Neumococcica 5Ds	\$	13,026,377	9.4%
Vacuna Triple Viral 1 Dosis		59,099,687	42.6%
Toxoides Tetanico y Difterico (TD adulto) 10 ds		17,307,310	12.5%
Vacuna Triple dpt c/i		24,557,593	17.7%
Otras Vacunas		24,751,372	17.8%
Total	\$	138,742,339	100%

Por su parte el valor total del inventario de los Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción, que ascienden en el ejercicio 2013 a \$63'039,491, las principales partidas, son:

VACUNA	IMPORTE	PORCENTAJE
Toxoide Tetánico Concentrado a Granel	\$ 20,146,436	32%
Suero Fetal Bovino P/Cultivo Cel. S/A.	5,385,397	8.5%
Strip Completo de 5 Monodosis 2.5 ml	2,982,147	4.7%
Multicharola de 10 Niveles Desechable	2,664,563	4.2%
Frasco de Vidrio Claro de 5 ml.	2,556,611	4.1%
Filtro Membrana para Sistema CAT SK	1,736,127	2.8%
Otros Insumos	27,568,210	43.7%
Total	\$ 63,039,491	100%

Al cierre del ejercicio 2013 el almacén de Producto Terminado se compone primordialmente por los siguientes biológicos;

La integración del rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2013 y de diciembre de 2012, se conforma de la siguiente manera:

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Inventarios de Mercancías Terminadas	\$ 138,742,338	\$ 94,682,391
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	279,593,624	218,969,677
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	63,039,491	55,720,563
Total Inventarios	\$ 481,375,453	\$ 369,372,631

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	\$ 4,933,529	\$ 4,535,639
Total Almacenes	\$ 4,933,529	\$ 4,535,639

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

8. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (a)	\$	-3,892,110	\$	-3,892,110
Estimación por Deterioro de Inventarios (b) y (c)		-12,394,057		-8,318,297
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	\$	-16,286,167	\$	-12,210,407

- a. La estimación para cuentas de cobro dudoso al 31 de diciembre de 2013 y de diciembre de 2012, se integra por \$3'675,419 para clientes y \$216,691 para deudores diversos. Desde 2009 no se ha realizado ajuste a la estimación, debido a que se esta en proceso de actualizar la política de conformidad a lo establecido en la NIFGG SP 03 "Estimación de Cuentas Incobrables" la cual fue enviada al Órgano Interno de Control de Birmex, mismo que realizo algunos comentarios, los cuales se encuentran en proceso de solventar, una vez cumplido esto se someterá a consideración y en su caso aprobación del H. Consejo de Administración de Birmex.
- b. Al 31 de diciembre de 2013 el saldo de la reserva por un importe de \$1,082,746 monto que radica primordialmente en la provisión de producto terminado caduco, el cual de acuerdo a la normatividad Sanitaria debe permanecer un tiempo después de el término de su caducidad (1 año) en las instalaciones de BIRMEX para su resguardo.
- c. Esta reserva por \$11,311,311, se debe principalmente al análisis realizado a los productos de nulo o lento movimiento que se identificaron al 31 de diciembre de 2013, siendo éstos principalmente artículos de laboratorio. El criterio para la determinación de la estimación se realiza en base a la identificación de los artículos caducos y de lento y nulo movimiento al cierre del ejercicio.

9. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2013 y 2012 son:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Anticipos a Proveedores (Largo Plazo) (a)	\$	45,002,487	\$	45,002,487
Depósitos en Garantía		1,947,495		1,435,345
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$	46,949,982	\$	46,437,832

a) Anticipo a Proveedores se compone del anticipo otorgado a Naveta Construcciones, S.A. de C.V. por \$33,307,502 y el otorgado a Grupo Constructor Feral, S.A. de C.V. por \$11,694,985, cabe aclarar que dichos montos no incluyen el Impuesto al Valor Agregado.

La situación legal de los anticipos se describe en la Nota 3 relativa a Contingencias y/o eventos Subsecuentes.

10. BIENES MUEBLES, INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso al 31 de diciembre de 2013 y 2012 son:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Terrenos	\$	212,930,968	\$	212,930,968
Edificios no Habitacionales		510,324,567		511,063,133
Construcciones en Proceso en Bienes Propios		130,220,993		129,020,369
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$	853,476,528	\$	853,014,470

(1) Este tipo de activo por su naturaleza no es objeto de ser depreciable.

BIRMEX tiene estimada la conclusión de la obra en proceso de la planta Multipropósito ubicada en Cuautitlán Izcalli durante el ejercicio 2015 y hasta esa fecha se dará inicio a la depreciación. En el inmueble de Cuautitlán Izcalli la Entidad presenta un proyecto a mediano plazo a partir del 2015 que contempla principalmente la producción, etiquetado y acondicionamiento de los siguientes productos:

Planta de Influenza (multipropósito)

Producción Secundaria (Formulación, Llenado y Acondicionado)

Influenza, Td y DPT

Etiquetado y Acondicionamiento

Neumo 23, Fab Antialacrán y Fab Antiviperino

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Producción Completa (Antígeno a producto terminado)
Td / TdPaT, DPT / DPaT y SRP

Los Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2013 y 2012 son:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Mobiliario y Equipo de Administración	\$	40,866,741	\$	46,630,253
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		281,169,993		286,284,410
Equipo de Transporte		5,938,152		6,135,148
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		232,705,203		232,851,338
Activos Biológicos		869,204		869,204
Total Bienes Muebles	\$	561,549,293	\$	572,770,353

Con la finalidad de cumplir con la normatividad de registro y valoración del patrimonio, así como de garantizar el control adecuado del Activo Fijo, y de conformidad con el artículo 27 y 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se realizó el inventario físico anual de Activo Fijo programado a lo largo del año en los diferentes centros de trabajo de la Entidad;

- Oficinas Corporativas – Amores
- Instituto Nacional de Higiene
- Instituto Nacional de Virología
- Planta Cuautitlán
- Tecámac

11. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 son:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Software	\$	6,563,679	\$	6,563,679
Licencias		5,701,848		5,386,300
Total Activos Intangibles	\$	12,265,527	\$	11,949,979

12. DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES

Las Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 son:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$	-114,258,371	\$	-95,837,225
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		-226,601,651		-220,653,484

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos		-869,101		-869,101
Depreciación Acumulada de Activo Intangible		-9,101,169		-8,495,377
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	\$	-350,830,292	\$	-325,855,187

La depreciación se determina de acuerdo al procedimiento de línea recta siendo las tasas de depreciación las mismas para efectos fiscales y contables, por lo que al cierre del ejercicio se registró en resultados \$ 45,751,281 en 2013 y \$43,465,360 en 2012.

13. ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos diferidos al 31 de diciembre de 2013 y 31 de diciembre de 2012 son:

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$	15,276,662	\$	9,179,629
Otros Activos Diferidos (ISR y PTU Diferida)		133,125,974		116,902,522
Total Activo Diferido	\$	148,402,636	\$	126,082,151

El rubro más importante del Activo Diferido deriva del reconocimiento del ISR y PTU Diferido el cual se detalla a continuación;

- 1) Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013, BIRMEX realizó con la debida autorización con fecha 6 de abril de 2011 mediante oficio 309-A-II 293/2011 la SHCP autoriza a BIRMEX, la aplicación de la Norma de Información Financiera D-4 “Impuestos a la Utilidad” emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A. C., la cual no se contrapone con la Normatividad Contable Gubernamental vigente.

a) ISR Diferido

A continuación se muestra el resumen de las principales partidas que dan origen al registro del ISR Diferido, de conformidad con el Boletín D-4 “Impuestos a la Utilidad”, de las Normas de Información Financiera (NIF).

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Activo		ISR		ISR
Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso	\$	3,892,110	\$	3,892,110
Estimación para Bajas de Inventario		12,394,057		8,318,296
Cargos a Investigación y Desarrollo		235,862,181		203,142,242
Activo Fijo Neto Actualizado		481,098		523,879
Proveedores		4,364,507		7,179,233
Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Acreeedores Diversos		1,658,716		1,658,716
Reserva Para Litigios en Proceso		1,208,003		4,179,119
Beneficios a los empleados		72,954,264		63,362,710
Total de Activos Diferidos Brutos		332,814,936		292,256,305

<u>Pasivos:</u>			
Gastos Diferidos Netos		-	-
Total de Pasivos Diferidos Brutos		-	-
Activos (Pasivos) Diferidos, Netos	332,814,936		292,256,305
Tasa de ISR		30%	30%
Total Activo Diferido, Neto	\$ 99,844,480	\$	87,676,890

b) PTU Diferida

A continuación se muestra el resumen de las principales partidas que dan origen al registro de la PTU Diferida, de conformidad con el Boletín D-4 “Impuestos a la Utilidad”, de las Normas de Información Financiera (NIF).

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
<u>Activo</u>				
		PTU		PTU
Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso	\$	3,892,110	\$	3,892,110
Estimación para Bajas de Inventario		12,394,057		8,318,296
Cargos a Investigación y Desarrollo		235,862,181		203,142,242
Activo Fijo Neto Actualizado		481,098		523,879
Proveedores		4,364,507		7,179,233
Acreedores Diversos		1,658,716		1,658,716
Reserva Para Litigios en Proceso		1,208,003		4,179,119
Beneficios a los empleados		72,954,264		63,362,710
Total de Activos Diferidos Brutos		332,814,936		292,256,305
Concepto		31-dic-13		31-dic-12
<u>Pasivos:</u>				
Gastos Diferidos Netos		-		-
Total de Pasivos Diferidos Brutos		-		-
Activos (Pasivos) Diferidos, Netos		332,814,936		292,256,305

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Tasa de ISR		10%		10%
Total Activo Diferido, Neto	\$	33,281,493	\$	29,225,629

14. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa los adeudos de la Entidad, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, al 31 de diciembre de 2013 y al 31 de diciembre de 2012, el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Cuentas por pagar a Corto Plazo:				
Servicios Personales (a)	\$	20,645,832	\$	28,061,837
Proveedores (b)		101,991,845		468,931,974

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Retenciones y Contribuciones por pagar a C.P. (c)	\$	25,332,137	\$	23,208,412
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (d)		3,074,997		3,074,256
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$	151,044,811	\$	523,276,479

(a) La cuenta de pasivo denominada Servicios Personales, representa las obligaciones por concepto de sueldos, salarios y otras remuneraciones, comprende además, el monto de las aportaciones patronales en un plazo menor o igual a doce meses, el cierre de los ejercicios 2013 y 2012 el rubro se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Servicios Personales:				
Sueldos y salarios por pagar	\$	1,258,801	\$	1,290,663
Participación de los trabajadores en las utilidades (l)		19,387,031		26,771,174
Total Servicios Personales	\$	20,645,832	\$	28,061,837

(I) PTU

La PTU se calcula prácticamente sobre las mismas bases que el ISR, pero sin reconocer los efectos de la inflación y reconociendo las diferencias cambiarias cuando se realizan. Por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2013 se generó una PTU por la cantidad de \$19,387,031 que se pagará en el mes de mayo de 2014 y en 2012 BIRMEX generó PTU por la cantidad de \$26'771,174.

- (b) La cuenta de pasivo denominada Proveedores, representa los adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses, al cierre de los ejercicios 2013 y 2012 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

Concepto	31 de Diciembre de 2013			
	Moneda Nativa	TC	Moneda Nacional	
Proveedores				
Dólares	\$ 3,161,952	\$ 13.0765	\$	41,347,261
Euros	222,070	18.0194		4,001,565
Pesos	56,643,019			56,643,019
Saldo al cierre Proveedores 2013	\$ 60,027,041		\$	101,991,845

Concepto	31 de Diciembre de 2012			
	Moneda Nativa	TC	Moneda Nacional	
Proveedores				
Dólares	\$ 16,475,708	\$ 13.0101	\$	214,350,612
Euros	410,520	17.1968		7,059,634
Pesos	247,521,728	1		247,521,728
Saldo al cierre Proveedores 2012	\$ 264,407,956		\$	468,931,974

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se presentan a continuación;

Concepto	Al 31 de diciembre de 2013		Al 31 de diciembre de 2012	
	Euros	Dólares	Euros	Dólares
Activos circulantes	43,028	1,343,652	43,028	1,157,136
Pasivos Circulantes	-222,070	-3,161,952	-410,520	-16,475,708
Posición Pasiva Neta	-179,042	-1,818,300	-367,492	-15,318,572

- (c) El rubro denominado Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo, representa las retenciones efectuadas a contratistas y proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar y el IVA incluido, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses, al cierre de los ejercicios 2013 y 2012 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	31-dic-13	31-dic-12
I.S.R. Causado	\$ 9,282,456	\$ 8,284,887
I.V.A. Por Pagar Al 16%	8,237,399	7,033,378
Impuesto Sobre Sueldos Y Salarios	4,204,010	4,033,088
Seguro De Cesantía En Edad Avanzada Y Vejez (Trabajador)	748,140	725,610
Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	31-dic-13	31-dic-12
Cuotas Para La Vivienda (FOVISSSTE)	569,907	555,879
Impuesto Sobre Nominas D.F.	476,345	455,293
Seguro De Cesantía En Edad Avanzada Y Vejez	355,664	346,764
Retención De IVA Honorarios Al 10.67%	296,822	372,002
I.S.R. (Honorarios)	278,185	348,642
Ahorro Solidario Empresa	285,300	258,588

Aportaciones Al Sistema De Ahorro Para El Retiro (2% SAR)		227,972		222,356
Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado de México		163,505		155,931
Retenciones del Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado De México		27,004		211,550
Ahorro Solidario Empleado		89,442		81,220
Otras Retenciones		89,986		123,224
TOTAL	\$	25,332,137	\$	23,208,412

Las retenciones y contribuciones por pagar se pagan en la fecha de su causación, de acuerdo a lo establecido en las disposiciones fiscales y legales aplicables.

(II) ISR e IETU

De conformidad con las disposiciones fiscales la Entidad debe pagar los siguientes impuestos; ISR y el IETU. Al 31 de diciembre de 2013 la Entidad generó un ISR causado por \$45,600,751 impuesto que fue parcialmente cubierto durante el ejercicio 2013 vía pagos provisionales por un total de \$41'871,673, resultando un impuesto por enterar de \$3,729,078, monto que sumado el importe que corresponde al pago provisional de ISR del mes de diciembre de 2013 por un total de de \$5,553,378 resulta el saldo reflejado en el rubro ISR Causado por un total de 9,282,456 y al 31 de diciembre de 2012, se causó un ISR por \$63,292,017.

(III) Impuestos a la Utilidad

De acuerdo a lo señalado en los incisos I y II, en complemento a lo señalado por las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal y de conformidad a lo establecido en las Normas de Información Financiera, a continuación se detallan los impuestos a la utilidad de los ejercicios 2013 y 2012, como sigue:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Impuestos a la Utilidad:				
ISR del ejercicio sobre base fiscal	\$	45,600,751	\$	63,292,017
ISR diferido del ejercicio		-12,167,589		-4,587,540

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

Impuestos a la Utilidad Neto		33,433,162		58,704,477
PTU del ejercicio sobre base fiscal		19,387,031		26,771,174
PTU diferido del ejercicio		-4,055,863		-1,529,180
PTU neto		15,331,168		25,241,994
Impuestos Neto	\$	48,764,330	\$	83,946,471

(d) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo en este rubro representa los adeudos de BIRMEX con terceros pagaderos en un plazo menor o igual a doce meses, el saldo de acreedores diversos al cierre del ejercicio 2013 y 2012 se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Tesorería de la Federación	\$	1,382,193	\$	1,382,193
Consejo nacional de vacunación (s.s.)		33,347		33,347
Concepto		31-dic-13		31-dic-12
Secretaria de salud		1,658,716		1,658,716
Otros		741		-
Total		3,074,997	\$	3,074,256

15. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

El saldo en este rubro representa obligaciones de la Entidad cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses.

El 100% del saldo corresponde a Ingresos cobrados por adelantado a corto plazo (anticipos de clientes), obligaciones por el cobro anticipado derivado de la mantenimiento de bienes y años de servicios que presta Birmex, en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	31-dic-13	31-dic-12
----------	-----------	-----------

Ingresos cobrados por adelantado corto plazo	\$	4,243,179	\$	1,826,903
Total de Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$	4,243,179	\$	1,826,903

16. PROVISIONES A LARGO PLAZO (OBLIGACIONES LABORALES)

El rubro Otras provisiones a Largo Plazo se componen por dos conceptos, los cuales se detallan a continuación;

		31-dic-13		
Concepto		Cifras Históricas	Incremento por Actualización	Valor Actualizado
Obligaciones Laborales (a)	\$	67,613,557	\$ 3,485,314	\$ 71,098,871
Litigios en Proceso (b)		1,323,565	531,828	1,855,393
Total	\$	68,937,122	\$ 4,017,142	\$ 72,954,264
		31-dic-12		
Concepto		Cifras Históricas	Incremento por Actualización	Valor Actualizado
Obligaciones Laborales	\$	59,345,568	\$ 3,485,314	\$ 62,830,882
Litigios en Proceso		4,179,119	531,828	4,710,947
Total	\$	63,524,687	\$ 4,017,142	\$ 67,541,829

a) OBLIGACIONES LABORALES

- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El objetivo principal de la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados" es valorar actuarialmente los pasivos laborales de Primas de Antigüedad e Indemnización Legal y que las Entidades económicas, reconozcan, valúen y presenten en sus estados financieros los costos y pasivos que van adquiriendo por efecto del servicio que reciben de su personal, a través de los años.

De esta manera se constituye una reserva contable para poder afrontar las contingencias futuras que se puedan presentar por concepto del pasivo laboral.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

BIRMEX hasta el 31 de diciembre de 2007, tenía una reserva para primas de antigüedad e indemnizaciones de beneficios definidos, que cubría substancialmente a todos sus empleados de acuerdo al Boletín D-3. Los beneficios se basaban en los años de servicio y en el monto de la compensación de los empleados a través del método denominado crédito unitario proyectado, conocido como método de beneficios acumulados, el cual consistía fundamentalmente en determinar el incremento en el monto acumulado de las remuneraciones al retiro de los trabajadores, determinadas a su valor presente como consecuencia de haber cursado un año de vida laboral.

El costo, las obligaciones y otros elementos de las primas de antigüedad e indemnización legal mencionados, se determinaron con base en cálculos preparados por actuarios independientes, al 31 de diciembre de 2013 se integran como sigue:

Beneficios por Terminación:

Concepto		Primas de Antigüedad		Indemnización Legal		Total
Conciliación del Pasivo / (Activo) Neto Proyectado						
1) Pasivo / (Activo) Neto Proyectado al 1º-Ene-2013	\$	3,232,722	\$	11,378,249	\$	14,610,971
Aportación a los Activos del Plan		-		-		-
2) Pagos realizados con cargo a la Reserva		-141,389		-3,322,687		-3,464,076
3) Costo Neto del Período del ejercicio 2013		513,752		1,522,885		2,036,637
Efectos de Reducción / Liquidación Anticipada de Obligaciones		-		334,689		334,689
4) Ajuste por reconocimiento de GPA		-162,869		1,110,381		947,513
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2013	\$	3,442,216	\$	11,023,517	\$	14,465,734

Para los beneficios por terminación, se tiene registrada una reserva total de \$14,465,733.

Finalmente, la NIF D-3 establece que para los Beneficios por Terminación las Ganancias o Pérdidas Actuariales (GPA) deberán de ser reconocidas en el mismo ejercicio en que éstas fueron generadas. Sólo para fines informativos, el Boletín D-3 permitía reconocer esta partida a lo largo del tiempo, en particular en la vida laboral promedio remanente de los participantes.

Beneficios por Retiro:

Concepto	Primas de Antigüedad	Indemnización Legal	Total
Conciliación del Pasivo / (Activo) Neto Proyectado			
1) Pasivo / (Activo) Neto Proyectado al 1º-Ene-2013	\$ 2,478,646	\$ 42,255,951	\$ 44,734,597
Aportación a los Activos del Plan	-	-	-
Pagos realizados con cargo a la Reserva	-12,822	-105,188	-118,010
Concepto	Primas de Antigüedad	Indemnización Legal	Total
2) Costo Neto del Período del ejercicio 2013	522,585	8,008,752	8,531,237
Efectos de Reducción / Liquidación Anticipada de Obligaciones	-	-	-
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2013	\$ 2,988,409	\$ 50,159,515	\$ 53,147,824

En los Beneficios por Retiro, se tiene registrada una reserva total de \$53,147,824.

Para los Beneficios por Retiro, de acuerdo con la NIF D-3, no es necesario realizar ningún reconocimiento adicional por Ganancias o Pérdidas Actuariales.

Finalmente es importante destacar que, no existe un Fondo constituido para el financiamiento de las obligaciones generadas por la Prima de Antigüedad e indemnizaciones.

b) PROVISIÓN PARA LITIGIOS EN PROCESO

La dirección de Finanzas registra la reserva en base a la cuantificación de los litigios en proceso que realiza la Dirección Jurídica de la Entidad. El detalle de los citados litigios se observa en el Informe de Pasivos Contingentes el cual forma parte integral de los Estados Financieros del Ejercicio 2013.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

17. ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

1. A continuación se describen las principales características de las cuentas que integran el capital contable:

a) Estructura del capital contable:

De acuerdo con los estatutos incluidos en el acta constitutiva de BIRMEX, las acciones se dividen en dos series: la serie "A" que corresponde al 51 % del capital social, mismas que están integradas por acciones de las que únicamente podrá ser titular el Gobierno Federal y la serie "B" que será de libre suscripción.

El capital social se integra como sigue:

	Cifras Históricas	Actualización	Cifras Actualizadas
Patrimonio	\$ 1,078,904,500	\$ 250,264,959	\$ 1,329,169,459

b) Restricciones del capital contable:

El importe actualizado del capital social, sobre bases fiscales de las aportaciones efectuadas por los accionistas, puede reembolsarse a los mismos sin impuesto alguno, en la medida en que dicho monto sea igual o superior al capital contable.

Las utilidades sobre las que no se ha cubierto el ISR y las otras cuentas del capital contable, originarán un pago de ISR a cargo de los accionistas de BIRMEX, en caso de distribución (enajenación), a la tasa del 30%, por lo que los accionistas solamente podrán disponer del 70% de los importes mencionados o en su caso cubrir el ISR por concepto de reparto de dividendos no provenientes de la Cuenta de la Utilidad Fiscal Neta (CUFIN).

La enajenación de las acciones de la serie "A" sólo podrá efectuarse en los términos previstos por el artículo 32 y en su caso, tomando en cuenta lo dispuesto por el artículo 68, ambos preceptos de la Ley Federal de Entidades Paraestatales.

Este estado se formula en términos de flujo de efectivo del ente y revela el origen y aplicación de los recursos divididos en operación, financiamiento e inversión del ente público.

18. Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los rubros que se presentan en el Estado de Actividades de acuerdo a las Normas y Metodología para la Emisión de Información y Estructura de los Estados Financieros Básicos de la Entidad y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), reconociendo los ingresos al momento de facturar y los gastos de igual forma al momento de recibir el bien o servicio y contar con la documentación que soporte la operación.

Concepto	2013	2012
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 1,965,744,925	\$ 2,600,804,563

Gastos y Otras Partidas

De acuerdo a los Lineamientos Generales para las entidades que conforman el Sector Paraestatal para la Integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal y emisión de estados financieros, se considere el Costo de Ventas como un gasto de funcionamiento, el cual se incluyo al 100% en el rubro "Materiales y Suministros".

Concepto	2013	2012
Costo de Ventas	\$ 1,586,789,101	\$ 2,097,284,493

19. PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio 2013 en cumplimiento con lo dispuesto en las Normas y Metodología para la Emisión de Información y Estructura de los Estados Financieros Básicos de la Entidad y Características de sus Notas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como con las especificaciones establecidas en el oficio No. 309-A-0015/2013, de fecha 31 de enero de 2013 y Lineamientos Generales para las entidades que conforman el Sector Paraestatal para la Integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal establecidos mediante oficio No. 309-A-0040/2014 de fecha 14 de febrero de 2014, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

Por lo anterior, con el objeto de lograr la comparabilidad de los estados financieros del ejercicio actual con el anterior, estos últimos han sido presentados con base en los ordenamientos citados, sin que ello signifique que se hayan modificado los saldos, importes y resultados de sus operaciones.

LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

“Los presentes Estados Financieros difieren en cuanto a la presentación de las cuentas con los presentados en 2012, en particular el Estado de Actividades en el rubro de Costo de Ventas que para el ejercicio 2013 se concentra en Gastos de Funcionamiento incluido en el rubro Materiales y Suministros, de acuerdo a los Lineamientos Generales para las entidades que conforman el Sector Paraestatal para la Integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal emitidos mediante oficio No. 309-A-0040/2014, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos refleja de manera general el total de los Pasivos y en presentación el Estado de Flujo de Efectivo.”

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros
Cuautitlán Izcalli, Estado de México, 14 de marzo de 2014.

C.P. Gustavo Serrano López
Director General Adjunto de Administración y
Finanzas

Mtro. Esteban O. Camacho del Monte
Director de Finanzas
