

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CUENTA PÚBLICA 2014

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA "IGNACIO CHAVEZ"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, 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 2014 asciende a \$ 78,171,992 y al 31 de diciembre de 2013 \$81,703,625.

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Efectivo	\$ 43,416	\$ 194,201
Bancos / Tesorería	21,692,047	58,194,930
Inversiones Temporales	44,610,765	23,314,494
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	11,825,764	0
Total	78,171,992	81,703,625

NOTA 2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de Diciembre de 2014 y al 31 de Diciembre de 2013, se integran como sigue:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo	\$ 75,102,904	\$ 108,216,791
Deudores Diversos A Corto Plazo	2,797,748	1,714,788
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	31,016,296	
Total	108,916,948	109,931,579

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-2014	31-DICIEMBRE-2013
Pacientes Institucionales	\$ 49,563,773	\$ 75,128,687
Pacientes Pensionistas	736,623	9,136,700
Pacientes En Litigio	24,802,508	23,951,404
Total	75,102,904	108,216,791

A continuación se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de pacientes al 31 de diciembre de 2014:

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

ANTIGÜEDAD (DIAS)					EJERCICIOS ANTERIORES			IMPORTE TOTAL
DEL MES	MAS DE 30	60 A 90	120	MAS DE 120	2012	Anteriores	En Depuración	
\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$9,118,074	\$32,172,006	\$33,812,824	\$75,102,904

DEUDORES DIVERSOS A CORTO PLAZO

Al cierre del mes de diciembre de 2014, el Instituto tiene un saldo en Deudores Diversos por \$2,797,748 y al 31 de diciembre de 2013 ascendía a \$1,714,788.

A continuación se desglosa el saldo al 31 de diciembre de 2014:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Funcionarios y Empleados	\$ 19,702	\$ 19,181
Adquisiciones de Bienes Y Servicios S.S.A.	6,489	7,255
Gastos a Reserva. De Comprobación	70,897	279,635
Deudores Diversos (Varios)	2,700,660	1,365,150
Tesorería de la Federación	0	43,567
Total	2,797,748	1,714,788

INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO

Al cierre del mes de diciembre de 2014, se tienen ingresos por recuperar por \$ 31,016,296 y se derivan por la aplicación de la norma NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos en las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo de acuerdo al rubro de ingresos.

CUENTA PÚBLICA | 2014

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	\$ 31,016,296	\$ 0
Total	31,016,296	0

El Saldo de Integra de la siguiente manera:

ANTIGÜEDAD (DIAS)					
DEL MES	MAS DE 30	60 A 90	120	MAS DE 120	TOTAL
\$9,327,932	\$5,963,904	\$6,533,099	\$1,976,315	\$7,215,046	\$31,016,296

NOTA 3. ALMACENES

Las existencias al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, se ubican en los siguientes almacenes:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Materiales y Suministros.	\$ 33,162,277	\$ 27,382,620
Equipo Médico.		1,178,943
Transferencias Farmacia	7,383,700	6,624,552
Revaluación De Inventarios	256,916	256,916
Almacén De Materiales Y Suministros De Consumo	\$ 40,802,893	\$ 35,443,031

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.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 4. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS

La estimación por pérdida o deterioro de activos al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, se integran como sigue:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Estimación para Cuentas Incobrables.	\$	73,967,202	\$	76,135,214
Estimación De Inventarios Obsoletos		1,502,852		1,491,392
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos.		75,470,054		77,626,606

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el periodo de enero a diciembre de 2014 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 2014	\$ 9,300,890
Disminución a la estimación por cancelaciones de cuentas por cobrar	<u>(11,468,901)</u>
	\$ (2,168,011)

RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES						CANCELACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES 2014	EJERCICIOS ANTERIORES	IMPORTE TOTAL
1ER BIMESTRE	2DO BIMESTRE	3ER BIMESTRE	4TO BIMESTRE	5TO BIMESTRE	6TO BIMESTRE			
\$1,834,542	\$1,555,425	\$1,299,817	\$1,585,132	\$1,409,493	\$1,616,481	\$(11,468,901)	\$76,135,213	\$73,967,202

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 2014.

NOTA 5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013 los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, la inversión se ha realizado en los siguientes bienes:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Terrenos	167,450,677	65,118,730
Edificios No Habitacionales	1,096,326,032	886,704,117
Total	1,263,776,709	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.

Al 31 de diciembre de 2014, se regularizaron los registros de los terrenos e inmuebles de acuerdo a su valor catastral derivado de su avalúo.

NOTA 6. BIENES MUEBLES

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013 los Bienes Muebles, la inversión se ha realizado en los siguientes bienes:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Bienes Muebles		
Mobiliario y Equipo de Administración	43,664,277	49,356,030
Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	475,952,023	472,971,022
Equipo de transporte	934,477	1,029,166
Instrumental Médico	249,114	
Revaluación de Mobiliario y Equipo de Administración.	24,362,233	25,787,398
Revaluación de Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	286,012,245	296,883,964
Revaluación de Equipo de Transporte	104,822	569,800
Total	831,279,191	846,597,380

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

Los Inmuebles, maquinaria y equipo se registran al costo de adquisición incluyendo el Impuesto al Valor Agregado, durante el ejercicio 2014. El Instituto, a través del área de Activo Fijo, llevó a cabo durante el periodo del 12 junio al 19 de noviembre de 2014, el levantamiento físico de inventario de bienes muebles.

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2014, el Instituto recibió Activos Intangibles mediante donativos por un importe de \$122,496.

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Software	122,496	0

NOTA 8. 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, que se desglosan por concepto como sigue:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014 CONAC	31-DICIEMBRE-2013 CONAC
TASAS DE DEPRECIACIÓN		
Equipo de cómputo	33.3%	33.3%
Equipo de transporte	20%	20%
Mobiliario	10%	10%
Equipo Médico	20%	20%
Edificios y construcciones	3.3%	3.3%
TASA DE AMORTIZACIÓN		
Activos Intangibles	15%	

CONCEPTO	31-DICIEMBRE DE 2014	31-DICIEMBRE DE 2013
Depreciación Acumulada De Bienes Inmuebles	\$ 770,678,078	\$ 765,541,571
Depreciación Acumulada De Mobiliario Y Equipo	60,207,627	66,726,199
Depreciación Acumulada De Equipo e Instrumental Médico	641,476,537	610,816,371
Equipo De Transporte	1,013,721	1,563,487
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	7,656	
Total de Depreciación, Deterioro Y Amortización Acumulada De Bienes E Intangibles	1,473,383,619	1,444,647,628

La depreciación y amortización de registrada en resultados al mes de diciembre de 2014, ascendió a \$ 69,185,307 (a \$ 71,746,479 en 2013).

NOTA 9. ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos diferidos al 31 de diciembre de 2014, se registran en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos en el rubro de egresos derivado a las erogaciones del Instituto por concepto de presupuesto devengado y no pagado que al 31 de diciembre del ejercicio 2014, se debe de registrar presupuestariamente con cargo al siguiente ejercicio fiscal dentro de su flujo de efectivo.

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Activos Diferidos	\$	52,494,133	\$	46,997,567

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo	\$ 821,626	\$ 715,648
Proveedores Por Pagar A Corto Plazo	41,676,212	46,187,341
Retenciones y Contribuciones Pagar	23,175,362	10,206,215
Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo	35,049,123	49,019,471
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	100,722,323	106,128,675

SERVICIOS PERSONALES

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, 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:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Bancos Diversos	\$ 55,863	\$ 92,518
Caja Nomina	606,018	435,398
Gratificación por pagar	0	0
Sueldos por Pagar	159,745	187,732
Total	821,626	715,648

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 2014, el Instituto tiene proveedores por pagar a corto plazo por \$ 41,676,212 y al 31 de Diciembre de 2013 ascendía a \$ 46,187,341.

Los saldos al 31 de diciembre de 2014, presentan los siguientes vencimientos:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD (DIAS)				EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
	01 A 59	60 A 90	120	MAS DE 120		
PROVEEDORES	\$37,311,827	\$1,543,328	\$590,142	\$2,230,915	\$0	\$41,676,212

En relación con los saldos que presentan una antigüedad de más de 120 días de vencimiento, el Instituto en coordinación con los proveedores, está realizado 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 2014 y al 31 de diciembre 2013, se muestran a continuación:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
ISR retenido por sueldos y salarios	\$ 17,965,246	\$ 245,028
3% sobre nóminas	3,217,584	2,364,681
ISR Retenido asimilados a sueldos	128,510	190,501
IVA por pagar	314,607	54,973
IVA Retenido	68,453	160,793
ISR Retenido honorarios profesionales	183,885	32,387
ISSSTE	1,254,279	4,252,344
FOVISSSTE	29,267	2,074,073
SAR	13,531	831,435
Total	\$ 23,175,362	\$ 10,206,215

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

ACREEDORES DIVERSOS

Al cierre del mes de diciembre de 2014, el Instituto tiene un saldo en Acreedores Diversos por \$ 35,049,123 y al 31 de Diciembre de 2013 a \$ 48,702,938. Los saldos al 31 de diciembre de 2014, presentan los siguientes vencimientos:

CONCEPTO	ANTIGÜEDAD (DIAS)				EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
	01 A 59	60 A 90	120	MAS DE 120		
ACREEDORES	\$ 33,859,489	\$ 282,894	\$ 177,055	\$ 729,685	\$ 0	\$35,049,123

- 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:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Fondos:		
Mejora de los procesos de atención médica	\$ 55,793	\$ 126,614
Productividad	27,897	63,307
Investigación	34,871	79,134
Gastos de administración e informática	20,923	47,480
Total	\$ 139,484	\$ 316,535

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 11. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Los pasivos diferidos al 31 de diciembre de 2014, se efectúa en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos al rubro de ingresos cuando se emita una autorización para pagar a plazos ya sea diferido o en parcialidades.

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$	40,926,530	\$	45,027,679

NOTA 12. FONDOS DE BIENES DE TERCEROS A GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO.

Al 31 de diciembre de 2014, se tienen Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a corto de plazo derivado a que el Instituto administra los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo menor o igual a doce meses.

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a corto de plazo	\$	11,825,764	\$	0

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

INGRESOS DE GESTIÓN

NOTA 13. 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 2014 asciende a \$ 306,448,495 y al 31 de diciembre de 2013 \$ 206,401,616.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

NOTA 14. TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO

El instituto recibió al 31 de diciembre de 2014, Transferencias y Asignaciones al Sector Público por un importe de \$980,577,749, 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 2013 \$895,629,190.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

NOTA 15. INGRESOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de Diciembre de 2013, los ingresos financieros se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Ingresos Financieros	\$	627,187	\$	755,497

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 16: OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

Este rubro se integra al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, como sigue:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Cafetería	\$ 3,046,080	\$ 3,403,990
Escuela de enfermería	4,234,460	3,433,487
Varios	12,574,363	2,474,335
Estacionamiento	487,249	685,388
Seguro Popular	82,475	22,148,543
Totales	\$ 20,424,627	\$ 32,145,743

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NOTA 17. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos de funcionamiento al 31 de diciembre de 2014 y al 31 de diciembre de 2013, se integran como sigue:

CONCEPTO	31-DICIEMBRE-2014	31-DICIEMBRE-2013
Servicios Personales	\$ 710,654,664	\$ 671,829,524
Materiales y Suministros	429,618,737	355,843,257
Servicios Generales	164,973,023	99,757,122
Totales	\$ 1,305,246,424	\$ 1,127,429,903

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

NOTA 18. DEPRECIACIONES, ESTIMACIONES, DETERIODOS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES

El saldos de este rubro asciende al 31 de diciembre de 2014 a \$ 82,107,704 y al 31 de diciembre de 2013 \$ 83,570,569, integrados como se muestra a continuación:

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$	69,185,307	\$	71,746,479
Estimación de cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo		9,387,676		7,524,598
Estimación por pérdida y deterioro de activos circulantes		11,459		121,395
Otros:				
Ayuda a pacientes (fondo de mejoría)		3,699,577		4,176,098
Programa Pensionista		(177,051)		(94,221)
Varios		736		96,220
Total	\$	82,107,704	\$	83,570,569

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES DE LA HACIENDA PÚBLICA

HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO CONTRIBUIDO

NOTA 19. APORTACIONES

Al 31 de diciembre de 2014, se le aprobaron al Instituto subsidios del Gobierno Federal para Inversión por la cantidad de \$13,204,276 que se integran como sigue:

No. CLC	FECHA	MES	PARTIDA	IMPORTE
1504	14/10/2014	10	53101	1.900,080
1809	05/12/2014	12	53101	30,438
1810	01/12/2014	12	53101	488,745
1811	05/12/2014	12	53101	1,036,697
1817	05/12/2014	12	53101	63,800
1818	05/12/2014	12	53101	362,058
1819	05/12/2014	12	53101	580,736
No. CLC	FECHA	MES	PARTIDA	IMPORTE
1820	05/12/2014	12	53101	458,378
1821	15/12/2014	12	53101	502,904
1822	05/12/2014	12	53101	3,060,575
1854	31/12/2014	12	53101	153,236
1865	31/12/2014	12	53101	114,648
1866	31/12/2014	12	53101	754,830
1867	31/12/2014	12	53101	580,736
1868	31/12/2014	12	53101	961,282
1869	31/12/2014	12	53101	491,193
1870	31/12/2014	12	53101	320,429
1879	31/12/2014	12	53101	560,568
1880	31/12/2014	12	53101	470,089
1885	31/12/2014	12	53101	312,854
Total				13,204,276

NOTA 20. DONACIONES DE CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2014 el Instituto recibió donaciones y adquisiciones con cargo a recursos de terceros de activo fijo por \$ 11,862,163, 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	\$ 5,998,172
Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	\$ 5,741,495
Activos Intangibles	\$ 122,496
Total	\$ 11,862,163

HACIENDA PÚBLICA Y PATRIMONIO GENERADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

NOTA 21. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores se aumentó en \$ 2,471,994, por la reclasificación de movimientos que afectan a resultado de ejercicios anteriores.

Aumento por la reclasificación de movimientos que afecta ejercicios anteriores	\$ (14,314,809)
Disminución por la cancelación de movimientos no procedentes	<u>(28,388,566)</u>
Total	\$ 42,703,375

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTA 22. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El análisis de los saldos inicial y final que figura en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

CONCEPTO		DICIEMBRE 2014		DICIEMBRE 2013
Efectivo en Bancos - Tesorería	\$	43,416	\$	194,201
Efectivo en Bancos - Dependencias		21,692,047		58,194,930
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		44,610,765		23,314,494
Fondos con Afectación Específica		0		0
Depósitos de Fondos de Terceros y Otros		11,825,764		0
Total Efectivo y Equivalentes		78,171,992		81,703,625

NOTA 23. ADQUISICIONES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Por el ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se tienen registrados en la contabilidad bienes muebles como sigue:

CONCEPTO	SUBSIDIOS DE CAPITAL	RECURSOS DE TERCEROS	DONATIVOS	TOTAL
Mobiliario y Equipo de Administración		727,481	5,270,691	5,998,172
Equipo Médico e Instrumental de Laboratorio	13,204,276	5,741,495	0	18,945,771
Activos Intangibles			122,496	122,496
Total	\$ 13,204,276	\$ 6,468,976	\$ 5,393,187	25,066,439

NOTA 24. CONCILIACIÓN DE LOS FLUJO DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS.

CONCEPTO		31-DICIEMBRE-2014		31-DICIEMBRE-2013
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$	2,831,634	\$	7,502,143
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo.				
Depreciación		69,185,307		71,746,479
Incrementos en las Provisiones		11,459		121,395
Incremento en cuentas por cobrar		9,387,676		7,524,598
Partidas Extraordinarias				
Ayuda a Pacientes (F. Mejoría)		3,699,577		4,176,098
Programa Pensionistas		(177,051)		(16,071)
Varios		736		156,420

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

NOTA 25. CONCILIACION DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez" Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 (Cifras en Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,313,789,707
2. Más ingresos contables no presupuestales	7,492,627	7,492,627
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	7,492,627	
3. Menos ingresos presupuestales no contables	13,204,276	13,204,276
Productos de capital	13,204,276	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		1,308,078,058

NOTA 26. CONCILIACION DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez" Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014		
1. Total de Egresos (Presupuestarios)		1,313,789,707
2. Menos egresos presupuestarios no contables	16,130,062	16,130,062
Mobiliario y equipo de administración		0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	16,130,062	
Vehículos y equipo de transporte		0
Equipo de defensa y seguridad		0
Maquinaria, otros equipos y herramientas		0
Activos biológicos		0
Bienes inmuebles		0
Activos intangibles		0
Obra pública en bienes propios		0
Acciones y participaciones de capital		0
Compra de títulos y valores		0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		0
Amortización de la deuda pública		0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		0
Otros Egresos Presupuestales No Contables		0

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

3. Más gastos contables no presupuestales		89,694,483
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	78,584,442	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos		
Otros Gastos Contables No Presupuestales	11,110,042	
4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)		1,387,354,128

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

NOTA 27. CONTINGENCIAS POR ASUNTOS LABORALES

Al cierre del mes de diciembre de 2014, 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 \$ y se encuentran integrados como se indica a continuación:

TIPO DE JUICIO	TOTAL	IMPORTE
Juicios con Reinstalación	\$ 21	\$ 12,655,221
Juicios con Indemnización	6	4,933,911
Juicios con Prima de Antigüedad	7	294,396
Juicios con Prima de Antigüedad y Otras Prestaciones	3	258,683
Juicios con otras Prestaciones Demandadas	2	2,288,390
Total	39	20,430,601

NOTA 28. DONACIONES Y ASIGNACIONES

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2014, asciende a \$ 4,056,957 de acuerdo a lo señalado en el Artículo 41, Fracción V, de la Ley de Institutos Nacionales de Salud.

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

NOTA 29. 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 2014 no ha habido cambios en la estructura del Organismo.

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

NOTA 30. 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 2014.

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 31. 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

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

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 02 de enero de 2013 y 08 de agosto de 2013 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 32. 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.

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 2014 y 2013, 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 2012 y 2013 fue de 3.57% y 3.36% respectivamente, cuya inflación acumulada es del 11.01%, el porcentaje de inflación a diciembre de 2014 fue de 4.08%, 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

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

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 solicitados mediante Cuentas por Liquidar Certificadas para el pago de conceptos derivados de los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales .

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, Organización y Presupuesto.

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 4).

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.

CUENTA PÚBLICA | 2014

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”.

C.P. Francisco Javier López Bárcenas
Director de Administración

L.C. Armando Acevedo Valadez
Subdirector de Finanzas
