

CUENTA PÚBLICA 2016

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. Notas al Estado de Situación Financiera

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de este rubro se integra por cuentas de disponibilidad inmediata y se compone de la siguiente manera:

| Concepto | 31-dic-16 | 31-dic-15 |
|--|----------------|----------------|
| Efectivo | \$ - | \$ - |
| Bancos | 57,822,991 | 48,194,172 |
| Inversiones Temporales (1) | 170,122,116 | 179,705,822 |
| Disponibilidades para proyectos de Investigación (2) | 3,859,450 | 3,859,450 |
| Total | \$ 231,804,557 | \$ 231,759,443 |

(1) Las inversiones temporales son de disponibilidad diaria y están constituidas en la institución Banco Mercantil del Norte, S.A.

(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.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

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

CUENTA PÚBLICA 2016

| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|-----------|----------------------|-----------|--------------------|
| Cuentas por Cobrar (a) | \$ | 901,229,101 | \$ | 694,795,780 |
| Deudores Diversos (b) | | 11,767,791 | | 18,106,080 |
| Impuesto al Valor Agregado | | 16,707,766 | | 84,977,075 |
| Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo (Impuestos a Favor) (c) | | 160,451,202 | | 187,972,796 |
| Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | \$ | 1,090,155,860 | \$ | 985,851,731 |

(a) Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desglosa el saldo de Clientes correspondiente al ejercicio 2016 (Cuentas por cobrar) por vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365:

| Cliente | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo menor o igual a 365 Días | Periodo mayor a 365 Días | Total |
|---|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------|
| Secretaría de Salud/ Centro Nacional para la Salud de la Infancia y la Adolescencia | 296,649,024 | - | - | - | 296,649,024 |
| Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado | 126,785,070 | - | - | 117,608 | 126,902,678 |
| Servicios de Salud de Jalisco | - | - | - | 115,696,405 | 115,696,405 |
| Instituto Mexicano del Seguro Social | 67,136,160 | 1,694,485 | 1,254,142 | 42,525,970 | 112,610,757 |
| Instituto de Salud del Estado de México | | 21,453,232 | 2,153,444 | 6,359,925 | 29,966,601 |
| Gobierno del Estado de Oaxaca /SS/ Seguro Popular | - | 15,068,873 | 6,022,149 | 4,499,691 | 25,590,713 |
| Servicios de Salud | - | 12,469,666 | - | 12,806,457 | 25,276,123 |
| Servicios de Salud del Estado de Puebla | 19,087,272 | 209,187 | - | 9,221 | 19,305,680 |
| Servicios de Salud de Sonora | 2,844,483 | 7,564,626 | 7,418,614 | - | 17,827,723 |
| Servicios de Salud de Veracruz | - | 6,865,019 | 4,778,991 | 5,594,483 | 17,238,493 |
| Servicios de Salud Pública del Distrito Federal | 6,495,118 | 7,006,346 | 2,639,547 | 9,755 | 16,150,766 |
| Servicios de Salud de Michoacán | - | 3,310,460 | - | 8,449,676 | 11,760,136 |
| Servicios de Salud de Morelos | 471,265 | 9,717,843 | - | 1,276,899 | 11,466,007 |
| Servicios de Salud de Yucatán | - | 8,636,417 | - | 798,842 | 9,435,259 |
| Servicios de Salud de Sinaloa | - | - | - | 9,366,601 | 9,366,601 |
| Servicios Estatales de Salud | 1,022,204 | - | - | 6,087,776 | 7,109,980 |
| Instituto de Servicios de Salud Pública del | - | 1,487,494 | - | 4,260,425 | 5,747,919 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| Cliente | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo menor o igual a 365 Días | Periodo mayor a 365 Días | Total |
|--|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Estado de Baja California | | | | | |
| Instituto de Servicios Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche | 917,095 | 1,170,114 | 3,622,944 | - | 5,710,153 |
| Servicios de Salud del Estado de Tabasco | 2,896,668 | - | - | 2,765,000 | 5,661,668 |
| Servicios de Salud de Oaxaca | - | - | 5,360,380 | - | 5,360,380 |
| Sistema para el Desarrollo Integral | 4,000,244 | - | - | - | 4,000,244 |
| Servicios de Salud del Estado de Colima | 44,118 | 40,365 | 45,837 | 2,829,348 | 2,959,668 |
| Servicios de Salud de Chihuahua | 1,845,280 | 733,624 | - | - | 2,578,904 |
| Servicios Estatales de Salud en Guerrero | - | 2,279,411 | 254,746 | - | 2,534,157 |
| Servicios de Salud de Durango | - | 1,532,172 | 872,220 | 93,978 | 2,498,370 |
| Salud de Tlaxcala | 2,307,331 | - | - | - | 2,307,331 |
| Petróleos Mexicanos | 1,745,149 | - | - | 301,871 | 2,047,020 |
| Servicios de Salud de San Luis Potosí | 1,709,419 | - | - | 2,412 | 1,711,831 |
| Servicios de Salud de Hidalgo | 1,583,292 | - | - | 68,718 | 1,652,010 |
| Servicios de Salud de Tamaulipas | 161,000 | - | - | 1,029,949 | 1,190,949 |
| Petróleos Mexicanos (Hospital. Regional CD. Reynosa Tamaulipas) | - | - | - | 845,571 | 845,571 |
| Servicios de Salud del Estado de Querétaro | 394,000 | - | - | - | 394,000 |
| Secretaria de la Defensa Nacional | - | 240,000 | 150,540 | - | 390,540 |
| Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur | 344,676 | - | - | - | 344,676 |
| Secretaria de la Defensa Nacional (Hospital. Central Militar) | - | - | - | 287,568 | 287,568 |
| Secretaria de Salud/Centro Nacional de Vigilancia Epidemiológica y Control de Enfermedades | - | - | - | 286,731 | 286,731 |
| Médica Sur, S.A.B. de C.V. | - | - | - | 170,623 | 170,623 |
| Varios | 1 | - | - | 104,063 | 104,063 |
| Servicios de Salud de Nayarit | 44,432 | 2,630 | 44,715 | - | 91,777 |
| TOTAL | 538,483,303 | 101,481,964 | 34,618,268 | 226,645,566 | 901,229,101 |

(b) En el mismo sentido, a continuación se desagrega el saldo de Deudores Diversos correspondiente al ejercicio 2016 por vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365:

CUENTA PÚBLICA 2016

| Nombre | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo de 365 Días | Periodo de más de 365 | Total |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------|
| COMMODITIES TRADING ENTERPRISE LIMITED | 3,794,659 | - | - | - | 3,794,659 |
| PTU pagada en exceso (Empleados) | - | - | - | 2,900,628 | 2,900,628 |
| CENTRO NACIONAL PARA LA SALUD DE LA INFANCIA Y DE LA ADOLESCENCI | - | - | - | 1,861,155 | 1,861,155 |
| GONZALEZ LANDA JORGE | 38,920 | 51,655 | 42,840 | 342,975 | 476,390 |
| GOMEZ FLORES HUMBERTO | 35,485 | 50,650 | 40,805 | 337,975 | 464,915 |
| GUZMAN PULIDO JOSE LUIS | 43,160 | 45,980 | 37,895 | 262,228 | 389,263 |
| KOCH ANDRADE JOSE IGNACIO | | | | 354,491 | 354,491 |
| GARCIA BAÑUELOS PEDRO | 1,674 | 23,894 | - | 216,868 | 242,436 |
| DEUDORES MENORES | | | | 198,758 | 198,758 |
| CSL BEHERIN S.A DE C.V. | 147,178 | | | | 147,178 |
| HERNANDEZ SALINAS JOSE MIGUEL | 17,525 | - | - | 129,381 | 146,906 |
| MARTINEZ COLINA SERGIO E. | 77,232 | 13,610 | 23,444 | 12,893 | 127,179 |
| LOPEZ MELGOZA MARCOS ISRAEL | 90,135 | | 9,270 | | 99,405 |
| RAMIREZ NEGRETE FABIOLA | | 3,504 | - | 83,973 | 87,477 |
| ALVARADO GACIA MA. DE JESUS | | 74,022 | - | | 74,022 |
| MANERO MERCENARIO JAVIER | 13,758 | - | 9,699 | 41,314 | 64,771 |
| GONZALEZ MONTIEL ALMA ROSA | 35,634 | - | 27,627 | 268 | 63,529 |
| MARTINEZ CRUZ VICTORIANO | | | - | 49,153 | 49,153 |
| JOSE DE JESUS BUSTOS FLORES | | | - | 44,404 | 44,404 |

| Nombre | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo de 365 Días | Periodo de más de 365 Días | Total |
|--------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|
| MONROY RAMIREZ ANA IRMA | | | - | 34,936 | 34,936 |
| SUJO DOMINGUEZ MIGUEL | | | 4,051 | 30,554 | 34,605 |
| URBAN GARCIA OSCAR | | 435 | 2,070 | 29,967 | 32,472 |
| DIAZ TORRES HERNANDO | | | - | 27,578 | 27,578 |
| MARTINEZ SANCHEZ ALFREDO | 35 | 5,052 | 20,935 | | 26,022 |
| ARMAS SANCHEZ PABLO | 1,935 | | 23,524 | | 25,459 |
| TOTAL | 4,297,330 | 268,802 | 242,160 | 6,959,499 | <u>11,767,791</u> |

CUENTA PÚBLICA 2016

(c) 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-16 | | 31-dic-15 |
|--|----|--------------------|----|--------------------|
| I.V.A. a favor por recuperar (I) | \$ | 123,580,565 | \$ | 116,368,409 |
| I.S.R. del ejercicio a favor (II) | | 36,315,568 | | 70,969,144 |
| Otros Impuestos a favor | | 555,069 | | 635,243 |
| Total | \$ | 160,451,202 | \$ | 187,972,796 |

- (I) Actualmente se están realizando las gestiones para solicitar en devolución los saldos a favor de IVA ante el Servicio de Administración Tributaria.
- (II) Este saldo a favor se originó debido a que en el ejercicio 2016 se generó pérdida fiscal, por lo que no se causó base de impuestos, generándose como saldo a favor el Impuesto Sobre la Renta enterado vía pagos provisionales, mismo que se estará recuperando durante el ejercicio 2017.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

El rubro de Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se integra primordialmente por anticipos a proveedores a corto plazo, mismos que se detallan a continuación:

| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|---|----|------------|----|------------|
| COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD | \$ | 20,507,472 | \$ | 20,507,472 |
| FEHLMEX, S.A. DE C.V. | | 2,765,999 | | 2,765,999 |
| BELIMED SAUTER AG | | 887,487 | | 887,487 |
| INDUSTRIAS METALMECANICA RASCH SA DE C V | | 242,150 | | 242,150 |
| GIL SAMANIEGO VALENCIA MIGUEL | | 166,104 | | 166,104 |
| GIOVANINI GARCIA JUAN ALBERTO Y/O STAINLESS | | 141,734 | | 141,734 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | |
|--|----|------------|----|------------|
| CONSOLIDADORES DE CARGA, SA DE C V | | 74,679 | | 0 |
| HEALT PROTECTION AGENCY Y/O NATIONAL INSTITUTE | | 73,713 | | 73,713 |
| REFRIMED SA DE C V | | 46,536 | | 46,536 |
| RUNKELN CONTINUITY SC | | 27,120 | | 27,120 |
| IRMEQ INTERNACIONAL, SA DE C V | | - | | 23,700 |
| R.I.E.L.S.A., S.A .DE C.V. | | 8,364 | | 8,364 |
| ASI UNIFORMES, S.A. DE C.V. | | 1,362 | | 1,362 |
| ACCESORIOS PARA LABORATORIO, S.A DE.C.V. | | - | | 8,891 |
| Total | \$ | 24,942,720 | \$ | 24,900,632 |

INVENTARIOS Y ALMACÉNES (BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN, CONSUMO Y VENTA)

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.

Siendo Birmex una empresa constituida como sociedad anónima, productora y comercializadora de diversos productos para el sector salud, compitiendo con proveedores nacionales e internacionales para la venta de vacunas y faboterápicos principalmente, es necesario establecer una adecuada planeación tanto de producción como de comercialización.

Los costos resultan la herramienta indispensable para la planeación estratégica de las operaciones de Birmex, ya que de su análisis se determinan desviaciones o costos innecesarios, como puede ser mano de obra improductiva o materia prima con precios muy altos o bien que la capacidad instalada de producción no es utilizada en su totalidad.

Por ello Birmex maneja un Sistema de Costos Absorbentes e Históricos, en el que aplica la totalidad del gasto de operación en los productos que están en proceso de producción, independientemente del volumen que produzca por periodo o ejercicio, ya que este sistema es conveniente porque refleja de manera objetiva la información financiera.

Con la finalidad de llevar un control efectivo en los Inventarios de la Entidad, se llevaron a cabo durante el Ejercicio Fiscal 2016, tres inventarios cíclicos de Materia Prima y Producto Terminado y un inventario anual de ambos 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

CUENTA PÚBLICA 2016

Al cierre del ejercicio 2016 el almacén de Producto Terminado se compone primordialmente por los siguientes biológicos;

| Vacuna | | Importe | Porcentaje |
|--|----|--------------------|-------------|
| Vacuna Antipoliomielítica Bivalente | \$ | 36,062,598 | 15.94% |
| Vacuna Anti varicela 1 dosis | | 28,146,132 | 12.44% |
| Vacuna Triple DPT 10 dosis | | 21,019,562 | 9.29% |
| Vacuna Triple DPT C/1 | | 20,442,875 | 9.04% |
| Vacuna Triple Viral 1 dosis | | 14,204,022 | 6.28% |
| Vacuna Antivaricela 1 ds c/n | | 8,931,466 | 3.95% |
| Vacuna Antirrábica Canina Frasco 20 dosis C/Placas Cinchos | | 5,809,148 | 2.57% |
| Antipoliomielítica 2o dosis | | 5,097,879 | 2.25% |
| Fabot. Poliv. Antialacrán c/eq. p/aplc. 1 dosis | | 4,771,501 | 2.11% |
| Otras Vacunas | | 81,774,834 | 36.14% |
| Total | \$ | 226,260,017 | 100% |

Por su parte el valor de los Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción, que ascienden en el ejercicio 2016 a \$62,967,888 pesos las principales partidas, son:

| Vacuna | | Importe | Porcentaje |
|--|----|------------|------------|
| Toxoide Tetánico Concentrado a Granel | \$ | 31,735,230 | 50.40% |
| Strip Completo de 5 mono dosis 2.5 ml | | 3,170,928 | 5.04% |
| Envase Gotero Vacuna Antipoliomielítica | | 3,101,153 | 4.92% |
| Frasco de Vidrio Claro de 5ml boca 20mm | | 2,406,684 | 3.82% |
| Multicharola de 10 niveles desechable es | | 2,322,777 | 3.69% |
| Filtro Membrana para Sistema CAT SK 2P4 | | 1,736,127 | 2.76% |
| Sulfato de Amonio | | 1,401,701 | 2.23% |
| Sistema de Plasmaferisis | | 1,320,581 | 2.10% |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | |
|-----------------------------------|-----------|-------------------|-------------|
| Maltosa Monohidratada Certificada | | 1,018,896 | 1.625 |
| Otros Insumos | | 14,753,811 | 23.43% |
| Total | \$ | 62,967,888 | 100% |

La integración del rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2016 y de diciembre de 2015, se conforma de la siguiente manera:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Inventarios de Mercancías Terminadas | \$ | 226,260,017 | \$ | 202,018,243 |
| Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración | | 362,972,467 | | 423,551,035 |
| Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | | 62,967,888 | | 79,900,277 |
| Total Inventarios | \$ | 652,200,372 | \$ | 705,469,555 |

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|-----------|------------------|-----------|------------------|
| Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | \$ | 1,980,499 | \$ | 6,635,008 |
| Total Almacenes | \$ | 1,980,499 | \$ | 6,635,008 |

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|---|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| Anticipos a Proveedores (Largo Plazo) (a) | \$ | 11,694,985 | \$ | 11,694,985 |
| Depósitos en Garantía | | 1,947,495 | | 1,947,495 |
| Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | \$ | 13,642,480 | \$ | 13,642,480 |

CUENTA PÚBLICA 2016

a) Anticipo a Proveedores al 31 de Diciembre de 2016 se compone del anticipo otorgado a Grupo Constructor Feral, S.A. de C.V. por \$11,694,985.0 pesos, cabe aclarar que dicho monto no incluye el Impuesto al Valor Agregado.

La situación legal de los anticipos se describe en las notas de gestión administrativa relativa a Contingencias y/o eventos Subsecuentes, en relación al procedimiento administrativo entre Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México S.A. de C.V. y la empresa Grupo Constructor Feral, S.A. de C.V.

BIENES MUEBLES, INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso al 31 de diciembre de 2016 y 2015 son:

| Concepto | 31-dic-16 | | | 31-dic-15 | | |
|---|------------------|-------------|---------------|------------------|-------------|---------------|
| | Monto Histórico | Revaluación | Saldo | Monto Histórico | Revaluación | Saldo |
| Terrenos | \$ 212,930,968 | | 212,930,968 | \$ 212,930,968 | | 212,930,968 |
| Edificios no Habitacionales | 442,100,314 | 67,266,045 | 509,366,359 | 442,955,925 | 67,368,642 | 510,324,567 |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios (1) | 507,420,125 | | 507,420,125 | 507,420,125 | 1,951,202 | 509,371,327 |
| Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | \$ 1,162,451,407 | 67,266,045 | 1,229,717,452 | \$ 1,163,307,018 | 69,319,844 | 1,232,626,862 |

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

Los Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se componen de los siguientes rubros:

| Concepto | 31-dic-16 | | | 31-dic-15 | | |
|---|-----------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|
| | Monto Histórico | Revaluación | Saldo | Monto Histórico | Revaluación | Saldo |
| Mobiliario y Equipo de Administración | \$ 31,743,762 | 708 | 31,744,470 | \$ 33,903,748 | 8,725,254 | 42,629,002 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 267,752,996 | 66,918 | 267,819,914 | 270,822,957 | 33,162,225 | 303,985,182 |
| Equipo de Transporte | 3,222,667 | 0 | 3,222,667 | 4,724,505 | 1,213,647 | 5,938,152 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | | | | |
|--|----|-------------|--------|-------------|----|-------------|------------|-------------|
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | 233,691,361 | 4,256 | 233,695,617 | | 233,691,361 | 81,475 | 233,772,836 |
| Activos Biológicos | | 1,361,292 | 0 | 1,361,292 | | 1,361,292 | 0 | 1,361,292 |
| Total Bienes Muebles | \$ | 537,772,078 | 71,882 | 537,843,960 | \$ | 544,503,863 | 43,182,601 | 587,686,464 |

ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 son:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|---------------------------|----|------------|----|------------|
| Software | \$ | 5,254,413 | \$ | 6,563,679 |
| Licencias | | 5,040,288 | | 5,701,848 |
| Total Activos Intangibles | \$ | 10,294,701 | \$ | 12,265,527 |

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|----|-------------|----|-------------|
| 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) | | -91,415,937 | | -29,740,639 |
| Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes | \$ | -95,308,047 | \$ | -33,632,749 |

- a. La estimación para cuentas de cobro dudoso al 31 de diciembre de 2016 y de diciembre de 2015, se integra por 3,675,419.0 pesos para clientes y \$216,691.0 pesos para deudores diversos. Desde 2009 no se ha realizado ajuste a la estimación, debido a que se está en proceso de actualización las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de los Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V. (Birmex) con fundamento en lo señalado específicamente en el artículo 58 fracción XVII de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 "Estimación de Cuentas Incobrables", la Norma de Información Financiera NIF-C-3 Cuentas por Cobrar y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que se someterá a consideración y aprobación del H. Consejo de Administración de Birmex.

CUENTA PÚBLICA 2016

b. Al 31 de diciembre de 2016 el saldo de la reserva para baja de inventarios se integra por un importe de \$ 48,443,500.00 pesos, que se componen primordialmente por producto terminado fuera de especificaciones que se encuentra en el Almacén (30,429,354.00 pesos que corresponden a Vacuna Anti-Influenza por accidente de red de frío, el cual se encuentra en reclamación del seguro),

c. Por \$42,972,437 pesos, los cuales se originan principalmente del análisis realizado por la Gerencia de Almacenes de Materia Prima y Producto Terminado a los productos de nulo o lento movimiento que se identificaron al 31 de diciembre de 2016, siendo éstos principalmente materia prima. El criterio para la determinación de la estimación se realiza con base a la identificación de los artículos caducos y de lento y nulo movimiento al cierre del ejercicio.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES

Las Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 se integran a continuación:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|----|--------------|----|--------------|
| Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles | \$ | -168,566,069 | \$ | -151,100,663 |
| Depreciación Acumulada de Bienes Muebles | | -260,529,831 | | -277,617,671 |
| Depreciación Acumulada de Activos Biológicos | | -1,361,292 | | -1,422,126 |
| Depreciación Acumulada de Activo Intangible | | -9,950,240 | | -10,342,574 |
| Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles | \$ | -440,407,432 | \$ | -440,483,034 |

El Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) emitió lineamientos para el registro de la depreciación de los bienes propiedad de la entidad, publicando las Reglas Específicas de Registro y Valoración de Patrimonio el 13 de Diciembre de 2011, teniendo como última actualización la publicada el 22 de Diciembre de 2014, así como los Parámetros de Estimación de Vida Útil publicados el 15 de Agosto de 2012.

A continuación se detallan las tasas de depreciación que aplica la empresa por tipo de bien, y se muestra de manera informativa las tasas de referencia establecidas por el CONAC;

| Concepto | Tasa de Depreciación Birmex | Tasa de Depreciación Parámetros de Estimación de Vida útil |
|---------------------------------------|-----------------------------|--|
| Otros Bienes Inmuebles (Edificios) | 5% | 5% |
| Mobiliario y Equipo de Administración | 10% | 10% |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | |
|---|------|-----|
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio (1) | 10% | 10% |
| Equipo de Transporte (2) | 25% | 20% |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10% | 10% |
| Activos Biológicos | 100% | 20% |

(1) El equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, en la entidad se refiere a maquinaria y equipo que se utiliza en las áreas de producción, por lo que se clasifica como tal para efectos de depreciación (maquinaria u otros equipos).

(2) Equipo de Transporte, este activo ya se acabó de depreciar, por lo que el dato es histórico lo que se depreció en el pasado.

En el mismo sentido la citada normatividad aplicable a la empresa, así como las Normas de Información Financiera, y los Postulados Básicos, establecen que las tasas de depreciación de los activos así como la estimación de la vida útil de un bien será una cuestión de criterio basada en la experiencia que el ente público tenga con activos similares. Por lo antes expuesto la empresa se ha basado en la experiencia de las diversas normatividades aplicables a la misma en el pasado y vigentes, así como en la experiencia del personal encargado del control y registro de los activos, por lo que con base en lo señalado la depreciación se determina de acuerdo al procedimiento de línea recta siendo las tasas de depreciación las mismas para efectos fiscales y contables.

La aplicación de las tasas de depreciación no genera diferencias materiales en la información, por lo que no se desvirtúa la veracidad de la información financiera.

ACTIVOS DIFERIDOS

Los activos diferidos al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 son:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|---|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | \$ | 33,183,619 | \$ | 13,736,142 |
| Otros Activos Diferidos (ISR y PTU Diferida) | | 148,901,748 | | 86,999,227 |
| Total Activo Diferido | \$ | 182,085,367 | \$ | 100,735,369 |

Con el propósito de contar con información precisa en relación con el desarrollo de los proyectos de investigación a cargo de la Dirección General Adjunta de Operaciones (DGAO), se llevó a cabo el análisis de cada uno de los proyectos en proceso de investigación y/o desarrollo, en virtud de la necesidad de vincular la contribución de cada proyecto con las finalidades de la entidad y la revisión de los procedimientos actuales de evaluación de su viabilidad.

Proyectos vigentes por ajustarse a los criterios de pertinencia evaluados:

- Mejoramiento de producto: Línea de Faboterápicos Polivalentes.

CUENTA PÚBLICA 2016

- Mejoramiento de producto: Purificación del Suero Antiviperino Polivalente.
- Mejoramiento de producto: Producción del Suero Antiviperino producido en Birmex para el establecimiento de un Estándar de Veneno de Serpiente.

Proyectos vigentes sujetos a evaluación en función del Plan Estratégico:

- Optimización del proceso de producción de vacunas Pertussis de Células completas (Vacuna DPT)
- Elaboración de Vacuna: Pertussis de Acelular de dos componentes (Vacuna DPaT)
- Elaboración de Vacuna: Pertussis de Acelular de dos componentes (Vacuna Tdpa)
- Mejoramiento de producto: Toxoide Tetánico Diftérico (Td)

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 2016, Birmex realizó con la autorización supletoria de normatividad mediante oficio 309-A-II-014/2014 del 2 de Enero de 2014 la SHCP, 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.

1. 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-16 | | 31-dic-15 |
|---|----|------------|----|------------|
| <u>Activo / Pasivo</u> | | <u>ISR</u> | | <u>ISR</u> |
| Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso | \$ | 3,892,110 | \$ | 3,892,110 |
| Estimación para Bajas de Inventario | | 91,415,937 | | 29,740,639 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | |
|-------------------------------------|----|-------------|----|-------------|
| Cargos a Investigación y Desarrollo | | 0 | | 81,354,666 |
| Activo Fijo Neto Actualizado | | 309,976 | | 395,537 |
| Proveedores | | 2,352,081 | | 6,444,444 |
| Acreedores Diversos | | 0 | | 1,658,716 |
| Provisión de pasivo | | 247,889 | | 1,238,023 |
| Obligaciones laborales (D3) | | 77,621,017 | | 92,773,931 |
| Total de Activos Diferidos Brutos | | 175,839,010 | | 217,498,066 |
| Activos (Pasivos) Diferidos, Netos | | 175,839,010 | | 217,498,066 |
| Pérdida Fiscal | | 261,887,148 | | 0 |
| Total | | 437,726,158 | | 217,498,066 |
| Tasa de ISR | | 30% | | 30% |
| Total Activo Diferido, Neto | \$ | 131,317,847 | \$ | 65,249,420 |

2. 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-16 | 31-dic-15 |
|------------------------|------------|------------|
| <u>Activo / Pasivo</u> | <u>PTU</u> | <u>PTU</u> |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | |
|---|----|-------------|----|-------------|
| Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso | \$ | 3,892,110 | \$ | 3,892,110 |
| Estimación para Bajas de Inventario | | 91,415,937 | | 29,740,639 |
| Activo Fijo Neto Actualizado | | 309,976 | | 395,537 |
| Cargos a Investigación y Desarrollo | | 0 | | 81,354,666 |
| Proveedores | | 2,352,081 | | 6,444,444 |
| Acreedores Diversos | | 0 | | 1,658,716 |
| Provisión de pasivo | | 247,889 | | 1,238,023 |
| Obligaciones laborales (D3) | | 77,621,017 | | 92,773,931 |
| Total de Activos Diferidos Brutos | | 175,839,010 | | 217,498,066 |
| Activos (Pasivos) Diferidos, Netos | | 175,839,010 | | 217,498,066 |
| Tasa de PTU | | 10% | | 10% |
| Total Activo Diferido, Neto | \$ | 17,583,901 | \$ | 21,749,807 |

PASIVO

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 2016 y al 31 de diciembre de 2015, el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente forma:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|----------------------------------|----|-------------|----|-------------|
| Cuentas por pagar a Corto Plazo: | | | | |
| Servicios Personales (a) | \$ | -94,709 | \$ | 27,935 |
| Proveedores (b) | | 981,904,315 | | 796,720,327 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | |
|---|-----------|----------------------|-----------|--------------------|
| Retenciones y Contribuciones por pagar a C.P. (c) | \$ | 24,765,862 | \$ | 27,979,944 |
| Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (d) | | 4,178,853 | | 58,347,008 |
| | | | | |
| Total Cuentas por pagar a Corto Plazo | \$ | 1,010,754,321 | \$ | 883,075,214 |

(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 2016 y 2015 el rubro se integra de la siguiente forma:

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|---|-----------|----------------|-----------|---------------|
| Servicios Personales: | | | | |
| Sueldos y salarios por pagar | \$ | -97,868 | \$ | 24,775 |
| Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) (I) | | 3,159 | | 3,159 |
| Total Servicios Personales | \$ | -94,709 | \$ | 27,934 |

(I) PTU

En el ejercicio 2014 se realizaron reformas de ley a la determinación de la PTU, misma que para el citado ejercicio se calcula prácticamente sobre las mismas bases que el ISR, salvo las cantidades que no hubiesen sido deducibles en los términos de la fracción XXX del artículo 28 de la LISR. Por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2016 no se generó PTU, permaneciendo en la cuenta lo correspondiente a PTU de ejercicios anteriores no cobrados por un importe de 3,159.0 pesos, al igual que en el 2015.

(b) La cuenta de pasivo denominada Proveedores, representa los adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación de la empresa, con vencimiento menor o igual a doce meses, al cierre de los ejercicios 2016 y 2015 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

| Concepto | | 31 de Diciembre de 2016 | | |
|-------------|----|-------------------------|------------|-----------------|
| Proveedores | | Moneda Nativa | TC | Moneda Nacional |
| Dólares | \$ | 5,838,683 | \$ 20.7314 | \$ 121,044,083 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | | |
|----------------------------------|----|-------------|--|---------|----|-------------|
| Euros | | 221,405 | | 21.8716 | | 4,842,474 |
| Pesos | | 856,017,758 | | - | | 856,017,758 |
| Saldo al cierre Proveedores 2016 | \$ | 862,077,846 | | | \$ | 981,904,315 |

| Concepto | 31 de Diciembre de 2015 | | | | | |
|----------------------------------|-------------------------|---------------|----|---------|----|-----------------|
| Proveedores | | Moneda Nativa | | TC | | Moneda Nacional |
| Dólares | \$ | 679,560 | \$ | 17.2065 | \$ | 11,692,849 |
| Euros | | 221,405 | | 18.7035 | | 4,141,048 |
| Pesos | | 780,886,441 | | - | | 780,886,429 |
| Saldo al cierre Proveedores 2015 | \$ | 781,787,405 | | | \$ | 796,720,326 |

Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desagrega el saldo de Proveedores correspondiente al ejercicio 2016 por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365:

| Nombre | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo de 365 Días | Periodo de más de 365 Días | Total |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------|
| SANOPI PASTEUR, S.A. DE C.V. | 646,815,517 | - | 754,050 | 173,040 | 647,742,607 |
| MERCK SHARP & DOHME COMERCIALIZADORA, S DE R.L. DE C.V. | 113,191,431 | - | - | - | 113,191,431 |
| COMMODITIES TRADING ENTERPRISE LIMITED | - | 24,063,256 | 48,613,533 | 1,553,254 | 74,230,043 |
| LABORATORIOS IMPERIALES, S.A. DE C.V. | 43,784,717 | - | - | - | 43,784,717 |
| SCHERING PLOUGH, S.A. DE C.V. | 28,604,162 | - | - | - | 28,604,162 |
| VARIOS PROVEEDORES MENORES | 3,820,755 | 47,439 | 239,581 | 2,810,481 | 6,918,256 |
| TOKA INTERNACIONAL, S.A.P.I DE C.V. | 4,928,936 | - | - | - | 4,928,936 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------|
| LAB. DE CALIBRACION Y PRUEBAS SIMCA, S.DE R.L. | 3,886,764 | - | - | - | 3,886,764 |
| BELIMED SAUTER AG | - | - | - | 3,794,219 | 3,794,219 |
| SOLUCIONES INOVACON , S.A. DE C.V. | 3,174,207 | - | - | - | 3,174,207 |
| VILATORE INGENIERIA, S.A. DE C.V. | 3,031,626 | - | - | - | 3,031,626 |
| INDUSTRIALES UNIDOS EN MANTENIMIENTO SA DE C V | 2,730,422 | - | - | 52,474 | 2,782,896 |
| JET VAN CAR RENTAL, S.A DE C.V. | 1,472,275 | - | - | 1,159,322 | 2,631,597 |
| REP.INT.EN EQP. P/LABORATORIO, S.A. DE C.V. | 2,334,925 | - | - | - | 2,334,925 |
| AUTOTRANSPORTES COVA, S.A DE C.V | 2,208,752 | - | - | - | 2,208,752 |
| MERCK, S.A. DE C.V. | 1,851,972 | - | - | 40,485 | 1,892,457 |
| DISEÑO Y CONST DE PLANTAS FARMACEUTICAS, SA DE CV. | - | - | - | 1,800,930 | 1,800,930 |
| METRIX LABORATORIOS, S.A. DE C.V. | 1,761,904 | - | - | 13,517 | 1,775,421 |
| LABORATORIOS PISA, S.A. DE C.V. | 1,722,600 | - | - | - | 1,722,600 |
| ACCESORIOS PARA LABORATORIOS, S.A. DE C.V | 383,237 | - | - | 1,169,402 | 1,552,639 |
| GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL | - | - | - | 1,498,969 | 1,498,969 |
| RMS SEGURIDAD PRIVADA, S.A. DE C.V. | 1,466,896 | - | - | - | 1,466,896 |
| CANJE DE PRODUCTO POR EL PROVEEDOR | | | | 1,245,092 | 1,245,092 |
| FABELA DIAZ FERNANDO | 1,206,905 | - | - | - | 1,206,905 |
| PRISMA ENVASE, S.A. DE C.V. | 913,500 | - | - | 243,920 | 1,157,420 |
| ELECTROMEDICA CRONOS, S.A. DE C.V. | 1,146,218 | - | - | - | 1,146,218 |
| INDUSTRIA BIOSELEC, S.A. DE C.V. | - | - | - | 1,087,129 | 1,087,129 |
| BPACK SA DE C V | - | - | - | 1,074,371 | 1,074,371 |
| Nombre | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo de 365 Días | Periodo de más de 365 Días | Total |
| DCI CONSULTING, S.A. DE C.V. | 1,050,203 | - | - | - | 1,050,203 |
| COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD | 1,020,930 | - | - | - | 1,020,930 |
| CYLQUERT INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. | 958,840 | - | - | - | 958,840 |
| SOLARIS FARMA, S.A. DE C.V. | 942,561 | - | - | - | 942,561 |
| | | | | | |
| EOLIS AMERICA LATINA, S.A. DE C.V. | - | - | - | 936,134 | 936,134 |
| MED AM, S.A. DE C.V. | 545,898 | - | - | 243,574 | 789,472 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | |
|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|--------------|
| DIAFA DIESEL 2000, S.A. DE C.V. | 635,273 | 0 | - | - | 635,273 |
| MOLT NET, S.A. DE C.V. | - | - | - | 626,101 | 626,101 |
| MILLIPORE, S.A. DE C.V. | - | - | - | 624,813 | 624,813 |
| SERVS ESPECIALIZADOS EN SALUD Y AMBIENTE S.A. C.V. | 573,178 | - | - | 0 | 573,178 |
| MARCO ANTONIO ORTIZ MICHAUS | 545,197 | - | - | - | 545,197 |
| DQ MICROBIOLOGIA LABORATORIOS, S.A. DE C.V. | 519,741 | - | - | 18,732 | 538,473 |
| INSTRUMENTACION AVANZADA JR, S.A. DE C.V. | 342,152 | - | - | 163,794 | 505,946 |
| INYMET, S.A. DE C.V. | 486,753 | - | - | - | 486,753 |
| INSTRUMENTOS TERMICOS DE MEDICION, S.A. DE C.V. | 471,127 | - | - | - | 471,127 |
| DISEÑOS EN SERVICIOS ECOLO, S.A. DE C.V. | 455,887 | - | - | - | 455,887 |
| INSCO DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 305,608 | - | - | 147,329 | 452,937 |
| WATERS SA DE C V | 451,499 | - | - | - | 451,499 |
| PERKIN ELMER DE MEXICO, S.A. | 442,018 | - | - | - | 442,018 |
| EL CRISOL, S.A. DE C.V. | - | - | - | 434,596 | 434,596 |
| SIGA BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V. | 413,273 | - | - | - | 413,273 |
| LDI ASSOCIATS, S.A. DE C.V. | 407,630 | - | - | - | 407,630 |
| PET FOODS, S.A. DE C.V. | 305,415 | 88,098 | - | - | 393,513 |
| BIO-STERIL, S.A. DE C.V. | 371,569 | - | - | - | 371,569 |
| XOCHITL BEATRIZ ARIAS YAÑEZ | 368,590 | - | - | - | 368,590 |
| SISTEMAS INTEGRALES DE TECNOLOGIA Y SEGURIDAD ELEC | 367,906 | - | - | - | 367,906 |
| BIOMERIEUX MEXICO, S.A. DE C.V. | 255,651 | - | - | 108,418 | 364,069 |
| Nombre | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo de 365 Días | Periodo de más de 365 Días | Total |
| REFRIMED, S.A. DE C.V. | - | - | - | 353,206 | 353,206 |
| ARES CONTROL S.A. DE C.V. | 352,737 | - | - | - | 352,737 |
| LIRMAQ, S.A. DE C.V. | 334,414 | - | - | - | 334,414 |
| CORPORATIVO CYMAZ, S.A. DE C.V. | 99,180 | 2,901 | - | 194,648 | 290,927 |
| APSP, S.A. DE C.V. | 281,655 | - | - | - | 281,655 |
| ANALYTICAL TEAM & TECHNOLOGY SA DE | 275,784 | - | - | - | 275,784 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | |
|--|-------------|------------|------------|------------|-------------|
| CV | | | | | |
| AT&T COMUNICACIONES DIGITALES, S. DE R.L. DE C.V. | 271,115 | - | - | - | 271,115 |
| RUNKEL CONTINUITY SC | - | - | - | 253,628 | 253,628 |
| GARCIA BARRERA MIGUEL | 243,913 | - | - | - | 243,913 |
| LABORATORIO DE CALIBRACION Y CALIFICACION SA DE CV | 240,554 | - | - | - | 240,554 |
| REFRIMED, S.A. DE C.V., | - | - | - | 231,687 | 231,687 |
| GRIT OVERSEAS PRIVATE LIMITED | - | - | - | 226,325 | 226,325 |
| STRAINBIOTECH, S.C. | 218,839 | - | - | - | 218,839 |
| GBC SCIENTIFIC EQUIPMENT DE MEXICO,S.A. DE C.V. | 215,180 | - | - | - | 215,180 |
| CONSORCIO GASOLINERO PLUS, S.A. DE C.V. | 187,668 | - | - | 18,849 | 206,517 |
| SICA MEDICION, S.A. DE C.V. | 204,160 | - | - | - | 204,160 |
| OLIVARES & CIA. S.C. | 203,000 | - | - | - | 203,000 |
| Total | 885,802,819 | 24,195,892 | 49,607,164 | 22,298,440 | 981,904,315 |

(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 2016 y 2015 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

| Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|----|------------|----|------------|
| I.S.R. por pagar (II) | \$ | 14,710,751 | \$ | 16,248,228 |
| I.V.A. por pagar pendiente de cobro a la tasa 16% | | 549,976 | | 141,542 |
| Impuesto Sobre Sueldos Y Salarios | | 4,888,023 | | 6,171,476 |
| Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Trabajador) | | 812,853 | | 899,943 |
| Cuotas Para La Vivienda (FOVISSSTE) | | 625,048 | | 694,514 |
| Impuesto Sobre Nóminas D.F. | | 667,502 | | 819,621 |
| Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y | | 391,093 | | 435,199 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo | 31-dic-16 | 31-dic-15 |
|---|----------------------|----------------------|
| Vejez | | |
| Retención de IVA Honorarios al 10.67% | 338,255 | 378,061 |
| I.S.R. (Honorarios) | 317,054 | 351,772 |
| Ahorro Solidario Empresa | 18,934 | 22,796 |
| Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro (2% SAR) | 250,011 | 276,794 |
| Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado de México | 34,647 | 74,208 |
| Retenciones del Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado De México | 29,494 | 63,510 |
| Ahorro Solidario Empleado | 101,488 | 9,492 |
| Otras Retenciones | 1,030,733 | 1,392,788 |
| Total | \$ 24,765,862 | \$ 27,979,944 |

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

En el ejercicio 2014 se realizaron reformas, dentro los principales cambios es la deducción parcial de los gastos de nómina que representan ingresos exentos para los trabajadores, por lo cual de conformidad con las disposiciones fiscales la Entidad debe pagar los siguientes impuestos; ISR. Al 31 de diciembre de 2016 la entidad no causo ISR derivado a que los gastos y costo de ventas deducibles fueron superiores a los ingresos acumulables, generando una pérdida fiscal que tendrá el derecho de amortizar en los ejercicios subsecuentes, resultando como un impuesto a favor el enterado vía pagos provisionales y retenciones bancarias de ISR por un monto total de 20'469,000.0 pesos el cual tiene el derecho de solicitar en devolución o compensar.

(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 2016 y 2015 se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2016

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|-----------|------------------|-----------|-------------------|
| Tesorería de la Federación | \$ | 1,382,193 | \$ | 56,620,230 |
| Consejo nacional de vacunación (s.s.) | | 33,347 | | 33,347 |
| Secretaría de salud | | 1,658,716 | | 1,658,716 |
| Banco Santander Mexicano (T.EMPRESARIAL) | | 38,420 | | 29,112 |
| Otros | | 1,066,177 | | 5,603 |
| Total | \$ | 4,178,853 | \$ | 58,347,008 |

Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desgrega el saldo de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo correspondientes al ejercicio 2016 por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365:

| Nombre | Periodo de 90 Días | Periodo de 180 Días | Periodo de 365 Días | Periodo de más de 365 Días | Total |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|-----------|
| SECRETARIA DE SALUD | - | | | 1,658,716.00 | 1,658,716 |
| TESORERIA DE LA FEDERACION | - | | | 1,382,193.44 | 1,382,193 |
| BANCO SATANDER MEXICANO | 38,419.58 | | | - | 38,419 |
| CONSEJO NACIONAL DE VACUNACION (S.S.) | - | | | 33,346.71 | 33,346 |
| GLOBAL PRODUCT TRADE SA DE C V | - | | | 5,591.20 | 5,591 |
| TERRA FARMA S,A DE ,C,V | 636.07 | | | | 636 |
| SALUD DE TLAXCALA | 131,016.37 | | | | 131,016 |
| SERVICIO DE SALUD DEL ESTADO DE TABASCO | 23,490.44 | | | | 23,490 |
| SANOFI PASTEUR S.A. | 905,431.11 | | | | 905,431 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------|---|---|--------------|-----------|
| IGOR OSWALDO ROSETTE VALENCIA | - | | | 11.50 | 11 |
| Total | 1,098,993.57 | - | - | 3,079,858.85 | 4,178,852 |

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 de bienes y/o servicios que presta Birmex, en un plazo menor o igual a doce meses.

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|--|----|-----------|----|-----------|
| Ingresos cobrados por adelantado corto plazo | \$ | 923,409 | \$ | 1,735,281 |
| Total de Pasivos Diferidos a Corto Plazo | \$ | 923,409 | \$ | 1,735,281 |

PROVISIONES A CORTO PLAZO

El saldo en este rubro se refiere a la provisión de los servicios devengados y recibidos no facturados en el ejercicio 2016, por lo que de acuerdo a la normatividad se reconoce el impacto financiero reflejando el gasto contra reserva de pasivo. Las Provisiones a corto plazo, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se presentan a continuación;

| Concepto | | 31-dic-16 | | 31-dic-15 |
|------------------|----|-----------|----|-----------|
| Pasivos | \$ | 247,889 | \$ | 1,238,023 |
| Total de Pasivos | \$ | 247,889 | \$ | 1,238,023 |

PROVISIONES A LARGO PLAZO (OBLIGACIONES LABORALES)

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

| Concepto | | 31-dic-16 | | |
|----------------------------|----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | Cifras Históricas | Actualización B-10 | Valor Actualizado |
| Obligaciones Laborales (a) | \$ | 74,041,619 | 0 | 74,041,619 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | | | |
|-------------------------|----|------------|--|---|------------|
| Litigios en Proceso (b) | | 1,781,125 | | 0 | 1,781,125 |
| Total | \$ | 75,822,744 | | 0 | 75,822,744 |

| Concepto | | 31-dic-15 | | | | |
|------------------------|----|-------------------|--------------------|-------------------|----|------------|
| | | Cifras Históricas | Actualización B-10 | Valor Actualizado | | |
| Obligaciones Laborales | \$ | 87,128,184 | \$ | 3,485,314 | \$ | 90,613,498 |
| Litigios en Proceso | | 1,628,605 | | 531,828 | | 2,160,433 |
| Total | \$ | 88,756,789 | \$ | 4,017,142 | \$ | 92,773,931 |

a) OBLIGACIONES LABORALES

➤ BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El objetivo principal de la NIF D-3 “Beneficios a los Empleados” es valor 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.

Para efectos de la contabilidad mexicana, a partir del 1 de Enero de 2016 entraron en vigor los nuevos lineamientos de la Norma de Información Financiera D-3, los cuales implican cambios substanciales en la forma en la que hasta el momento las obligaciones laborales se han venido reflejando en la contabilidad de las empresas. Dentro de estos cambios destacan:

* La estructura utilizada para la presentación de la información en los estados financieros en: 1) beneficios directos a corto y largo plazo, 2) beneficios por terminación (los cuales están definidos de distinta forma a la NIF D-3 anterior) y 3) beneficios post-empleo.

* En los beneficios de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal se elimina la separación entre beneficios por terminación y beneficios al retiro, clasificando la totalidad del pasivo como un beneficio post-empleo, asimismo para los Planes de Pensiones.

* La constitución de la reserva de pasivos laborales implica el reconocimiento del estatus de financiamiento (OBD menos Activos del Plan), denominado ahora como Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos.

* El establecimiento de un techo a los activos del plan con base en la determinación de la obligación máxima.

CUENTA PÚBLICA 2016

- * Nueva integración del Costo Neto del Periodo.
- * Las Pérdidas/(Ganancias) Actuariales cambiaron de nombre a Remediciones, las cuales se deberán registrar en Otros Resultados Integrales (ORI) en el Capital, a través de un cargo o (abono) adicional al cierre del ejercicio.
- * Se llevará a cabo el reciclaje del saldo de las Remediciones en los Resultados del Ejercicio con base en la Vida Laboral Promedio Remanente.
- * El Costo Laboral del Servicio Pasado se registrará directamente, sin opción de diferimiento, en los Resultados del Ejercicio en cuanto se presente.
- * Modificación de las bases para la determinación y cálculo de eventos de Liquidación Anticipada de Obligaciones.
- * Se modificaron y ampliaron las bases para la determinación de las hipótesis actuariales en la tasa de descuento.
- * Se amplió la definición de activos del plan y se adoptó el enfoque del interés neto para el reconocimiento del ingreso por intereses, se modificó su valuación y se establecieron los requerimientos de reconocimiento y valuación para los reembolsos.

A continuación se presentan los resultados obtenidos en las valuaciones actuariales de Prima de Antigüedad e Indemnización Legal, bajo los lineamientos de la **NIF D-3 al 31 de diciembre de 2016.**

| Beneficio | Prima de Antigüedad | Indemnización Legal |
|--|---------------------|---------------------|
| 1. Obligaciones del personal | | |
| 1.1 Activos | | |
| Obligaciones por Beneficios Adquiridos | 7,111,851 | 2,717,591 |
| Obligaciones por Beneficios Definidos | 8,263,559 | 65,778,060 |
| 1.2 Jubilados | | |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | | |
|--|--|-----------|------------|
| | Obligaciones en curso de pago | 0 | 0 |
| 1.3 Obligaciones Totales del personal (activos + jubilados) | | | |
| | Obligaciones por Beneficios Adquiridos [OBA] | 7,111,851 | 2,717,591 |
| | Obligaciones por Beneficios Definidos [OBD] | 8,263,559 | 65,778,060 |
| 2. Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos [P(A)NBD] | | | |
| | a) Obligación de Beneficios Definidos | 8,263,559 | 65,778,060 |
| | b) Activos del Plan | 0 | 0 |
| | c) Situación de Financiamiento Déficit/(Superávit) (a - b) | 8,263,559 | 65,778,060 |
| | d) Exceso de Activos del Plan no reconocido debido al Techo de los Activos | 0 | 0 |
| | e) Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos al 31 de Diciembre de 2016 (c - d) | 8,263,559 | 65,778,060 |

VIII. CIFRAS PROYECTADAS

| | Beneficio | Prima de Antigüedad | Indemnización Legal |
|--|--|---------------------|---------------------|
| 1. Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos | | | |
| | Obligación de Beneficios Definidos | 8,627,611 | 69,303,135 |
| | Activos del Plan | 0 | 0 |
| | Situación de Financiamiento Déficit/(Superávit) | 8,627,611 | 69,303,135 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Exceso de Activos del Plan no reconocido debido al Techo de los Activos | 0 | 0 |
| Pasivo/(Activo) Neto de Beneficios Definidos al 31 de Diciembre de 2017 | 8,627,611 | 69,303,135 |
| 2. Pagos Esperados para los próximos 10 años | | |
| Año 2017 | 852,937 | 5,240,155 |
| Año 2018 | 658,033 | 3,130,847 |
| Año 2019 | 705,229 | 3,152,703 |
| Año 2020 | 684,338 | 2,732,226 |
| Año 2021 | 697,601 | 3,041,129 |
| Años 2022 a 2026 | 4,685,253 | 30,572,971 |

b) PROVISIÓN PARA LITIGIOS EN PROCESO

La dirección de Finanzas registra la reserva con 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 2016.

II. 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 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.

CUENTA PÚBLICA 2016

| Concepto | | 2016 | | 2015 |
|--|----|---------------|----|---------------|
| Ingresos por Venta de Bienes y Servicios | \$ | 3,218,252,074 | \$ | 2,913,661,780 |

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

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 consideró el Costo de Ventas como un gasto de funcionamiento, el cual se incluyó al 100.0% en el rubro "Materiales y Suministros".

| Concepto | | 2016 | | 2015 |
|-----------------|----|---------------|----|---------------|
| Costo de Ventas | \$ | 2,916,370,332 | \$ | 2,514,617,670 |

III. ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

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:

| Serie | No. de Acciones | Importe |
|-------------------|-----------------|---------------|
| "A" | 7,409,895 | 740,989,500 |
| "B" | 7,119,310 | 711,931,000 |
| Socio Propietario | 1 | 100 |
| Total | 14,529,206 | 1,452,920,600 |

| Concepto | 2016 | 2015 |
|--|-------------|-------------|
| Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores | 112 | 112 |
| Donaciones de Capital | 36,698,894 | 36,698,894 |
| Actualización de Capital Social | 261,763,858 | 261,763,858 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | |
|-------|-------------|-------------|
| Total | 298,462,864 | 298,462,864 |
|-------|-------------|-------------|

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 30.0%, por lo que los accionistas solamente podrán disponer del 70.0% 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.

c) Reparto de Dividendos

En el ejercicio de 2016, no se decretaron y distribuyeron dividendos entre los accionistas de Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V.

IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

El saldo inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo representados en la cuenta de efectivo y equivalentes se detalla a continuación:

| Concepto | 31-dic-16 | 31-dic-15 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Efectivo | \$ - | \$ - |
| Bancos | 57,822,990 | 48,194,171 |
| Inversiones Temporales (1) | 170,122,116 | 179,705,822 |
| Disponibilidades para proyectos de Investigación (2) | 3,859,450 | 3,859,450 |
| Total | \$ 231,804,556 | \$ 231,759,443 |

➤ A continuación se presenta una Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

CUENTA PÚBLICA 2016

| Concepto | 31-dic-16 | 31-dic-15 |
|--|-----------------------|------------------------|
| Actividades de Operación: | \$ -98,065,227 | \$ -40,651,271 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo. | | |
| Depreciación | 26,461,565 | -44,049,942 |
| Amortización | 16,431,213 | -610,299 |
| Provisiones de Pasivo | 990,134 | 1,115,355 |
| Estimaciones Primas de Antigüedad e Indemnizaciones | -16,951,187 | -7,786,042 |
| ISR Diferida | 66,068,427 | -50,605,577 |
| PTU Diferida | -4,165,906 | -16,868,525 |
| Estimaciones para Baja de Inventarios | -61,675,298 | -16,800,143 |
| Cancelación de partidas a resultados | 6,567,492 | -1,802,540 |
| Total | \$ -64,338,787 | \$ -178,058,984 |

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

| Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos) | | |
|---|---------------|---------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios (devengado) | 3,353,225,771 | 3,353,225,771 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | 178,562,324 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | |
|--|-------------|---------------|
| 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 | 40,821,590 | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 137,740,734 | |
| | | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | 134,084,473 |
| Productos de capital | 0 | |
| Aprovechamientos de capital | 0 | |
| Ingresos derivados de financiamiento | 0 | |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | 134,084,473 | |
| | | |
| 4. Ingresos Contables (4=1 + 2 - 3) | | 3,397,703,622 |

La cantidad señalada como "Otros Ingresos Virtuales", se compone del saldo de la cuenta "Otros Productos", que asciende a 137,740,734, mismo que se integra a continuación:

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|---|---------------|
| ISR DIFERIDO FAVORABLE DEL EJERCICIO | 66,068,427.00 |
| SANCIONES A PROVEEDORES | 42,485,670.00 |
| RECUPERACION DE SINIESTROS | 19,152,649.00 |
| GANANCIA POR DIFERENCIA EN PRECIO A FAVOR | 3,561,642.00 |
| MUESTRAS GRATIS DE PRODUCTO TERMINADO | 2,823,311.00 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | |
|---|-------------------|
| INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 1,735,281.00 |
| BONIFICACION CLIENTES Y PROVEEDORES | 941,598.00 |
| CANCELACION DE DIFERENCIAS EN COSTO POR DEVOLUCIONES DE ALMACEN | 775,566.00 |
| VENTA DE ACTIVOS FIJOS | 155,000.00 |
| CANCELACION DE PASIVOS NO PAGADOS O QUE NO PROCEDEN | 15,300.00 |
| DIFERENCIAS A FAVOR EN INVENTARIO FISICO | 8,920.00 |
| DEPOSITOS BANCARIOS NO IDENTIFICADOS | 7,383.00 |
| INGRESOS POR DESPERDICIOS INDUSTRIALES | 6,679.00 |
| RESTITUCION DE RECURSOS INAI | 2,413.00 |
| CANCELACION DE GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 399.00 |
| REPOSICION DE CREDENCIALES | 260.00 |
| DIFERENCIAS COMPROBADAS | 207.00 |
| DIFERENCIAS EN PAGO DE CLIENTES | 22.00 |
| DIFERENCIAS EN PAGO A PROVEEDORES | 7.00 |
| TOTAL | 137,740734 |

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 (Cifras en pesos)

| | | |
|---|---------------|-----------------------------|
| 1. Egresos presupuestarios (devengado) | 3,311,275,221 | <u>3,311,275,221</u> |
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | <u>54,523,866</u> |
| Mobiliario y equipo de administración | 0 | |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 1,480,826 | |
| Vehículos y equipo de transporte | 0 | |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | |
|---|-------------|-----------------------------|
| Equipo de defensa y seguridad | 0 | |
| Maquinaria, otros equipos y herramienta | 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 gastos presupuestarios no contables | 53,043,040 | |
| 3. Más egresos contables no presupuestales | | <u>205,291,053</u> |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 6,132,697 | |
| Provisiones | 0 | |
| Disminución de inventarios | 1,234 | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 | |
| Otros gastos | 199,157,122 | |
| Otros gastos contables no presupuestarios | 0 | |
| 4. Total de gasto contable (4=1 - 2 + 3) | | <u>3,462,042,408</u> |

La cantidad señalada como “Otros gastos”, se compone del saldo de las cuentas de “Depreciación y Amortización de los Gastos de Administración y Venta”, “Gastos Financieros” y “Otros Gastos”, que asciende a 339,818 mdp, misma que se integra a continuación:

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|--------------------|---------|
| Otros Gastos | 273,311 |
| Gastos Financieros | 60,375 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | |
|--|----------------|
| Depreciación y Amortización Gastos de Administración | 3,582 |
| Depreciación y Amortización Gastos de Venta | 2,550 |
| TOTAL | 339,818 |

➤ Otros Gastos

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|--|---------|
| Planta Improductiva | 145,707 |
| Reserva para baja de producto terminado | 32,721 |
| Reserva para baja de materia prima y materiales | 32,322 |
| Pasivo laboral contingente (Indemnizaciones) | 25,949 |
| Donaciones de materia prima y producto terminado | 6,877 |
| Vacuna pertussis | 4,716 |
| Estándar de venenos viperinos | 4,389 |
| PTU diferida del ejercicio | 4,166 |
| Otras asesorías para la operación de programas | 2,818 |
| Proyectos de investigación ejercicios anteriores | 2,666 |
| Purificación del toxoide diftérico por cromatografía | 1,748 |
| Servicio de energía eléctrica | 1,319 |
| Sueldo base para el personal eventual | 1,189 |
| Materias primas | 916 |
| De ejercicios anteriores | 748 |
| Asignaciones adicionales al sueldo | 723 |
| Compensaciones por actualización y formación académica | 470 |
| Pruebas y muestreo producto terminado | 453 |
| Castigo para baja de inventario de producción en proceso | 338 |
| Patente, regalías y otros | 329 |
| Gratificación de fin de año | 283 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|---|-------|
| Estímulos al personal | 242 |
| Mantenimiento y conservación de plantas e instalaciones productivas | 212 |
| Viáticos partida 3817, 3819 y 3814 | 184 |
| Otras prestaciones | 183 |
| Reserva para juicios laborales | 153 |
| Compensaciones adicionales por servicios especiales | 150 |
| Otros impuestos y derechos | 142 |
| Recargos | 141 |
| Dispensa y agua purificada y otros | 138 |
| Cuotas al ISSSTE | 135 |
| Materiales, accesorios y suministros de laboratorio | 89 |
| Cuotas para el fondo de ahorro del personal civil | 82 |
| Depósitos para el ahorro solidario | 75 |
| Cuotas para la vivienda | 67 |
| Pasajes no deducibles | 66 |
| 2.5% sobre erogaciones, Estado de México | 61 |
| Prima de vacaciones y dominical | 50 |
| Seguro de cesantía en edad avanzada y vejez | 43 |
| Impuesto sobre nominas | 41 |
| Cuotas para el seguro de vida del personal civil | 38 |
| Comprobantes sin requisitos fiscales | 37 |
| Servicio de conducción de señales analógicas y digitales | 33 |
| Aportaciones al sistema de ahorro para el retiro | 27 |
| Servicios de vigilancia | 26 |
| Remuneraciones por horas extraordinarias | 26 |
| Producto aplicado para inmunizar al personal | 12 |
| Actualización de contribuciones | 7 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|--|----------------|
| Combustibles no deducibles | 6 |
| Servicios de radiolocalización | 6 |
| Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo | 3 |
| Cuotas para el seguro colectivo de retiro | 2 |
| Prima quinquenal por años de servicios efectivos prestados | 2 |
| Capacitación | 2 |
| Diferencias en valuación de inventarios | 1 |
| Materiales y útiles de oficina | 1 |
| Mantenimiento y conservación de inmuebles | 1 |
| Pérdida por baja de activos fijos | (18) |
| TOTAL | 273,311 |

➤ Gastos Financieros

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|------------------------------------|---------------|
| Diferencias en tipo de cambio | 60,315 |
| Comisiones y situaciones bancarias | 60 |
| TOTAL | 60,375 |

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ Depreciación y Amortización Gastos de Administración

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|--|--------------|
| Depreciación de planta Cuautitlán Izcalli | 2,407 |
| Depreciación de mobiliario y equipo | 620 |
| Amortización visual | 417 |
| Depreciación de maquinaria y equipo industrial eléctrico y electrónico | 96 |
| Depreciación equipo e instrumental médico | 27 |
| Depreciación equipo de cómputo | 14 |
| TOTAL | 3,582 |

➤ Depreciación y Amortización Gastos de Venta

| DESCRIPCIÓN | TOTAL |
|--|--------------|
| Depreciación de maquinaria y equipo industrial eléctrico y electrónico | 2,550 |
| TOTAL | 2,550 |

Así mismo, la cantidad señalada como "Otras Erogaciones", que asciende a 29,673 mdp, se integra de la siguiente manera:

| Partida | Beneficiario | Pagado |
|---------|--------------------------------------|--------|
| 39501 | INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL | 20,878 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | | |
|--------------|---|---------------|
| 39501 | ISSSTE | 5,224 |
| 39501 | TESORERIA DE LA FEDERACION | 3,055 |
| 39602 | GRUPO MEXICANO DE SEGUROS, S.A DE C.V. | 354 |
| 39501 | SECRETARIA DE LA DEFENSA NACIONAL | 72 |
| 39501 | TESORERIA DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL | 42 |
| 39501 | PEMEX | 37 |
| 39501 | GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL | 5 |
| 39501 | BBVA BANCOMER, S.A. | 3 |
| 39501 | GOBIERNO DEL ESTADO DE MEXICO | 2 |
| TOTAL | | 29,673 |

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

c)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance de la entidad, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de control contable y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLE

1. Contablemente se registra en Cuentas de Orden, la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN), la cual derivado de la expedición de la nueva Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) en vigor el 1 de Enero de 2014, mediante disposiciones transitorias se estableció el procedimiento para determinar un saldo de CUFIN al 31 de diciembre de 2013, y se establece la obligación de llevar dos CUFIN (una al 31 de diciembre de 2013, y la otra a partir de 2014) con el objetivo de que el nuevo gravamen aplique exclusivamente a las utilidades generadas a partir de 2014. Birmex con base a las disposiciones fiscales aplicables, lleva en cuentas de orden la CUFIN al 31 de diciembre de 2013 y la CUFIN a partir del ejercicio 2014.
2. En el mismo sentido la entrada en vigor de la nueva LISR a que se refiere el párrafo anterior, mediante disposiciones transitorias establece el procedimiento para determinar el saldo inicial de la Cuenta de Capital de Aportación (CUCA), para las empresas que iniciaron sus actividades antes del 1 de enero de 2014. Birmex registra en cuentas de orden la CUCA.
3. Birmex registro al 31 de diciembre de 2016 en cuentas de orden , las siguientes deducciones autorizadas de conformidad a lo establecido en las disposiciones fiscales;
 - a. Ajuste anual por inflación deducible.
 - b. Depreciación fiscal, amortización fiscal y pérdida fiscal por baja de activos.

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

1. En relación al control y ejercicio del Presupuesto 2016, se llevó a cabo en apego a la normatividad, manejando cada uno de los momentos presupuestales del ejercicio en pre-comprometido, comprometido, devengado, ejercido y pagado, de las cuales se saldaron cada uno de los rubros, quedando un devengado por pagar al cierre del ejercicio 2016 por 960,847 miles de pesos.

Es importante mencionar que a la fecha se cumple parcialmente con la Ley General de Contabilidad pues actualmente no se cuenta con un sistema contable-presupuestal que permita el registro en tiempo real cada una de las operaciones y sus momentos presupuestales (cuentas de orden) de la Entidad, sin embargo se tiene establecido un mecanismo que permite identificar confiablemente cada uno de los momentos presupuestales.

d) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

Al cierre del 2016 el tipo de cambio cotizó en 20.664 pesos por dólar, mostrando una pérdida.

En México, el precio del petróleo seguirá siendo un factor determinante del tipo de cambio. La paridad peso-dólar está ligada al petróleo por la dependencia de las finanzas públicas de México, pero además el bajo precio del hidrocarburo ha estresado financieramente a las pequeñas compañías petroleras en donde se podría desatar un impago generalizado de deuda y fomenta menores expectativas de crecimiento económico fuera de México.

Los mercados internacionales y las variaciones en los tipos de cambio citados en el párrafo que antecede, le generaron a la entidad una pérdida cambiaria en el ejercicio 2016, a continuación se muestra el resultado integral de financiamiento del ejercicio;

| Concepto | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|--------------|-------------|
| Resultado Integral de Financiamiento | 18,604,038 | 41,290,916 |
| Intereses | (13,849,097) | (5,662,248) |
| Fluctuación Cambiaria | 32,453,135 | 46,953,164 |

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

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

CUENTA PÚBLICA 2016

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. Birmex no ha sufrido cambios en su estructura desde su creación a la fecha del presente.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

a) OBJETO SOCIAL

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.

b) PRINCIPAL ACTIVIDAD

La actividad principal de la Entidad es la producción, comercialización y venta de Biológicos (Vacunas) para consumo humano.

c) EJERCICIO FISCAL

Los presentes Estados Financieros y Notas que forman parte integral de los mismos, corresponden al Ejercicio Fiscal 2016 comparativos con el Ejercicio Fiscal 2015.

d) RÉGIMEN JURÍDICO

El desarrollo de los negocios de Birmex está regulado por diversas leyes, reglamentos y disposiciones gubernamentales de carácter general que tienen por objeto asegurar su correcto desempeño. Las normas relacionadas con el medio ambiente, la salud, la transparencia y la propiedad intelectual son especialmente relevantes para los resultados de la Entidad. En México, algunas de las principales leyes aplicables a Birmex son las relativas al comercio, tales como el Código de Comercio, la Ley General de Sociedades Mercantiles, la Ley de Entidades Paraestatales.

Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V. (Birmex) es una empresa de participación estatal mayoritaria, como entidad paraestatal forma parte de la Administración Pública Federal Centralizada, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 90 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; numerales 1, 2, 11, 12, 28, 33, 34, 35, 36, 37, y demás aplicables de Ley Federal de las Entidades Paraestatales; y 1°, 3°, 5°, 16, 17, 18 y demás relativos de su Reglamento, así como con lo establecido en los Estatutos de Birmex.

Birmex, se encuentra sectorizada por la Secretaría de Salud, y, constituida bajo el régimen de Sociedad Anónima de Capital Variable, a partir del 11 de marzo de 1999 ante la fe del Notario Público Número 117 del Distrito Federal, Licenciado Francisco Daniel Sánchez Domínguez, bajo el instrumento número 68,742, inscrito en el Registro Público de Comercio del Distrito Federal, en el folio mercantil número 246,842. En este sentido, Birmex aparece listada en el numeral 143 de la Relación de las Entidades Paraestatales de la Ley de la Administración Pública Federal, sujetas a la Ley de las Entidades Paraestatales y su Reglamento, listado que fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2014, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

CUENTA PÚBLICA 2016

e) CONSIDERACIONES FISCALES

Birmex es una Entidad Paraestatal pero de igual forma es una Sociedad Anónima con fin de lucro, por lo que le es aplicable el Título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) por lo que es contribuyente de Impuestos Directos como lo son el ISR y el Impuesto al Valor Agregado (IVA), en el mismo sentido se genera Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la empresa (PTU) de conformidad al artículo 123 apartado A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. La tasa de ISR fue del 30.0% para los años 2016 y 2015, y será 30.0% para el año 2017. Desde el año 2005 la Entidad causa ISR en forma constante en México. De conformidad a las reformas fiscales aplicables para 2016, la empresa ya no está obligada al pago del IETU debido a que la ley fue abrogada.

La empresa es contribuyente de Impuestos Indirectos en su carácter de retenedor por los siguientes conceptos:

- Sueldos y Salarios
- Servicios Profesionales Independientes
- Pagos al Extranjero
- Servicios de autotransporte terrestre de carga, entre otros

f) ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL BÁSICA

Con fundamento en el artículo 27 del Reglamento Interior de la Secretaría de Salud y con base en el oficio No. SSFP/408-0049/DGOR-0120/2017, de fecha 26 de enero de 2017 enviado por la Secretaría de la Función Pública (S.F.P.) a la Secretaría de Salud, se aprueba y registra el refrendo de la estructura orgánica básica de Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México S.A de C.V., con vigencia organizacional 31 de mayo de 2016. Misma que se detalla a continuación:

| Denominación del puesto | Total |
|--|-------|
| DIRECTOR GENERAL | 1 |
| DIRECTOR GENERAL ADJUNTO | 5 |
| DIRECTOR DE AREA | 12 |
| SECRETARIO TECNICO | 1 |
| SUBDIRECTOR DE AREA | 23 |
| JEFES DE DEPARTAMENTO | 27 |
| MEDICO GENERAL "A" | 1 |
| QUIMICO "A" | 53 |
| TECNICO LABORATORISTA "A" | 15 |
| PRODUCTOR CONTROLADOR E INVESTIGADOR DE BIOLOGICOS Y REACTIVOS | 5 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| Denominación del puesto | Total |
|---|-------|
| TECNICO ESPECIALISTA EN BIOLOGICOS Y REACTIVOS | 39 |
| ESPECIALISTA EN PRODUCTOR CONTROL E INVESTIGACIÓN DE BIOLOGICOS Y REACTIVOS | 5 |
| SUPERVISOR EN PRODUCCIÓN CONTROL E INVESTIGACION DE BIOLOGICOS Y REACTIVOS | 4 |
| QUIMICO JEFE DE SECCION DE LABORATORIO DE ANALISIS CLINICO "A" | 3 |
| QUIMICO "B" | 26 |
| LABORATORISTA "B" | 7 |
| TECNICO LABORATORISTA "B" | 98 |
| AUXILIAR DE LABORATORIO Y/O BIOTERIO "B" | 24 |
| VETERINARIO "A" | 7 |
| APOYO ADMINISTRATIVO EN SALUD | 50 |
| SOPORTE ADMINISTRATIVO | 75 |
| INVESTIGADOR EN CIENCIAS MEDICAS "F" | 1 |
| TOTAL | 482 |

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario

BIRMEX en los ejercicios 2016 y 2015 no celebro ni tiene vigentes Fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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-II-008/2014.

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 2016 cumple parcialmente con la normatividad vigente en dicho ejercicio relativa a la armonización contable. El oficio circular No. 309-A-II-008/2014 mediante el cual se da a conocer el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, con vigencia a partir de 2014 entre otros pronuncia los siguientes puntos:

CUENTA PÚBLICA 2016

- 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 apegó al catálogo de cuentas emitido en el citado documento. Cabe aclarar que la Entidad aplica el citado catálogo de manera supletoria en una base de datos externa al sistema sobre la cual se generan los Estados Financieros.
- Estados e Información Financiera; la entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio 2016 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).
- Los registros Contables con Base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio el 31 de Diciembre de 2016; la Entidad cumplió con “Las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio” y el “ACUERDO que reforma las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) publicado el 27 de diciembre de 2010. (DOF 8 agosto 2013)” Acuerdo... “Para los bienes inmuebles de la Federación y sus entes públicos el valor catastral a que se refiere el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental será el determinado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN) o es su caso por la autoridad catastral en el municipio o entidad federativa en el que se encuentre el inmueble.”
A este respecto Birmex tiene registrado los bienes Inmuebles de conformidad a Avalúo realizado por INDAABIN mismos que son superiores a los valores catastrales, por lo que se cumple con la citada normatividad.
- Emisión en tiempo real y en línea; 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 2016 (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.

6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas por la Entidad, las cuales están de acuerdo con las NIFGG SP y de manera supletoria a 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.

CUENTA PÚBLICA 2016

Como resultado de lo anterior, los estados financieros adjuntos y sus notas al 31 de Diciembre de 2016 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 autorizó su emisión por la administración a través de los servidores públicos que suscriben. 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%).

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 2016 y de los tres ejercicios anuales anteriores son:

| Ejercicio | % de inflación |
|-----------|----------------|
| 2016 | 3.36 |
| 2015 | 2.13 |
| 2014 | 4.08 |
| 2013 | 3.97 |

CUENTA PÚBLICA 2016

(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 está en proceso de actualización de las Normas y Bases para Cancelar Adeudos a cargo de Terceros y a Favor de los Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V. (Birmex), documento que permitirá establecer una estimación de cuentas de cobro dudoso para cubrir los saldos de las cuentas por cobrar con problemas específicos de cobro. Las citadas Normas se basan en el artículo 58 fracción XVII de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales, y a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 "Estimación para Cuentas Incobrables", así como a la Norma de Información Financiera NIF-C-3 Cuentas por Cobrar y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

(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.

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

CUENTA PÚBLICA 2016

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 15.0% anual, así como los gastos de investigación y desarrollo se amortizan a una tasa anual del 10.0%, 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 2016, 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

CUENTA PÚBLICA 2016

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. Es importante señalar que al 1 ° de enero de 2016 entró en vigor la nueva norma NIF D-3.

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

A partir del 1° 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 1° 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 2016 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.

(k) 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 2016) es de \$ 20.664.

(l) 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.

(m) 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.

(n) Estado de flujos de efectivo

CUENTA PÚBLICA 2016

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.

POSTULADOS BÁSICOS

De conformidad a lo establecido en el oficio No. 309-A-II-008/2014 emitido el 29 de septiembre de 2014 por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, la entidad aplico durante el ejercicio 2016 las Normas de Información Financiera que se detallan a continuación;

- A. Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP)
 - 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.
 - NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero.
- B. Norma de Información Financiera Gubernamental Específica para el Sector Paraestatal (NIFGGE SP)
 - NIFGE SP 01.- PIDIREGAS
- C. Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG)
 - NACG 01.- Disposiciones Aplicables al Archivo Contable Gubernamental
- D. Norma de Información Financiera Gubernamental General (NIFGG)
 - NIFGG 01.- Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldos en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración.

NORMATIVIDAD SUPLETORIA

Por lo que se refiere a la aplicación supletoria de normatividad, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental publicado por el CONAC en Diario Oficial de la Federación el 20 de Agosto de 2009, inciso B), será;

- a) La Normatividad emitida por las unidades administrativas, o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la junta de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
- c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

CUENTA PÚBLICA 2016

Por lo anterior y de acuerdo al oficio 309-A-II-014/2014 del 2 de Enero de 2014, no es necesario solicitar la autorización correspondiente al Secretario Técnico para la aplicación de la supletoriedad.

Por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016, BIRMEX realizó, 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, así como también se aplicaron las Normas de Información Financiera, NIF C-4 para el registro y control de los Inventarios y la NIF C-9 para le determinación del Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos.

CONTINGENCIAS Y/O EVENTOS SUBSECUENTES

- 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 determinó 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.
- Birmex al estar constituida como una Sociedad Mercantil con fin de lucro, le es aplicable las nuevas disposiciones fiscales, en específico la relativa a la contabilidad electrónica. La contabilidad electrónica se refiere a la obligación de llevar los registros y asientos contables a través de medios electrónicos e ingresar de forma mensual la información contable a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT). Para dar cumplimiento formal al ingreso mensual de información contable, se envió la balanza de comprobación y el catálogo de cuentas con el código agrupador del SAT que permita su interpretación. Adicionalmente, se debe tener la posibilidad de generar información electrónica de las pólizas contables y auxiliares para entregarla al SAT. Birmex cumplió con el envío de la contabilidad electrónica correspondiente al ejercicio 2016 (Balanza de comprobación y catálogo de cuentas), sin embargo se deberá cumplir con los demás requisitos relativos a la generación de las pólizas contables.

CUENTA PÚBLICA 2016

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se presentan a continuación;

| Concepto | Al 31 de diciembre de 2016 | | | Al 31 de diciembre de 2015 | | |
|----------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|----------------------------|-----------------|-------------------|
| | Libras | Euros | Dólares | Libras | Euros | Dólares |
| Activos circulantes | - | 3,399 | 1,255,130 | - | 3,399 | 4,067,707 |
| Pasivos Circulantes | - | -221,405 | -5,838,683 | - | -221,405 | -679,560 |
| Posición Pasiva Neta | - | -218,006 | -4,583,553 | - | -218,006 | -3,388,147 |

En el apartado de CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO inciso (b) la cuenta de pasivo denominada Proveedores se describe los pasivos en moneda extranjera, así como el tipo de cambio utilizado para su equivalente en moneda nacional. 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 2016) es de \$ 20.7314.

La empresa no tiene contratados instrumentos financieros de protección por riesgo cambiario al cierre de los ejercicios 2016 y 2015.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

En el apartado 6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES, inciso (f) Inmuebles, instrumental médico y equipos se informa sobre los porcentajes de depreciación utilizados en los diferentes tipos de activos.

9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS “Sin información que revelar”

10. REPORTE DE RECAUDACIÓN “Sin información que revelar”

11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA “Sin información que revelar”

12. CALIFICACIONES OTORGADAS “Sin información que revelar”

13. PROCESO DE MEJORA

CUENTA PÚBLICA 2016

➤ CONTROL INTERNO

De conformidad con el Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones en Materia de Control Interno y se expide el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno y en cumplimiento al Programa de Trabajo de Control Interno Institucional (PTCI 2015), en los Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S. A. de C. V., se presentan los avances de acuerdo a lo siguiente:

| Total de actividades comprometidas en el PTCI | 122 | % |
|---|-----|-----|
| Actividades atendidas | 144 | 93% |
| Actividades en proceso | 8 | 7% |

Las principales actividades que se han desarrollado son las siguientes:

- Se realizó la actualización de los elementos estratégicos: misión, visión, objetivos y valores institucionales de Birmex, lo anterior, en conjunto con los Directores Generales Adjuntos y Directores de Área.
- Se constituyó el Comité de Ética y Prevención de Conflictos de Interés.
- Se actualizó el Código de Conducta de Birmex.
- Se elaboró y aprobó por el Consejo de Administración el Plan Estratégico de Birmex, alineado con los objetivos del PND y PROSESA.
- Se ha dado inicio a la actualización del Manual de Organización Específico (MOE) de la Entidad.
- La Dirección de Tecnologías de la Información integró el Plan Estratégico de Tecnologías de la Información alineado tanto al Plan Estratégico de Birmex, como al Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.
- Se llevan a cabo reuniones periódicas (de Alta Dirección, Staff), donde se tratan y presentan los avances de los acuerdos generados en los diferentes Comités.
- Se integró la Matriz de Administración de Riesgos 2016, identificando los Riesgos que pudieran ocasionar el incumplimiento de los objetivos de la entidad.

➤ METAS FINANCIERAS (Enero-Diciembre 2016)

Índice de Rotación Menor a 100 días.- Teniendo como referencia la mención de porque la importancia de dar seguimiento a este indicador, el cual tiene impacto directo con la capacidad de pago de la empresa, se informa que el índice de rotación a diciembre 2016 es de 102 días.

Con respecto al índice de rotación a diciembre 2015 que fue de 87 días se puede observar un incremento de un 17%; de Secretaría de Salud / CeNSIA, del Gobierno del Estado de Oaxaca / Seguro Popular, del Instituto de Salud, de Servicios Estatales de Salud de Puebla, de Servicios de Salud del Estado Sonora entre otros incrementaron

CUENTA PÚBLICA 2016

a diciembre 2016, de igual manera cabe mencionar que de enero a diciembre de 2016 hubo un incremento en las ventas reales de un 11% comparado con el mismo periodo del 2015, repercutiendo directamente en el indicador de Índice de Rotación.

Rendimiento sobre capital aportado.- este indicador se considera relevante en virtud de que la empresa al ser de participación estatal mayoritaria, toma en consideración el riesgo que el Gobierno Federal asume en aportar dinero a la misma, comparado con el rendimiento que pudiera obtenerse manejando esta inversión en instrumentos bancarios que no representen un riesgo financiero.

Se manifiesta que dicho indicador debe por lo menos ser igual o superior a la tasa de rendimiento que ofrece el CETE, el cual es una inversión que aparentemente es la de menor riesgo financiero.

Este indicador se forma de la siguiente manera, con cifras al 31 de diciembre de 2016 (en miles de pesos) y que son:

| | |
|---|----------------|
| Pérdida neta al 31 de diciembre de 2016 | \$64,338.8 mdp |
|---|----------------|

Rendimiento sobre capital aportado.- No aplica debido a que en el periodo se genera pérdida financiera.

Índice de solvencia inmediata.- este indicador mide la capacidad de BIRMEX para hacer frente a sus obligaciones (pagar sus deudas) cuando las mismas vencen, para dicho indicador se toma en cuenta la disponibilidad de contar con efectivo en el momento que es exigible.

Este indicador a la fecha de análisis con cifras al 31 de diciembre de 2016 (en miles de pesos), se formó de la siguiente manera:

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Total de activo a corto plazo | \$1' 925,275 mdp |
| Menos | |
| Inventarios | \$652,200 mdp |
| Total | \$1' 273,075 mdp |
| Entre | |
| Pasivo a corto plazo | \$1' 011,926 mdp |
| Índice de solvencia inmediata | 1.26 pesos |

El presente indicador nos dice que la entidad a diciembre 2016 dispone de recursos suficientes para hacer frente a sus obligaciones contraídas en el corto plazo.

CUENTA PÚBLICA 2016

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS “Sin información que revelar”

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

En el numeral 6 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES apartado CONTINGENCIAS Y/O EVENTOS SUBSECUENTES se informa sobre eventos que afectan económicamente a la empresa.

La Primer Asamblea General Ordinaria de Accionistas del año 2017 celebrada el 20 de febrero de 2017 resolvió entre diversos asuntos, el siguiente:

Un Reparto de Dividendos en favor de los accionistas de la empresa por un monto de \$18,742,675.74 (Dieciocho millones setecientos cuarenta y dos mil seiscientos setenta y cinco pesos 74/100 M.N.).

16. PARTES RELACIONADAS

En los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015 no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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

La entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio 2016 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-II-003/2014, de fecha 17 de febrero de 2014 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-0031/2015 de fecha 05 de febrero de 2015, 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.

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

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros
Cuautitlán Izcalli, Estado de México, 16 de Marzo de 2017.

Autorizó

Revisó

CUENTA PÚBLICA 2016

Lic. Marco Antonio Márquez Macías
Director General Adjunto de Administración y Finanzas

L.C. Karina Reyes Durán
Gerente de Costos y Presupuestos y Encargada del
despacho de la Dirección de Finanzas