

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

CUENTA PÚBLICA 2014

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

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-14	31-dic-13
Efectivo	\$ -	\$ -
Bancos	15,147,518	26,893,679
Inversiones Temporales (1)	213,461,405	195,289,203
Disponibilidades para proyectos de Investigación (2)	3,924,313	4,816,407
Total	\$ 232,533,236	\$ 226,999,289

(1) Las inversiones temporales son de disponibilidad diaria y están constituidas en la institución BBVA Bancomer.

(2) Este saldo se integra con recursos otorgados por CONACYT y por ICYTDF para proyectos de Investigación y Desarrollo Tecnológico y por recursos de Birmex, según convenios celebrados para tal efecto.

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:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes		31-dic-14		31-dic-13
Cuentas por Cobrar (a)	\$	1,302,461,295	\$	401,026,048
Deudores Diversos (b)		16,183,712		16,056,292
Impuesto al Valor Agregado		24,898,806		20,936,616
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo (Impuestos a Favor) (c)		65,026,189		112,519,648
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$	1,408,570,002	\$	550,538,604

(a) Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desgrega el saldo de Clientes correspondiente al ejercicio 2014 (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
Instituto Mexicano del Seguro Social	510,276,342	3,265,930	45,006,169	723,622	559,272,064
Secretaria de Salud/ Centro Nacional para la Salud de la Infancia y la Adolescencia	267,497,252	2,181,123	-	-	269,678,375
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	131,483,106	20,049,186	8,169,000	117,608	159,818,899
Servicios de Salud Jalisco	139,146,275	3,099,957	-	-	142,246,232
Servicios de Salud de Veracruz	4,463,231	13,487,225	5,628,077	-	23,578,532
Servicios de Salud de Michoacán	5,038,870	7,060,741	8,127,725	-	20,227,336
Sanofi Pasteur, S.A. de C.V.	16,527,574	-	-	-	16,527,574
Servicios de Salud de Sonora	5,745,601	2,580,481	-	-	8,326,082
Servicios de Salud del Estado de Puebla	2,556,964	5,709,728	-	9,221	8,275,913
Servicios de Salud de Morelos	4,999,242	1,980,000	1,276,899	-	8,256,141
Servicios de Salud de Hidalgo	8,054,069	-	-	68,718	8,122,787

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

Gobierno del Estado de Oaxaca/SS/ Seguro Popular	1,336,600	6,533,654	-	-	7,870,254
Gobierno del Distrito Federal	-	7,600,000	-	-	7,600,000
Servicios Estatales de Salud	272,802	3,180,069	4,041,965	15,600	7,479,235
Servicios de Salud del Estado de Tabasco	-	6,573,245	-	-	6,573,245
Salud de Tlaxcala	5,956,812	-	-	-	5,956,812
Servicios de Salud de Nuevo León	5,565,888	-	-	-	5,565,888
Cliente	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo menor o igual a 365 Días	Periodo mayor a 365 Días	Total
Secretaria de la Defensa Nacional	-	4,709,000	-	-	4,709,000
Servicios Estatales de Salud en Guerrero	755,246	3,463,964	-	-	4,219,210
Servicios de Salud del Estado de Colima	1,219,194	2,720,832	110,416	-	4,050,442
Sistema para el Desarrollo Integral	4,000,005	-	-	-	4,000,005
Servicios de Salud de Chihuahua	3,142,914	-	-	-	3,142,914
Instituto de Salud	2,331,136	791,728	-	4,266	3,127,130
Servicios de Salud de Sinaloa	542,328	2,166,300	-	32,887	2,675,741
Servicios de Salud de San Luis Potosí	1,793,412	-	-	2,412	1,795,824
Servicios de Salud de Nayarit	92,400	995,804	301,356	-	1,389,560
Servicios de Salud del Estado de Querétaro	1,035,718	-	-	-	1,035,718
Servicios de Salud de Tamaulipas	278,236	740,822	-	10,892	1,029,949
Instituto de Servicios de Salud Pública del Edo. de Baja California	996,639	-	-	-	996,639
Servicios de Salud de Yucatán	632,629	321,442	-	-	954,071
Petróleos Mexicanos	645,964	30,393	27,107	219,011	922,475
Instituto de Salud Pública de Estado de Guanajuato	909,803	-	-	-	909,803
Petróleos Mexicanos (Hosp. Reg. Cd. Reynosa Tamps)	-	-	602,261	-	602,261
Servicios de Salud Pública del Distrito Federal	295,602	-	-	9,755	305,357

CUENTA PÚBLICA | 2014

Secretaria de La Defensa Nacional (Hosp. Central Militar)	-	-	-	287,568	287,568
Secretaria de Salud/Centro Nacional de Vigilancia Epidemiológica y Control de Enfermedades	-	-	-	251,055	251,055
Schering Plough S.A. de C.V.	227,437	-	-	-	227,437
Médica Sur S.A.B. de C.V.	170,623	-	-	-	170,623
Otros clientes menores	71,921	-	2,821	75,699	150,440
Instituto de Servicios de Salud de Baja California Sur	132,705	-	-	-	132,705
TOTAL	1,128,194,558	99,241,623	73,293,774	1,731,339	1,302,461,295

(b) En el mismo sentido, a continuación se desglosa el saldo de Deudores Diversos correspondiente al ejercicio 2014 por 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
PTU pagada en exceso(Empleados)	-	-	-	3,832,347	3,832,347
Sanofi Pasteur, S.A. de C.V.	-	-	9,148,948	-	9,148,948
Centro Nacional Para La Salud De La Infancia Y De La Adolescencia	-	-	-	1,861,155	1,861,155
García Bañuelos Pedro	242	1,000	216,868	-	218,110
González Landa Jorge	73,280	69,784	27,758	-	170,822
Gómez Flores Humberto	75,020	55,895	16,520	-	147,435
Guzmán Pulido José Luis	55,965	36,959	4,685	-	97,609
Ramírez Negrete Fabiola	71,975	-	-	-	71,975
Hernández Salinas José Miguel	27,784	31,952	4,630	-	64,366
Corona Hernández Beatriz	60,588	-	-	-	60,588
Martínez Cruz Victoriano	-	-	-	49,153	49,153
Bustos Flores José De Jesús	44,405	-	-	-	44,405
Arroyo Sandoval Everardo	7,582	5,531	30,228	-	43,341
Martínez Uribe Fernando	23,810	15,372	-	-	39,182
Deudores Diversos Menores	6,487	6,090	-	24,541	37,118
Urban García Oscar	16,480	17,360	-	-	33,840
Ramos López Leticia	3,573	26,457	-	-	30,030

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

Monroy Ramírez Ana Irma	-	-	-	27,752	27,752
Guerra Saldaña René	26,000	-	-	-	26,000
Cedillo Flores José Luis	3,720	5,488	16,555	-	25,763
Ayala Moran Emma Armida	12,860	8,495	-	170	21,525
Guadarrama Jaime Claudia	-	20,721	-	-	20,721
Vázquez Tapia Fernando	-	-	-	18,804	18,804
Hernández Cruz Ranulfo	-	10,520	-	-	10,520
Romero Valderrama Beatriz	-	10,338	-	-	10,338
Arellano Bravo Antelmo	-	9,270	-	-	9,270
Reta Mares Francisco	-	-	-	8,866	8,866
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Camacho Del Monte Esteban	6,492	2,325	-	-	8,817
Juárez Osorio Mari Cruz	5,790	-	-	-	5,790
Márquez Macías Marco Antonio	5,243	-	-	-	5,243
Gaviño Casas Hugo Salvador	4,805	-	-	-	4,805
Montaño Chávez Raúl Yanko	4,802	-	-	-	4,802
Ibarra Ponce De León Luis Guillermo	4,700	-	-	-	4,700
Factor Banorte	-	-	-	4,237	4,237
Cervantes Rosales Rocío	-	3,993	-	-	3,993
Texipa López José	2,940	-	-	-	2,940
Hernández Salinas María Elena	-	-	2,908	-	2,908
Guadarrama Núñez Ignacio	-	-	-	2,869	2,869
Martínez Sánchez Alfredo	2,625	-	-	-	2,625
Total	547,168	337,550	9,469,100	5,829,894	16,183,712

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

CUENTA PÚBLICA | 2014

Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo (Impuestos a Favor)		31-dic-14		31-dic-13
I.V.A. a favor por recuperar	\$	64,926,257	\$	112,319,370
I.S.R. a favor de ejercicios anteriores		-		154,367
Saldo a favor del 2.5 % Impto. Local Edo. de México		-		1,234
IETU saldo a favor de ejercicios anteriores		99,932		-
Otros Saldos a Favor		-		44,677
Total	\$	65,026,189	\$	112,519,648

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-14		31-dic-13
Comisión Federal de Electricidad	\$	10,006,488	\$	-
Accesorios Para Laboratorio, S.A. de C.V.		2,920,658		731,827
Fehlmex, S.A. de C.V.		2,765,999		2,765,999
Belimed Sauter Ag		887,487		887,487
Muebles Y Equipos Galcor, S.A. de C.V.		-		417,972
Cedka México, S.A. de C.V.		-		287,126
Industrias Metal metálicas Rasch, S.A de C.V.		246,050		285,950
Gil Samaniego Valencia Miguel		166,104		-
Giovanni García Juan Alberto Y/O Stainless		141,734		141,734
Irmeq Internacional, S.A. de C.V.		117,624		-
Healt Protection Agency Y/O National Institute		73,713		73,713
Refrimed, S.A. de C.V.		46,536		177,031
Runkel Continuity S.C.		27,120		120,825

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

R.I.E.L.S.A., S.A. de C.V.		8,364		8,364
Así Uniformes, S.A. de C.V.		1,362		1,362
Inscó de México, S.A. de C.V.		-		54,432
Instrumentación Avanzada Jr. S.A. de C.V.		-		60,515
Maquinaria y Accesorios, S.A. de C.V.		-		14,523
Bioadvanced Systems, S.A. de C.V.		-		49,515
Total	\$	17,409,239	\$	6,078,374

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 faboterapicos 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, precisamente por falta de planeación.

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 2013, tres inventarios cíclicos y un inventario anual en los siguientes almacenes:

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

Al cierre del ejercicio 2014 el almacén de Producto Terminado se compone primordialmente por los siguientes biológicos;

Vacuna		Importe	Porcentaje
Vacuna Anti varicela 1 DS C/N	\$	59,515,810	26.53%
Vacuna Triple Viral 1 Dosis C/I		40,027,806	17.84%
Toxoides Tetánico y Diftérico (Td adulto) 10 DS		38,802,999	17.30%
Anti poliomielítica 20 DS		32,586,386	14.53%
Vacuna Triple DPT C/I		12,991,339	5.79%
Vacuna Anti-Influenza Fluzone Fco. 5ml		9,268,703	4.13%
Fabot. Poliv. Anti alacrán c/eq. P/Aplic. 1 DS		8,839,123	3.94%
Vacuna Anti-Influenza Fluzone Fco 5ml		8,697,940	3.88%
Inmunoglobulina Humana Norma Fco 120ml		5,460,600	2.43%
Otras Vacunas		8,117,754	3.62%
Total	\$	224,308,460	100%

Por su parte el valor total del inventario de los Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción, que ascienden en el ejercicio 2014 a 86,691,464.0 pesos las principales partidas, son:

Vacuna		Importe	Porcentaje
Toxoide Tetánico Concentrado a Granel	\$	46,403,857	53.5%
Strip Completo de 5 monodosis 2.5 ml		4,966,801	5.7%
Suero Fetal Bovino P/Cul.Cel.S./Agentes		4,818,389	5.6%
Multicharola de 10 niveles desechable es		2,693,075	3.1%
Sulfato de Amonio		2,515,297	2.9%
Filtro Membrana para Sistema CAT SK 2P4		1,736,127	2.0%
Alhidrogel al 3% (Hidróxido de Aluminio)		1,443,176	1.7%
Frasco de Vidrio Claro de 5ml boca 20mm		1,424,546	1.6%
Sistema de Plasmaferisis		1,057,735	1.2%
Otros Insumos		19,632,461	22.6%
Total	\$	86,691,464	100%

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

La integración del rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2014 y de diciembre de 2013, se conforma de la siguiente manera:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Inventarios de Mercancías Terminadas	\$	224,308,460	\$	138,742,338
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		344,917,318		279,593,624
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		86,691,464		63,039,491
Total Inventarios	\$	655,917,242	\$	481,375,453

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	\$	5,001,307	\$	4,933,529
Total Almacenes	\$	5,001,307	\$	4,933,529

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2014 y 2013 son:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Anticipos a Proveedores (Largo Plazo) (a)	\$	11,694,985	\$	45,002,487
Depósitos en Garantía		1,947,495		1,947,495
Total Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$	13,642,480	\$	46,949,982

a) Anticipo a Proveedores al 31 de Diciembre de 2014 se compone del anticipo otorgado a Grupo Constructor Feral, S.A. de C.V. por 11,694,985 pesos, cabe aclarar que dichos montos no incluyen 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 2014 y 2013 son:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Terrenos	\$	212,930,968	\$	212,930,968
Edificios no Habitacionales		510,324,567		510,324,567
Construcciones en Proceso en Bienes Propios (1)		136,447,835		130,220,993
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$	859,703,370	\$	853,476,528

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

Birmex al 31 de diciembre de 2013 estimaba la conclusión de la obra en proceso de la planta Multipropósito ubicada en Cuautitlán Izcalli durante el ejercicio 2015 y hasta esa fecha se comenzaría la depreciación de la inversión. En el inmueble de Cuautitlán Izcalli la Entidad presenta un proyecto a mediano plazo que contemplaba a partir del 2015 principalmente la producción, etiquetado y acondicionamiento de los siguientes productos:

- Planta de Influenza (multipropósito)
- Producción Secundaria (Formulación, Llenado y Acondicionado) Influenza, Td y DPT
- Etiquetado y Acondicionamiento Neumo 23, Fab Antialacrán y Fab Antiviperino
- Producción Completa (Antígeno a producto terminado) Td / TdPaT, DPT / DPaT y SRP

Sin embargo al 31 de diciembre de 2014 sufrió un retraso el proyecto influenza, la construcción de la obra fue asignada a la Dirección General de Infraestructura física (DGDIF) en el ejercicio 2011 y al momento de redactar este informe la obra se encuentra detenida, debido a que el contrato entre la empresa constructora y la DGDIF ha concluido. Birmex ha solicitado a la DGDIF se indique cuáles serán las siguientes acciones a seguir y se está en espera de recibir respuesta.

Derivado de esto, Birmex tendrá que definir la estrategia de continuidad tanto de la construcción como de las siguientes etapas del proyecto.

Los Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se componen de los siguientes rubros:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Mobiliario y Equipo de Administración	\$	42,350,967	\$	40,866,741
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		290,274,217		281,169,993
Equipo de Transporte		5,938,152		5,938,152
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		233,189,266		232,705,203
Activos Biológicos		1,531,885		869,204
Total Bienes Muebles	\$	573,284,487	\$	561,549,293

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

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

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

Se llevo a cabo una conciliación del Activo físico contra los registros contables, validando que todos los activos se encuentran registrados de acuerdo a las reglas de registro y valoración del patrimonio.

ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Software	\$	6,563,679	\$	6,563,679
Licencias		5,701,848		5,701,848
Total Activos Intangibles	\$	12,265,527	\$	12,265,527

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (a)	\$	-3,892,110	\$	-3,892,110
Estimación por Deterioro de Inventarios (b) y (c)		-12,940,496		-12,394,057
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	\$	-16,832,606	\$	-16,286,167

- La estimación para cuentas de cobro dudoso al 31 de diciembre de 2014 y de diciembre de 2013, 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.

- b. Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de la reserva se integra por un importe de 1,082,746.0 pesos monto que radica primordialmente en la provisión de producto terminado caduco, el cual de acuerdo a la normatividad Sanitaria debe permanecer un tiempo después del término de su caducidad (1 año) en las instalaciones de Birmex para su resguardo, y
- c. por 11,857,750.0 pesos, los cuales se originan principalmente del análisis realizado a los productos de nulo o lento movimiento que se identificaron al 31 de diciembre de 2014, siendo éstos principalmente artículos de laboratorio. El criterio para la determinación de la estimación se realiza en base a la identificación de los artículos caducos y de lento y nulo movimiento al cierre del ejercicio.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES

Las Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 se integran a continuación:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$	-132,679,517	\$	-114,258,371
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		-252,492,962		-226,601,651
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos		-918,039		-869,101
Depreciación Acumulada de Activo Intangible		-9,732,275		-9,101,169
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	\$	-395,822,793	\$	-350,830,292

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%
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%

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

(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 acabo de depreciar, por lo que el dato es histórico lo que se depreció en el pasado.

Como se puede observar no existe diferencia en los porcentajes de depreciación en los activos depreciables, salvo el caso de los Activos Biológicos que representan el 0.14% en el ejercicio 2014 y el 0.08% en 2013.

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, por lo que al cierre del ejercicio se registró en resultados 44,713,186.0 pesos en 2014 y 45,751,281.0 pesos en 2013.

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 2014 y 31 de diciembre de 2013 son:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$	15,619,297	\$	15,276,662
Otros Activos Diferidos (ISR y PTU Diferida)		154,473,329		133,125,974
Total Activo Diferido	\$	170,092,626	\$	148,402,636

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 2014, 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.

a) ISR Diferido

CUENTA PÚBLICA | 2014

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-14		31-dic-13
<u>Activo</u>		<u>ISR</u>		<u>ISR</u>
Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso	\$	3,892,110	\$	3,892,110
Estimación para Bajas de Inventario		12,940,496		12,394,057
Cargos a Investigación y Desarrollo		-		235,862,181
Activo Fijo Neto Actualizado		438,317		481,098
Inventarios		274,407,243		-
Proveedores		5,505,176		4,364,507
Acreedores Diversos		1,658,716		1,658,716
Reserva Para Litigios en Proceso		-		1,208,003
Provisión de pasivo		2,353,378		-
Beneficios a los empleados		-		72,954,264
Obligaciones laborales (D3)		84,987,889		-
Total de Activos Diferidos Brutos		386,183,325		332,814,936
<u>Pasivos:</u>		<u>ISR</u>		<u>ISR</u>
Gastos Diferidos Netos		-		-
Total de Pasivos Diferidos Brutos		-		-
Activos (Pasivos) Diferidos, Netos		386,183,325		332,814,936
Tasa de ISR		30%		30%
Total Activo Diferido, Neto	\$	115,854,997	\$	99,844,480

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

b) PTU Diferida

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

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
<u>Activo</u>		<u>PTU</u>		<u>PTU</u>
Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso	\$	3,892,110	\$	3,892,110
Estimación para Bajas de Inventario		12,940,496		12,394,057
Cargos a Investigación y Desarrollo		-		235,862,181
Activo Fijo Neto Actualizado		438,317		481,098
Inventarios		274,407,243		
Proveedores		5,505,176		4,364,507
Acreedores Diversos		1,658,716		1,658,716
Reserva Para Litigios en Proceso		-		1,208,003
Provisión de pasivo		2,353,378		
Beneficios a los empleados		-		72,954,264
Obligaciones laborales (D3)		84,987,889		-
Total de Activos Diferidos Brutos		386,183,325		332,814,936
<u>Pasivos:</u>				
Gastos Diferidos Netos		-		-
Total de Pasivos Diferidos Brutos		-		-
Activos (Pasivos) Diferidos, Netos		386,183,325		332,814,936
Tasa de PTU		10%		10%
Total Activo Diferido, Neto	\$	38,618,332	\$	33,281,493

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 2014 y al 31 de diciembre de 2013, el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Cuentas por pagar a Corto Plazo:				
Servicios Personales (a)	\$	25,598,870	\$	20,645,832
Proveedores (b)		1,088,740,900		101,991,845
Retenciones y Contribuciones por pagar a C.P. (c)	\$	47,648,422	\$	25,332,137
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (d)		1,780,406		3,074,997
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$	1,163,768,597	\$	151,044,811

- (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 2014 y 2013 el rubro se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Servicios Personales:				
Sueldos y salarios por pagar	\$	74,967	\$	1,258,801
Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) (I)		25,523,903		19,387,031
Total Servicios Personales	\$	25,598,870	\$	20,645,832

- (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 2014 se generó una PTU por la cantidad de 25,523,903.0 pesos que se pagará en el mes de mayo de 2015 y en 2013 Birmex generó PTU por la cantidad de 19,387,031.0 pesos.

- (b) La cuenta de pasivo denominada Proveedores, representa los adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses, al cierre de los ejercicios 2014 y 2013 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

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

Concepto	31 de Diciembre de 2014			
Proveedores		Moneda Nativa	TC	Moneda Nacional
Dólares	\$	56,821,921	\$ 14.718	\$ 836,305,033
Euros		231,654	17.8103	4,125,827
Libras		492	22.9483	11,291
Pesos		248,298,749		248,298,749
Saldo al cierre Proveedores 2014	\$	305,352,816		\$ 1,088,740,900

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

Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desagrega el saldo de Proveedores correspondiente al ejercicio 2014 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
Sanofi Pasteur, S.A. de C.V.	808,907,393	-	-	-	808,907,393
Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S De R.L. de C.V.	53,302,881	25,391,385	-	-	78,694,267
Merck Sharp & Dohme de México, S.A. de C.V.	63,674,979	-	-	-	63,674,979
Schering Plough, S.A. de C.V.	52,281,680	-	-	-	52,281,680

Serum Institute Of India Limited	25,521,362	235,138	-	-	25,756,500
Varios Proveedores Menores	6,489,482	17,305	321,887	1,272,282	8,100,957
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Accesorios para Laboratorios, S.A. de C.V.	2,821,013	-	690,369	22,762	3,534,143
Belimed Sauter Ag	-	-	-	3,225,238	3,225,238
Repre. Inter. en Equip. para Laboratorio, S.A. de C.V.	3,014,198	-	-	-	3,014,198
Jet Van Car Rental, S.A de C.V.	2,714,749	-	254,405	-	2,969,155
Global Product Trade de México, S.A. de C.V.	2,661,939	-	81,072	-	2,743,011
Epic Est Y Proy De Ing Y Construciones, S.A. De C.V.	2,136,955	-	-	-	2,136,955
Soluciones Inovacon , S.A. de C.V.	1,863,748	-	-	-	1,863,748
Serviseg, S.A. de C.V.	1,685,740	-	-	-	1,685,740
Lab. De Calibración y Pruebas Simca, S. de R.L.	1,625,561	-	-	-	1,625,561
Gobierno del Distrito Federal	-	-	-	1,498,969	1,498,969
Techni- Rasch, S.A. de C.V.	1,399,888	-	-	-	1,399,888
Muebles Y Equipos Galcor, S.A. de C.V.	1,131,311	-	-	-	1,131,311
Sistemas Industriales De México, S.A. de C.V.	1,118,615	-	-	-	1,118,615
Refrimed, S.A. de C.V.,	1,045,258	-	-	-	1,045,258
Comisión Federal de Electricidad	963,353	-	-	-	963,353
Vilatore Ingeniería, S.A. de C.V.	952,016	-	-	-	952,016

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

Industria Bioselec, S.A. de C.V.	-	-	877,105	3,469	880,575
Bpack S.A. de C V	-	-	-	859,051	859,051
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Industriales Unidos en Mantenimiento, S.A. de C. V.	745,441	-	-	52,474	797,915
Cedka México, S.A. de C.V.	777,153	-	-	-	777,153
Eolis América Latina, S.A. de C.V.	16,428	30,740	-	646,966	694,134
Afianzadora Sofimex, S.A.	688,934	-	-	-	688,934
Med Am, S.A. de C.V.	402,079	-	-	243,574	645,653
ABC Uniformes, S.A. de C.V.	625,726	-	-	-	625,726
Hernández Arias Arturo Frank	625,651	-	-	-	625,651
Millipore, S.A. de C.V.	-	-	210,030	414,784	624,813
Lirmaq, S.A. de C.V.	583,202	-	-	-	583,202
Olivares & Cía. S.C.	568,980	-	-	-	568,980
Csl Behring, S.A. de C.V.	526,400	-	-	-	526,400
Intertour Uquime, S. A. de C. V.	497,622	-	-	-	497,622
Administración Virtual Del Serv. de Limp S.A. de C.V	492,797	-	-	-	492,797
Ldi Associats, S.A. de C.V.	489,218	-	-	-	489,218
Corporativo Cymaz, S.A. de C.V.	481,400	-	-	-	481,400
Consorcio Gasoliner Plus, S.A. de C.V.	447,373	-	-	-	447,373

CUENTA PÚBLICA | 2014

Cuerpo De Vigilancia Auxiliar y Urbana del Edo. Mex.	444,616	-	-	-	444,616
Cazar Grupo De Ingenieros Civiles, S.A. de C.V.	440,568	-	-	-	440,568
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Merck, S.A. de C.V.	179,272	31,445	208,532	14,503	433,752
Laboratorio de Calibración Y Calificación, S.A. de C.V.	428,591	-	-	-	428,591
Pet Foods, S.A. de C.V.	425,600	-	-	-	425,600
Inymet, S.A. de C.V.	419,108	-	-	-	419,108
Instrumentación Avanzada Jr., S.A. de C.V.	400,925	-	-	-	400,925
Tesorería del Gobierno del Distrito Federal	387,960	-	-	-	387,960
Sei Consultoría Y Capacitación, S.C.	380,016	-	-	-	380,016
Fabela Díaz Fernando	357,710	-	-	-	357,710
Insko De México, S.A. De C.V.	355,013	-	-	-	355,013
Refrimed, S.A. De C.V.	353,206	-	-	-	353,206
Servs Especializados En Salud Y Ambiente S.A. C.V.	346,760	-	-	-	346,760
Perkin Elmer De México, S.A.	334,025	-	-	-	334,025
Tectonika, Proyectos Y Construcciones, S.A. de C.V.	332,470	-	-	-	332,470
Distribuidora Internacional De Medicamentos Y	323,088	-	-	-	323,088
Analytech Soporte Técnico, S.A. De C.V.	309,511	-	-	-	309,511
Waters, S.A. De C.V.	304,142	-	-	-	304,142

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

Diafa Diesel 2000, S.A. De C.V.	280,368	-	-	-	280,368
Marco Antonio Ortiz Michaus	278,669	-	-	-	278,669
Bufett De Ingenieros Ecológicos Industriales,	277,140	-	-	-	277,140
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Metroquim, S.A. De C.V.	267,021	-	-	-	267,021
Biomerieux México, S.A. De C.V.	242,415	11,350	-	-	253,765
Runkel Continuity Sc	253,628	-	-	-	253,628
TEQUIMEC, S. de R.L. De C.V.	227,918	-	6,517	12,847	247,282
Abel Zam, S.A De C.V.	243,306	-	-	1,899	245,205
Metrix Laboratorios, S.A. De C.V.	217,859	-	11,947	1,424	231,229
Total	1,052,091,431	25,717,363	2,661,864	8,270,242	1,088,740,900

- (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 2014 y 2013 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	31-dic-14	31-dic-13
I.S.R. Causado (II)	\$ 35,476,027	\$ 9,282,456
I.V.A. Por Pagar Al 16%	512,895	8,237,399
Impuesto Sobre Sueldos Y Salarios	7,203,625	4,204,010
Seguro De Cesantía En Edad Avanzada Y Vejez (Trabajador)	864,482	748,140
Cuotas Para La Vivienda (FOVISSSTE)	670,585	569,907
Impuesto Sobre Nominas D.F.	726,939	476,345

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo	31-dic-14	31-dic-13
Seguro De Cesantía En Edad Avanzada Y Vejez	419,599	355,664
Retención De IVA Honorarios Al 10.67%	259,069	296,822
I.S.R. (Honorarios)	242,825	278,185
Ahorro Solidario Empresa	297,238	285,300
Aportaciones Al Sistema De Ahorro Para El Retiro (2% SAR)	268,253	227,972
Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado de México	216,618	163,505
Retenciones del Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado De México	26,641	27,004
Ahorro Solidario Empleado	93,833	89,442
Otras Retenciones	369,793	89,986
Total	\$ 47,648,422	\$ 25,332,137

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 de ley a la determinación del ISR del ejercicio, dentro los principales cambios es la deducción parcial de los pagos de nomina 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 2014 la Entidad generó un ISR causado por 73,726,725.0 pesos impuesto que fue parcialmente cubierto durante el ejercicio 2014 y parte del ejercicio 2015 vía pagos provisionales por un total de 51,660,451.0 pesos , se acredito ISR bancario por 1,182,332.0 pesos y un IDE por 6,961.0 pesos; resultando un impuesto por enterar de 20,876,981.0 pesos, monto que sumado el importe que corresponde al pago provisional de ISR del mes de diciembre de 2014 por un total de 14,559,046.0 pesos resulta el saldo reflejado en el rubro ISR Causado por un total de 35,476,027.0 pesos y al 31 de diciembre de 2013, se causó un ISR por 45,600,751.0 pesos.

(III) Impuestos a la Utilidad

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

De acuerdo a lo señalado en los incisos I y II, en complemento a lo señalado por las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal y de conformidad a lo establecido en las Normas de Información Financiera, a continuación se detallan los impuestos a la utilidad de los ejercicios 2014 y 2013, como sigue:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Impuestos a la Utilidad:				
ISR del ejercicio sobre base fiscal	\$	73,726,725	\$	45,600,751
ISR diferido del ejercicio		-16,010,516		-12,167,589
Impuestos a la Utilidad Neto		57,716,209		33,433,162
PTU del ejercicio sobre base fiscal		25,523,903		19,387,031
PTU diferido del ejercicio		-5,336,838		-4,055,863
PTU neto		20,187,065		15,331,168
Impuestos Neto	\$	77,903,274	\$	48,764,330

(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 2014 y 2013 se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Tesorería de la Federación	\$	-	\$	1,382,193
Consejo nacional de vacunación (s.s.)		33,347		33,347
Secretaría de salud		1,658,716		1,658,716
Banco Santander Mexicano (T.EMPRESARIAL)		66,571		-
Otros		21,772		741
Total	\$	1,780,406	\$	3,074,997

Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desagrega el saldo de Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo correspondientes al ejercicio 2014 por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365:

CUENTA PÚBLICA | 2014

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	1,658,716
Consejo Nacional De Vacunación (S.S.)	-	-	-	33,347	33,347
Merck Sharp & Dome De México S.A. de C.V.	21,761	-	-	-	21,761
Igor Oswaldo Rosette Valencia	-	-	12	-	12
Banco Santander Mexicano, S.A.	66,571	-	-	-	66,571
Total	88,332	-	12	1,692,063	1,780,406

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

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

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Ingresos cobrados por adelantado corto plazo	\$	1,735,281	\$	4,243,179
Total de Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$	1,735,281	\$	4,243,179

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 2014, 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 2014 y 2013 se presentan a continuación;

Concepto		31-dic-14		31-dic-13
Pasivos	\$	2,353,378	\$	-
Total de Pasivos	\$	2,353,378	\$	-

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

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-14		
	Cifras Históricas	Actualización B-10	Valor Actualizado
Obligaciones Laborales (a)	\$ 78,140,179	\$ 3,485,314	\$ 81,625,493
Litigios en Proceso (b)	2,830,568	531,828	3,362,396
Total	\$ 80,970,747	\$ 4,017,141	\$ 84,987,889

Concepto	31-dic-13		
	Cifras Históricas	Actualización B-10	Valor Actualizado
Obligaciones Laborales	\$ 67,613,557	\$ 3,485,314	\$ 71,098,871
Litigios en Proceso	1,323,565	531,828	1,855,393
Total	\$ 68,937,122	\$ 4,017,142	\$ 72,954,264

a) OBLIGACIONES LABORALES

- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El objetivo principal de la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados" es valorar actuarialmente los pasivos laborales de Primas de Antigüedad e Indemnización Legal y que las Entidades económicas, reconozcan, valúen y presenten en sus estados financieros los costos y pasivos que van adquiriendo por efecto del servicio que reciben de su personal, a través de los años. De esta manera se constituye una reserva contable para poder afrontar las contingencias futuras que se puedan presentar por concepto del pasivo laboral.

El costo, las obligaciones y otros elementos de las primas de antigüedad e indemnización legal mencionados, se determinaron con base en cálculos preparados por actuarios independientes, al 31 de diciembre de 2014 se integran como sigue:

Beneficios por Terminación:

CUENTA PÚBLICA | 2014

Concepto		Primas de Antigüedad		Indemnización Legal		Total
Conciliación del Pasivo / (Activo) Neto Proyectado						
1) Pasivo / (Activo) Neto Proyectado al 1°-Ene-2014	\$	3,442,216	\$	11,023,517	\$	14,465,733
Aportación a los Activos del Plan		-		-		-
2) Pagos realizados con cargo a la Reserva		-253,041		-3,706,008		-3,959,049
3) Costo Neto del Período del ejercicio 2014		555,715		1,539,767		2,095,482
Efectos de Reducción / Liquidación Anticipada de Obligaciones		-		1,041,599		1,041,599
4) Ajuste por reconocimiento de GPA		446,280		3,869,771		4,316,051
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2014	\$	4,191,170	\$	13,768,646	\$	17,959,816
5) Pagos realizados con posterioridad con cargo a la Reserva		-6,408		-275,118		-281,526
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2014	\$	4,184,762	\$	13,493,528	\$	17,678,290

Para los beneficios por terminación, se tiene registrada una reserva total de 17,678,290.0 pesos.

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

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

Beneficios por Retiro:

Concepto	Primas de Antigüedad	Indemnización Legal	Total
Conciliación del Pasivo / (Activo) Neto Proyectado			
1) Pasivo / (Activo) Neto Proyectado al 1°-Ene-2014	\$ 2,988,309	\$ 50,159,515	\$ 53,147,824
Aportación a los Activos del Plan	-	-	-
Pagos realizados con cargo a la Reserva	-156,990	-	-156,990
2) Costo Neto del Período del ejercicio 2014	497,747	6,973,308	7,471,055
Efectos de Reducción / Liquidación Anticipada de Obligaciones	-	-	-
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2014	\$ 3,329,066	\$ 57,132,823	\$ 60,461,889

En los Beneficios por Retiro, se tiene registrada una reserva total de 60,461,889.0 pesos.

Para los Beneficios por Retiro, de acuerdo con la NIF D-3, no es necesario realizar ningún reconocimiento adicional por Ganancias o Pérdidas Actuariales. Finalmente es importante destacar que, no existe un Fondo constituido para el financiamiento de las obligaciones generadas por la Prima de Antigüedad e indemnizaciones.

En relación a la nota 5 beneficios por terminación respectivamente, se presentó una baja posterior al estudio actuarial, y derivado a que dicho movimiento no representa un importe considerable, el efecto se tomara en cuenta en el estudio actuarial correspondiente a 2015 (D-3).

b) PROVISIÓN PARA LITIGIOS EN PROCESO

La dirección de Finanzas registra la reserva en base a la cuantificación de los litigios en proceso que realiza la Dirección Jurídica de la Entidad. El detalle de los citados litigios se observa en el Informe de Pasivos Contingentes el cual forma parte integral de los Estados Financieros del Ejercicio 2014.

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.

Concepto		2014		2013
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$	2,665,767,261	\$	1,965,744,925

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 considero el Costo de Ventas como un gasto de funcionamiento, el cual se incluyó al 100% en el rubro "Materiales y Suministros".

Concepto		2014		2013
Costo de Ventas	\$	2,165,488,715	\$	1,586,789,101

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"	5,502,413	550,241,300
"B"	5,286,631	528,663,100
Socio Propietario	1	100
Total	10,789,045	1,078,904,500

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

Concepto	2014	2013
Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	30,160,745	28,778,552
Donaciones de Capital	36,698,894	36,698,894
Actualización de Capital Social	251,566,133	251,566,133
Total	318,425,772	317,043,579

b) Restricciones del capital contable:

El importe actualizado del capital social, sobre bases fiscales de las aportaciones efectuadas por los accionistas, puede reembolsarse a los mismos sin impuesto alguno, en la medida en que dicho monto sea igual o superior al capital contable. Las utilidades sobre las que no se ha cubierto el ISR y las otras cuentas del capital contable, originarán un pago de ISR a cargo de los accionistas de Birmex, en caso de distribución (enajenación), a la tasa del 30%, por lo que los accionistas solamente podrán disponer del 70% de los importes mencionados o en su caso cubrir el ISR por concepto de reparto de dividendos no provenientes de la Cuenta de la Utilidad Fiscal Neta (CUFIN).

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

c) Reparto de Dividendos

En la Primera Asamblea General Ordinaria de Accionistas del año 2014, celebrada el 27 de enero del 2014, con fundamento en los artículos Trigésimo Tercero de los estatutos de Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V.; 19, 20 y 117 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, se aprobó lo siguiente:

- La aportación al fondo de reserva legal de la sociedad el 5% de las utilidades netas del ejercicio 2012, importe que ascendió a \$8,811,238.60 (Ocho Millones Ochocientos Once Mil Doscientos Treinta y Ocho Pesos 60/100 M.N.).
 - Con cargo a las utilidades netas del ejercicio 2012, se restituyan o absorban las pérdidas del ejercicio fiscal 2011, por un monto de \$43,397,431.00 (Cuarenta millones Trescientos Noventa y Siete Mil Cuatrocientos Treinta y Uno Pesos 00/100 M.N.)
 - Se decretó la distribución de dividendos de la utilidad 2012 entre los accionistas de la sociedad, por el saldo remanente en proporción al importe exhibido de sus acciones.
-

A continuación se presenta un resumen de la aplicación de la utilidad del ejercicio 2012:

Concepto	Importe
Utilidad del ejercicio 2012	176,224,772.60
(-) 5% Fondo de Reserva	8,811,238.60
(-) Pérdida del ejercicio 2011	43,397,431.00
Dividendos Accionistas	124,016,103.00

En términos del artículo 10 de la LISR la entidad no pago impuesto sobre las utilidades distribuidas debido a que las citadas utilidades provienen de la cuenta de utilidad fiscal neta establecida en la Ley. El dividendo representa el derecho que tienen los inversionistas de cobrar las utilidades generadas en la empresa, este derecho es proporcional a las aportaciones realizadas. La utilidad fiscal neta (UFIN) representa el saldo de las utilidades de la empresa que anteriormente pagaron ISR, sumando las UFINES de cada ejercicio y algunos otros conceptos forman la CUFIN, por lo cual los socios o accionistas pueden obtener flujo mediante la distribución de utilidades hasta por el monto de la CUFIN, sin que la empresa genere impuesto por dicha distribución. Los dividendos se depositaron a la tesorería de la federación el 12 de febrero de 2014 mediante transferencia bancaria.

IV. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. El saldos 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-14	31-dic-13
Efectivo	\$ -	\$ -
Bancos	15,147,518	26,893,679
Inversiones Temporales (1)	213,461,405	195,289,203
Disponibilidades para proyectos de Investigación (2)	3,924,313	4,816,407
Total	\$ 232,533,236	\$ 226,999,289

2. En el ejercicio 2014, se incrementó el activo fijo en los rubros que se detallan a continuación;

Concepto	31-dic-14
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	6,226,842
Mobiliario y Equipo de Administración	1,484,226

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

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,104,224
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	484,063
Activos Biológicos	662,681
Total Incremento Activo Fijo	17,962,036
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	342,635

3. 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

Concepto	31-dic-14	31-dic-13
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ 138,143,700	\$ 116,338,853
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación	-44,361,395	-45,451,093
Amortización	-631,106	-605,792
Provisiones de Pasivo	-2,353,378	0
Estimaciones Primas de Antigüedad e Indemnizaciones	-12,033,625	-5,412,436
ISR Diferida	16,010,516	12,167,589
PTU Diferida	5,336,839	4,055,863
Estimaciones para Baja de Inventarios	-546,439	-4,075,760
Baja depreciación (Venta Activo Fijo)	0	21,081,780
Total	\$ 99,565,112	\$ 98,099,004

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 2014 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,982,263,236
2. Más ingresos contables no presupuestarios		1,313,027,486
Disminución del exceso de provisiones	4,474,683	
Otros ingresos contables no presupuestarios (ventas no cobradas)	1,178,842,244	
Otros ingresos contables (intereses, actualización)	4,067,653	
Otros ingresos contables no presupuestarios (otros ingresos)	125,642,906	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		464,962,275
Otros Ingresos presupuestarios no contables (cobranza de ejercicios anteriores)	342,182,395	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (otros ingresos)	122,779,880	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		2,830,328,447

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

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		1,971,037,608
2. Menos egresos presupuestarios no contables		17,916,254
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	13,463,999	
Obra Pública en Bienes Propios	4,452,255	
3. Más gastos contables no presupuestales		777,641,981
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	81,385,364	
Disminución de inventarios	760,575	
Otros Gastos	248,044,021	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	447,452,021	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		2,730,763,335

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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 recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

1. Contablemente se registra en Cuentas de Orden, la CUFIN, sin embargo el sistema actual no permite llevar un registro electrónico de la misma.
2. En relación al control y ejercicio del Presupuesto 2014, 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 2014 por 1,101,549.2 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 lo que permitiría el registro en línea de cada una de las operaciones y sus momentos presupuestales (cuentas de orden) en la empresa, sin embargo se tiene establecido un mecanismo que permite identificar con confiabilidad cada uno de los momentos presupuestales.

c) 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 año, el peso mostro una depreciación de 11.56%, cotizando alrededor de 14.74 pesos por dólar. En el año el tipo de cambio tocó un mínimo de 12.8193 pesos por dólar el 6 de junio y un máximo de 14.9440 pesos por dólar el 12 de diciembre, nivel no alcanzado desde marzo de 2009. En el caso de México, la caída de los precios del petróleo tiene varias implicaciones que resultaron en posturas especulativas en contra del peso. Las más importantes se derivan de una caída en los ingresos federales a largo plazo ante la falta de protección para el Gobierno Federal en caso de que los precios de crudo se mantengan en niveles bajos hasta el 2016. De forma paralela, la caída en las cotizaciones del petróleo también afecta la rentabilidad esperada de proyectos relacionados a la Reforma Energética de México y genera una percepción menos optimista para el crecimiento económico en el mediano y largo plazo.

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 2014, a continuación se muestra el resultado integral de financiamiento del ejercicio;

Concepto	2014	2013
Resultado Integral de Financiamiento	46,101,277	(14,553,390)
Intereses	(11,864,149)	(13,221,941)
Fluctuación Cambiaria	57,965,426	(1,331,449)

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

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 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 2014 comparativos con el Ejercicio Fiscal 2013.

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.

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% para los años 2014 y 2013, y será 30% para el año 2015. Desde el año 2005 la Entidad causa ISR en forma constante en México. De conformidad a las reformas fiscales aplicables para 2014, 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. SFP/408-0617/DGOR-0986/2014, de fecha 28 de agosto de 2014 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 16 de junio de 2014. Misma que se detalla a continuación:

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

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
ESPECIALISTA EN PRODUCTOR CONTROL E INVESTIGACIÓN DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS	5
SUPERVISOR EN PRODUCCIÓN CONTROL E INVESTIGACION DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS	4
PRODUCTOR CONTROLADOR E INVESTIGADOR DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS	5
TECNICO ESPECIALISTA EN BIOLÓGICOS Y REACTIVOS	39
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
DIRECTOR GENERAL	1
TOTAL	482

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

BIRMEX en los ejercicios 2014 y 2013 no celebró 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-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 2014 cumple parcialmente con la normatividad vigente en dicho ejercicio relativa a la armonización contable. El oficio circular No. 309-A-0008/2014 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:

- 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 2014 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 2014; 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.”
-

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

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 2014 (30 de Junio 2014), por lo que se están realizando las acciones necesarias que ayuden a cumplir con los requerimientos específicos del Sistema de Contabilidad Gubernamental emitidos por el CONAC.

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.

Como resultado de lo anterior, los estados financieros adjuntos y sus notas al 31 de Diciembre de 2014 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, con fecha de 13 de Marzo 2015. 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 2014 y de los tres ejercicios anuales anteriores son:

Ejercicio	% de inflación
2014	4.08
2013	3.97
2012	3.57
2011	3.82

(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.

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

(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 depreciación de los inmuebles, instrumentos médicos y equipos se calculan por el método de línea recta, en función de los valores actualizados de los activos de conformidad a la normatividad citada en los párrafos que anteceden. Las tasas anuales de depreciación son como siguen:

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

(g) Cargos diferidos

Esta cuenta se integra por los gastos de investigación y desarrollo (proyectos productivos de vacuna) que se encuentran en proceso de terminación, por el software y las licencias con los que se espera alcanzar la automatización de las operaciones de Birmex. La amortización se calcula por el método de línea recta, sobre la base

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

(h) Reconocimiento de ingresos

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

(i) Obligaciones laborales

Birmex con base a la Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) 05, Obligaciones Laborales, dio cumplimiento al reconocimiento de los efectos de las Obligaciones Laborales mediante un estudio actuarial al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con lo estipulado en la NIF D-3 "Beneficios a Empleados" de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), así como el Boletín de Observancia Obligatoria para la Valuación de Pasivos Contingentes y las Guías Actuariales 1 y 2 emitidas por el Colegio Nacional de Actuarios, A. C., y por la Asociación Mexicana de Actuarios Consultores, A. C.

Los beneficios acumulados por primas de antigüedad e Indemnización legal a que tienen derecho los trabajadores por la Ley Federal del Trabajo, se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales a valor presente de esta obligación. Actualmente Birmex no cuenta con un fideicomiso o fondo en el cual se tengan invertidos los recursos financieros para el pago de indemnizaciones, por lo que únicamente se reconoce el registro de pasivo al cierre del ejercicio.

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

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

Al 31 de diciembre de 2014 los impuestos diferidos se registran de acuerdo con el método de activos y pasivos, que compara los valores contables y fiscales de los mismos. Se reconocen impuestos diferidos (activos y pasivos) por las consecuencias fiscales futuras atribuibles a las diferencias temporales entre los valores reflejados en los estados financieros de los activos y pasivos existentes y sus bases fiscales relativas, así como por las pérdidas fiscales por amortizar y los créditos fiscales no usados. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan utilizando las tasas establecidas en la Ley del Impuesto sobre la Renta, que se aplicarán a la utilidad gravable en los años en que se estima que se revertirán las diferencias temporales.

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

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

(k) Efecto acumulado de Impuesto Sobre la Renta diferido

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

(l) Estado de Actividades

Los intereses y las diferencias en cambios están concentradas en Otros Ingresos y Otros Gastos dependiendo de su naturaleza contable. Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente en las fechas de su celebración o liquidación. Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general. Las diferencias en cambios incurridas en relación con activos o pasivos contratados en moneda extranjera se llevan a los resultados del ejercicio. El tipo de cambio a la fecha de emisión de los estados financieros y sus notas (31 de diciembre de 2014) es de \$ 14.7348.

(m) Contingencias

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

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

(n) Uso de estimaciones

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

(o) Estado de flujos de efectivo

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

POSTULADOS BÁSICOS

De conformidad a lo establecido en el oficio No. 309-A-II-003/2014 emitido el 17 de febrero de 2014 por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, la entidad aplico durante el ejercicio 2014 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.
 - NIFGG SP 07.- Norma para la Autorización a las Entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada.
- 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.

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 2014, 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.

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

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 determino rescindir el contrato antes mencionado. En la resolución se hicieron las cuantificaciones de las cantidades que se reclaman a la Constructora; actualmente está en proceso de elaboración el finiquito en el que se cuantificarán los saldos a favor y en contra. El 7 de mayo de 2013, Birmex reclamó a Afianzadora Insurgentes el pago de las pólizas de fianza 3219-05822-0 y 3219-05823-1, expedidas para garantizar la debida inversión del anticipo y el cumplimiento del contrato.

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

- 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 SAT. Para dar cumplimiento formal al ingreso mensual de información contable, únicamente se enviará 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 deberá enviar la contabilidad electrónica a más tardar el 7 de abril de 2015 la información de enero y febrero de 2015, y posteriormente cada mes.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 se presentan a continuación;

CUENTA PÚBLICA | 2014

Concepto	Al 31 de diciembre de 2014			Al 31 de diciembre de 2013	
	Libras	Euros	Dólares	Euros	Dólares
Activos circulantes	-	3,399	40,867,569	43,028	1,343,652
Pasivos Circulantes	-492	-231,654	-56,821,921	-222,070	-3,161,952
Posición Pasiva Neta	-492	228,255	-15,954,352	-179,042	-1,818,300

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 2014) es de \$ 14.7348.

La empresa no tiene contratados instrumentos financieros de protección por riesgo cambiario al cierre de los ejercicios 2014 y 2013.

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

PARTES RELACIONADAS

En los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio 2014 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
Cuautilán Izcalli, Estado de México, 13 de Marzo de 2015.

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

Mtro. Esteban O. Camacho del Monte
Director de Finanzas
