

CUENTA PÚBLICA 2015

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-15	31-dic-14
Efectivo	\$ -	\$ -
Bancos	48,194,172	15,147,518
Inversiones Temporales (1)	179,705,822	213,461,405
Disponibilidades para proyectos de Investigación (2)	3,859,450	3,924,313
Total	\$ 231,759,443	\$ 232,533,236

(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 EFFECTIVO 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-15	31-dic-14
Cuentas por Cobrar (a)	\$ 694,795,780	\$ 1,302,461,295
Deudores Diversos (b)	18,106,080	16,183,712
Impuesto al Valor Agregado	84,977,075	24,898,806
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo (Impuestos a	187,972,796	65,026,189

CUENTA PÚBLICA 2015

Favor) (c)				
Total de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	\$	985,851,731	\$	1,408,570,002

(a) Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desgrega el saldo de Clientes correspondiente al ejercicio 2015 (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 de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado	142,933,481	9,549,481	-	117,608	152,600,570
Servicios de Salud de Jalisco	-	1,738,622	31,973,455	90,919,932	124,632,008
Instituto Mexicano del Seguro Social	21,613,699	8,845,283	2,395,730	81,952,600	114,807,311
Secretaria de Salud/ Centro Nacional para la Salud de la Infancia y la Adolescencia	48,527,299	-	-	-	48,527,299
Instituto de Salud del Estado de México	-	14,064,170	16,606,925	1,000	30,672,095
Servicios de Salud Pública del Distrito Federal	15,561,866	12,774,301	2,040,047	9,755	30,385,968
Servicios de Salud de Veracruz	1,059,709	-	4,589,173	13,989,359	19,638,242
Secretaria de la Defensa Nacional	13,673,230	3,243,710	226,890	-	17,143,830
Servicios Estatales de Salud en Guerrero	223,257	5,672,379	5,946,433	1,210,772	13,052,841
Instituto de Salud del Estado de Chiapas	-	2,599,704	7,079,624	3,127,130	12,806,457
Servicios de Salud de Michoacán	-	-	853,650	11,596,026	12,449,676
Gobierno del estado de Oaxaca /SS/ Seguro Popular	-	251,819	3,577,618	7,870,254	11,699,691
Servicios de Salud de Sinaloa	-	952,159	6,660,925	2,675,741	10,288,825
Servicios de Salud de Chihuahua	7,800,459	1,575,126	-	-	9,375,585
Instituto de Salud Pública del Estado de Guanajuato	5,553,294	3,477,952	12,276	-	9,043,522
Servicios de Salud de San Luis Potosí	8,962,462	-	-	2,412	8,964,874
Servicios de Salud de Sonora	1,267,260	6,738,443	-	-	8,005,703
Servicios de Salud del Estado de Tabasco	-	-	2,896,668	4,119,786	7,016,453
Servicios Estatales de Salud en el Estado de Quintana Roo	122,752	602,671	1,598,333	4,489,443	6,813,199
Gobierno del Distrito Federal/ Secretaria de Salud	18,913	6,318,113	-	-	6,337,025
Salud de Tlaxcala	-	707,746	5,382,806	-	6,090,552
Servicios de Salud del Estado de Colima	787,955	770,203	1,651,508	1,997,165	5,206,831
Instituto de Servicios de Salud Pública del Estado de Baja California	3,574,025	686,400	-	-	4,260,425
Servicios de Salud de Morelos	-	2,836,606	-	1,276,899	4,113,505

CUENTA PÚBLICA 2015

Sistema para el Desarrollo Integral	4,000,009	-	-	-	4,000,009
Inst. de Servs. Descentralizados de Salud Pública del Estado de Campeche	1,815,020	1,807,924	-	-	3,622,944
Servicios de Salud de Zacatecas	2,155,672	-	-	-	2,155,672
Petróleos Mexicanos	1,435,946	101,965	-	259,018	1,796,928
Servicios de Salud de Nuevo León	1,617,600	-	-	-	1,617,600
Cliente	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo menor o igual a 365 Días	Periodo mayor a 365 Días	Total
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado de Puebla	1,182,405	356,453	-	-	1,538,858
Servicios de Salud de Yucatán	620,055	-	-	798,842	1,418,897
Servicios de Salud de Tamaulipas	15,000	-	-	1,029,949	1,044,949
Gobierno del Estado de Morelos	980,000	-	-	-	980,000
Petróleos Mexicanos (Hosp. Reg. CD. Reynosa Tamps)	-	-	-	704,090	704,090
Servicios de Salud de Nayarit	-	92,400	334,040	-	426,440
Servicios de Salud de Hidalgo	332,740	-	-	68,718	401,458
Secretaria de la Defensa Nacional (Hosp. Central Militar)	-	-	-	287,568	287,568
Secretaria de Salud/Centro Nacional de Vigilancia Epidemiológica y Control de Enfermedades	-	-	-	265,986	265,986
Varios	64,793	11,596	12,135	98,998	187,523
Médica Sur, S.A.B. de C.V.	-	-	-	170,623	170,623
Sanofi Pasteur, S.A. de C.V.	133,901	-	-	15,867	149,768
Servicios de Salud de Durango	76,119	-	-	17,859	93,978
TOTAL	286,108,920	85,775,225	93,838,234	229,073,402	694,795,780

(b) En el mismo sentido, a continuación se desglosa el saldo de Deudores Diversos correspondiente al ejercicio 2015 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
Sanofi Pasteur, S.A. de C.V.	-	-	-	9,148,948	9,148,948
PTU pagada en exceso (Empleados)	-	-	-	3,403,909	3,403,909
Centro Nacional para la Salud de la Infancia y de la Adolescencia	-	-	-	1,861,155	1,861,155

CUENTA PÚBLICA 2015

Microsoft Licesing GP	-	710,454	-	-	710,454
Gonzalez Landa Jorge	69,915	32,785	97,085	170,822	370,607
Gómez Flores Humberto	64,240	60,125	85,915	147,435	357,715
Koch Andrade José Ignacio	3,640	349,250	1,796		354,686
Guzmán Pulido José Luis	63,160	40,735	75,925	97,609	277,429
Garcia Bañuelos Pedro	-	21,621	15,749	216,868	254,238
Deudores Diversos Menores	110,199	38,193	13,352	58,352	220,096
Arroyo Sandoval Everardo	32,900	37,390	71,542	43,341	185,173
Hernandez Salinas José Miguel	23,164	22,920	39,450	64,367	149,900
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Cedillo Flores José Luis	32,400	31,390	57,290	25,763	146,843
Martinez Sanchez Alfredo	124,749	4,700	1,809	2,625	133,883
Ramírez Negrete Fabiola	11,998	1,714	34,099	44,036	91,847
Martinez Cruz Victoriano	-	-	-	49,153	49,153
Manero Mercenario Javier	44,824	25	3,700	-	48,549
Bustos Flores José de Jesús	-	-	-	44,405	44,405
Alvarado Garcia Ma. De Jesús	20,761	-	20,194	-	40,955
Urban Garcia Oscar	1,035	1,566	-	33,840	36,441
Monroy Ramírez Ana Irma	-	7,183	-	27,753	34,936
Sujo Domínguez Miguel	-	131	34,053	-	34,184
Ramos Lopez Leticia	-	3,316	-	30,030	33,346
Velázquez Cano Héctor	28,600	-	-	-	28,600

CUENTA PÚBLICA 2015

Díaz Torres Hernando	27,578	-	-	-	27,578
Ayala Moran Emma	-	-	-	21,525	21,525
Guadarrama Jaime Claudia I.	-	-	-	20,721	20,721
Vázquez Tapia Fernando	-	-	-	18,804	18,804
Total	607,316	1,338,657	576,800	15,583,307	18,106,080

(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-15		31-dic-14
I.V.A. a favor por recuperar (I)	\$	116,368,409	\$	64,926,257
I.S.R. del ejercicio a favor (II)		70,969,144		-
Otros Impuestos a favor		635,243		99,932
Total	\$	187,972,796	\$	65,026,189

Otros Impuestos a favor

- (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 2015 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 2016.

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-15		31-dic-14
Comisión Federal de Electricidad	\$	20,507,472	\$	10,006,488
Accesorios para Laboratorio, S.A. de C.V.		8,891		2,920,658

CUENTA PÚBLICA 2015

Fehlmex, S.A. de C.V.		2,765,999		2,765,999
Belimed Sauter Ag		887,487		887,487
Industrias Metalmecánica Rasch, S.A de C.V.		242,150		246,050
Gil Samaniego Valencia Miguel		166,104		166,104
Otros anticipos		157,095		157,095
Giovanni García Juan Alberto y/o Stainless		141,734		141,734
Irmeq Internacional, S.A. de C.V.		23,700		117,624
Total	\$	24,900,632	\$	17,409,239

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.

Con la finalidad de llevar un control efectivo en los Inventarios de la Entidad, se llevaron a cabo durante el Ejercicio Fiscal 2015, tres inventarios cíclicos de Materia Prima así como dos inventarios cíclicos de 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

Al cierre del ejercicio 2015 el almacén de Producto Terminado se compone primordialmente por los siguientes biológicos;

CUENTA PÚBLICA 2015

Vacuna		Importe	Porcentaje
Vacuna Anti varicela 1 dosis	\$	29,420,913	14.56%
Vacuna Antirrábica Canina Frasco 20 dosis C/Placas Cinchos		21,700,000	10.74%
Vacuna Anti-influenza 10 dosis		20,936,061	10.36%
Vacuna Triple Viral 1 dosis		20,684,024	10.24%
Vacuna Anti-Influenza 10 dosis		18,275,024	9.05%
Vacuna Triple Viral 10 dosis		12,509,569	6.19%
Vacuna Anti-influenza Fluzone frasco 5 ml		11,611,673	5.75%
Vacuna Anti varicela 1 dosis		10,604,941	5.25%
Vacuna Triple DPT 10 dosis		10,064,404	4.98%
Otras Vacunas		46,211,631	22.87%
Total	\$	202,018,243	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 2015 a 79,900,277.0 pesos las principales partidas, son:

Vacuna		Importe	Porcentaje
Toxoide Tetánico Concentrado a Granel	\$	31,735,230	39.7%
Strip Completo de 5 mono dosis 2.5 ml		9,603,818	12.0%
Sistema de Plasmaferisis		3,025,136	3.8%
Multicharola de 10 niveles desechable es		2,693,075	3.4%
Filtro Membrana para Sistema CAT SK 2P4		1,736,127	2.2%
Filtro Ultipor para Eliminación y Remoción Viral		1,584,383	2.0%
Sulfato de Amonio		1,459,503	1.8%
Frasco de Vidrio Claro de 5ml boca 20mm		1,438,883	1.8%
Maltosa Monohidratada Certificada		1,018,896	1.3%
Otros Insumos		25,605,226	32.0%
Total	\$	79,900,277	100%

La integración del rubro de inventarios al 31 de diciembre de 2015 y de diciembre de 2014, se conforma de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto		31-dic-15		31-dic-15
Inventarios de Mercancías Terminadas	\$	202,018,243	\$	224,308,460
Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		423,551,035		344,917,318
Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		79,900,277		86,691,464
Total Inventarios	\$	705,469,555	\$	655,917,242

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	\$	6,635,008	\$	5,001,307
Total Almacenes	\$	6,635,008	\$	5,001,307

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO

Los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 son:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
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

a) Anticipo a Proveedores al 31 de Diciembre de 2015 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 2015 y 2014 son:

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto	31-dic-15			31-dic-14		
	Monto Histórico	Revaluación	Saldo	Monto Histórico	Revaluación	Saldo
Terrenos	\$ 212,930,968		212,930,968	\$ 212,930,968		212,930,968
Edificios no Habitacionales	442,955,925	67,368,642	510,324,567	442,955,925	67,368,642	510,324,567
Construcciones en Proceso en Bienes Propios (1)	507,420,125	1,951,202	509,371,327	134,496,633	1,951,202	136,447,835
Total Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	\$ 1,163,307,018	69,319,844	1,232,626,862	\$ 790,383,526	69,319,844	859,703,370

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

El anexo a los Estados Financieros denominado; "Relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio" manifiesta en el total de este rubro \$1,162,451,408.0 la diferencia contra el monto histórico radica en el rubro denominado "Adaptaciones y mejoras de inmuebles arrendados" por un total de \$855,610.0 el cual por su origen y naturaleza no se incluye en el citado anexo.

A principios del 2015, Birmex y la Dirección General de Desarrollo de la Infraestructura Física (DGDIF) de la Secretaría de Salud se encontraban en pláticas para llevar a cabo el proceso de entrega recepción de la obra de la planta Cuautitlán que tuvo a su cargo la DGDIF.

Por tal motivo, la Secretaría de Salud instruyo a Birmex a recibir at corpus la obra de la planta Cuautitlán mediante el acuerdo número 05/1ª O/2015 emitido por el Consejo de Administración de Birmex que a la letra señala: "Se instruye y autoriza al Director general de Birmex para que: una vez que la DGDIF lleve a cabo el finiquito del contrato de obra No. DGDIF05511 y formalice la correspondiente acta de entrega-recepción de la obra realizada en la planta de Cuautitlán por la contratista Inmuebles y Casas Modulares (ICM), de conformidad con lo dispuesto en la ley de Obras Públicas y Servicios relacionados con las mismas, proceda a recibir la citada obra mediante acta circunstanciada en los términos y condiciones del finiquito. Así mismo, realice los trámites y gestiones necesarios para llevar a cabo la capitalización correspondiente de dicha obra conforme al valor que al efecto señale y determine la DGDIF en el acta de entrega-recepción que formalice con Birmex y, en su oportunidad someta a la autorización de la asamblea extraordinaria de accionistas dicha capitalización."

Por instrucciones de la Secretaría de Salud, se conformó un grupo especial para llevar a cabo el procedimiento de entrega-recepción formado por representantes de Birmex y de DGDIF. Dicho proceso entrega recepción fue del 30 de abril al 18 junio del 2015.

Por otro lado, se llevó a cabo la actualización del estudio costo beneficio para el proyecto de influenza ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, SHCP. Por el cual, se autorizó una ampliación al periodo de ejecución del proyecto y se indica que los recursos financieros para la continuidad del mismo serán de carácter privado.

CUENTA PÚBLICA 2015

Los Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se componen de los siguientes rubros:

	Monto Histórico	Revaluación	Saldo		Monto Histórico	Revaluación	Saldo
Concepto	31-dic-15				31-dic-14		
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 33,903,748	8,725,254	42,629,002	\$	33,625,713	8,725,254	42,350,967
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	270,822,957	33,162,225	303,985,182		257,111,993	33,162,225	290,274,217
Equipo de Transporte	4,724,505	1,213,647	5,938,152		4,724,505	1,213,647	5,938,152
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	233,691,361	81,475	233,772,836		233,107,790	81,475	233,189,266
Activos Biológicos	1,361,292	0	1,361,292		1,531,885	0	1,531,885
Total Bienes Muebles	\$ 544,503,863	43,182,598	587,686,461	\$	530,101,886	43,182,601	573,284,487

ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014 son:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
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

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
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)		-29,740,639		-12,940,496
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	\$	-33,632,749	\$	-16,832,606

- a. La estimación para cuentas de cobro dudoso al 31 de diciembre de 2015 y de diciembre de 2014, 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 2015 el saldo de la reserva para baja de Inventarios se integra por un importe de 18,781,881.0 pesos monto que se compone primordialmente por el producto terminado fuera de especificaciones que se encuentra en el Almacén (17,606,800.0 pesos que corresponden a Vacuna Anti-influenza por accidente de red frío, el cual se encuentra en reclamación del seguro), y
- c. Por 10,958,758.0 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 2015, siendo éstos principalmente artículos de laboratorio. 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 2015 y 31 de diciembre de 2014 se integran a continuación:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	\$	-151,100,663	\$	-132,679,517
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		-277,617,671		-252,492,962
Depreciación Acumulada de Activos Biológicos		-1,422,126		-918,039
Depreciación Acumulada de Activo Intangible		-10,342,574		-9,732,275
Total Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	\$	-440,483,034	\$	-395,822,793

CUENTA PÚBLICA 2015

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%

(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.

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 2015 y el 0.07% en 2014.

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

CUENTA PÚBLICA 2015

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 44,770,981 pesos en 2015 y 44,713,186.0 pesos en 2014.

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 2015 y 31 de diciembre de 2014 son:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	\$	13,736,142	\$	15,619,297
Otros Activos Diferidos (ISR y PTU Diferida)		86,999,227		154,473,329
Total Activo Diferido	\$	100,735,369	\$	170,092,626

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.

El análisis de los proyectos, conforme a las variables de pertinencia señalados, permitió a la Dirección General Adjunta de Operaciones acordar el cierre de aquellos proyectos que ya no son viables desde diversas perspectivas, particularmente relacionadas con el contexto actual de la empresa, el plan estratégico aprobado al interior y las políticas determinadas tanto por la autoridad sanitaria como por la Organización Mundial de la Salud. De igual manera, la metodología empleada facilitó la decisión de mantener aquellos proyectos que claramente contribuyen al cumplimiento del objeto social de la entidad.

Tomando en consideración lo anterior, se hace mención que del total proyectos que se tenían en proceso, únicamente se mantienen los que se detallan a continuación;

Proyectos que se mantienen, por ajustarse a los criterios de pertinencia evaluados (5 proyectos; 3 generales y 2 específicos):

- a) Estudio clínico Vacuna Anti Poliomiéltica Oral Bivalente (bOPV) de BIRMEX, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 52%.
- b) Desarrollo de infraestructura, mediante la Planta Piloto en el Instituto Nacional de Higiene, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 80%. Es importante mencionar que parte de las instalaciones y equipamiento de la Planta Piloto Multipropósitos ya se encuentra en uso con el desarrollo de los proyectos de Pertussis Acelular y Pertussis Celular, y se tiene proyectado la utilización de las instalaciones en el desarrollo de proyectos de mejoramiento de la Línea de Faboterápicos durante el segundo semestre del 2016, sin embargo cabe mencionar que aún se encuentra en etapa de instalación del aire comprimido.

CUENTA PÚBLICA 2015

- c) Mejoramiento de producto: Línea de Faboterápicos Polivalentes, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 46%.
- Mejoramiento de producto: Purificación del Suero Antiviperino Polivalente, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 75%. (Contenido en el proyecto general de la Línea de Faboterápicos).
 - Mejoramiento de producto: Producción del Suero Antiviperino, producido en Birmex para el establecimiento de un Estándar de Veneno de Serpiente, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 80%. (Contenido en el proyecto general de la Línea de Faboterápicos).

Proyectos que se mantienen y deben ser revalorados por las diversas instancias de la empresa en términos del actual Plan Estratégico (5 proyectos):

- a) Desarrollo de producto: Vacuna DPT, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 62%.
- b) Desarrollo de producto: Vacuna DPaT, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 65%.
- c) Desarrollo de producto: Vacuna Tdpa, con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 65%.
- d) Mejoramiento de producto: Toxoides Tetánico Diftérico (Td), con un avance al cierre del ejercicio 2015 del 50%.

La permanencia de estos proyectos dependerá de los resultados de factibilidad y viabilidad que se están evaluando considerando el actual Plan Estratégico y la dependencia que existe en el desarrollo de los 4 proyectos ya que todos corresponden al desarrollo de vacunas de Pertussis Acelular y Pertussis Celular.

- e) Proceso de Mejoramiento: Determinación de Isoenzimas por electroforesis utilizando diferentes soportes, con un avance al cierre del ejercicio del 48%.

De los proyectos activos, el de Purificación de Suero Antiviperino Polivalente se encuentra en etapa de desarrollo y con base en la normativa vigente se registra en el activo diferido; en lo que respecta a los demás proyectos se encuentran en los gastos del ejercicio al estar en fase de investigación.

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 2015, 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

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-15	31-dic-14
Activo	ISR	ISR

CUENTA PÚBLICA 2015

Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso	\$	3,892,110	\$	3,892,110
Estimación para Bajas de Inventario		29,740,639		12,940,496
Cargos a Investigación y Desarrollo		81,354,666		274,407,243
Activo Fijo Neto Actualizado		395,537		438,317
Proveedores		6,444,444		5,505,176
Acreedores Diversos		1,658,716		1,658,716
Provisión de pasivo		1,238,023		2,353,378
Obligaciones laborales (D3)		92,773,931		84,987,889
Total de Activos Diferidos Brutos		217,498,066		386,183,325
<u>Pasivos:</u>		<u>ISR</u>		<u>ISR</u>
Activos (Pasivos) Diferidos, Netos		217,498,066		386,183,325
Tasa de ISR		30%		30%
Total Activo Diferido, Neto	\$	65,249,420	\$	115,854,997

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-15		31-dic-14
Activo		PTU		PTU
Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso	\$	3,892,110	\$	3,892,110
Estimación para Bajas de Inventario		29,740,639		12,940,496
Activo Fijo Neto Actualizado		395,537		438,317
Cargos a Investigación y Desarrollo		81,354,666		274,407,243
Proveedores		6,444,444		5,505,176
Acreedores Diversos		1,658,716		1,658,716
Provisión de pasivo		1,238,023		2,353,378
Obligaciones laborales (D3)		92,773,931		84,987,889

CUENTA PÚBLICA 2015

Total de Activos Diferidos Brutos		217,498,066		386,183,325
<u>Pasivos:</u>				
Activos (Pasivos) Diferidos, Netos		217,498,066		386,183,325
Tasa de PTU		10%		10%
Total Activo Diferido, Neto	\$	21,749,807	\$	38,618,332

OTROS ACTIVOS “Sin información que revelar”

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 2015 y al 31 de diciembre de 2014, el rubro de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Cuentas por pagar a Corto Plazo:				
Servicios Personales (a)	\$	27,934	\$	25,598,870
Proveedores (b)		796,720,327		1,088,740,900
Retenciones y Contribuciones por pagar a C.P. (c)	\$	27,979,944	\$	47,648,422
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo (d)		58,347,008		1,780,406
Provisiones de Pasivo		1,238,023		2,353,378
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo	\$	884,313,237	\$	1,166,121,976

(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 2015 y 2014 el rubro se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Servicios Personales:				
Sueldos y salarios por pagar	\$	24,775	\$	74,967
Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU) (I)		3,159		19,387,031
Total Servicios Personales	\$	27,934	\$	25,598,870

(I) PTU

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015 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 y en 2014 Birmex generó PTU por la cantidad de 25,523,903.0 pesos.

(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 2015 y 2014 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

Concepto	31 de Diciembre de 2015			
	Moneda Nativa	TC	Moneda Nacional	
Dólares	\$ 679,560	\$ 17.2065	\$ 11,692,843	
Euros	221,405	18.7035	4,141,042	
Pesos	780,886,441	-	780,886,441	
Saldo al cierre Proveedores 2015	\$ 781,787,405		\$ 796,720,327	

Concepto	31 de Diciembre de 2014			
	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	

Con la finalidad de proporcionar un mayor detalle de los rubros, a continuación se desagrega el saldo de Proveedores correspondiente al ejercicio 2015 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.	646,149,298	1,279,600	5,425,904	49,948	652,904,750
Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S De R.L. de C.V.	23,219,329	-	-	1,479,807	24,699,136

CUENTA PÚBLICA 2015

Grupo Constructor Conhir, S.A. de C.V.	8,741,864	-	-	-	8,741,864
Diseño y Const. de Plantas Farmacéuticas, SA de CV.	8,105,141	-	-	-	8,105,141
Varios Proveedores Menores	5,723,582	122,267	68,246	2,039,108	7,953,202
Sí Vale México, S.A. de C.V.	5,603,458	-	-	-	5,603,458
Corporativo Cymaz, S.A. de C.V.	5,267,432	-	-	-	5,267,432
Accesorios para Laboratorios, S.A. de C.V.	4,501,562	-	-	558,628	5,060,191
Repre. Inter. en Equipo. para Laboratorio, S.A. de C.V.	4,830,953	-	-	-	4,830,953
Lab. De Calibración y Pruebas Simca, S. de R.L.	3,967,077	-	-	-	3,967,077
Commodities Trading Enterprise Limited	3,346,825	-	-	-	3,346,825
Belimed Sauter Ag	-	-	-	3,226,877	3,226,877
Jet Van Car Rental, S.A de C.V.	2,763,889	-	-	254,405	3,018,294
Instrumentación y Ciencias de la Salud ICSA , S.A.	2,934,756	-	-	-	2,934,756
Merck, S.A. de C.V.	2,819,125	-	-	40,485	2,859,610
Industriales Unidos en Mantenimiento, S.A. de C. V.	2,630,836	-	-	-	2,630,836
Global Product Trade de México, S.A. de C.V.	2,189,883	-	-	-	2,189,883
Cylquert Internacional, S.A. de C.V.	1,899,000	-	-	-	1,899,000
Autotransportes COVA, S.A de C.V	1,560,272	-	-	-	1,560,272
Gobierno del Distrito Federal	-	-	-	1,498,969	1,498,969
FCD Labs. S.A de C.V.	1,395,620	-	21,719	28,810	1,446,149
Med AM, S.A. de C.V.	1,199,052	-	-	243,574	1,442,626
Soluciones Innovación, S.A. de C.V.	1,420,678	-	-	-	1,420,678
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total

CUENTA PÚBLICA 2015

RMS Seguridad Privada, S.A. de C.V.	1,383,595	-	-	-	1,383,595
Mopon Construcciones, S.A. de C.V.	1,274,260	-	-	-	1,274,260
Científica Vacuri, S.A. de C.V.	1,194,782	-	-	-	1,194,782
Vilatore Ingeniería, S.A. de C.V.	1,193,320	-	-	-	1,193,320
INYMET, S.A. de C.V.	1,162,514	-	-	-	1,162,514
Muebles y Equipos Galcor, S.A. de C.V.	-	-	-	1,131,311	1,131,311
VECO, S.A. de C.V.	1,130,887	-	-	-	1,130,887
Industria Bioselec, S.A. de C.V.	207,000	-	-	880,129	1,087,129
Canje de Producto por el Proveedor	-	-	1,072,174	-	1,072,174
Biomerieux México, S.A. de C.V.	839,372	46,687	58,332	45,153	989,543
CSL Behring, S.A. de C.V.	977,979	-	-	-	977,979
Fabela Díaz Fernando	957,126	-	-	-	957,126
BIO-STERIL, S.A. de C.V.	920,328	-	-	-	920,328
Refrimed, S.A. de C.V.	823,156	-	65,417	15,400	903,972
BPACK SA de C V	-	-	-	913,722	913,722
Inmobiliaria Jaluco, S.A. de C.V.	867,722	-	-	-	867,722
Sistemas Industriales de México, S.A. de C.V.	681,891	23,363	146,902	-	852,156
Instrumentación Avanzada JR, S.A. de C.V.	683,802	-	-	163,794	847,595
Prisma Envase, S.A. de C.V.	742,553	-	94,081	-	836,635
LDI Associats, S.A. de C.V.	804,238	-	-	-	804,238
Cedka México, S.A. de C.V.	-	-	-	777,153	777,153
Eolis America Latina, S.A. de C.V.	5,622	-	-	771,344	776,966
Comisión Federal de Electricidad	733,767	-	-	-	733,767

CUENTA PÚBLICA 2015

Diafa Diesel 2000, S.A. de C.V.	713,920	-	-	-	713,920
Servs Especializados en Salud y Ambiente S.A. de C.V.	704,878	-	-	-	704,878
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Salloum Salloum Abdul Massih	690,811	-	-	-	690,811
Epiphron, S.A. de C.V.	687,300	-	-	-	687,300
Comercializadora Salymed, S.A. de C.V.	668,125	-	-	-	668,125
Insufarm, S.A. de C.V.	653,578	-	-	-	653,578
Distribuidora Internacional de Medicamentos	641,750	-	-	5,520	647,270
Insco de México, S.A. de C.V.	494,242	-	-	147,329	641,572
Diseño en Servicios Ecolo, S.A. de C.V.	634,353	-	-	-	634,353
Molt Net, S.A. de C.V.	626,101	-	-	-	626,101
Millipore, S.A. de C.V.	-	-	-	624,813	624,813
Solaris Farma, S.A. de C.V.	617,992	-	-	-	617,992
Comunicaciones Nextel de México, S.A. de C.V.	458,951	-	-	81,311	540,262
Lirmaq, S.A. de C.V.	525,306	-	-	-	525,306
Tesorería del Gobierno del Distrito Federal	522,067	-	-	-	522,067
Afianzadora Aserta, S.A. de C.V.	487,785	-	-	-	487,785
Impresiones Artco, S.A. de C.V.	437,304	-	-	-	437,304
El Crisol, S.A. de C.V.	409,976	-	-	24,621	434,596
Waters, S.A. de C.V.	432,240	-	-	-	432,240
Especialistas en Limpiezas Químicas y Mecánicas	429,997	-	-	-	429,997
Ctro de Profesionalización del Serv. Pub. y Priv., AC	214,600	214,600	-	-	429,200

CUENTA PÚBLICA 2015

Abel Zam, S.A de C.V.	407,746	-	-	1,899	409,645
Perkin Elmer de México, S.A.	406,609	-	-	-	406,609
Xóchitl Beatriz Arias Yáñez	406,242	-	-	-	406,242
Ingeniería Ambiental y Procesos de Calidad, S.C.	379,320	-	-	-	379,320
Refrimed, S.A. de C.V.	-	-	-	353,206	353,206
Anaya Aguilar Ramon	347,018	-	-	-	347,018
Nombre	Periodo de 90 Días	Periodo de 180 Días	Periodo de 365 Días	Periodo de más de 365 Días	Total
Analytech Soporte Tecnico, S.A. de C.V.	340,462	-	-	-	340,462
Olivares & Cia. S.C.	328,860	-	-	-	328,860
Pet Foods, S.A. de C.V.	317,700	-	-	-	317,700
Intertour Uuquime, S. A. de C. V.	288,077	-	-	13,432	301,509
Maquinas, Información y Tec. Avanzada, S.A. de C.V.	275,179	-	-	5,482	280,660
Espinosa & Asociados Consultores S.C.	275,500	-	-	-	275,500
Madera Acero y Concreto, S.A. de C.V.	264,976	-	-	-	264,976
Marco Antonio Ortiz Michaus	254,446	-	-	-	254,446
Irmeqe Internacional , S.A. de C.V.	254,221	-	-	-	254,221
Runkel Continuity SC	-	-	-	253,628	253,628
Total	772,451,176	1,686,516	6,952,774	15,629,860	796,720,327

(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 2015 y 2014 esta cuenta se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2015

Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo		31-dic-15		31-dic-14
I.S.R. por pagar (II)	\$	16,248,228	\$	35,476,027
I.V.A. por pagar pendiente de cobro a la tasa 16%		141,542		512,895
Impuesto Sobre Sueldos Y Salarios		6,171,476		7,203,625
Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez (Trabajador)		899,943		864,482
Cuotas Para La Vivienda (FOVISSSTE)		694,514		670,585
Impuesto Sobre Nóminas D.F.		819,621		726,939
Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez		435,199		419,599
Retención de IVA Honorarios al 10.67%		378,061		259,069
I.S.R. (Honorarios)		351,772		242,825
Ahorro Solidario Empresa		22,796		297,238
Aportaciones al Sistema de Ahorro para el Retiro (2% SAR)		276,794		268,253
Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado de México		74,208		216,618
Retenciones del Impuesto Sobre Erogaciones Pagadas Estado De México		63,510		26,641
Ahorro Solidario Empleado		9,492		93,833
Otras Retenciones		1,392,788		369,793
Total	\$	27,979,944	\$	47,648,422

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 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 2015 la Entidad no causo ISR derivado a que los gastos y costo de ventas deducibles fueron superiores a los ingresos

CUENTA PÚBLICA 2015

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 70,969,145.0 pesos el cual tiene el derecho de solicitar en devolución o compensar.

Al 31 de diciembre de 2015 se tiene un saldo en la cuenta ISR por pagar, el cual corresponde al pago provisional del mes de Diciembre de 2015 enterado en el ejercicio 2016, y al 31 de diciembre de 2014, se causó un ISR por 73,726,725.0 pesos.

(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 2015 y 2014 se integra de la siguiente forma:

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Tesorería de la Federación	\$	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)		29,112		66,571
Otros		5,603		21,772
Total	\$	58,347,008	\$	1,780,406

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 2015 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
Tesorería de la Federación	55,238,037	-	1,382,193	-	56,620,230
Secretaría de Salud	-	-	-	1,658,716	1,658,716
Consejo Nacional De Vacunación (S.S.)	-	-	-	33,347	33,347
Banco Santander Mexicano, S.A.	29,112	-	-	-	29,112
Global Product Trade de México, S.A de C. V	-	-	5,591	-	5,591
Igor Oswaldo Rosette Valencia	-	-	-	12	12
Total	55,267,149	-	1,387,784	1,692,074	58,347,008

CUENTA PÚBLICA 2015

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 100.0% 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-15		31-dic-14
Ingresos cobrados por adelantado corto plazo	\$	1,735,281	\$	1,735,281
Total de Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$	1,735,281	\$	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 2015, 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 2015 y 2014 se presentan a continuación;

Concepto		31-dic-15		31-dic-14
Pasivos	\$	1,238,023	\$	2,353,378
Total de Pasivos	\$	1,238,023	\$	2,353,378

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

Concepto		31-dic-14
----------	--	-----------

CUENTA PÚBLICA 2015

		Cifras Históricas		Actualización B-10		Valor Actualizado
Obligaciones Laborales	\$	78,140,179	\$	3,485,314	\$	81,625,493
Litigios en Proceso		2,830,568		531,828		3,362,396
Total	\$	80,970,747	\$	4,017,142	\$	84,987,889

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 2015 se integran como sigue:

Beneficios por Terminación:

Concepto		Primas de Antigüedad		Indemnización Legal		Total
Conciliación del Pasivo / (Activo) Neto Proyectado						
1) Pasivo / (Activo) Neto Proyectado al 1°-Ene-2015	\$	4,184,762	\$	13,493,528	\$	17,678,290
Aportación a los Activos del Plan		-		-		-
2) Pagos realizados con cargo a la Reserva		-561,277		-3,535,612		-4,096,889
Concepto		Primas de Antigüedad		Indemnización Legal		Total
3) Costo Neto del Período del ejercicio 2015		605,189		1,763,267		2,368,456
Efectos de Reducción / Liquidación Anticipada de Obligaciones		-		338,845		338,845
4) Ajuste por reconocimiento de GPA		191,128		1,278,316		1,469,444
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2015	\$	4,419,802	\$	13,338,344	\$	17,758,146

Para los beneficios por terminación, se tiene registrada una reserva total de 17,758,146.0 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

CUENTA PÚBLICA 2015

ejercicio en que éstas fueron generadas. Sólo para fines informativos, el Boletín D-3 permitía reconocer esta partida a lo largo del tiempo, en particular en la vida laboral promedio remanente de los participantes.

Beneficios por Retiro:

Concepto	Primas de Antigüedad	Indemnización Legal	Total
Conciliación del Pasivo / (Activo) Neto Proyectado			
1) Pasivo / (Activo) Neto Proyectado al 1º-Ene-2015	\$ 3,329,066	\$ 57,132,823	\$ 60,461,889
Aportación a los Activos del Plan	-	-	-
Pagos realizados con cargo a la Reserva	-166,806	-	-166,806
2) Costo Neto del Período del ejercicio 2015	634,649	8,440,306	9,074,955
Efectos de Reducción / Liquidación Anticipada de Obligaciones	-	-	-
Pasivo/(Activo) Neto Proyectado [P(A)NP] al 31-Dic-2015	\$ 3,796,909	\$ 65,573,129	\$ 69,370,038

En los Beneficios por Retiro, se tiene registrada una reserva total de 69,370,038.0 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.

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 2015.

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 soporta la operación.

CUENTA PÚBLICA 2015

Concepto		2015		2014
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$	2,913,661,780	\$	2,665,767,261

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		2015		2014
Costo de Ventas	\$	2,514,617,670	\$	2,165,488,715

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

En el rubro denominado “Otros gastos y pérdidas extraordinarias” del ejercicio 2014, en las subcuentas que lo integran se presentó una clasificación errónea en la presentación del Estado de Actividades, misma que no afecta el total reportado, como se detalla a continuación;

Dice;

Concepto	2014
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	81,385,364
Otros Gastos	248,804,596
Total	330,189,960

Debe decir;

Concepto	2014
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,658,639
Otros Gastos	322,531,321
Total	330,189,960

El error se originó debido a que el ISR del ejercicio 2014 por un total de \$73,726,725.0 pesos se reportó en la cuenta “Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones” debiendo informarse en el rubro de otros gastos, cabe aclarar que el registro contable se realizó en las cuentas correctas, sin embargo como se expone en el apartado “Notas de Gestión Administrativa” en el punto “Bases de preparación de los Estados Financieros”, la entidad a la fecha no cuenta con un sistema informático en operación que permita la emisión de los Estados Financieros de conformidad a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

III. ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

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

CUENTA PÚBLICA 2015

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	2015	2014
Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	112	30,160,745
Donaciones de Capital	36,698,894	36,698,894
Actualización de Capital Social	251,566,133	251,566,133
Total	288,265,139	318,425,772

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 2015, no se decretaron y distribuyeron dividendos entre los accionistas de Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V.

CUENTA PÚBLICA 2015

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-15		31-dic-14
Efectivo	\$	-	\$	-
Bancos		48,194,172		15,147,518
Inversiones Temporales		179,705,822		213,461,405
Disponibilidades para proyectos de Investigación		3,859,450		3,924,313
Total	\$	231,759,443	\$	232,533,236

➤ Detalle de la Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.

En el ejercicio 2015, se incrementó el activo fijo en los rubros que se detallan a continuación;

Concepto	31-dic-15
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	372,923,492
Mobiliario y Equipo de Administración	278,035
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	13,710,965
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	583,570
Activos Biológicos	-170,593
Total Incremento Activo Fijo	387,325,469

➤ 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-15		31-dic-14
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$	-40,651,271	\$	138,143,700

CUENTA PÚBLICA 2015

Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.		
Depreciación	-44,049,942	-44,361,395
Amortización	-610,299	-631,106
Provisiones de Pasivo	1,115,355	-2,353,378
Concepto	31-dic-15	31-dic-14
Estimaciones Primas de Antigüedad e Indemnizaciones	-7,786,042	-12,033,625
ISR Diferida	-50,605,577	16,010,516
PTU Diferida	-16,868,525	5,336,839
Estimaciones para Baja de Inventarios	-16,800,143	-546,439
Cancelación de partidas a resultados	-1,802,540	0
Total	\$ -178,058,984	\$ 99,565,112

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 2015 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		3,553,777,110
2. Más ingresos contables no presupuestarios		597,006,642
Disminución del exceso de provisiones	2,119,986	
Otros ingresos contables no presupuestarios (ventas no cobradas)	457,622,793	
Otros ingresos contables (Ganancia en fluctuación cambiaria)	127,124,628	
Otros ingresos contables no presupuestarios (otros ingresos)	10,139,235	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		1,092,075,875

CUENTA PÚBLICA 2015

Otros Ingresos presupuestarios no contables (cobranza de ejercicios anteriores)	1,067,699,105	
Otros Ingresos presupuestarios no contables (otros ingresos)	24,376,770	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		3,058,707,877

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		3,552,447,890
2. Menos egresos presupuestarios no contables		1,494,111,132
Ejercido de ejercicios anteriores (Pasivos)	1,088,756,738	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	12,548,214	
Obra Pública en Bienes Propios	29,860,896	
Otros Gastos Presupuestales No Contables	362,945,284	
3. Más gastos contables no presupuestales		1,178,430,103
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	6,342,066	
Disminución de inventarios	580	
Otros Gastos	447,346,107	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	724,741,350	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		3,236,766,861

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015 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.

➤ CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

1. En relación al control y ejercicio del Presupuesto 2015, 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 de 2015 por \$ 807,541.8 miles de pesos.

Es importante mencionar que a la fecha se cumple parcialmente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental 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.

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

CUENTA PÚBLICA 2015

Al cierre del 2015 el tipo de cambio cerró mostrando una pérdida de 16.65%, cotizando en 17.2075 pesos por dólar, las principales razones de dicha depreciación fueron:

- 1.- La expectativa de una subida de tasas por parte de la Reserva Federal de Estados Unidos. (El 16 de diciembre la FED subió su tasa a un rango entre 0.25 y 0.50%)
- 2.- Caída en los precios de los hidrocarburos. (El WTI cerró en 37.04 dólares por barril, con una caída anual de 30.47%)
- 3.- La aversión al riesgo causada por la posible salida de Grecia de la Zona del Euro a mitad del año.
- 4.- Desaceleración de la economía China.

Para el caso de México, la situación no fue distinta, ya que 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 2015, a continuación se muestra el resultado integral de financiamiento del ejercicio;

Concepto	2015	2014
Resultado Integral de Financiamiento	41,290,916	46,101,277
Intereses	(5,662,248)	(11,864,149)
Fluctuación Cambiaria	46,953,164	57,965,426

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.

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015 comparativos con el Ejercicio Fiscal 2014.

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 30.0% para los años 2015 y 2014, y será 30.0% para el año 2016. Desde el año 2005 la Entidad causa ISR en forma constante en México. De conformidad a las reformas fiscales aplicables para 2015, 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:

CUENTA PÚBLICA 2015

- 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/408-0617/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:

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 BIOLOGICOS Y REACTIVOS	5
SUPERVISOR EN PRODUCCIÓN CONTROL E INVESTIGACION DE BIOLOGICOS Y REACTIVOS	4
PRODUCTOR CONTROLADOR E INVESTIGADOR DE BIOLOGICOS Y REACTIVOS	5
TECNICO ESPECIALISTA EN BIOLOGICOS Y REACTIVOS	39
Denominación del puesto	Total
QUIMICO JEFE DE SECCION DE LABORATORIO DE ANALISIS CLINICO "A"	3
QUIMICO "B"	26

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015 y 2014 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 2015 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:

- 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

- Estados e Información Financiera; la entidad ha presentado los estados financieros y sus notas correspondientes al ejercicio 2015 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 2015; 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 2015 (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 2015 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

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015 y de los tres ejercicios anuales anteriores son:

Ejercicio	% de inflación
2015	2.13
2014	4.08
2013	3.97
2012	3.57

(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

CUENTA PÚBLICA 2015

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 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 %

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015, 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. Es importante señalar que al 1° de enero de 2016 entrará 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

Al 31 de diciembre de 2015 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 2015) es de \$ 17.2065.

(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

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 2015 las Normas de Información Financiera que se detallan a continuación;

CUENTA PÚBLICA 2015

- 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 04.- Reexpresión.
 - NIFGG SP 05.- Obligaciones Laborales.
 - NIFGG SP 06.- Arrendamiento Financiero.
- B. Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG)
 - NACG 01.- Disposiciones Aplicables al Archivo Contable Gubernamental
- C. 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 2015, 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

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 juicio sigue en proceso.

- 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 2015 (Balanza de comprobación y catálogo de cuentas), sin embargo se deberá cumplir con los demás requisitos relativos a la generación de las pólizas contables.
- El 1° de enero de 2016 entrarán en vigor los nuevos lineamientos de la Norma de Información Financiera D-3, los puntos más importantes de la nueva NIF D-3 se presentan a continuación:
 - ◆ La estructura para la presentación de la información en:
 - Beneficios directos a corto y largo plazo
 - Beneficios por terminación (los cuales están definidos de distinta forma en la NIF D-3 anterior) y
 - 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 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.

CUENTA PÚBLICA 2015

- Reconocimiento inmediato del costo de beneficios definidos, incluyendo ganancias y pérdidas actuariales del periodo, eliminando opciones y diferimientos.
- La redefinición de componentes del costo del año y su presentación.
- ◆ Nueva integración del Costo Neto del Periodo.
- ◆ Las Pérdidas / (Ganancias) Actuariales cambiaron de nombre a Remediciones, las cuales se deberán registrar como Otros Resultados Integrales (ORI) en el Capital, a través de un cargo o (abono) adicional al cierre del ejercicio
- ◆ Se llevará acabo 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 y Liquidación Anticipada de Obligaciones.
- ◆ Se modificó la información a revelar sobre planes de beneficio definido relacionadas con:
 - Las características del plan de beneficios definidos e importes relacionados en los estados financieros;
 - El importe, periodicidad e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad; y
 - Los planes de beneficio definido multipatronales.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se presentan a continuación;

Concepto	Al 31 de diciembre de 2015			Al 31 de diciembre de 2014		
	Libras	Euros	Dólares	Libras	Euros	Dólares
Activos circulantes	-	3,399	4,067,707	-	3,399	40,867,569
Pasivos Circulantes	-	-221,405	-679,560	-492	-231,654	-56,821,921
Posición Pasiva Neta	-	-218,006	-3,388,147	-492	228,255	-15,954,352

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.

CUENTA PÚBLICA 2015

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 2015) es de \$ 17.2065.

La empresa no tiene contratados instrumentos financieros de protección por riesgo cambiario al cierre de los ejercicios 2015 y 2014.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

En el numeral 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

➤ 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:

Descripción	Total
Total de actividades comprometidas en el PTCI	122
Actividades atendidas	60
Actividades en proceso	43
Actividades fuera de tiempo	19

Las principales actividades que se han desarrollado son las siguientes:

CUENTA PÚBLICA 2015

- ◆ 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 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.
- ◆ Se realizó un diagnóstico de necesidades de capacitación, a través de un cuestionario de detección requisitado por los Directores Generales Adjuntos y Directores de Área.
- ◆ 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 integró un inventario de TIC's, mediante el cual se identifican los diferentes sistemas y herramientas informáticas a los cuales tiene acceso el personal de Birmex, definiendo roles, privilegios y funciones.
- ◆ Se integró una herramienta con la finalidad de identificar el total de herramientas informáticas utilizadas por el personal por ejemplo (Outlook, Dropbox, etc.) así como sus funciones.
- ◆ Se está realizando la implementación de un sistema GRP/ERP/MRP, cuyo objetivo es contar con un sistema integral que cumpla con todas las necesidades de BIRMEX, contado con la inclusión de todas las áreas que conforman la Entidad.
- ◆ Se llevan a cabo reuniones periódicas (de Ala Dirección, Staff), donde se tratan y presentan los avances de los acuerdos generados en los diferentes Comités.

El PTCI se programó para ser atendido en el periodo de julio 2015 a abril 2016, por lo que a la fecha no se podrá observar el cumplimiento total de todas las actividades, sin embargo, la Dirección de Planeación Estratégica está implementando estrategias para alcanzar el 100% de atención del mismo.

Cabe señalar que para lograr el cumplimiento de las acciones antes mencionadas se dispuso de una serie de acciones para mejorar el cumplimiento al programa de Control Interno como fueron: llamadas, correos, oficios, reuniones con las diferentes Áreas y recordatorios de las actividades pendientes.

➤ METAS FINANCIERAS (Enero-Diciembre 2015)

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 de 2015 es de 87 días.

Con respecto al índice de rotación a septiembre 2014 que fue de 178 días se puede observar un decremento de un 49%; esto se debe a que los saldos principalmente del ISSSTE, de Servicios de Salud de Jalisco, del IMSS, de Secretaría de Salud/ Centro Nacional para la Salud de la Infancia y la Adolescencia, de

CUENTA PÚBLICA 2015

Servicios de Salud de Veracruz entre otros disminuyeron a diciembre 2015, de igual manera cabe mencionar que en diciembre 2015 hubo un incremento en las ventas de un 9% con respecto a diciembre de 2014 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 formó de la siguiente manera con cifras al 31 de diciembre de 2015 (en miles de pesos) y que son:

Pérdida neta al 31 de diciembre de 2015: \$178,059.0mdp

Rendimiento sobre capital aportado = No aplica debido a que en el periodo se genera perdida 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 2015 (en miles de pesos), se formó de la siguiente manera:

Total de activo a corto plazo	\$1, 920,984.0mdp
Menos	
Inventarios	\$705,469.0mdp
Total	\$1, 215,514.0mdp
Entre	
Pasivo a corto plazo	\$ 886,049.0mdp
Índice de solvencia inmediata	1.37 pesos

CUENTA PÚBLICA 2015

El presente indicador nos dice que la entidad a diciembre 2015 dispone de recursos suficientes para hacer frente a sus obligaciones contraídas en el corto plazo.

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.

16. PARTES RELACIONADAS

En los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 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 2015 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 2015.

Autorizó: Lic. Marco Antonio Márquez Macías

Director General Adjunto de Administración y
Finanzas

Elaboró: Mtro. Esteban O. Camacho del Monte

Director de Finanzas