

CUENTA PÚBLICA 2017

ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S. A. DE C. V.

I. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Económica y por Objeto del Gasto

- En 2017 el **presupuesto pagado** de los **Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S. A. de C. V.** (BIRMEX) fue de 3,730,799.8 miles de pesos, cifra superior en 52.9% con relación al presupuesto aprobado (incluye operaciones ajenas mayores de 2,655.8 miles de pesos).

Gasto Corriente

- El **Gasto Corriente** pagado fue mayor por 53.3% respecto al presupuesto aprobado por 2,431,055.6 miles de pesos, equivalente a 1,296,553.7 miles de pesos respectivamente. Es importante destacar que el presupuesto pagado fue mayor por el incremento en las ventas de vacuna (cubrir demanda en el sector salud), consecuentemente originó compra extraordinaria de vacuna para cumplir con los compromisos realizados con sus clientes, asimismo, la captación de sus recursos fue superior al cierre del ejercicio, en este rubro se consideran operaciones ajenas por cuenta de terceros por un importe menor de 534.8 miles de pesos. El comportamiento por rubro de gasto se presenta a continuación:
- ❖ Las erogaciones en **Servicios Personales** registraron un presupuesto pagado mayor por 6,257.0 miles de pesos, equivalente al 2.8% mayor al presupuesto aprobado, y obedece a las siguientes situaciones:
 - El presupuesto pagado en el capítulo 1000 Servicios Personales, por 231,795.0 miles de pesos, corresponde al pago de sueldos tabulares, prestaciones de ley, así como condiciones generales de trabajo vigentes, entre las que destacan el pago de las medidas de fin de año, pago del beneficio por laborar en áreas infectocontagiosas, de igual manera el pago de aportaciones a seguridad social del personal de BIRMEX y pago de liquidaciones, contando con una plantilla total de 496 plazas, integrado por 296 de personal de base, 59 de confianza, 86 eventuales y 55 mandos medios.
- ❖ En el rubro de **Gasto de Operación** se registró un presupuesto pagado mayor por 1,268,575.2 miles de pesos, cifra superior en 58.0% en comparación con el presupuesto aprobado, esta se integra por los siguientes datos del gasto:
 - En **Materiales y suministros** se registró un presupuesto pagado mayor por 1,195,183.0 miles de pesos, cantidad superior en 60.6% al presupuesto aprobado, esta se integra de la siguiente información:
 - Ampliaciones netas por 35,826.4 miles de pesos registradas de la siguiente manera: ampliación por 1,131.7 miles de pesos a este capítulo, registrada con folio 2017-12-NEF-6 de fecha 28 de noviembre del 2017, para la compra de diversos materiales y emisión de documentos derivado de las ventas de comercialización y producción de vacunas, así como adquisición de combustibles para realizar la cobranza, traspaso de recursos provenientes del capítulo 3000 "Servicios Generales"; ampliación neta por 34,694.7 miles de pesos, registrada con folio 2017-12-NEF-12 de fecha 22 de febrero de 2018, principalmente para la compra de vacunas por la comercialización

y materiales para la producción, traspaso de recursos provenientes del capítulo 3000 “Servicios Generales”. Ambas ampliaciones derivado del incremento de las ventas.

- Reducción neta por 131,133.5 miles de pesos registrada con folio 2017-12-NEF-5 de fecha 23 de noviembre de 2017, para traspasar recursos al capítulo 3000 “Servicios Generales”, principalmente para cubrir pago de accesorios, actualizaciones y utilidades, derivado del incremento en las ventas.
- Es importante mencionar, que hubo adquisición extraordinaria de vacuna (cubrir demanda en el sector salud), lo que originó a su vez un incremento en las ventas y la consecuente en la captación de ingresos, lo cual permitió cumplir en tiempo y forma con la demanda de nuestros clientes.
- El presupuesto pagado en *Servicios Generales* se registró un presupuesto pagado mayor por 73,392.2 miles de pesos, cantidad superior en 33.8% mayor al presupuesto aprobado, esta se integra de la siguiente manera:
 - Ampliación neta por 139,633.5 miles de pesos a este capítulo, registrada con folio 2017-12-NEF-5 de fecha 23 de noviembre del 2017, traspaso de recursos provenientes del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, y capítulo 6000 “Inversión Pública”, para cubrir pago de impuestos y pago de utilidades derivados del incremento de las ventas.
 - Reducciones netas por 35,826.4 miles de pesos registradas de la siguiente manera: reducción por 1,131.7 miles de pesos a este capítulo, registrada con folio 2017-12-NEF-6 de fecha 28 de noviembre del 2017, traspaso de recursos al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, para la compra de diversos materiales y emisión de documentos derivado de las ventas de comercialización y producción de vacunas, así como adquisición de combustibles para realizar la cobranza; reducción por 34,694.7 miles de pesos, registrada con folio 2017-12-NEF-12 de fecha 22 de febrero de 2018, principalmente para la compra de vacunas por la comercialización y materiales para la producción, traspaso de recursos al capítulo 2000 “Materiales y Suministros”.
 - Cabe mencionar que, en el gasto pagado de este capítulo, se destinaron recursos para el pago de servicios y materiales de los proyectos y protocolos de investigación de los apoyos recibidos por investigación.
- ❖ En **Subsidios** no se asignaron recursos en el presupuesto.
- ❖ En **Otros de Corriente** se aprobó un presupuesto de 17,628.8 miles de pesos, y se registró un presupuesto pagado por 39,350.3 miles de pesos, lo que representó un incremento de 123.2% en comparación con el presupuesto aprobado, equivalente a 21,721.5 miles de pesos.
 - Ampliaciones netas por 30,256.2 miles de pesos registradas de la siguiente manera: ampliación por 29,801.0 miles de pesos, registrada con folio 2017-12-NEF-5 de fecha 23 de noviembre del 2017, traspaso de recursos provenientes del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, y traspaso de recursos provenientes del capítulo 3000 “Servicios Generales” por 455.2 miles de pesos, registrada con folio 2017-12-NEF-12 de fecha 22 de febrero de 2018, para cubrir pago de accesorios, actualizaciones y utilidades derivado del incremento de las ventas.
 - Reducción neta por 8,000.0 miles de pesos registrada con folio 2017-12-NEF-6 de fecha 28 de noviembre del 2017, principalmente para dotar de recursos al capítulo 3000 “Servicios Generales, y poder realizar diversos mantenimientos de las plantas de producción y servicios básicos.
 - Es importante mencionar que este concepto no se encuentra incluido en el rubro del capítulo 3000 Servicios generales, las operaciones ajenas por cuenta de terceros que se aplican en este rubro por menos 534.8 miles de pesos.

Gasto de Inversión

- En el **Gasto de Inversión** se aprobaron 9,500.0 miles de pesos, no hubo presupuesto pagado, en este rubro se consideran operaciones ajenas recuperables por un monto mayor de 3,190.6 miles de pesos.
- ❖ En **Inversión Física** no hubo presupuesto pagado. Al interior de este rubro de gasto se observan diferentes comportamientos, mismos que a continuación se mencionan:
 - *Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles*. En este rubro no se aprobó presupuesto.
 - En *Inversión Pública*, se aprobó un presupuesto por 9,500.0 miles de pesos; sin embargo, no se registró presupuesto pagado, los movimientos presupuestarios que se registraron son los siguientes:
 - Sin ampliaciones en este rubro.
 - Reducción Neta por 8,500.0 miles de pesos, registrada con folio 2017-12-NEF-5 de fecha 23 de noviembre del 2017, traspaso al capítulo 3000 “Servicios Generales”, para cubrir pago de impuestos y pago de utilidades.
- ❖ En el rubro de **Subsidios** no tuvo asignación de recursos.
- ❖ En el rubro de **otros de inversión**, se reflejan las operaciones recuperables mayores por 3,190.6 miles de pesos, que corresponden a préstamos, adeudos pendientes de recuperar del ejercicio y de años anteriores.

II. Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos por Clasificación Funcional Programática

- El presupuesto pagado de BIRMEX en 2017, se aplicó a través de tres **finalidades**: 1 Gobierno, 2 Desarrollo Social y 3 Desarrollo Económico. La primera comprende la **función 3** Coordinación de la Política de Gobierno, la segunda 3 Salud y la tercera 8 Ciencia, Tecnología e Innovación.
- ❖ En la **finalidad 1 Gobierno**, el presupuesto pagado presentó una variación mayor del 54.4% equivalente a 5,035.7 miles de pesos con respecto al presupuesto aprobado.
- ❖ En **finalidad 2 Desarrollo Social**, el presupuesto pagado presentó una variación mayor del 53.5% equivalente a 1,287,829.0 miles de pesos, con respecto al presupuesto aprobado, esta variación se originó principalmente por concepto de adquisición de vacuna (cubrir la demanda del sector salud), lo que ocasionó a su vez un incremento en las ventas y por consiguiente la captación de ingresos, la cual permitió cumplir en tiempo y forma con la demanda de los clientes, BIRMEX en este grupo atiende las actividades fundamentales del sector salud y recuperó parcialmente el ingreso en los últimos días del ejercicio 2017. Se destaca el abasto de biológicos de aplicación humana y veterinario, así como la prioridad para fortalecer la infraestructura con la remodelación integral que realiza a los laboratorios del Instituto Nacional de Higiene y el Instituto Nacional de Virología, incrementando la capacidad del Sector Salud en México.
 - A través de la **función 3 Salud**, el presupuesto pagado presentó una variación mayor de 53.5% equivalente a 1,287,829.0 miles de pesos, con relación al presupuesto aprobado, en esta función se aplicó operaciones ajenas netas por un importe mayor neto de 2,655.8 miles de pesos, para la producción y comercialización de vacuna que contempla el gasto en productos químicos y de laboratorio como materias primas, medicinas y productos farmacéuticos, así como materiales, accesorios y suministros de laboratorio y mantenimientos a los equipos de producción para cumplir con los requisitos normativos de salud; para la Subsunción 03 Generación de los Recursos para la Salud, se erogó un presupuesto mayor por 54.6%, equivalente a 1,285,556.8 miles de pesos, con respecto al presupuesto aprobado, incluye operaciones ajenas;

en la subsunción 04 Rectoría del Sistema de Salud, presentó una variación menor del 0.7% en comparación al presupuesto aprobado, equivalente a 383.6 miles de pesos. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación presupuestal y el ejercicio de los recursos que atiende las actividades fundamentales de BIRMEX y apoyando las necesidades del Sector Salud.

- ❖ En la **finalidad 3 Desarrollo Económico**, el presupuesto pagado presentó una variación menor del 10.5% equivalente a 2,620.4 miles de pesos con respecto al presupuesto aprobado, derivado de la necesidad de continuar con los protocolos de investigación y pasar a la fase del desarrollo de lotes de producción piloto de los proyectos que brindaron resultados favorables.

III. Contrataciones por Honorarios

- Los Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V., no realizaron contrataciones por honorarios con cargo al Capítulo 1000 "Servicios Personales.

IV. Tabulador de Sueldos y Salarios, y Remuneraciones

- De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 19, fracción IV, penúltimo párrafo del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2017, se incluye la siguiente información sobre sueldos, salarios y remuneraciones:

TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES LABORATORIOS DE BIOLÓGICOS Y REACTIVOS DE MÉXICO, S.A. de C.V. (Pesos)					
Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones		
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos Variables Efectivo	Especie
Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)					
Director General, Coordinador General o Titular de Entidad		1,857,469.0	2,236,389.3		
Director General Adjunto		5,355,834.4	7,606,275.6		
Director de Área		10,023,091.6	14,232,785.1		
Subdirector de Área		9,020,527.8	14,042,943.1		
Jefe de Departamento		4,934,014.4	8,751,397.3		54,701.8
Enlace (grupo P o equivalente)					
Operativo					
Base		66,384,180.0	189,591,721.7	15,119,601.4	791,819.9
Confianza		13,403,544.0	17,307,497.5		27,350.9

FUENTE: Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S. A. de C. V.

Nota 1: Con relación al presupuesto devengado correspondiente al ejercicio 2017, es superior al presupuesto aprobado, derivado de que está integrado por lo pagado del ejercicio, más lo devengado no pagado del mismo ejercicio, así mismo, es importante mencionar que durante el ejercicio 2017, las ventas fueron superiores por un 56%. Es importante mencionar que los pasivos de 2017, se pagarán durante el ejercicio 2018 en función a la recuperación de la cartera de los ingresos no cobrados y en función a las ventas del mismo ejercicio.

Con relación al presupuesto pagado del ejercicio 2017 fue mayor al presupuesto aprobado autorizado en el flujo de efectivo, derivado de que se presentaron ventas extraordinarias de vacunas en el sector salud, situación que obligó a llevar a cabo la adquisición inmediata de diferentes vacunas para cubrir la demanda de sus clientes, consecuentemente el ingreso y egreso fue mayor al autorizado, la captación de sus recursos durante el ejercicio 2017 fue superior a nivel flujo de efectivo, ya que incluye recuperación de cartera de ejercicios anteriores. La captación de sus recursos fue en los últimos días del año 2017, por lo que permitió pagar diversos compromisos con sus proveedores, principalmente de vacuna.

Sobre lo antes expuesto, se informa que los Laboratorios de Biológicos y Reactivos de México, S.A. de C.V., opera en función a las ventas formalizadas (Ingresos devengados/contratos) con sus clientes, hasta entonces Birmex compromete recursos, ya que la entidad no podría operar si espera a que sus clientes le paguen y el dinero esté disponible en sus bancos, por lo que la mayor parte de sus ingresos los capta al finalizar el ejercicio correspondiente. El gasto se compromete, contra ingresos devengados y conforme se capten los ingresos, se generan los pagos correspondientes, caso contrario se generan los pasivos correspondientes al cierre del ejercicio.

En cuanto a la regularización del flujo de efectivo, al cierre del ejercicio de 2017 la Entidad cobro por concepto de Venta de Vacunas 3,561.9 mdp., rebasando por 1,294.9 mdp., el presupuesto autorizado para este rubro que fue de 2,267.0 mdp.

Es importante destacar que al cierre del periodo Enero a Noviembre de 2017 la Cobranza por la Venta de Vacunas fue de 2,262.7 mdp., y en el mes de Diciembre de 2017 se cobraron 1,299.2 mdp.

De la cobranza de diciembre de 2017, fueron la primera y la última semana donde se refleja el mayor cobro, que fue de acuerdo al siguiente detalle:

Del 4 al 8 de diciembre 2017:	484.1 mdp.
Del 11 al 15 de diciembre 2017:	228.1 mdp.
Del 18 al 22 de diciembre 2017:	36.9 mdp.
Del 25 al 29 de diciembre 2017:	550.1 mdp.

Para regularizar la situación antes expuesta se iniciaron las gestiones correspondientes con la Coordinadora de Sector para regularizar el flujo de efectivo (Ingreso-Egreso) mayor al aprobado, a través del Módulo de Ingresos Excedentes (MINEX) siendo su fecha de cierre el 18 de diciembre de 2017.

En la 4ª Sesión del Consejo de Administración celebrada el día 14 de diciembre de 2017, mediante acuerdo No. 04/4ªO/2017, se autorizó la regularización de recursos propios excedentes; sin embargo, a la fecha de cierre del MINEX, no se contaba con la certificación del citado acuerdo, motivo por el que no fue posible concluir el trámite completo de regularización.

Es importante mencionar que para el cuarto trimestre el incremento en la recuperación de cartera, está correspondido contra deudas que tiene la entidad con sus proveedores, por consiguiente, no son ingresos que la empresa tenga libres de compromisos.