INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHAVÉZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados, a saber:

- **Notas de desglose;**
- **Notas de memoria (cuentas de orden), y**
- **Notas de gestión administrativa**

NOTAS DE DESGLOSE

◆ **I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

- **ACTIVO**

ACTIVO CIRCULANTE

▪ **Efectivo y Equivalentes**

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se integra como se indica a continuación:

Concepto	2018	2017
Total de Efectivo y Equivalentes	26,220,164	37,383,352
Efectivo	36,220	31,350
Bancos / Tesorería	8,770,637	15,291,201
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	0
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	17,413,307	22,060,801

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

▪ Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes y Servicios a Recibir

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Total de Derechos de Recibir Efectivo y Equivalentes	116,372,252	75,459,528
Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo	115,811,469	74,551,539
Deudores Diversos A Corto Plazo	560,783	907,989

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Los saldos de las cuentas por cobrar a pacientes hospitalizados representan el derecho de cobro que tiene el Instituto por la prestación de servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares, su saldo al 31 de diciembre de 2018, asciende a 115,811,469 y al 31 de diciembre de 2017, ascendía a 74,551,539.

A continuación, se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de pacientes al 31 de diciembre de 2018:

Antigüedad						Total
Vigente	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
32,077,937	15,229,261	8,147,892	8,371,394	8,930,618	43,054,367	115,811,469

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Deudores a Corto Plazo

Al cierre del mes de diciembre de 2018, el Instituto tiene un saldo en Deudores Diversos por 560,783 y al 31 de diciembre de 2017, ascendía a 907,989.

A continuación, se desglosa el saldo al 31 de diciembre de 2018:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Total de Deudores a Corto Plazo	560,783	907,989
Deudores Diversos Presupuestales	246,350	0
Deudores Diversos Operaciones Ajenas	117,043	0
Deudores Diversos Funcionarios y Empleados	197,390	2,755
Deudores Diversos (Varios)	0	905,234

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

Sin Información que revelar.

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios).**

Las existencias al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se ubican en los siguientes almacenes:

Concepto	2018	2017
Total Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	53,350,497	32,930,249
Materiales y Suministros	35,335,764	21,109,146
Transferencias Farmacia	18,014,733	11,821,103

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Con oficio de referencia 309.-A0035/2008, se informa a las Dependencias de la Administración Pública Federal, que con base en el Artículo 64 fracción IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en la técnica contable, así como en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en especial a lo referido en el Periodo Contable, Costo Histórico, Consistencia, Revelación Suficiente y en Cumplimiento a las Disposiciones Jurídicas, a partir del ejercicio 2008, se aplicará el Método de Costo Promedio para la Valuación de Inventarios.

ACTIVO NO CIRCULANTE

- **Inversiones Financieras**

Sin Información que revelar.

CUENTA PÚBLICA 2018

▪ Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017 la inversión de los Bienes Muebles e Inmuebles, se ha realizado en los siguientes bienes:

BIENES MUEBLES INTREGACIÓN DE BIENES MUEBLES (Pesos)

Concepto	2018	2017
Total de Bienes Muebles	884,149,987	863,602,360
Mobiliario y Equipo de Administración	91,299,846	92,177,005
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,361,739	5,406,801
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	726,921,749	705,265,993
Vehículos y Equipo de transporte	2,009,801	890,593
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	58,556,852	59,861,968

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

(Pesos)		
Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
884,149,987	601,605,222	282,544,765

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

La diferencia que existe entre lo reportado en el rubro de bienes muebles en el Estado de Situación de Financiera y el valor reportado en Relación de Bienes Muebles, se deriva de la revaluación que se realizó hasta el ejercicio 2007, por un importe de 282,544,765 al 31 de diciembre de 2018, de los bienes que en la actualidad continúan en funcionamiento.

BIENES INMUEBLES INTREGACIÓN DE BIENES INMUEBLES (Pesos)

Concepto	2018	2017
Total de Bienes Inmuebles	2,322,535,311	2,146,223,021
Terrenos	575,163,465	563,467,138
Edificios No Habitacionales	1,747,371,846	1,582,755,883

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

El incremento en este rubro, se deriva de la actualización de los registros contables conforme a los avalúos emitidos por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, con fecha 18 de julio de 2018, con vigencia de un año.

El terreno en el que se ubica el Instituto fue aportado por el Gobierno Federal en 1972 con un valor histórico de 13,563.

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2018:

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
2,322,535,311	2,322,535,311	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto ha recibido Activos Intangibles mediante donativos por un importe de 55,581,241 y al 31 de diciembre de 2017, ascendía a 55,553,247.

Concepto	2018	2017
Total de Activos Intangibles	55,581,241	55,553,247
Software	55,581,241	55,553,247

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes e Intangibles

La depreciación se calcula conforme a los parámetros de vida útil que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicados el 15 de agosto de 2012, que se desglosan por concepto como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
TASAS DE DEPRECIACIÓN		
Edificios no Habitacionales	3.3%	3.3%
Muebles de Oficina y Estantería	10%	10%
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de Información	33.3%	33.3%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	33.3%	33.3%
Equipo Médico y de Laboratorio	20%	20%
Instrumental Médico y de Laboratorio	20%	20%
Equipo de transporte	20%	20%
Maquinas, Otros Equipos y Herramientas	10%	10%
TASA DE AMORTIZACIÓN		
Activos Intangibles	15%	15%

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

(Pesos)

Concepto	2018	2017
Total de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	1,658,825,754	1,585,959,883
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	876,485,745	818,016,524
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	76,695,222	76,394,900
Depreciación Acumulada Equipo Educativo y Recreativo	5,191,492	5,007,435
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico	640,402,528	627,836,360
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	890,590	890,590
Depreciación Acumulada Maquinas, Otros Equipos y Herramientas	42,625,775	49,614,408
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	16,534,402	8,199,666

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

La depreciación y amortización registrada en resultados al mes de diciembre de 2018, ascendió a 51,756,941 y al 31 de diciembre de 2017, ascendía a 56,435,797.

El método de depreciación aplicado a los Activos Intangibles, en este caso el software, es el Método de Línea Recta y la tasa se aplica conforme lo establece el Artículo 33, Fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CUENTA PÚBLICA 2018

▪ Estimaciones y Deterioros

Activo Circulante

La estimación por pérdida o deterioro de activos al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	68,814,547	25,577,040
Estimación para Cuentas Incobrables	67,305,479	24,070,361
Estimación de Inventarios Obsoletos	1,509,068	1,506,679

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Estimación de Cuentas Incobrables

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el ejercicio 2018 tuvo un comportamiento como a continuación se menciona, el cual se integra como sigue:

Reserva para Cuentas Incobrables						Cuentas Incobrables	Ejercicios Anteriores	Total
1er Bimestre	2do Bimestre	3er Bimestre	4to Bimestre	5to Bimestre	6to Bimestre			
1,763,228	2,417,219	6,949,222	7,974,337	12,748,297	11,349,404	33,411	24,070,361	67,305,479

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Para efectos de incrementar la estimación se consideraron principalmente adeudos de pacientes con antigüedad superior a 120 días, tomando en cuenta lo señalado en las políticas de cobro del Instituto.

El Instituto no tiene interpuestos juicios civiles, mercantiles, ni penales, para la recuperación de las cuentas por cobrar vencidas al 31 de diciembre de 2018.

Estimación de Inventarios Obsoletos

La estimación se determina para evitar el acumulamiento de bienes no útiles o sus desechos; en su caso, para la baja de materiales por daño, deterioro, caducidad u obsolescencia para lo cual se debe proceder a su desincorporación en estricto apego a las disposiciones legales vigentes.

CUENTA PÚBLICA 2018

Por ello el personal responsable de cada área del Almacén General, debe verificar y supervisar mensualmente el estado físico de las existencias con la finalidad de determinar oportunamente que materiales se encuentran dañados, deteriorados, caducados u obsoletos.

Si se detectara un producto con las características antes mencionadas, el Almacén General debe promover la utilización del material que no haya tenido movimiento en un período igual o mayor a un año, el cual se debe considerar como material sin movimiento; si a pesar de ello, el material no ha sido requerido, debe promover su destino final, previa ratificación del área usuaria, la cual debe realizar el dictamen de no utilidad y propuesta de disposición final que se emitan de conformidad con lo establecido por la normatividad en vigor y el presente procedimiento.

El Almacén General debe obtener la autorización del Subdirector de Recursos Materiales en ambos documentos, como es el dictamen de no utilidad y propuesta de disposición final, así como de remitir la documentación al área de Activo Fijo.

El Área de Activo fijo es la responsable de gestionar la aprobación del Comité de Bienes Muebles y coordinar las actividades necesarias ante las áreas competentes para el proceso de desincorporación de los bienes no útiles según se defina: si es destrucción, al Departamento de Intendencia, si es enajenación al Departamento de Adquisiciones Médicas para su procedimiento de venta, etc.

▪ Otros Activos

Activos Diferidos

Los activos diferidos al 31 de diciembre de 2018 se registran en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos en el rubro de egresos derivado a las erogaciones del Instituto por concepto de presupuesto devengado y no pagado que al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se debe registrar presupuestariamente con cargo al siguiente ejercicio fiscal dentro de su flujo de efectivo.

Concepto	2018	2017
Total Activos Diferidos	256,125,420	142,154,957
Activos Diferidos	256,125,420	142,154,957

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- PASIVO

▪ Cuentas y Documentos por pagar

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se integran de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,582,040	5,127,250
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar	0	1,767,044
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,582,040	3,360,206

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Pasivos Diferidos y Otros

Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Los pasivos diferidos al 31 de diciembre de 2018, se registran en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos al rubro de ingresos cuando se emita una autorización para pagar a plazos, ya sea diferido o en parcialidades.

Concepto	2018	2017
Total Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	392,386,219	255,225,158
Ingresos Cobrados por Adelantado	14,000	5,762,190
Ingresos No Cobrados	115,811,469	74,619,002
Cuentas por pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por pagar a corto Plazo	276,560,750	174,843,966

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Ingresos Cobrados por Adelantado

Se deriva de depósitos realizados a cuenta de su internamiento de los pacientes hospitalizados al 31 de diciembre de 2018, que de acuerdo a Artículo 34 de la LGCG, no existe jurídicamente el derecho de cobro.

Ingresos No Cobrados

Al cierre del mes de diciembre de 2018, los ingresos por recuperar ascienden a 115,811,469; al analizar la aplicación de la norma NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos y la guía contabilizadora en el rubro de Ingresos Propios, contempla que se registren en la cuenta 1.1.2.2 Cuentas por Recuperar a Corto Plazo, y al 31 de diciembre de 2017, se tenían por recuperar ingresos por 74,619,002.

CUENTA PÚBLICA 2018

Antigüedad						Total
Vigente	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
32,077,937	15,229,261	8,147,892	8,371,394	8,930,618	43,054,367	115,811,469

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Cuentas y Otras Cuentas por Pagar a corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018, esta cuenta se integra, como sigue:

Concepto	2018	2017
Total de Cuentas y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	276,560,750	174,843,966
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	32,998,912	706,519
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22,946,889	14,930,178
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	212,576,105	134,538,186
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,038,844	24,669,083

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se tienen pendientes por pagar Servicios Personales; el saldo corresponde a las medidas de fin de año.

Concepto	2018	2017
Total Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	32,998,912	706,519
Bancos Diversos	0	6,815
Caja Nómina	0	655,278
Sueldos por Pagar	32,998,912	44,426

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Los impuestos a cargo y retenidos al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre 2017, se muestran a continuación:

Concepto	2018	2017
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	22,946,889	14,930,178
ISR retenido por sueldos y salarios	13,602,539	12,408,476
3% sobre nóminas	3,124,476	1,756,180
ISR Retenido asimilados a sueldos	0	31,072
IVA retenido	0	350,154
IVA por pagar	0	38,414
ISR Retenido honorarios profesionales	0	234,639
5% al millar	0	0
ISSSTE	1,344,199	68,203
FOVISSSTE	4,875,675	30,743
SAR	0	12,297

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Las cuentas por pagar a corto plazo se originan principalmente por la adquisición de insumos y servicios para el cumplimiento de objetivos y metas de este Instituto. A la fecha, el Instituto cuenta con los materiales suficientes para el cumplimiento de sus objetivos fundamentales como son:

- Prestar servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares a la población de escasos recursos económicos.
- Realizar estudios e investigaciones clínicas y experimentales en enfermedades cardiovasculares.
- Publicar y difundir la información técnica sobre los avances que en materia de salud.

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo corresponden a bienes previamente recibidos por conceptos relacionados principalmente con la adquisición de medicamentos, materiales de curación y otros insumos, necesarios para el desarrollo y cumplimiento del objeto social del Instituto.

Al cierre del mes de diciembre de 2018, el Instituto tiene proveedores por pagar a corto plazo por 212,576,105.

Los saldos al 31 de diciembre de 2018, presentan los siguientes vencimientos:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	Antigüedad						Total
	Vigente	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	45,916,456	56,859,687	70,335,618	24,390,306	6,546,083	8,527,955	212,576,105

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

En relación con los saldos que presentan una antigüedad de más de 120 días de vencimiento, el Instituto en coordinación con los proveedores, está realizado un análisis para su aclaración y depuración.

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al cierre del mes de diciembre de 2018, el Instituto tiene un saldo en Acreedores Diversos por 8,038,844.

Los saldos al 31 de diciembre de 2018, presentan los siguientes vencimientos:

Concepto	Antigüedad						Total
	Vigente	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,038,844	0	0	0	0	0	8,038,844

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2018, se tienen Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto plazo derivado de que el Instituto administra los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2018	2017
Total Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a Corto Plazo	17,413,307	22,060,801
Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a corto plazo Bancos	17,413,307	22,060,801

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

◆ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS DE GESTIÓN

▪ **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios**

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

Los objetivos fundamentales del Instituto son prestar servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares a la población de escasos recursos económicos, realizar estudios e investigaciones clínicas y experimentales en enfermedades cardiovasculares y publicar y difundir la información técnica sobre los avances que en materia de salud se registren.

El Instituto cuenta con tabuladores de cuotas de recuperación clasificadas por nivel, las cuales son aplicadas a los servicios médicos prestados. El saldo de los ingresos por la prestación de servicios de salud generados al 31 de diciembre de 2018, asciende a 361,881,564 y al 31 de diciembre de 2017, ascendía 379,628,788.

▪ **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

El Instituto recibió al 31 de diciembre de 2018, Transferencias y Asignaciones al Sector Público por un importe de 1,250,326,958, los cuales se presentan en el Estado de Actividades como lo establece el apartado 11 de la NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades; al 31 de diciembre de 2017, ascendía a 1,138,936,682.

▪ **Otros Ingresos y Beneficios**

Otros Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, los ingresos financieros se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Total de Ingresos Financieros	2,696,789	1,937,864
Ingresos Financieros	2,696,789	1,937,864

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

Incremento por Variación de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, el incremento por variación de inventarios se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Total de Incremento por Variación de Inventarios	0	24,007
Incremento por Variación de Inventarios	0	24,007

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

Al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, la Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia se integran de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Total de Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	46,951	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	46,951	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Este rubro se integra al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, como sigue:

Concepto	2018	2017
Total de Otros Ingresos Financieros y Beneficios Varios	44,710,438	20,250,373
Cafetería	3,167,714	2,949,419
Escuela de enfermería	1,622,817	2,409,884
Varios	29,050,355	2,774,809
Estacionamiento	614,074	765,317
Donativos en especie	10,255,478	9,393,888
Fondo de Mejoría	0	1,957,056

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

- **Gastos de Funcionamiento**

Los gastos de funcionamiento al 31 de diciembre de 2018 y al 31 de diciembre de 2017, se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Total de Gastos de Funcionamiento	1,649,360,271	1,549,399,196
Servicios Personales	869,701,306	840,802,481
Materiales y Suministros	608,417,516	558,858,728
Servicios Generales	171,241,449	149,737,987

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Al cierre del 31 de diciembre de 2018, y de acuerdo con la aplicación de los recursos propios y fiscales, existen partidas en las cuales su monto excede el 10% del total del gasto, y a continuación se describen:

5.1.1.1. Remuneraciones al Personal de carácter Permanente. En este rubro fue aplicado un monto de 274,265,554, que representa el 17% del total del gasto y que va enfocado a asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.3. Remuneraciones Adicionales y Especiales. En este concepto fue aplicado un monto de 227,940,016, que representa el 14% del total del gasto y que va dirigido a asignaciones destinadas a cubrir percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5. Otras Prestaciones Sociales y Económicas. En este apartado fue aplicado un monto de 245,106,529, que representa el 15% del total del gasto y que va enfocado a asignaciones destinadas a cubrir otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio. Este es uno de los principales rubros enfocados al cumplimiento del objetivo de esta Institución y es principalmente por la aplicación de insumos a los pacientes de escasos recursos; en este género fue aplicado el monto de 502,311,606, mismo que representa el 30% del total del gasto y va dirigido a asignaciones destinadas a la adquisición de sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal, así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

- **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Depreciaciones, Estimaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

CUENTA PÚBLICA 2018

El saldo de este rubro asciende al 31 de diciembre de 2018 a 102,982,223 y al 31 de diciembre de 2017, ascendía a 75,513,858, integrados como se muestra a continuación:

Concepto	2018	2017
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	102,982,223	75,513,858
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	51,756,941	56,435,797
Estimación de cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo	43,201,707	17,037,365
Estimación por pérdida y deterioro de activos circulantes	0	11,033
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros	64,423	0
Otros:		
Ayuda a pacientes (fondo de mejoría)	0	0
Programa Pensionista	0	0
Varios	7,959,152	2,029,663

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

◆ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

- MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

▪ Aportaciones

Sin Información que revelar.

▪ Donaciones de Capital

Al 31 de diciembre de 2018 el Instituto recibió donaciones y adquisiciones con cargo a recursos de terceros de activo fijo por 54,622,045, mismos que se encuentran registrados en las cuentas de Bienes Muebles y que forman parte del patrimonio de la Institución.

Donaciones de Capital	Importe
Total de Donaciones de Capital	54,622,045
Mobiliario	3,450,179
Maquinaria y Equipo de Defensa y Seguridad Pública	455,467
Equipo de Administración	49,899
Equipos y Aparatos Audiovisuales	145,197
Equipo Médico y de Laboratorio	49,064,421

CUENTA PÚBLICA 2018

Instrumental Médico y de Laboratorio	237,834
Equipos y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	14,076
Herramientas y Maquinas Herramienta	49,770
Software	27,994
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial y Comercial	8,000
Equipo de Transporte	1,119,208

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

▪ Resultado de Ejercicios Anteriores

Resultado de Ejercicios Anteriores

La cuenta de resultados de ejercicios disminuye por (70,313,300) , por la reclasificación de movimientos que afectan a resultados de ejercicios anteriores.

Concepto	2018
Total de Resultado de Ejercicios Anteriores	(70,313,300)
Traspaso del Ejercicio Anterior	(84,135,340)
Aumento por la reclasificación de movimientos que afectan ejercicios anteriores	(17,082,356)
Disminución por la Cancelación de movimientos no procedentes	30,904,396

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Revaluó de Bienes Inmuebles

Durante el ejercicio 2018, se llevó a cabo la actualización del valor de los bienes inmuebles conforme a los Avalúos Paramétricos emitidos por el INDAABIN.

Concepto	2018	2017
Total de Revaluó de Bienes Inmuebles	176,312,290	46,640,993
Revaluó de Bienes Inmuebles	176,312,290	46,640,993

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Cambios por Errores Contables

Al 31 de diciembre de 2018, la administración de la entidad decidió reconocer las aplicaciones contables relativas a la Depreciación del Ejercicio de los Saldos Revaluados (reexpresados) de cada Renglón de los Bienes Inmuebles y Muebles que quedaron actualizados hasta el ejercicio 2007, la Depreciación se calculó por los ejercicios de 2008 a 2017, esto con la finalidad de cumplir con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal “NIFGG SP 04 Reexpresión”, la cual indica que los efectos de Reexpresión de un activo se van eliminando cuando el activo se deprecia totalmente, se deteriora o se vende.

Las cuentas afectadas fueron cada una de las relativas a la Depreciación Acumulada Revaluada de cada Renglón de los Bienes Muebles e Inmuebles y la cuenta de Patrimonio Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, lo anterior de Conformidad con el numeral 16.3 de las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC. Como resultado de la aplicación de esta normatividad, la entidad disminuyó el importe del valor de los bienes inmuebles y muebles en la cantidad de 36,120,158.

♦ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

Concepto	2018	2017
Total de Efectivo y Equivalentes	26,220,164	37,383,352
Efectivo	36,220	31,350
Bancos / Tesorería	8,770,637	15,291,201
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	0
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	17,413,307	22,060,801

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

- DETALLE DE LA ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Por el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se tienen registrados en la contabilidad bienes muebles como sigue:

Concepto	Recursos de Terceros	Donativos	Total
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	10,598,217	44,023,828	54,622,045
Mobiliario	3,419,466	30,713	3,450,179
Maquinaria y Equipo de Defensa y Seguridad Pública	455,467	0	455,467
Equipo de Administración	42,400	7,499	49,899
Equipos y Aparatos Audiovisuales	145,197	0	145,197
Equipo Médico y de Laboratorio	6,198,013	42,866,408	49,064,421
Instrumental Médico y de Laboratorio	237,834	0	237,834
Equipos y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	14,076	0	14,076
Herramientas y Maquinas Herramienta	49,770	0	49,770
Software	27,994	0	27,994
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial y Comercial	8,000	0	8,000
Equipo de Transporte	0	1,119,208	1,119,208

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

Concepto	2018	2017
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(10,302,429)	(8,621,482)
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo.		
Depreciación	51,756,941	56,435,797
Incrementos en las Provisiones	43,201,707	17,037,365
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros	64,423	11,033
Partidas Extraordinarias		
Ayuda a Pacientes (F. Mejoría)	0	0
Programa Pensionistas	0	0
Varios	7,959,152	2,029,663

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto en el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES

Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez" Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018 (Cifras en Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,649,360,271
2. Más ingresos contables no presupuestales		10,302,429
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	46,951	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	10,255,478	
3. Menos ingresos presupuestales no contables		0
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		1,659,662,700

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez.

Desglose de los renglones de Otros Ingresos Contables no Presupuestarios y Otros Ingresos Presupuestarios no Contables.

Concepto	
Donativos y Recuperación de bienes en especie (Otros Ingresos Contables no Presupuestarios)	10,255,478

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

- CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Instituto Nacional de Cardiología "Ignacio Chávez" Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondientes del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018		
1. Total de Egresos (Presupuestarios)		1,649,360,271
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		102,982,223
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	94,958,648	
Provisiones	0	
Disminución de Inventarios	64,423	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	7,959,152	
4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)		1,752,342,494

CUENTA PÚBLICA 2018

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez.

Desglose de los renglones de Otros Egresos Presupuestales No Contables y Otros Gastos Contables No Presupuestales

Concepto	
Donativos en Especie)	7,959,152

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

- **Contables**

Contingencias para Asuntos Laborales

Al cierre del mes de diciembre de 2018, se contaba con 38 Juicios Laborales en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, los cuales se estima que representan un costo para el Instituto de 13,908,584 y se encuentran integrados como se indica a continuación:

Tipo de Juicio	No.	Importe
Total de Contingencias para Asuntos Laborales	38	13,908,584
Juicios con Reinstalación	22	10,504,926
Juicios con Indemnización	3	2,524,001
Juicios con Prima de Antigüedad	9	518,888
Juicios con Prima de Antigüedad y Otras Prestaciones	4	360,769

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2018

Bienes en Custodia

El Instituto tiene a su resguardo dos murales del Mtro. Diego Rivera denominados Historia de la Cardiología Antigua e Historia de la Cardiología Moderna, con un valor cada uno como a continuación se relaciona:

Bienes en Custodia	Importe
Total de Bienes en Custodia	225,601,200
1. Historia de la Cardiología Antigua	112,800,600
2. Historia de la Cardiología Moderna	112,800,600

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Presupuestarias

Presupuesto de Ingresos y Egresos

La finalidad de este rubro es llevar el control del presupuesto de los Ingresos y Egresos, con el propósito de presentar los momentos presupuestales de acuerdo a como lo establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

Concepto	2018	2017
Presupuesto de Ingresos Autorizado	1,522,193,281	1,407,562,392
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	20,966,687	19,595
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	148,133,677	129,393,533
Presupuesto de Ingresos Devengado	0	0
Presupuesto de Ingresos Cobrado	1,649,360,271	1,536,936,330
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,522,193,281	1,407,562,392
Presupuesto de Egresos por Ejercer	20,966,687	19,595
Presupuesto de Egresos Modificado	148,133,677	129,393,533
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	0
Presupuesto de Egresos Pagado	1,649,360,271	1,536,936,330

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, 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

Los recursos asignados al Instituto se clasifican por programas presupuestarios con un fin en específico como a continuación se mencionan:

Programa Presupuestario E023, Prestación de Servicios en los Diferentes Niveles de Atención a la Salud; el presupuesto modificado para este programa ascendió a 1,402,966.2 miles de pesos, sin embargo se ejercieron 1,382,413.4 miles de pesos., la diferencia de 20,552.8 miles de pesos. corresponde a recursos propios no captados.

El Programa Presupuestario E010, Formación de Recursos Humanos Especializados para la Salud, presentó un presupuesto modificado de 49,666.4 miles de pesos, mismos que fueron ejercidos en su totalidad.

Los recursos presupuestales asignados al Programa Presupuestario E022, Investigación y Desarrollo Tecnológico en Salud presentó un presupuesto modificado por 143,616.0 miles de pesos, sin embargo se ejercieron 143,464.2 miles de pesos., la diferencia de 151.8 miles de pesos corresponde recursos propios no captados.

El Programa Presupuestario M001 Actividades de Apoyo Administrativo, presentó un presupuesto modificado por 69,294.4 miles de pesos, sin embargo se ejercieron 69,032.4 miles de pesos., generándose un presupuesto por ejercer de 262 miles de pesos.

El Programa Presupuestario O001 Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno presentó presupuesto modificado y ejercido por 4,784.0 miles de pesos.

Derivado a su designación por programa el presupuesto fue ejercido en su totalidad, con la finalidad de lograr los objetivos y metas planteadas al inicio de ejercicio presupuestal.

La Dirección de Administración del Instituto implementó un Programa de Austeridad, que adoptó las siguientes medidas:

- Cancelar cualquier obra de mantenimiento mayor.
- Disminuir las existencias de los almacenes de 45 y 30 días, a 15 días.

- Reducir viáticos y pasajes al 50%.
- Reducir el costo de alimentación al licitar las compras.
- Solicitar la autorización de nuevos tabuladores de cuotas de recuperación.
- Intensificar la cobranza de cuentas por cobrar.

Se solicitó a la Secretaría de Salud apoyo presupuestal; se recibió 101,999.4 miles de pesos para Medicamentos y Materiales y Suministros Médicos y 46,134.3 miles de pesos, como apoyo a Servicios Personales por actualización a tabuladores de sueldos y salarios, medidas de fin de año, impuesto sobre nómina, entre otros.

3. Autorización e Historia

El Instituto Nacional de Cardiología “Ignacio Chávez”, es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, constituido el 23 de junio de 1943, con domicilio en la ciudad de México, con personalidad jurídica y patrimonio propio; su organización y funcionamiento están regulados por la Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

Durante el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018 no ha habido cambios en la estructura del Organismo.

4. Organización y Objeto Social

Los objetivos fundamentales del Instituto son prestar servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares a la población de escasos recursos económicos, realizar estudios e investigaciones clínicas y experimentales en enfermedades cardiovasculares y publicar y difundir la información técnica sobre los avances que en materia de salud se registren.

La principal actividad del Instituto es la prestación de servicios de salud en padecimientos cardiovasculares.

El ejercicio fiscal normal comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018.

El marco jurídico aplicable al Instituto se publica en nuestra página de internet, destacándose las siguientes Leyes, Códigos y Reglamentos:

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Ley de Ingresos de la Federación.

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Código Fiscal de la Federación.

Código Fiscal del Distrito Federal.

Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

El Instituto por su estructura jurídica y actividad que desarrolla, está sujeto al régimen fiscal siguiente:

Contribuciones federales: El IVA que paga por la adquisición de materiales, suministros y servicios, se registra como parte del costo de éstos; y, en el caso de bienes de activo fijo, se registra su costo de adquisición incluyendo el IVA.

Está obligada a retener ISR por sueldos y salarios, ISR e IVA por honorarios profesionales independientes e ISR por honorarios asimilados a salarios.

Entera y liquida cuotas y aportaciones de seguridad social al ISSSTE, FOVISSSTE y SAR.

Está obligada a retener derechos del 5 al millar por pagos de contratos de obra pública.

Contribuciones locales: Es causante del Impuesto Predial, Impuesto sobre Nóminas y de los Derechos por el Suministro de Agua.

La estructura organizacional básica del Instituto es la siguiente:

Junta de Gobierno.

Dirección General.

6 Direcciones de Área.

14 Subdirecciones de Área.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

A partir del 01 de enero de 2018, se implementó el nuevo sistema de contabilidad gubernamental, en donde se continua registrando las operaciones de acuerdo con la base de devengado (Acumulativa) de las transacciones y considerando los postulados básicos de contabilidad gubernamental y en general la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones aplicables.

Se aplica la normatividad del CONAC y las siguientes normas contables emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:

Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal

NIFGG SP 01 “Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos”.

NIFGG SP 02 “Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades”.

NIFGG SP 03 “Estimación de Cuentas Incobrables”.

NIFGG SP 04 “Reexpresión”.

NIFGG SP 05 “Obligaciones Laborales”.

Conforme a lo indicado en el Oficio CONAC/Secretaría Técnica.- 0247/2012 de fecha 14 de septiembre de 2012 emitido por el Secretario Técnico del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los acuerdos emitidos por el CONAC de las “Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)”, de las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” y los “Parámetros de Estimación de Vida Útil” que fueron publicados en el Diario Oficial de la Federación, el 2 de enero de 2013 y 8 de agosto de 2013 y el 15 de agosto de 2012, respectivamente, deberán ser aplicados por los entes públicos a través de registros contables a partir del ejercicio que inicia el 1º de enero de 2013.

Negocio en Marcha

Al 31 de diciembre de 2018, el Instituto captó recursos de acuerdo a lo programado en su presupuesto considerando recursos propios y fiscales, rubros importantes para continuar como un negocio en marcha, así mismo recibió recursos por donativos en especie que al ser utilizados se obtendrá beneficios para continuar prestando servicios a pacientes con padecimientos cardiovasculares de manera futura cumpliendo así con su objeto social para lo cual fue creado.

El Instituto se impone en una existencia permanente durante los siguientes doce meses o más a partir de la fecha de cierre de los estados financieros, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en los Estados Financieros, representan los valores sistemáticamente obtenidos, con base a las Normas de Información Financiera, En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos del Instituto.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Los estados financieros adjuntos están preparados considerando la normatividad emitida por el CONAC, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los criterios establecidos por las Normas de Información Financiera emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las cuales difieren con lo establecido en las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de las Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Las prácticas contables gubernamentales que no coinciden con las Normas de Información Financiera Mexicanas, principalmente son las siguientes:

Hasta el ejercicio 2007, no se reconocieron de manera integral los efectos de inflación conforme al Boletín B-10; en el año 2008 entraron en vigor las nuevas NIF de la Serie “A” relativas al marco conceptual de la teoría y práctica contable y de la Serie “B”, “C” y “D” aplicables a los estados financieros en su conjunto, situación que se deriva de la aplicación de la NIFGG SP 04 Reexpresión, donde nos indica que la

entidades del Sector Paraestatal de la Administración Pública Federal deberán de observar y aplicar las normas supletorias para reflejar los efectos de inflación y definir los procedimientos que entiendan a sus propias características, y esto se revele en sus estados financieros.

No se presenta en forma agrupada el Resultado Integral de Financiamiento, que se compone de los intereses ganados y pagados, el resultado por posición financiera y la utilidad o pérdida por fluctuaciones cambiarias.

No se tiene la obligación de reconocer pasivos por beneficios a empleados en los términos de la NIF D-3.

La depreciación de los bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso y bienes muebles se deprecian de acuerdo a los parámetros de vida útil, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado el 15 de agosto de 2012.

Las principales prácticas de contabilidad utilizadas se describen a continuación:

a) Efectos de la inflación

Hasta el ejercicio 2007 se reconocieron los efectos de la inflación en la información financiera actualizando únicamente los activos, su depreciación acumulada, depreciación del ejercicio y los inventarios de acuerdo con la Circular Técnica NIF-06 BIS "A"/D, emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública (SFP). Por los ejercicios de 2018 y 2017, ante un entorno económico no inflacionario, los estados financieros no presentan los efectos de la inflación, sus cifras se presentan a valores nominales, tal como lo establece la norma de Información Financiera Gubernamental, emitida por la SHCP.

Conforme con la NIFGG SP 004 se considera la existencia de un entorno no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% y del 8% de forma anual, siendo que la inflación correspondiente a 2016 y 2017 fue de 3.36% y 6.77% respectivamente, cuya inflación acumulada es del 14.96%, el porcentaje de inflación a diciembre de 2018 fue de 4.83%, de conformidad con la NIFGG SP 04 Reexpresión.

b) Inversiones en valores temporales

Se valúan al costo de adquisición, más rendimientos devengados. En el caso de rendimientos que son generados por el subsidio del Gobierno Federal, estos son reintegrados mensualmente a la Tesorería de la Federación.

c) Almacenes

Se registran al costo de adquisición, y se encuentran valuados por el método Costo Promedio.

d) Beneficios a los empleados

Las relaciones laborales con los trabajadores se regulan con lo establecido en el apartado "B" del artículo 123 Constitucional, por lo tanto, las pensiones al retiro de los trabajadores son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, además no existe la obligación de pagar las primas de antigüedad. Los pagos a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de ser despedidos, de acuerdo a la Ley Federal del Trabajo, se registran en el resultado del año en que se realizan.

e) Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros.

f) Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen en el momento que existe el derecho de cobro (Devengado).

g) Subsidio de operación del Gobierno Federal

Es dinero que se recibe del Gobierno Federal para operación y se reconoce en el estado de actividades al momento en que dichos fondos son solicitados mediante Cuentas por Liquidar Certificadas para el pago de conceptos derivados de los capítulos 1000 Servicios Personales, 2000 Materiales y Suministros y 3000 Servicios Generales.

h) Subsidio de inversión recibido del Gobierno Federal

Son los recursos que se reciben mediante el pago de proveedores por medio de las Cuentas por Liquidar Certificadas que emite la Tesorería de la Federación para las actividades de inversión y se reconoce en el patrimonio al momento en que se ejerce el presupuesto y es liberado el oficio de inversión por la Dirección General de Programación, Organización y Presupuesto. Asimismo, durante el ejercicio 2018, no se recibió subsidio de inversión por parte del Gobierno Federal.

i) Uso de estimaciones

En la preparación de los estados financieros se tiene la necesidad de registrar ciertas estimaciones, y utilizar al efecto ciertos supuestos para valorar algunas partidas de los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requieran de las mismas. Sobre todo, las estimaciones para cuentas incobrables y para inventarios obsoletos. (Ver Nota 8).

j) Estado de Actividades

La presentación de los recursos fiscales otorgados al Organismo para gasto corriente se lleva a cabo de acuerdo con lo indicado en la norma NIFGG SP 02, en lo referente al registro contable y presentación de los subsidios y transferencias corrientes.

k) Cambios Contables y Corrección de Errores

Se reconocieron aplicaciones contables relativas a la Depreciación del Ejercicio de los Saldos Revaluados (reexpresados), de los Bienes Inmuebles y Muebles que quedaron actualizados hasta el ejercicio 2007.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Sin información que revelar.

8. Reporte Analítico del Activo

a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activo.

CUENTA PÚBLICA 2018

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.5	Maquinaria. Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar.

10. Reporte de Recaudación

El ingreso propio programado ascendió a 420,000,000 pesos; la captación al cierre del ejercicio fue de 399,033,313 pesos, lo que correspondió un déficit de 20,966,687 de acuerdo a la captación programada,

11. Información sobre la deuda y el Reporte Analítico de Deuda

Se adjunta a estas notas del El Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos.

12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

- Principales Políticas de Control Interno.
 - a) Gestionar la realización del programa de trabajo para la conclusión de la actualización de perfiles y descripciones de puestos que están pendientes.
 - b) Comunicar a la Subdirección de Finanzas que comunique que trimestralmente al avance presupuestal.
 - c) Elaborar los Manuales de Integración de Comités y subcomités presididos por la Subdirección de Especialidades Médico Quirúrgicas.
- Medidas de Desempeño Financiero, metas y alcancé.

El Instituto llevó a cabo el registro, integración y validación de la información correspondiente al cumplimiento de las metas programáticas en congruencia con el ejercicio presupuestario, de acuerdo con el “Análisis de cumplimiento de los indicadores de Resultados”, presentado en la Cuenta de la Hacienda Pública Federal.

La estructura programática se diseñó para el adecuado cumplimiento de los objetivos propuestos por la Administración del Instituto.

Para el cumplimiento al cierre del ejercicio de la meta programática y su avance financiero se consideraron tres indicadores de resultados, los cuales presentaron los siguientes avances:

Programa E010 Formación de Recursos Humanos especializados para la salud.

Presupuesto (Pesos)			Presupuesto (Pesos)	
Original	Modificado	Ejercido	Original	Modificado
43,268,964	49,666,355	49,666,355	114.8	100.0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Vinculación:

Plan Nacional de Desarrollo: OPND2.3- Asegurar el acceso a los servicios de salud.
 Eje 2 – México Incluyente
 Programa Sectorial: OPSS5 – Asegurar la generación y el uso efectivo de los recursos en salud.
 12 – Programa Sectorial de salud 2013 -2018.

Indicador para Resultados: Eficiencia Terminal de Especialistas Médicos					
Nivel: Componente	Número de médicos que obtienen constancia de conclusión de estudios de especialidad y, alta especialidad emitida por la DG.				
Tipo del Indicador	Estratégico				
Dimensión a Medir	Eficiencia				
Fórmula	(Número de médicos que obtienen constancia de conclusión de estudios de especialidad/Total de médicos inscritos en la misma cohorte) X 100				
Unidad de Medida	Porcentaje				
	Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)	
	Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada
	99.2	99.2	99.2	100	100

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Causa de la variación:

La eficiencia terminal de médicos especialistas que se alcanzó fue del 99.2% con 129 que obtuvieron constancia de conclusión (94 mexicanos y 24 extranjeros), de un total de 130 inscritos. La programación fue del 99.2% con 130 a concluir de 131 inscritos; durante el periodo de formación de la misma cohorte se presentaron dos bajas, por lo que es importante mencionar que se mantiene el aprovechamiento de médicos especialistas en formación. El cumplimiento obtenido fue del 100%, situando al indicador en cumplimiento a la meta programada.

Efectos Socioeconómicos del alcance de metas del indicador.

La eficiencia terminal de médicos especialistas refleja el aprovechamiento de la formación académica de los médicos de la misma cohorte, así como la efectividad en la impartición de los cursos de especialidad y alta especialidad en cardiología y ramas afines; el Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez contribuye a la formación académica de alta especialidad, la cual permite la mejora de la atención médica a la población con padecimientos cardiovasculares y patologías afines, de tal forma que al concluir el proceso de formación académica, los especialistas regresen a su lugar de origen con la finalidad de mejorar la calidad de la atención que se ofrece en sus entidades.

CUENTA PÚBLICA 2018

Programa E022 Investigación y Desarrollo tecnológico en Salud.

Presupuesto (Pesos)			Presupuesto (Pesos)	
Original	Modificado	Ejercido	Original	Modificado
133,581,281	143,616,036	143,464,180	107.4	99.9

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Vinculación:

Plan Nacional de Desarrollo:	OPND2.3-Asegurar el acceso a los servicios de salud.
Eje 2 – México Incluyente	
Eje 3 – México con Educación de Calidad:	OPND 3.1- Desarrollar el potencial humano de los mexicanos con educación de calidad.
Programa Sectorial:	
12 – Programa Sectorial de salud 2013 - 2018	OPSS5 – Asegurar la generación y el uso efectivo de los recursos en salud.

Indicador para Resultados: Porcentaje de artículos científicos publicados					
Nivel: Componente	Artículos publicados en revistas indexadas Niveles III a VII				
Tipo del Indicador	Estratégico				
Dimensión a Medir	Eficacia				
Fórmula	$(\text{Artículos publicados en revistas indexadas Niveles III a VII} / \text{Artículos publicados en revistas indexadas en los Niveles I a VII}) \times 100$				
Unidad de Medida	Porcentaje				
	Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)	
	Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada
	73.1	73.1	73.9	101.1	101.1

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Causa de la variación:

Al cierre del ejercicio se obtuvo una meta de 73.9% de artículos científicos de alto impacto con 122 artículos de nivel III a VII de un total de 165 artículos de los grupos I al VII. La programación fue de 73.1% de artículos científicos de alto impacto con 95 artículos de nivel III a VII de un total de 130 artículos de los grupos I al VII. Durante el período de reporte fue publicado un mayor número de artículos de alto impacto, elevando la calidad de los artículos por su difusión a nivel internacional; cabe mencionar que gran número de artículos que se encontraban en proceso hasta el primer semestre, fueron publicados en papel o en línea, todos validados en el sistema de la CCINSHAE. El cumplimiento de la meta fue de 101.1%.

Efectos socioeconómicos del alcance de metas del indicador.

Los beneficios económicos y sociales alcanzados con este indicador de componente, se refiere a la continua difusión del conocimiento a través de la publicación de avances y resultados del desarrollo de los proyectos de investigación enfocados a la cardiología y ramas afines. La aportación de este conocimiento es de nivel internacional, impactando en la contribución del conocimiento científico relacionado con la cardiología y ramas afines, para el avance tecnológico en los diagnósticos y tratamientos a la población afectada con estas patologías.

Programa E023 Prestación de Servicios en los Diferentes Niveles de Atención a la Salud.

Presupuesto (Pesos)			Presupuesto (Pesos)	
Original	Modificado	Ejercido	Original	Modificado
1,297,239,726	1,402,966,244	1,382,413,414	106.6	98.5

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Vinculación:

Plan Nacional de Desarrollo:	OPND2.3- Asegurar el acceso a los servicios de salud.
Eje 2 – México Incluyente	
Programa Sectorial:	
12 – Programa Sectorial de Salud 2013 -2018	OPSS2 – Asegurar el acceso efectivo a servicios de salud con calidad

CUENTA PÚBLICA 2018

Indicador para Resultados: Porcentaje de egresos hospitalarios por mejoría y curación				
Nivel: Componente	Número de egresos hospitalarios por mejoría y curación en los Institutos Nacionales de Salud y Hospitales de Alta Especialidad			
Tipo del Indicador	Estratégico			
Dimensión a Medir	Eficacia			
Fórmula	(Número de egresos hospitalarios por mejoría y curación en los Institutos Nacionales de Salud y Hospitales de Alta Especialidad/ Total de egresos hospitalarios registrados en el periodo de reporte) X 100			
Unidad de Medida	Porcentaje			
Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)	
Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada
87.0	87.0	92.6	106.4	106.4

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Causas de las variaciones entre la meta alcanzada y la meta original del indicador.

Al cierre del ejercicio se obtuvo el 92.6% de egresos hospitalarios por mejoría con 4,954 de un total de 5,349 egresos hospitalarios; la programación fue del 87.0% con 4,959 egresos por mejoría de un total de 5,700. La demanda de atención hospitalaria se debe principalmente por pacientes con enfermedades isquémicas y malformaciones congénitas del sistema circulatorio, que presentan a su vez comorbilidad, por lo que la aplicación de los tratamientos terapéuticos es más complejo. El cumplimiento obtenido es del 106.4%.

Efecto socioeconómico del alcance de metas del indicador.

Los beneficios económicos sociales alcanzados con este indicador estratégico, contribuyeron a una pronta reincorporación de los pacientes egresados por este motivo a sus actividades cotidianas. La gestión Administrativa Institucional para obtener el respaldo económico externo por diversas instituciones filantrópicas, ha beneficiado a los pacientes de escasos recursos, permitiendo incrementar el número de egresos por mejoría, impactando a su vez en la economía familiar, institucional y nacional al permitir la reincorporación de los pacientes a la vida laboral.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No existe información que afecte el cierre del ejercicio.

16. Partes Relacionadas

Sin información que revelar.

17. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

Autorizó: L.C. ARMANDO ACEVEDO VALADEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

Elaboró: C.P. JAIR MENDOZA GARCÍA
SUBDIRECTOR DE FINANZAS