INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se integra como se indica a continuación:

Concepto	2021	2020
Total de Efectivo y Equivalentes	58,408,990	75,195,978
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	6,388,850	6,205,705
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Especifica	30,600	31,350
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	51,989,540	68,958,923

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2021

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

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se integran como sigue:

Concepto	2021	2020
Total de Derechos de Recibir Efectivo y Equivalentes	87,406,900	97,444,139
Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo	87,299,071	96,507,583
Deudores Diversos A Corto Plazo	107,829	936,556

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 2021, asciende a 87,299,071 pesos y al 31 de diciembre de 2020, ascendía a 96,507,583 pesos.

A continuación, se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de pacientes al 31 de diciembre de 2021:

Antigüedad (Días)				Total
90	180	365	Más de 365	
58,516,855	1,928,648	1,690,114	25,163,454	87,299,071

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Deudores Diversos a Corto Plazo

Al cierre del mes de diciembre de 2021, el Instituto tiene un saldo en Deudores Diversos por 107,829 pesos y al 31 de diciembre de 2020, ascendía a 936,556 pesos.

A continuación, se desglosa el saldo al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

Concepto	2021	2020
Total de Deudores Diversos a Corto Plazo	107,829	936,556
Deudores Diversos Presupuestales	0	0
Deudores Diversos Operaciones Ajenas	103,117	899,301
Deudores Diversos Funcionarios y Empleados	4,712	37,255

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2021

A continuación, se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de Deudores Diversos al 31 de diciembre de 2021:

Antigüedad (Días)				Total
90	180	365	Más de 365	
107,829	0	0	0	107,829

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2021, se realizó un anticipo por 15,378,799 pesos a proveedores por la actualización de la flotilla de elevadores que se encuentran instalados en los inmuebles del Instituto, en donde los recursos entregados al proveedor a cuenta de la adquisición de los bienes muebles son de manera previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	2021	2020
Anticipo a Proveedores por la Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	15,378,799	0
Anticipo a Proveedores por la Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	15,378,799	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Las existencias al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se ubican en los siguientes almacenes:

Concepto	2021	2020
Total Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	37,301,194	37,165,546
Materiales y Suministros	23,159,068	23,536,363
Transferencias Farmacia	14,142,126	13,629,183

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**

Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se recibieron recursos que serán aplicados a para fortalecer la disponibilidad de medicamentos y otros insumos esenciales para la prestación de los servicios de salud y representan los derechos de cobro derivados del desarrollo de las actividades del Instituto, de los cuales se espera recibir una contraprestación en recursos, bienes o servicios.

Concepto	2021	2020
Inversiones Financieras a Largo Plazo	9,510,406	0
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	9,510,406	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020 la inversión de los Bienes Muebles e Inmuebles, se ha realizado en los siguientes bienes:

**BIENES MUEBLES
INTEGRACIÓN DE BIENES MUEBLES**
(Pesos)

Concepto	2021	2020
Total de Bienes Muebles	1,057,791,195	978,574,089
Mobiliario y Equipo de Administración	81,366,985	79,313,732
Revaluación de Mobiliario y Equipo de Administración	10,208,964	11,462,319
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	8,588,227	6,108,436
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	631,869,519	550,313,809
Revaluación de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	256,227,717	261,231,525
Vehículos y Equipo de transporte	2,009,801	2,009,801
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	67,519,982	68,134,467

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2021:

CUENTA PÚBLICA 2021

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
1,057,791,195	791,354,514	266,436,681

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 Financiera y el valor reportado en la Relación de Bienes Muebles, se deriva de la revaluación que se realizó hasta el ejercicio 2007, por un importe de 266,436,681 pesos al 31 de diciembre de 2021, de los bienes que en la actualidad continúan en funcionamiento.

BIENES INMUEBLES INTEGRACIÓN DE BIENES INMUEBLES

(Pesos)

Concepto	2021	2020
Total de Bienes Inmuebles	2,340,075,848	2,340,075,848
Terrenos	754,155,692	754,155,692
Edificios No Habitacionales	859,408,041	859,408,041
Revaluación de Edificios No Habitacionales	726,512,115	726,512,115

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Durante el ejercicio 2021, no se realizó la actualización de los registros contables conforme a los avalúos emitidos por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales.

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

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 31 de diciembre de 2021:

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
2,340,075,848	2,340,075,848	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Activos Intangibles

Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto ha recibido Activos Intangibles mediante donativos por un importe de 55,581,241 pesos y al 31 de diciembre de 2020, ascendía a 55,581,241 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Activos Intangibles	55,581,241	55,581,241
Software	55,581,241	55,581,241

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:

Concepto	2021	2020
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	2021	2020
Total de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	1,802,721,512	1,745,930,384
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	201,328,117	172,907,484
Revaluación de la Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	726,512,115	726,512,115
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	67,316,389	66,012,776
Revaluación de la Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	10,208,964	11,462,319
Depreciación Acumulada Equipo Educativo y Recreativo	5,036,409	5,151,085
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico	439,496,364	416,036,610

CUENTA PÚBLICA 2021

Revaluación de la Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico	256,227,717	261,231,524
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	1,562,731	1,338,889
Depreciación Acumulada Maquinas, Otros Equipos y Herramientas	53,500,526	52,068,808
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	41,532,180	33,208,774

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

La depreciación y amortización registrada en resultados al mes de diciembre de 2021, ascendió a 85,754,388 pesos y al 31 de diciembre de 2020, ascendía a 56,299,864 pesos.

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.

▪ Estimaciones y Deterioros

Activo Circulante

La estimación por pérdida o deterioro de activos al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	25,703,002	47,324,058
Estimación para Cuentas Incobrables	25,458,832	45,814,990
Estimación de Inventarios Obsoletos	244,170	1,509,068

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 2021 tuvo un comportamiento como a continuación se menciona, el cual se integra como sigue:

Concepto	2021
Total de Estimación de Cuentas Incobrables	25,458,832
Saldo al Inicio del Ejercicio	45,814,990
Aumento por la Estimación de Cuentas Incobrables	83,620,093
Disminución por la aplicación de Cuentas Incobrables	103,976,251

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2021

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 2021.

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.

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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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 2021, se debe registrar presupuestariamente con cargo al siguiente ejercicio fiscal dentro de su flujo de efectivo.

Concepto	2021	2020
Total Activos Diferidos	101,245,954	77,448,693
Activos Diferidos	101,245,954	77,448,693

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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,310,130	3,845,223
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar	2,257	1,067
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,307,873	3,844,156

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Los pasivos diferidos al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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	2021	2020
Total Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	189,241,269	173,527,895
Ingresos Cobrados por Adelantado	696,245	2,001,868
Ingresos No Cobrados	87,299,071	96,507,581
Cuentas por pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por pagar a corto Plazo	101,245,953	75,018,446

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 2021, que de acuerdo al Artículo 34 de la LGCC, no existe jurídicamente el derecho de cobro.

Ingresos No Cobrados

CUENTA PÚBLICA 2021

Al cierre del mes de diciembre de 2021, los ingresos por recuperar ascienden a 87,299,071 pesos; 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, al 31 de diciembre de 2020, se tenían por recuperar ingresos por 96,507,581 pesos.

Antigüedad (Días)				Total
90	180	365	Más de 365	
58,516,855	1,928,648	1,690,114	25,163,454	87,299,071

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Cuentas y Otras Cuentas por Pagar a corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, esta cuenta se integra, como sigue:

Concepto	2021	2020
Total de Cuentas y Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	101,245,953	75,018,446
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	6,122,587
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	626,559	15,685,473
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	100,366,724	50,584,581
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	252,670	2,625,805

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se tienen pendientes por pagar Servicios Personales; el saldo corresponde a las cuotas y aportaciones que realizan los trabajadores y el Instituto.

Concepto	2021	2020
Total Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0	6,122,587
Sueldos por Pagar	0	6,122,587

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Los impuestos a cargo y retenidos al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre 2020, se muestran a continuación:

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	626,559	15,685,473
ISR retenido por sueldos y salarios	0	11,851,367
3% sobre nóminas	625,216	253,178
ISSSTE	1,343	3,421,279
FOVISSSTE	0	159,649

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 en materia de salud.

Proveedores 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 2021, el Instituto tiene proveedores por pagar a corto plazo por 99,694,295 pesos.

Los saldos al 31 de diciembre de 2021, presentan los siguientes vencimientos:

Antigüedad (Días)				Total
90	180	365	Más de 365	
98,633,690	668,292	392,313	0	99,694,295

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 2021, el Instituto tiene un saldo en Acreedores Diversos por 4,307,873 pesos.

Los saldos al 31 de diciembre de 2021, presentan los siguientes vencimientos:

CUENTA PÚBLICA 2021

Antigüedad (Días)				Total
90	180	365	Más de 365	
4,307,873	0	0	0	4,307,873

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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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	2021	2020
Total Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a Corto Plazo	51,989,539	68,958,924
Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a corto plazo Bancos	51,989,539	68,958,924

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- **Pasivos Diferidos a Largo Plazo**

Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Las cuentas por pagar a Largo 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, con una antigüedad mayor a 12 meses, los cuales corresponden a pasivo de los ejercicios 2020.

Al cierre del mes de diciembre de 2021, el Instituto tiene Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo por 174,460 pesos.

Los saldos al 31 de diciembre de 2021, presentan los siguientes vencimientos:

Antigüedad (Días)				Total
90	180	365	Más de 365	
0	0	0	174,460	174,460

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 2021, asciende a 110,981,884 pesos y al 31 de diciembre de 2020, ascendía a 226,640,120 pesos.

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

Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

El Instituto recibió al 31 de diciembre de 2021, Transferencias y Asignaciones al Sector Público por un importe de 1,799,409,704 pesos, 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 2020, ascendía a 1,429,727,002 pesos.

▪ **Otros Ingresos y Beneficios**

Otros Ingresos Financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, los Ingresos Financieros ascienden a:

Concepto	2021	2020
Total de Ingresos Financieros	1,256,497	3,494,337
Ingresos Financieros	1,256,497	3,494,337

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Incremento por Variación de Inventarios

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el Incremento por variación de Inventarios se presenta de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Incremento por Variación de Inventarios	0	1,220,615
Incremento por Variación de Inventarios	0	1,220,615

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia

Al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, la Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia se presentan de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Total de Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	22,513,833	8,477,212
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	22,513,833	8,477,212

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Este rubro se integra al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, como sigue:

Concepto	2021	2020
Total de Otros Ingresos Financieros y Beneficios Varios	10,568,936	38,972,521
Cafetería	21,468	534,437
Escuela de enfermería	2,493,613	1,932,774
Varios	1,799,233	3,663,353
Estacionamiento	445,138	332,078
Donativos en especie	1,233,053	26,236,672
Otros ingresos Contables (No Presupuestales)	4,576,431	6,273,207

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

▪ Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento al 31 de diciembre de 2021 y al 31 de diciembre de 2020, se integran como sigue:

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Gastos de Funcionamiento	1,857,281,605	1,633,723,149
Servicios Personales	1,102,136,624	960,842,240
Materiales y Suministros	589,546,900	512,455,745
Servicios Generales	165,598,081	160,425,164

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Al cierre del 31 de diciembre de 2021, 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 303,665,670 pesos, que representa el 16% 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 298,414,476 pesos, que representa el 16% 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 284,965,311 pesos, 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 ejercido el monto de 482,498,883 pesos, mismo que representa el 26% 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.

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

Subsidios y Subvenciones

Al 31 de diciembre de 2021 se tiene gasto por los subsidios y subvenciones por 28,647,534 pesos, que se otorgan para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del Instituto con la finalidad de dar atención a la sociedad.

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Subsidios y Subvenciones	28,647,534	0
Subsidios y Subvenciones	28,647,534	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Depreciaciones, Estimaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

El saldo de este rubro asciende al 31 de diciembre de 2021 a 89,145,115 pesos y al 31 de diciembre de 2020, ascendía a 91,423,767 pesos, integrados como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	89,145,115	91,423,767
Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	85,754,388	56,299,864
Estimación de cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo	2,157,674	8,146,066
Estimación por pérdida y deterioro de activos circulantes	0	0
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros	0	0
Otros:		
Ayuda a pacientes (fondo de mejoría)	0	0
Programa Pensionista	0	0
Varios	1,233,053	26,977,837

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

- MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

▪ Aportaciones

Al 31 de diciembre de 2021, el instituto recibió aportaciones por 56,881,505 pesos, las cuales fueron aplicadas en el siguiente rubro, como a continuación se muestra:

Aportaciones	Importe
Total de Aportaciones	56,881,505
Equipo Médico y de Laboratorio	41,502,706

CUENTA PÚBLICA 2021

Maquinaria y Equipo Industrial	15,378,799
--------------------------------	------------

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Donaciones de Capital

Al 31 de diciembre de 2021 el Instituto recibió donaciones de activo fijo por 41,268,884 pesos, mismos que se encuentran registrados en las cuentas de Bienes Muebles y que forman parte del patrimonio de la Institución.

Donaciones de Capital	Importe (Donativos)
Total de Donaciones de Capital	41,268,884
Mobiliario y Equipo de Administración	3,866,420
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,893,114
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	33,893,174
Vehículos y Equipo de transporte	616,176

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 anteriores disminuye por (15,330,283) pesos, por la reclasificación de movimientos que afectan a resultados de ejercicios anteriores.

Concepto	2021
Total de Resultado de Ejercicios Anteriores	(15,330,283)
Traspaso del Ejercicio Anterior	(16,615,109)
Aumento por la reclasificación de movimientos que afectan ejercicios anteriores	0
Disminución por la Cancelación de movimientos no procedentes	(1,284,826)

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Revaluó de Bienes Inmuebles

Durante el ejercicio 2021, no se llevó a cabo la actualización del valor de los Bienes Inmuebles conforme a los Avalúos Paramétricos emitidos por el INDAABIN.

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Total de Revaluó de Bienes Inmuebles	0	111,457,566
Revaluó de Bienes Inmuebles	0	111,457,566

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

◆ 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	2021	2020
Total de Efectivo y Equivalentes	58,408,990	75,195,978
Efectivo	0	0
Bancos / Tesorería	6,388,850	6,205,705
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	0	0
Fondos con Afectación Específica	30,600	31,350
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	51,989,540	68,958,923

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	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	58,801,715	74,808,658
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Depreciación y Amortización	85,754,388	56,299,864
Incrementos en las Provisiones	2,157,674	8,146,066
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros	0	0
Partidas Extraordinarias		
Varios	1,233,053	26,977,837

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2021

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

La conciliación se presenta 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 2021 (Cifras en Pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		1,973,289,043
2. Más ingresos contables no presupuestales		28,323,316
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	22,513,832	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0	
Otros ingresos contables no presupuestarios	5,809,484	
3. Menos ingresos presupuestales no contables		56,881,505
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	0	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	56,881,505	
4. Ingresos Contables (4=1+2-3)		1,944,730,854

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez.

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

- Otros Ingresos Contables No Presupuestarios.

Concepto	Importe
Donativos y Recuperación de bienes en especie (Otros Ingresos Contables no Presupuestarios)	5,809,484

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

CUENTA PÚBLICA 2021

- Otros Ingresos Presupuestarios No Contables.

Concepto	Importe
Aportaciones para la Adquisición de Bienes Muebles (Otros Ingresos Contables No Presupuestarios)	56,881,505

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- 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 2021		
1. Total de Egresos (Presupuestarios)		1,973,289,043
2. Menos egresos presupuestarios no contables		87,359,904
Mobiliario y equipo de administración	0	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	62,335,050	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	15,378,799	
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	9,646,055	
3. Más gastos contables no presupuestales		89,145,115
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	87,912,062	
Provisiones	0	

CUENTA PÚBLICA 2021

Disminución de Inventarios	0
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	1,233,053

4. Total de Gasto Contable (4=1-2+3)		1,975,074,254
--------------------------------------	--	----------------------

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez.

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

-Otros Egresos Presupuestales No Contables.

Concepto	Importe
Otros Gastos Contables No Presupuestales	9,646,055
Materiales, Accesorios y Suministros Médicos No consumidos durante el Ejercicio	135,649
Insumos de Aportaciones Adquiridos mediante Fideicomisos pendientes de recibir	9,510,406

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

-Otros Gastos Contables No Presupuestarios.

Concepto	Importe
Otros Gastos Contables No Presupuestales	1,233,053
Consumo de Donativos en Especie	1,233,053

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:

CUENTA PÚBLICA 2021

- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

▪ Contables

Contingencias para Asuntos Laborales

Al cierre del mes de diciembre de 2021, se contaba con 51 Juicios Laborales en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, los cuales representan un costo para el Instituto de 26,740,394 y se encuentran integrados como se indica a continuación:

Tipo de Juicio	No.	Importe
Total de Contingencias para Asuntos Laborales	51	26,740,394
Juicios con Reinstalación y Otras Prestaciones	31	18,233,357
Juicios con Indemnización Constitucional	3	7,003,740
Juicios con Prima de Antigüedad	9	659,613
Juicios con Prima de Antigüedad y Otras Prestaciones	3	843,684
Juicios Otras Prestaciones Demandadas	1	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Bienes bajo contrato en Comodato

Al 31 de diciembre de 2021, el Instituto cuenta con bienes bajo contratos de comodato por 65,554,309 pesos.

Concepto	2021	2020
Total de Contratos de Comodato por Bienes	65,554,309	39,429,053
Contratos de Comodato por bienes	65,554,309	39,429,053

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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	2021	2020
Presupuesto de Ingresos Autorizado	1,657,219,047	1,881,549,923
Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	190,024,811	303,949,973
Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	506,094,807	109,363,355
Presupuesto de Ingresos Devengado	0	0
Presupuesto de Ingresos Cobrado	1,973,289,043	1,686,963,305
Presupuesto de Egresos Aprobado	1,657,219,047	1,881,549,923
Presupuesto de Egresos por Ejercer	190,024,811	303,949,973
Presupuesto de Egresos Modificado	506,094,807	109,363,355
Presupuesto de Egresos Comprometido	0	0
Presupuesto de Egresos Devengado	0	0
Presupuesto de Egresos Ejercido	0	0
Presupuesto de Egresos Pagado	1,973,289,043	1,686,963,305

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 H. Congreso de la Unión 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

Las ampliaciones netas del capítulo 1000 "Servicios Personales" ascendieron a un total de \$189,351,956 pesos, correspondiendo principalmente a las ampliaciones realizadas para cubrir el pago del personal eventual para la atención de la emergencia sanitaria

ocasionada por el SARS-CoV2 (COVID-19), así como las ampliaciones para cubrir las previsiones salariales y económicas, aguinaldo etc.; las ampliaciones netas del capítulo 2000 “Materiales y Suministros”, fueron de \$140,444,226 pesos y correspondieron principalmente a las ampliaciones líquidas para alimentar la gratuidad de los servicios de salud implementados en la Ley General de Salud (LGS) en diciembre del año 2020 que alimentaron principalmente las partidas de Materiales y Suministros Médicos y de Laboratorio, también incluyeron las reducciones netas para alimentar la aportación al INSABI y al capítulo 3000 “Servicios generales” entre otras; en el caso de las ampliaciones netas al capítulo 3000 “Servicios generales”, ascendieron a \$107,289,311 y correspondieron primordialmente a las ampliaciones líquidas para alimentar la gratuidad de los servicios de salud establecida según la Ley General de Salud; las ampliaciones netas al capítulo 4000 “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas” por \$38,157,940 correspondió principalmente a la ampliación líquida para cubrir la aportación al Fideicomiso del Fondo de Salud para el Bienestar (FONSABI), coordinado por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) y por la adecuación de recursos del capítulo 2000 “Materiales y Suministros” al capítulo 4000, a fin de sufragar las adquisiciones de los medicamentos y materiales médicos y hospitalarios para la farmacia gratuita y hospitalaria, que serían adquiridos por el INSABI y la Oficina de las Naciones Unidas de Servicios Proyectos (UNOPS) 2021; las ampliaciones netas al Capítulo 5000 “Bienes Muebles e Inmuebles” por \$30,851,374 correspondió a las ampliaciones a la inversión para compra de 2 Consolas de ECMO para la atención de los pacientes virus SARS-OV2 (COVID-19) que requirieron oxigenación por membrana extracorpórea; para la sustitución de los elevadores de los edificios de Consulta Externa, Hospitalización e Investigación y para la adquisición de un PCR, como equipo de investigación ocupado en secuenciación del ADN del virus SARS-OV2 (COVID-19) y otros proyectos de investigación de los laboratorios de Endocrinología, Biomedicina Cardiovascular 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 2021 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 2021.

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 de la Ciudad de México.

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, 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 2021, 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, 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 2020 y 2019, 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 "Reexpresión", 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 2019 y 2020 fue de 2.83% y 3.15% respectivamente, y al 31 de diciembre de 2021 el porcentaje de inflación fue de 7.36 %, cuya inflación acumulada es del 13.34%.

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 2021, 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 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades", 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 Riego 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	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 Educativo 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
1.2.4.6	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 307,022,645 pesos; la captación al cierre del ejercicio fue de 116,997,834 pesos, lo que correspondió un déficit de 190,024,811 pesos de acuerdo a la captación programada.

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

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

12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

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. Los recursos asignados al Instituto se clasifican por programas presupuestarios con un fin en específico, los principales asociados a metas son los siguientes:

Programa E010 Formación de Recursos Humanos especializados para la salud.

El Programa Presupuestario E010, Formación de Recursos Humanos Especializados para la Salud, presentó un presupuesto modificado de \$80,793,303 pesos, de los cuales se ejercieron \$78,890,053 pesos, la diferencia de \$1,903,250 pesos corresponde a recursos propios no captados.

Presupuesto (Pesos)			Presupuesto (Pesos)	
Original	Modificado	Ejercido	Original	Modificado
74,497,209	80,793,303	78,890,053	106	98

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Vinculación:

Plan Nacional de Desarrollo 2019 - 2024: II. Política Social Objetivo 2.5 Salud para toda la población

Programa Sectorial: 12 - Programa Sectorial de Salud 2019 – 2024

Indicador para Resultados: Eficacia en la formación de médicos especialistas				
Nivel: Propósito	Los resultados del indicador reflejan la capacidad de las instituciones para formar médicos especialistas en sus áreas de especialidad.			
Tipo del Indicador	Estratégico			
Dimensión a Medir	Eficacia			
Fórmula	(Número de médicos especialistas en formación de la misma cohorte que obtienen constancia de conclusión de estudios de posgrado clínico / Número de médicos especialistas en formación de la misma cohorte inscritos a estudios de posgrado clínico) X 100			
Unidad de Medida	Porcentaje			
Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)	
Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada
96.5	96.5	95.8	99.3	99.3

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Causa de la variación:

La eficiencia en la formación de médicos especialistas que se alcanzó fue del 95.8% con 136 que obtuvieron constancia de conclusión de estudios de posgrado clínico, de un total de 142 inscritos. La programación fue de 96.5%; sin embargo las causas de las variaciones se deben a que durante el periodo de formación se presentaron dos bajas, las cuales se argumentó fueron por razones de tipo personal, con lo cual el cumplimiento fue del 99.3%, es importante precisar que se mantiene el aprovechamiento de los médicos especialistas en formación.

Efectos Socioeconómicos del alcance de metas del indicador.

La eficiencia en la formación 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 6 cursos de formación médica de especialidad, siendo estos: Cardiología Clínica, Cardiología Pediátrica, Cirugía Cardiorrácica, Cirugía Cardiorrácica Pediátrica, Nefrología y Reumatología; así como 18 cursos de alta especialidad; con ello, el Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez contribuye a la formación académica de alta especialidad, 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 médica que se ofrece en sus entidades.

Por otra parte, se presentan los resultados del siguiente indicador:

Indicador para Resultados: Porcentaje de profesionales de la salud que concluyeron cursos de educación continua				
Nivel: Propósito	Los resultados del indicador reflejan el porcentaje de personas que recibieron constancia de conclusión de cursos de educación continua impartidos por la institución.			
Tipo del Indicador	Estratégico			
Dimensión a Medir	Eficacia			
Fórmula	(Número de profesionales de la salud que recibieron constancia de conclusión de cursos de educación continua impartidos por la institución / Número de profesionales de la salud inscritos a los cursos de educación continua realizados por la institución durante el periodo reportado) X 100			
Unidad de Medida	Porcentaje			
Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)	
Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada
97.0	97.0	99.8	102.9	102.9

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Causa de la variación:

El porcentaje de profesionales de la salud que concluyeron cursos de educación continua que se alcanzó fue del 99.8% con 10,919 profesionales de la salud que recibieron constancia de conclusión de los cursos de educación continua impartida por la institución, de un total de 10,937 profesionales de la salud inscritos. La reprogramación fue de 97.0% con 7,434 profesionales de la salud a recibir constancia de conclusión de un total de 7,664.

Derivado de la reconversión del Instituto a Hospital de Apoyo COVID-19 desde el ejercicio 2020, se continuó con la estrategia de realizar cursos en línea, lo que permitió la participación de un mayor número de profesionales de la salud que se inscribieron, concluyeron y recibieron constancia de los cursos de educación continua, obteniendo resultados favorables, por lo que esta modalidad se mantuvo al igual que los cursos presenciales con un aforo controlado y con las medidas sanitarias correspondientes.

Efectos Socioeconómicos del alcance de metas del indicador.

La educación continua permite a los profesionales de la salud estar a la vanguardia, conocer los nuevos tratamientos y desarrollar habilidades técnicas que les permiten estar acorde a las necesidades de atención médica de los pacientes cardiopatas, otorgar una atención con calidad y seguridad que incida en la prevención de eventos adversos, al contar con personal actualizado, altamente capacitado y eficiente que contribuya a la mejora continua.

Programa E022 Investigación y Desarrollo tecnológico en Salud.

Los recursos presupuestales asignados al Programa Presupuestario E022, Investigación y Desarrollo Tecnológico en Salud presentó un presupuesto modificado por \$168,563,681 pesos de los cuales se ejercieron \$154,792,453 pesos, la diferencia de \$13,771,228 pesos, corresponde a recursos propios no captados.

Presupuesto (Pesos)			Presupuesto (Pesos)	
Original	Modificado	Ejercido	Original	Modificado
145,002,860	168,563,681	154,792,453	107	92

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Vinculación:

Plan Nacional de Desarrollo 2019 - 2024: II. Política Social Objetivo 2.5 Salud para toda la población

Programa Sectorial: 12 – Programa Sectorial de Salud 2019 -2024

Indicador para Resultados: Porcentaje de artículos científicos publicados en revistas de impacto alto	
Nivel: Propósito	Artículos científicos institucionales publicados en revistas de los grupos III a VII, respecto del total de artículos científicos institucionales publicados en revistas de los grupos I –VII.
Tipo del Indicador	Estratégico
Dimensión a Medir	Calidad

CUENTA PÚBLICA 2021

Fórmula	(Artículos científicos publicados en revistas de impacto alto (grupos III a VII) en el período / Artículos científicos totales publicados en revistas (grupos I a VII) en el período X 100				
Unidad de Medida	Porcentaje				
Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)		
Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada	
80.0	80.0	77.3	96.6	96.6	

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Causa de la variación:

El resultado alcanzado fue de 77.3% artículos científicos publicados en revistas de impacto alto, con 177 artículos científicos publicados en revistas de impacto alto de los grupos III a VII de un total de 229 artículos de los niveles I al VII. La programación fue de 80.0% de artículos científicos publicados en revistas de alto impacto con 160 artículos científicos publicados en revistas de impacto alto (grupos III a VII) de un total de 200 artículos de los grupos I al VII.

Con lo anterior, se destaca la productividad de los investigadores institucionales, debido a que se rebasó el número total de artículos publicados, principalmente aquellos de impacto alto (grupos III a VII), siendo estos: 66 del grupo III, 92 del grupo IV, 13 del grupo V, 3 del grupo VI, y 3 del grupo VII. El cumplimiento de la meta fue de 96.6%.

Efectos socioeconómicos del alcance de metas del indicador.

Los beneficios económicos y sociales alcanzados con este indicador, se refieren 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, algunos de ellos de nivel internacional, que permitan el avance tecnológico en los diagnósticos y tratamientos a la población afectada con patologías cardiovasculares.

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

Programa Presupuestario E023, Prestación de Servicios en los Diferentes Niveles de Atención a la Salud; el presupuesto modificado para este programa ascendió a \$1,759,783,550 pesos, sin embargo se ejercieron \$1,592,184,552 pesos, la diferencia de \$167,598,998 pesos corresponde a recursos propios no captados.

Presupuesto (Pesos)			Presupuesto (Pesos)	
Original	Modificado	Ejercido	Original	Modificado
1,385,621,132	1,759,783,550	1,592,184,552	115	90

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Vinculación:

Plan Nacional de Desarrollo 2019 - 2024: II. Política Social Objetivo 2.5 Salud para toda la población

Programa Sectorial: 12 – Programa Sectorial de Salud 2019 -2024

Indicador para Resultados: Porcentaje de egresos hospitalarios por mejoría y curación				
Nivel: Propósito	Evaluar los resultados de la eficacia clínica de la atención médica de los pacientes en áreas hospitalarias que presentan problemas de salud y son tratados en las entidades coordinadas			
Tipo del Indicador	Estratégico			
Dimensión a Medir	Eficacia			
Fórmula	$(\text{Número de egresos hospitalarios por mejoría y curación} / \text{Total de egresos hospitalarios}) \times 100$			
Unidad de Medida	Porcentaje			
Valor de la Meta Anual			Porcentaje de Cumplimiento (%)	
Original	Modificada	Alcanzada	Alcanzada/Original	Alcanzada/Modificada
87.6	87.6	90.6	103.4	103.4

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 2021 se alcanzó el 90.6% de egresos hospitalarios por mejoría con 3,948 de un total de 4,358 egresos hospitalarios; la reprogramación fue del 87.6% con 3,320 egresos por mejoría de un total de 3,790. Derivado de la disminución de los contagios por COVID-19, se ha permitido un mayor número de ingresos de pacientes cardiovasculares y por ende de egresos hospitalarios principalmente por mejoría, esto como parte de la necesidad existente de atender a los pacientes cardiopatas, lo cual se ve reflejado en el resultado alcanzado. Además, se llevó a cabo la reprogramación del indicador. El cumplimiento obtenido es del 103.4%.

Efecto socioeconómico del alcance de metas del indicador.

Los beneficios económicos sociales alcanzados con este indicador, es que, en algunos casos, al realizar procedimientos terapéuticos hemodinámicos en los pacientes, disminuyen sustancialmente los riesgos en los mismos, también permite una pronta recuperación y reincorporación a sus actividades cotidianas, así como, una disminución en los costos de los servicios.

En el caso de los Programas Programas Presupuestarios M001 y O001, se resume su situación al cierre del ejercicio a continuación:

El Programa Presupuestario M001 Actividades de Apoyo Administrativo, presentó un presupuesto modificado por \$145,407,269 pesos y ejercido por \$138,761,213 pesos, la diferencia de \$6,646,055 pesos corresponde a recursos propios no captados.

CUENTA PÚBLICA 2021

El Programa Presupuestario 0001 Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno presentó un presupuesto modificado por \$8,766,051 pesos y ejercido por \$8,660,771 pesos, la diferencia de \$105,280 corresponde a recursos propios no captados.

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: Dr. Jorge Gaspar Hernández
Director General

Elaboró: L.C. Armando Acevedo Valadez
Director de Administración