

Notas

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

INFORMACION SOBRE SITUACION FISCAL

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE:

INSTITUTO NACIONAL DE SALUD PUBLICA SIN TIPO DE SOCIEDAD

INFORMACIÓN DEL APARTADO : INFORMACION ADICIONAL

1. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

1.1 Activo

1.1.1 Efectivo y Equivalentes

Los saldos de este rubro al cierre de los ejercicios 2018 y 2017 es por 104,247,248 pesos y 171,225,122 pesos respectivamente, corresponden principalmente a recursos que el Instituto tiene depositados en cuentas bancarias y que fueron originados por transferencias de recursos fiscales, captación de recursos propios y el importe de los saldos de las cuentas bancarias que corresponden a recursos de Fondos de Terceros en Administración, que serán destinados al pago de pasivos devengados al cierre de cada ejercicio fiscal. Estos montos se integran de la siguiente manera:

	al 31 de diciembre de 2017	al 31 de diciembre de 2018
Caja		0
		0
Bancos/Tesorería	5,040,529	6,954,661
Inversiones Temporales	10,203,567	34,459
Suma	15,244,126	6,989,120

Las inversiones financieras que se presentan en la tabla anterior, se refieren a recursos fiscales y se manejan a corto plazo en mesas de dinero y papel gubernamental con vencimientos diarios; este tipo de instrumentos no representa ningún tipo de riesgo de pérdida para los recursos del Instituto.

Notas

DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN

El saldo se refiere a los recursos recibidos para realizar proyectos de investigación que el Instituto apertura en cuentas bancarias para su control y ejercicio de cada proyecto que se integra al cierre del ejercicio 2018 como sigue:

Institución bancaria Importe	No. De cuentas de cheques	
Banco Mercantil del Norte, S.A. 40,739,444	BANORTE	75
Banco Santander México, S.A. 2,734,454		29
BBVA Bancomer, S.A. 53,707,714		143
Banco Monex S.A. 11		76,516
Suma		97,258,128

Se tiene 10 cuentas en dólares para ejercer en proyectos financiados del extranjero que importa 1,744,299 en pesos mexicanos.

1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

La integración de este rubro es la siguiente:

diciembre de 2018	al 31 de diciembre de 2017	al 31 de
Deudores Diversos	12,092,225	6,270,963
Otros Deudores	13,735,424	13,161,717

	Notas
Suma	
19,432,680	25,827,649

Deudores Diversos

Este rubro representa los recursos autogenerados pendientes de recibir por 2,740,975 pesos y la deuda a cargo de Recursos de Terceros por concepto de contribuciones fiscales del mes de diciembre de 2018 por 3,529,988 pesos.

Otros Deudores

Este rubro representa principalmente el saldo a favor de pago de lo indebido por reintegro de derechos, productos y aprovechamientos por 11,219,786 pesos que corresponden a la recuperación de daños recibidos por el seguro, los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado por 357,411 pesos y el saldo a favor de pago de lo indebido por la retención del Impuesto Sobre la Renta de Salarios por 108,029 pesos.

1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Bienes o servicios a recibir al 31 de diciembre de 2017	al 31 de diciembre de 2018
Patentes, regalías y otros	132,616
0	
Seguro de bienes patrimoniales	329,645
0	
Suma	
462,261	0

1.1.4 Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

Inventarios (Almacén)

Este renglón registra la adquisición de los materiales y bienes de consumo necesarios para la ejecución de las actividades sustantivas del Instituto, su saldo

Notas

se integra por materiales y útiles de oficina, útiles de impresión, material de apoyo informático, reactivos, artículos médicos y de laboratorio, entre otros.

El almacén de consumo con base al inventario físico conciliado con los registros contables, se integra como sigue:

Concepto 2018	2017
Materiales de Administración 634,728	897,033
Materiales y Artículos de Construcción 117,794	69,822
Productos Químicos, Farmacéuticos	0
	0
Vestuarios Blancos y Prendas 973	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios 58,917	41,653
Otros Menores 0	0
Suma 746,203	1,074,717

En cumplimiento al Oficio-Circular 309.-A0035/2008 de fecha 14 de febrero de 2008, emitido por la UCGIGP de la SHCP, se utiliza el método de costos promedio para evaluar los inventarios existentes en el almacén.

1.1.5 Estimación por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.1.6 Otros Activos Circulantes

Notas

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.1.7 Inversiones Financieras a Largo Plazo

Este Instituto Nacional no cuenta con inversiones financieras relacionadas con fideicomisos.

1.1.8 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.1.9 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2018 este rubro presenta un monto de 713,677,971 pesos, el cual se integra por el valor histórico de terrenos, edificios y las construcciones en proceso por 178,307,827 pesos, 501,077,021 pesos y 34,293,123 pesos respectivamente.

El monto de obras en proceso por 34,293,123 pesos se integra principalmente, por las erogaciones efectuadas en la construcción del edificio de los laboratorios de nutrición.

El edificio de laboratorios de nutrición, es una obra pública contratada y ejecutada en 2006, la cual hasta la fecha se encuentra abierta, ello en virtud de que en su momento no fueron finiquitados los contratos.

En la siguiente tabla se describen los datos generales y el estatus que guardan los contratos formalizados por un monto de 27,758,491 pesos correspondientes al edificio de laboratorios de nutrición pendientes de finiquitarse, conforme al siguiente cuadro:

Contratos pendientes de finiquitar del Laboratorio de Nutrición

Notas

Número de contrato de la obra	Objeto del Contrato	Importe del contrato
Importe del contrato pendiente de finiquitar	Clasificación	Acciones para resolución
Año de ejecución		

DAF/FED/056a/2006	Ampliación y adecuación al proyecto arquitectónico para la unidad de laboratorios del centro de nutrición de acuerdo a las nuevas necesidades del INSP.	340,000
	108,923	Parada
Área Jurídica del INSP.		Se solicitará consulta al 2005

DAF/FED/038/2006	Supervisión externa de la construcción de la unidad de laboratorios del centro de nutrición.	556,320
	261,589	Parada
2006	Espera de resoluciones derivadas de Juicio Civil. Denuncia Penal promovida por el INSP.	

DAF/FED/042/2006	Construcción de la unidad de laboratorios del centro de nutrición.	24,884,037
	11,158,474	Parada
En mayo de 2012, el registro en cartera regresa al estado de vigente, se retoman la contratación de obras y servicios. En junio del mismo año, se iniciaron contratos de servicios de dictámenes de la estructura e instalaciones, así como el contrato de obra de desmantelamiento de elementos no estructurales. En 2013 se contrata el servicio de adecuación al proyecto, los trabajos de rehabilitación de la estructura, de la adecuación y rehabilitación de la primera etapa del edificio de laboratorios, así como los servicios de supervisión y dirección de obras. Para la segunda etapa y conclusión se está en espera de la asignación de recurso.		
		2006

DAF/FED/060/2006	Trabajos de instalaciones exteriores hidráulicas, drenaje y alumbrado, jardinería, reparación de pavimento en camino vehicular con guarniciones y banquetas, incluyendo levantamiento de condiciones actuales, trazo y elaboración de planos.	1,978,134
	162,167	Concluida sin finiquito
Se contratará cuantificación de volúmenes reales por parte del instituto.		
		2006

Suma 27,758,491

Aunado a lo anterior en este mismo proyecto, durante el ejercicio 2012 se realizaron diversos trabajos y servicios contratados al amparo de la Ley de Obras

Notas

Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (LOPSRM), los cuales consistieron en:

- Ø Dictamen estructural del edificio, para determinar mediante el diagnóstico, la situación de estabilidad y carga del edificio.
- Ø Dictamen de ingenierías, para determinar el estado de funcionalidad y reaprovechamiento de las instalaciones existentes.
- Ø La limpieza y desmantelamiento de elementos de tabla roca y cancelería, ya que derivado de las filtraciones pluviales y el intemperismo, se encontraban destruidos todos los paneles de tabla roca y el plafón, albergando moho y humedad.
- Ø Realización de trámites y gestoría para la actualización de los permisos o licencia de construcción, esto obedeciendo al Reglamento de Construcción del estado de Morelos y a la propia LOPSRM, que indica que deberán obtenerse previo a cualquier obra, los permisos y licencias necesarias.

Con el producto de los trabajos y servicios realizados, se programó para el año 2013, los primeros contratos que permitieron dar continuidad al rescate del edificio de laboratorios de nutrición.

En el año 2013 se formalizó un convenio de colaboración con la empresa paraestatal CORPORACIÓN MEXICANA DE INVESTIGACIÓN EN MATERIALES, S.A DE C.V. (COMIMSA), en base al artículo 1º de la LOPSRM, dicha empresa especialista en estructura y proyectos, desarrolló la rehabilitación de la estructura con los alcances del dictamen estructural realizado en el ejercicio anterior, asimismo desarrolló la adecuación al proyecto ejecutivo, el cual presentó variables en su contenido durante su desarrollo, basado en las necesidades de investigación y de los propios investigadores, ya que actualmente y como resultado del proyecto, el edificio albergará un laboratorio de nutrición, un laboratorio para salud pública y un laboratorio de Bioseguridad nivel 2 (BSL2), además de oficinas administrativas y dos aulas de posgrado; para poder vigilar el desarrollo de los trabajos de estructura y del proyecto.

De manera paralela y obedeciendo a los resultados del dictamen de ingenierías que se realizó en el ejercicio 2013, se contrató el desmantelamiento de las instalaciones existentes, con acopio dentro del mismo Instituto, del producto obtenido.

Notas

Con los resultados obtenidos de los trabajos anteriormente mencionados, se procedió a realizar los contratos que permitieran iniciar su primera etapa de la obra, mismos que se mencionan en la siguiente tabla:

No. de Contrato	Concepto	Tipo de procedimiento	LOPSRM	Importe contratado
DAF/DO/RF/006/2013	Dirigir y vigilar las obras como D.R.O., durante el proceso de construcción de la adecuación y rehabilitación de la primera etapa del edificio de laboratorios, así como realizar actualización de la licencia de construcción correspondiente en las instalaciones del Instituto Nacional de Salud Pública, sede Cuernavaca.	AD Art. 43	130,925	
DAF/DO/RF/007/2013	Supervisión para la adecuación y rehabilitación de la primera etapa del edificio de laboratorios, del Instituto Nacional de Salud Pública, sede Cuernavaca.	ITP Art. 43	475,375	
DAF/DO/RF/008/2013	Adecuación y rehabilitación de la primera etapa del edificio de laboratorios, del Instituto Nacional de Salud Pública, sede Cuernavaca.	LPN Art. 41	8,210,645	

El contrato de obra respecto de la adecuación y rehabilitación de la primera etapa del edificio de laboratorios mencionado en la tabla anterior, se contrató mediante licitación pública y el proyecto, plano y presupuestos que sirvieron de base para determinar y calificar la licitación se obtuvieron de la adecuación al proyecto ejecutivo que realizó la paraestatal COMIMSA, haciendo uso del presupuesto autorizado y disponible para el ejercicio 2013 se contrataron obras complementarias contempladas en el proyecto, que servirán para la operación del edificio de laboratorios, dichas obras son las siguientes:

- Ø Construcción de caseta para alojar planta de emergencia con el suministro de la misma.
- Ø Construcción de cisterna con caseta e hidroneumáticos.
- Ø Construcción de cuarto de compresores, con suministro de compresores.
- Ø Construcción de cubo de montacargas.

Notas

Ø Retiro y sustitución de rellenos e impermeabilización en azotea.

Es importante mencionar que este contrato de obra, como se lee en su objeto, se refiere a la primera etapa. Para la conclusión de la obra se requiere de una inversión que permita atender todas las ingenierías, acabados, cancelerías, carpintería, acabados especiales, mobiliario de laboratorios y de oficinas, hasta la puesta en operación del mismo.

Relativo al Edificio de Laboratorios de Nutrición del Instituto Nacional de Salud Pública, en estricto cumplimiento a una resolución condenatoria con el carácter de cosa juzgada, derivada de una controversia judicial promovida por la persona moral denominada Grupo Inmobiliario Sinergia S.A. de C.V., vía ordinaria civil con número de expediente 01/2013, radicada en el Juzgado Cuarto de Distrito con domicilio en Cuernavaca, Morelos; se realizó el pago por concepto de suerte principal por la cantidad de 11,056,468 (once millones cincuenta y seis mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 00/100 M.N.), lo anterior mediante adecuación presupuestal número 2017-12-510-6432 el día seis de diciembre del año dos mil diecisiete, por concepto de Gastos Financieros y su Impuesto al Valor Agregado, y Costas Procesales costas procesales la cantidad de 15,500,000 (quince millones quinientos mil pesos 00/100 M.N.) Lo anterior mediante adecuación presupuestal número 2018-12-513-5022 del día diez de septiembre del año dos mil dieciocho.

Actualmente, es preciso atender las observaciones correspondientes al registro en cartera del inmueble 0512NDY0002, que ha hecho la Unidad de Inversiones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), en el que recomiendan replantear el tipo de análisis costo-beneficio por el de costo-eficiencia, así como confeccionar las factibilidades que sustentan la necesidad de concluir la construcción del inmueble, para que posteriormente se esté en condiciones de buscar con otras entidades fuentes de financiamiento y finalizar con la asignación de recursos económicos.

Bienes Inmuebles

Dentro de este rubro es importante señalar el informe sobre los avances de la permuta del predio ubicado en Tapachula, Chiapas (Fracción de parcela número 22Z-1 P1 1 del Ejido El Zapote, ubicado en carretera Tapachula-Puerto Madero, 7 km, desvío a la derecha a 4 km) propiedad del Instituto Nacional de Salud Pública, y para ejercer las facultades relativas a la enajenación del bien inmueble federal

Notas

referido, como a continuación se menciona.

Actualmente existe un contrato de permuta del predio denominado Río Florido, con el Gobierno de Chiapas, mismo que ofrece la posesión del mismo a favor del Instituto. Por su parte el Gobierno de Chiapas construyó las instalaciones que el Instituto tenía en el predio permutado, como son: Bioterio, caseta de vigilancia, cercado perimetral del predio, pozo para extracción de agua, construcción de puente de acceso, quedando pendiente un trámite ante la comisión Federal de Electricidad, para electrificar el predio, esta actividad pendiente consiste en colocar un poste y tendido de cable de aproximadamente cincuenta metros, para que la acometida llegue a pie del predio.

El Gobierno de Chiapas, por conducto de Consejería Jurídica de Gobierno no ha concluido con la desincorporación del predio para poder escriturarlo a favor del INSP.

La relación de bienes inmuebles que componen el patrimonio del ente se relaciona a continuación:

Descripción del Inmueble	Valor en Libros
Edificios Cuernavaca	414,252,941
Edificios Tlalpan	55,876,414
Edificios Tapachula	30,947,666
Obras en proceso	34,293,123
Terrenos Cuernavaca	87,218,296
Terrenos Tlalpan	72,583,507
Terrenos Tapachula Centro	17,833,265
Terrenos Tapachula Río Florido	672,759
Suma total de inmuebles	713,677,971

Cabe mencionar que la entidad, recibió el 21 de Febrero y 04 de Marzo de 2019, el

Notas

dictamen valuatorio por parte del INDAAABIN por lo que respecta a Bienes Inmuebles, dichos bienes fueron actualizados de conformidad con el valor reportado por el INDAAABIN mediante registros contables realizados en el ejercicio 2018, por lo anterior, los inmuebles al 31 de diciembre 2018, incluyen el efecto de la valuación; los registros contables de la valuación fueron realizados de conformidad a las reglas específicas y valoración del patrimonio, así como a los instructivos y manejo de cuentas que emite la CONAC.

Bienes Muebles

Este rubro presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 de 68,239,162 pesos; éste monto se integra por todos los equipos y bienes que son propiedad del Instituto y que son adquiridos con recursos fiscales, propios o de terceros. Este rubro incluye 58,245 pesos que se refieren a bienes entregados en la figura de Contrato de Comodato, mismos que se integran de la siguiente manera:

No.	Institución	No. de Bienes	No. de Contrato	Vigencia	
1	Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.	1	630	18-dic-13	30-oct-20
2	Servicios de Salud de Tlaxcala.	6	249	23-jul-13	26-oct-19
3	Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias	3	668	12-oct-17	11-oct-20
4	Centro de Investigación y de Estudios Avanzados del Instituto Politécnico Nacional.	4	079	18-dic-13	29-mar-19
5	Comisión Coordinadora de Institutos Nacionales de Salud y Hospitales de Alta Especialidad	93	N/A	01-dic-06	indefinida

Notas

Activos Intangibles

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Al cierre del año, los bienes muebles e inmuebles, presentan una depreciación acumulada de 302,240,623 pesos, incluyendo actualización.

En las siguientes tablas se presenta su integración tanto de bienes muebles como los inmuebles:

Concepto	Monto Histórico	Actualización	Inversión
Revaluada	Inversión Revaluada		
	31/dic/2018	31/dic/2017	
Inversión:			
Terrenos	36,199,773	142,108,054	
178,307,827	115,912,276		
Edificios	100,215,404	400,861,617	
501,077,021	340,295,533		
Equipo Industrial	2,042,893		0
2,042,893	3,548,671		
Equipo Educacional	114,166		0
114,166	212,070		
Equipo de Laboratorio	44,949,807		0
44,949,807	35,861,779		
Equipo de Oficina	12,093,912		0
12,093,912	13,921,626		
Equipo de Transporte	2,552,092		0
2,552,092	2,282,207		

Notas				
Equipo de Cómputo	6,428,047			0
6,428,047	7,961,570			
Obras en Proceso	34,293,123			0
34,293,123	56,559,275			
Licencias Informáticas	0			0
0		0		
Bienes en comodato	58,245			0
58,245	58,029			
Suma Inversión	238,947,462	542,969,671		
781,917,133	576,613,036			
Concepto	Monto Histórico	Actualización	Inversión	
Revaluada	Inversión Revaluada			
	31/dic/2018	31/dic/2017		
Depreciación:				
Edificios	108,660,330	153,241,975		
261,902,305	127,586,473			
Equipo Industrial	1,096,530		0	
1,096,530	2,341,378			
Equipo Educacional	62,033		0	
62,033	106,696			
Equipo de Laboratorio	27,963,330		0	
27,963,330	19,794,273			
Equipo de Oficina	6,845,609		0	
6,845,609	7,449,310			
Equipo de Transporte	1,524,894		0	
1,524,894	1,053,100			
Equipo de Cómputo	2,845,922		0	
2,845,922	3,403,407			
Suma Depreciación	148,998,648	153,241,975	302,240,623	

Notas

161,734,637

Activo Fijo, neto	89,948,814	389,727,696
479,676,510	414,878,399	

La depreciación de los bienes se calcula conforme al método de línea recta, a partir del mes siguiente al que se adquieren o reciben en donación, utilizando los porcentajes anuales de depreciación que se detallan en el cuadro siguiente, siendo los mismos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable como tasas máximas autorizadas.

Cuenta	Tasa de Depreciación
Edificios	5%
Equipo Industrial y Laboratorio	10% y 20%
Equipo Educacional y Oficina	33.3% y 10%
Equipo de Transporte	20%
Equipo de Cómputo	33.30%

Integración de los Bienes Muebles:

Concepto	2017	2018
Mobiliario y Equipo de Administración 13,921,626	12,093,912	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo 212,070	114,166	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 35,861,779	44,949,807	
Vehículos y Equipo Terrestre 2,282,207	2,552,092	
Equipo de Computo 7,961,570	6,428,047	

	Notas	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,042,893	
3,548,671		
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	
0		
Activos Biológicos	0	0
Comodatos		58,245
	58,029	
Suma de Bienes Muebles	68,239,162	
63,845,952		

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

Valor en el Registro Contable Conciliación	Valor de la relación de bienes muebles
68,239,162	68,239,162
	0

Integración de los Bienes Inmuebles:

Concepto 2018	2017
Terrenos	
178,307,827	115'912,276
Viviendas	
0	0
Edificios no Habitacionales	501,077,021
340'295,532	
Otros Bienes Inmuebles	
0	0
Subtotal de Bienes Inmuebles	679,384,848
456'207,808	

	Notas	
Infraestructura		
0		0
Subtotal de Infraestructura		
0	0	
Construcciones en Proceso en		
Bienes de Dominio Público		
0	0	
Construcciones en Proceso en		
Bienes Propios		
34,293,123	56,559,276	
Subtotal de Construcciones en Proceso		34,293,123
56,559,276		
Suma de Bienes Inmuebles,		
Infraestructura y Construcciones en Proceso		713,677,971
512'767,083		

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

Registro Contable	Valor de la relación de bienes Inmuebles	
Conciliación		
713,677,971		713,677,971
	0	

Se registraron bajas y depreciaciones del activo fijo, afectándose en la cuenta de patrimonio, dichos movimientos están reflejados en los auxiliares contables correspondientes al ejercicio fiscal 2018; al respecto se menciona lo siguiente:

1.- En el rubro de bienes muebles fueron registrados a valor de un peso, activos que durante el ejercicio fueron totalmente depreciados por un importe de 777 pesos.

Notas

Acciones de avance al Levantamiento del Inventario Físico Institucional de Bienes Muebles 2018.

Con el objetivo de verificar al 31 de diciembre de 2018, la existencia física, ubicación y etiquetado de los bienes muebles y la actualización de los resguardos de dichos bienes asignados a los usuarios del Instituto Nacional de Salud Pública en el desempeño de sus funciones, se concluyó con los trabajos derivados del Inventario Físico Institucional de Bienes Muebles 2018, en las tres sedes: Cuernavaca, Tlalpan y Tapachula, para lo cual se informa de los resultados alcanzados como sigue:

Ø Cuadro resumen del inventario físico institucional por Centro de Investigación y/o área equivalente, con un total de 26,926 bienes muebles.

Centro de Investigación o Equivalente
Bienes Inventariados

Centro de Investigación sobre Enfermedades Infecciosas (CISEI).
3,455

Centro de Investigación en Evaluación y Encuestas (CIEE).
2,548

Centro de Información para Decisiones en Salud Pública (CENIDSP).
710

Secretaría Académica (SAC).
2,595

Centro de Investigación en Sistemas de Salud (CISS).
811

Órgano Interno de Control (OIC).
110

Dirección de Administración y Finanzas (DAF).
2,030

Dirección General.
630

Notas

Centro de Investigación en Salud Poblacional (CISP).
2,580

Centro Regional de Investigación en Salud Pública (CRISP).
2,342

Centro de Investigación en Nutrición y Salud (CINYS).
1,356

Bienes en Calidad de Comodato.
108

Bienes Muebles de nueva adquisición enero-diciembre 2018.
439

Bienes Muebles contemplados en el Programa Anual
de Disposición Final de Bienes Muebles 2018.
5,186

Bienes muebles para transferencias y baja 2018.
2,026

Total de Bienes
26,926

Ø Actas de inicio y cierre del levantamiento del inventario físico por Centro de Investigación y/o área equivalente.

Ø Relación de resguardos firmados por Centro de Investigación y/o área equivalente (los resguardos originales e individuales firmados, se encuentran en el Área de Activo Fijo para cualquier aclaración o consulta de las instancias autorizadas).

Centro de Investigación o Equivalente
Resguardos Firmados

Centro de Investigación sobre Enfermedades Infecciosas (CISEI).
71

Centro de Investigación en Evaluación y Encuestas (CIEE).
60

Centro de Información para Decisiones en Salud Pública (CENIDSP).

Notas

34

Secretaría Académica (SAC).

64

Centro de Investigación en Sistemas de Salud (CISS).

52

Órgano Interno de Control (OIC).

15

Dirección de Administración y Finanzas (DAF).

99

Dirección General (DG)

5

Centro de Investigación en Salud Poblacional (CISP).

99

Centro Regional de Investigación en Salud Pública (CRISP).

56

Centro de Investigación en Nutrición y Salud (CINYS).

34

Total de Resguardos/

1589

1/ El número de resguardos contra existencia física no es el mismo en virtud de que el resguardo es el

documento que firma cada usuario y contiene la totalidad de los bienes asignados para su uso, es

decir, no existe un resguardo por cada bien inventariado.

Asimismo, y con respecto al Programa Anual de Disposición Final de Bienes Muebles autorizado para

el ejercicio 2018, se informa que se llevaron a cabo las siguientes actividades:

Notas

v Con fecha 26 de febrero de 2018 se firmó el contrato número 147 del Área de Asuntos Jurídicos

en el cual se otorgaron en donación 1,170 (Un mil ciento setenta) bienes muebles con un valor total de

inventario de 8,670,427.2 (Ocho millones seiscientos setenta mil cuatrocientos veintisiete pesos

21/100 M. N.) a favor del Municipio de Xochitepec, Morelos.

v Con fecha 20 de noviembre de 2018 se firmó el contrato número 924 del Área de Asuntos

Jurídicos en el cual se otorgaron en donación 518 (Quinientos dieciocho) bienes muebles con valor total

de inventario de 3,880,183.2 (Tres millones ochocientos ochenta mil ciento ochenta y tres pesos 21/100

M. N.), a favor del Municipio de Tétela del Volcán, Morelos.

v Con fecha 20 de noviembre de 2018 se firmó el contrato número 925 del Área de Asuntos

Jurídicos en el cual se otorgaron en donación 593 (Quinientos noventa y tres) bienes muebles con valor

total de inventario de 3,810,192.2 (Tres millones ochocientos diez mil ciento noventa y dos pesos

21/100 M. N.), a favor del Municipio de Xochitepec, Morelos.

v Con fecha 13 de diciembre de 2018 se firmó el contrato número 964 del Área de Asuntos

Jurídicos en el cual se otorgaron en donación 139 (Ciento treinta y nueve) bienes muebles con valor

total de inventario de 749,665.7 (setecientos cuarenta y nueve mil seiscientos sesenta y cinco pesos

65/100 M. N.), a favor del Municipio de Emiliano Zapata, Morelos.

1.1.10 Activos Diferidos

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.1.11 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

Estimación de cuentas o documentos por cobrar irrecuperables.

La Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 denominada "Estimación de Cuentas Incobrables", emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, da a conocer las bases para el registro de la estimación para cuentas incobrables, así como para la cancelación de las que se determinen de difícil cobro.

Con la finalidad de contar con una política que defina las normas de operación de la cuenta de reserva para cuentas incobrables; se presentó para su autorización a la Junta de Gobierno en su sesión 74 las "Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor del Instituto Nacional de Salud Pública.", posteriormente se obtuvo visto bueno de la Secretaría de la Función Pública y finalmente fue publicado en el Diario Oficial de la Federación.

Durante el ejercicio 2018 no se presentaron registros por cuentas que se consideren de un grado de incobrabilidad.

1.1.12 Otros Activos no Circulantes

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2. Pasivo

1.2.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo que presenta esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 por 21,514,012 pesos

Notas

se refiere principalmente a recursos pendientes de pagar a proveedores de bienes y servicios prestados y recibidos al final del ejercicio fiscal, estos servicios en su totalidad corresponden a proyectos financiados mediante recursos propios. Lo anterior en virtud de que las agencias financiadoras liberaran recursos hasta el mes de enero y febrero 2019, cabe aclarar que estos recursos quedaron efectivamente devengados y provisionados como recursos del presupuesto 2018. Se integra por:

Concepto	2018	2017
Sueldos Por Pagar		
621,648	1,186,053	
Proveedores		
11,978,638	11,412,856	
Contribuciones Fiscales		
4,715,498	11,584,102	
Aportaciones De Seguridad Social		
3,772,367	3,800,022	
Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo		425,861
6,137,686		
Total		
21,514,012	34,120,719	

1.2.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2.3 Documentos por Pagar a Corto Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2.4 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Notas

1.2.5 Títulos y Valores a Corto Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2.6 Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

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

Para el registro de los recursos provenientes de terceros para proyectos de investigación, el Instituto utiliza cuentas de balance, tanto de activo como de pasivo; a través de ellas quedan registrados los valores en custodia para llevar a cabo dichos proyectos.

Los fondos en administración aportados por terceros para proyectos de Investigación presentan las siguientes cifras al cierre de los años 2018 y 2017:

Activo	2018	2017
Activo Circulante		
Efectivo e Inversiones	0	0
Fondos en Administración		
97,258,128	155,980,996	
Deudores Diversos		
612,919	2,292,191	
Suma de Activo		
97,871,047	158,273,187	

Notas

Pasivo

2018

2017

Pasivo Circulante

Proyectos por realizar

97,871,047

158,273,187

El rubro de deudores diversos de proyectos presenta saldos por y 612,919 pesos integrados en el periodo como sigue:

Antigüedad

2018

2017

Deudores de 2016

0

355,576

Deudores de 2017

23,595

1,936,615

Deudores de 2018

589,324

0

Total

612,919

2,292,191

El saldo por 612,919 pesos no está registrado dentro de la contabilidad en el Rubro de Fondos de terceros hasta que no se determine su recuperación y comprobación de los proyectos.

Proyectos por Realizar

El Instituto tiene recursos en administración para proyectos de investigación con fines específicos, los cuales son administrados por el investigador responsable del proyecto y un representante de la Administración Central del INSP. El saldo en bancos de proyectos por centro de investigación/costo vigente al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, se integra como sigue:

Centro

2018

Descripción

2017

Notas

AC	Área Central.	
	15,183,775	37,761,933
CIEE	Centro de Investigación en Evaluación y Encuestas.	18,366,176
	8,607,124	
CINYS	Centro de Investigación en Nutrición y Salud.	6,544,530
	5,906,591	
CISEI	Centro de Investigación Enfermedades Infecciosas.	17,901,512
	37,302,151	
CISP	Centro de Investigación en Salud Poblacional.	14,767,849
	31,996,911	
CISS	Centro de Investigación en Sistemas de Salud.	1,664,373
	9,240,731	
CRISP	Centro Regional de Investigación en Salud Pública.	21,146,285
	22,818,120	
CENIDSP	Centro de Información para Decisiones en Salud	227,524
	1,249,923	
PUB	Publicaciones.	
	558,235	597,554
SA	Secretaría Académica.	
	897,869	499,958
	Suma	
	97,258,128	146,791,700

En el rubro de recursos de terceros para proyectos específicos, el INSP tuvo durante el periodo enero - diciembre del 2018 un monto total de 339,357,514 pesos. La disponibilidad inicial fue de 168,577,301 pesos, y los ingresos captados durante el periodo han sido por la cantidad de 170,780,213 pesos. Al 31 de diciembre del 2018 se ejercieron 187,669,395 pesos, por lo que al cierre del año se presentó una disponibilidad de 151,688,119 pesos.

El total de recursos de terceros ejercidos al 31 de diciembre de 2018 se integran por capítulo del gasto como sigue:

Notas

Capítulo
Total Investigación

	2018	2017
1000	18,763,112	5,582,400
2000	19,457,641	20,297,370
3000	142,881,180	146,572,754
4000	602,742	1,999,138
5000	5,964,720	9,659,485
6000	0	215,542
Total	187,669,395	184,326,688

1.2.8 Otros pasivos a corto plazo

Al 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de 13,230,894 pesos, el cual está integrado por la provisión de Laudos en Firme de 12,949,170 pesos y otros pasivos a corto plazo por 281,724 pesos:

Concepto	2018	2017
Laudos en Firme		
12,949,170	10,971,509	
Otros pasivos a corto plazo		
281,724	6,048,199	

		Notas
Suma	13,230,894	17,019,708

1.2.9 Cuentas por Pagar a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2.10 Documentos por Pagar a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2.11 Deuda Pública a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

1.2.12 Pasivos Diferidos a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017

1.2.13 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo

Este rubro no presenta saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017

1.2.14 Provisiones a Largo Plazo

Este rubro representa la provisión de accesorios (actualización de impuestos) derivado de la corrección al entero del Impuesto al Valor Agregado por los ejercicios 2012 al 2015, así como por el entero de la Retención del Impuesto Sobre la Renta de los ejercicios 2013 al 2015.

2. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

2.1 Ingresos de Gestión

Notas

Al cierre del ejercicio 2018 se tuvieron ingresos totales por 604,543,446 pesos, mientras que al ejercicio

2017 se obtuvieron ingresos por 519,640,150 representado un incremento de 84,903,296 pesos

respecto del mismo periodo. Lo anterior obedece principalmente al incremento en el presupuesto de los recursos fiscales por ampliaciones líquidas autorizadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como a la provisión de 11,219,786 pendientes de recibir por la recuperación de un seguro por daños a los bienes inmuebles del INSP, causados por el sismo ocurrido en el mes de septiembre de 2017.

En el periodo del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se recibieron transferencias para gasto corriente por parte del Gobierno Federal, por un monto total de 507,567,282 pesos y 432,982,795 pesos respectivamente, destinados a gasto corriente.

Al cierre de los periodos 2018 y 2017 se captaron por venta de servicios 73,659,656 pesos y 72,700,344 pesos, respectivamente. La captación de recursos propios se refiere al ingreso por concepto de

contratos y convenios firmados con diversas instancias de los gobiernos estatales y federal, para llevar a cabo actividades de desarrollo de encuestas, evaluación de programas, asesorías en temas de salud pública y de capacitación.

Al cierre del 2018, se registró un total de 33 proyectos, de los cuales, destacan los siguientes:

Ø Levantamiento de seguimiento a la Encuesta de Evaluación de los Hogares Rurales 2017.

Ø Encuesta Nacional de Salud y Nutrición (ENSANUT) 2018.

Ø Evaluación de larvicidas e insecticidas para el control de mosquitos AEDES AEGYPTI.

Ø Evaluación de consistencia y resultados del programa presupuestario: fortalecimiento a la

Notas

atención médica, S-200.

Ø Módulo DIT en la ENSANUT PROSPERA Fase 2.

Ø Módulo de PROSPERA en la Encuesta Nacional de Salud y Nutrición (ENSANUT) 2017-2018.

Ø Estudio sobre los efectos de la acreditación en unidades hospitalarias con intervenciones de causas.

Ø Disponibilidad, calidad y accesibilidad de los servicios otorgados en las unidades de salud

construidas y sustituidas en Guanajuato, 2013-2016

Ø Implementación de una Estrategia Integral de Posicionamiento para el Proyecto INFOCANCER.

Ø Desarrollo, Actualización e Implementación de Tecnologías de la Información y mantenimiento

de módulos y explotación de la información almacenada y generada en el SIAFFASPE.

Ø Operar, actualizar y brindar mantenimiento al sistema integral de monitoreo de vectores.

Ø Servicio para la metodología para la orientación alimentaria para niños menores de 5 años

dirigidos al personal del programa de estancias infantiles para apoyar a madres trabajadoras, en

el marco de la estrategia para el desarrollo infantil y vigilancia.

Ø Evaluación del “Programa Escuelas de tiempo completo, servicio de alimentación” de la

Secretaría de Educación Pública en Puebla, Yucatán y Guanajuato.

Ø Evaluación de consistencias y resultados del Programa IMSS-PROSPERA 2017.

Ø Evaluación integral orientada a documentar el impacto del programa de apoyo a proyectos

productivo para jefas de familia: empresas de la mujer morelense (EMM)

Notas

considerando un

abordaje mixto.

Ø Unidad Habilitada de Apoyo al Pre-dictamen 2017.

Ø Banco de Datos.

Ø Suscripción y venta de ejemplares RSPM.

Ø La vigilancia entomo-virológica en zonas endémicas de arbovirus en Morelos.

Ø Iniciativa Salud Mesoamérica, Evaluación de vacunas en Chiapas: Prevalencia de Anticuerpos

IGG contra sarampión.

Ø Evaluación de Estrategias para reducir la brecha de detección del VIH y otras ITS en México

2013-2017.

Ø Evaluación de la Respuesta Nacional al VIH/SIDA: 2013-2018.

Ø Taller de Escritura de artículos científicos.

Ø Taller de Escritura de artículos científicos 2.

Ø Multidisciplinary Approach to Meeting the Challenge of Arvovital.

2.2 Gastos y Otras Pérdidas:

El Instituto Nacional de Salud Pública presentó gastos de funcionamiento por 599,148,826 para el año 2018 y 529,144,808 pesos para el año 2017. Los gastos de funcionamiento agrupan las erogaciones que se realizaron conforme lo establece el Clasificador por Objeto del Gasto.

Los gastos de funcionamiento se integran conforme la siguiente tabla:

Concepto	2018	2017
Servicios Personales		

		Notas
395,813,576	371,059,806	
Materiales y Suministros		
15,974,712	14,168,241	
Servicios Generales		
187,360,538	143,916,761	
Suma		
599,148,826	529,144,808	

Los servicios personales integran todos los pagos y gastos realizados por concepto de la nómina al

personal que cuenta con una plaza; los materiales y suministros integran los consumos al almacén

general institucional, los servicios generales integran los registros realizados por los diversos servicios

básicos y subrogados que contrata el Instituto, como son el servicio de comedor, limpieza, jardinería,

vigilancia, entre otros.

En el ejercicio se hicieron pagos por concepto de Subsidios para Capacitación por la cantidad de

165,000.0 pesos.

El rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias se integra por la depreciación de bienes muebles e

inmuebles por 23,796,823.0 pesos y 16,006,953.0 pesos, reflejados al 31 de diciembre del ejercicio

2018 y 2017 respectivamente.

3. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA PATRIMONIO

3.1 Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Notas

Durante el año 2018, el Patrimonio Institucional presentó un incremento por 2,742,922 pesos, los cuales

corresponden a recursos federales.

3.2 Informe sobre Modificaciones al patrimonio generado

El resultado final del ejercicio fiscal 2018 (Ingresos y Gastos) es de un déficit por -18,567,203 pesos

monto que también está reflejado en el Estado de Actividades y en el Estado de Situación Financiera,

entre otros.

La cuenta de resultados de ejercicios anteriores refleja un saldo de 9,654,004 pesos por la

incorporación de los efectos de la revaluación por el monto de 150,567,586 pesos.

4. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del año 2018 se observa un total de efectivo de 104,247,248 pesos, mientras que el ejercicio

2017 presentaba un efectivo de 171,225,122 pesos, lo que representa un decremento por 66,977,874

pesos en comparación con el saldo reflejado al 31 de diciembre del año 2017.

4.1 Efectivo y equivalentes

Análisis de los saldos inicial y final

Concepto	2018	2017
Efectivo en Bancos-Tesorería		

Notas

6,954,661	5,040,529
Depósitos de Fondos de Terceros en	
Garantía y/o Administración	
97,258,128	155,980,996
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	
34,459	10,203,597
Total de Efectivo y Equivalentes	
104,247,248	171,225,122

4.2 Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

En el ejercicio 2018 se adquirió Equipo de Laboratorio por un monto de \$3,661,112 pesos.

4.3 Flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación, Inversión y Financiamiento

Los principales movimientos al flujo de efectivo durante el ejercicio 2018 son:

Movimiento	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	
-18,567,203	
Depreciación del ejercicio	
23,796,823	
Adquisiciones de Equipo de Laboratorio	
3,661,112	
Cobranza de cuentas pendientes de cobrar	
6,394,969	
Pago de proveedores y otras cuentas	
16,395,520	
Disminución de Fondos y Bienes de Terceros en Administración	58,722,868

Notas

Existencias en el almacén
328,514

5. NOTAS A LA CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS CONTABLES.

La conciliación se presenta atendiendo al acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre

los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los ingresos presupuestarios y los gastos

contables.

Instituto Nacional de Salud

Pública

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y
contables

Correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de
diciembre de 2018

(Cifras en

Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios.
597,288,485

2. Más ingresos contables no presupuestarios.
11,219,786

Incremento por variación de inventarios.

Disminución del exceso de estimaciones por
pérdida o deterioro u obsolescencia.

Disminución del exceso de provisiones.

Notas

Otros ingresos y beneficios varios.

Otros ingresos contables no presupuestarios. 11,219,786

3, Menos ingresos presupuestarios no contables.
3,964,825

Productos de Capital.

Aprovechamientos de Capital.

Ingresos derivados de financiamiento.

Otros ingresos presupuestarios no contables. 3,964,825

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)
604,543,446

Instituto Nacional de Salud

Pública

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos
contables

Correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de
diciembre de 2018

(Cifras en Pesos)

1. Total de egresos presupuestarios.
597,288,485

2. Menos egresos presupuestarios no contables.
8,442,714

Mobiliario y equipo de administración.

Mobiliario y equipo educacional y recreativo.

Equipo e instrumental médico y de laboratorio. 3,661,112

Vehículos y equipo de transporte.

Notas

Equipo de defensa y seguridad.

Maquinaria, otros equipos y herramientas.

Activos biológicos.

Bienes inmuebles.

Activos intangibles.

Obras públicas en bienes propios.

Acciones y participaciones de capital.

Compra de títulos y valores.

Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

Otros egresos presupuestales no contables. 4,781,602

3, Más gastos contables no presupuestales.

34,264,878

Estimaciones, depreciaciones, deterioros,

obsolescencia y amortizaciones.

23,796,823

Provisiones.

9,439,918

Disminución de inventarios.

Otros gastos.

Otros gastos contables no presupuestarios. 1,028,137

4. Total de gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)

623,110,649

6. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afectan o modifican el Estado de Situación Financiera del ente público.

Notas

6.1 Valores

Sin información que revelar

6.2 Emisión de Obligaciones

Sin información que revelar

6.3 Avalos y Garantías

Sin información que revelar

6.4 Contingencias laborales

Este rubro se integra por 77,634,384 pesos para pasivos laborales contingentes, que representan 138

litigios activos, derivados de las demandas interpuestas por 103 actores ante la Junta de Conciliación y

Arbitraje.

Con respecto al cierre 2017, el Instituto Nacional de Salud Pública registro provisión por contingencias

de 125 juicios laborales, derivados de demandas interpuestas ante la Junta de Conciliación y Arbitraje.

En el periodo de octubre a diciembre del 2017, se contaban con 125 asuntos laborales que

representaban un Pasivo Laboral aproximado de 87,775,116 pesos.

Cabe hacer mención que en el mes de diciembre de 2018 no se recibieron ampliaciones presupuestales.

Notas

2017

31/diciembre/2018	31/diciembre/2017	
Nuevos Litigios en trámite		13
14		
Asuntos concluidos		0
19		
Total litigios activos		138
125		
Pasivo laboral (estimado)	77,634,384	
87,775,116		

La estimación aproximada de los pasivos que se presentan se realizó mediante cálculo, salvo error u

omisión de carácter aritmético, que se integra por: salarios caídos, aguinaldo, prima vacacional,

vacaciones, veinte días por año por cada año de servicio, indemnización de noventa días (3 meses),

más el 20% del total por concepto de cantidades diferenciales y mejoras al salario para el caso de las

reinstalaciones.

Del periodo comprendido de octubre a diciembre 2018, se tiene una cantidad total de 138 asuntos

laborales que representan un Pasivo Laboral por laudos firmes y en proceso aproximado de 77,634,384

pesos.

El incremento en el Pasivo Laboral se debe al ingreso de trece demandas laborales contra el Instituto

Nacional de Salud Pública, además de actualizarse el estado procesal, las prestaciones y salarios

Notas

caídos de los juicios que ya se tenían con anterioridad.

La presión de gasto que existe de estos Pasivos Laborales firme de forma inmediata, es decir que se

deben cubrir en un periodo de 1 a 2 meses asciende a la cantidad aproximada de 12,949,170 pesos,

mismos que corresponden a 18 asuntos.

La presión de gasto que existe de estos Pasivos Laborales a mediano plazo, es decir que se deben

cubrir en un periodo de 6 meses, asciende a la cantidad aproximada de 3,619,343 pesos, mismos que

corresponden a 6 asuntos.

La presión de gasto que existe de estos Pasivos Laborales a largo plazo, es decir que se deben cubrir

en un periodo de 12 meses, asciende a la cantidad aproximada de 61,065,871 pesos, mismos que

corresponden a 114 asuntos.

Consecutivo
Expedientes

Exigibilidad
Presión de gasto

Número de

Al 31 de

diciembre de 2018

1	De uno a dos meses	
	(laudos firmes)	
18	12,949,170	
2	Seis meses	6
	3,619,343	
3	1 año	
114	61,065,871	

	Notas
138	Total
	77,634,384

6.4 Contratos para inversión mediante proyectos para prestación de servicios (PPS) y similares

Sin información que revelar

6.5 Bienes concesionados o en comodato.

Sin información que revelar

7. NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

7.1 Introducción

Durante el ejercicio 2018, la Dirección de Administración y Finanzas del INSP, implementó acciones relativas a la operación eficiente enfocada en la rendición de cuentas de los procesos administrativos en materia de recursos financieros, materiales y de capital humano, que contribuyeron a proveer los elementos que las áreas sustantivas del Instituto requirieron para el cumplimiento de sus objetivos.

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de Salud Pública que se presentan, emanan de la contabilidad y se encuentran sujetos a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa.

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.

7.2 Panorama Económico y Financiero

7.2.1 Reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros

Notas

El Instituto reconoce los efectos de la inflación actualizando los rubros de inventarios de inmuebles, maquinaria y equipos, su depreciación acumulada y la del ejercicio, sujetándose a la Norma de Información Financiera Gubernamental NIFGG SP 04 Reexpresión, emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público afectando el patrimonio de la entidad en el rubro de superávit por revaluación. La actualización de la depreciación del ejercicio se registra en cuentas de resultados.

7.2.1.1 Entorno Económico no Inflacionario

A partir del ejercicio de 2008 el Instituto realizó la conversión a entorno económico no inflacionario, es decir que no se reconoció el efecto de la inflación en los rubros de inventarios inmuebles, maquinaria y equipos, siendo la fecha de la última actualización de diciembre 2007.

Considerando que según el cálculo que se detalla en el cuadro siguiente, la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores a 2017 fue del 9.57% y de 2016 fue del 10.18%, asumimos que se mantiene un entorno económico no inflacionario, por lo que en apego a la mencionada Norma se efectuó la “desconexión de la contabilidad inflacionaria en los estados financieros”, que consiste básicamente en dejar de reconocer los efectos de la inflación, manteniendo únicamente los montos de actualización reconocidos en cada cuenta de activo fijo y de su depreciación acumulada, así como del superávit por revaluación; asimismo, por los bienes totalmente depreciados se dio de baja la actualización de la inversión y la de su depreciación acumulada. Cabe hacer notar que en ejercicios futuros, en los que siga existiendo un entorno económico no inflacionario, los efectos de la reexpresión se eliminarán cuando los bienes se deprecien totalmente, se deterioren, donen o vendan.

Inflación acumulada a diciembre de 2015

31 de diciembre 2018	Inflación del año 2017	I.N.P.C.	Inflación del año
	2018		103.020
	2017		98.272
6.77%			
	2016		92.039
3.36%		3.36%	

		Notas	
	2015		89.046
2.13%		2.13%	
	2014		87.188
		4.08%	
Inflación acumulada de los 3 ejercicios anteriores			12.26%
	9.57%		

7.2.1.2 Entorno Económico Inflacionario

Existe un entorno económico inflacionario, cuando los niveles de inflación provocan que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y puede dejar de considerarse como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, además del impacto en el corto plazo en los indicadores económicos como son el tipo de cambio, tasas de interés, salarios o precios; es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior que el 26.0% (promedio anual de 8.0%).

En ejercicios futuros en que se transite a un entorno económico inflacionario, se reconocerán los efectos de la inflación en los activos fijos, depreciación acumulada, resultados del periodo y superávit por actualización, los que se determinarán con el método actualización utilizando hasta 2007 denominado Ajuste por Cambios en el Nivel General de Precios, que requiere del uso de factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) que da a conocer el Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática (INEGI), para ese propósito se lleva un control de todos los activos fijos y demás cuentas a reexpresar, para que en caso de cambio de entorno económico, se cuente con los elementos necesarios para aplicar la reconexión contable.

7.3 Constitución y objeto de la entidad.

Mediante Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de enero de 1987, fue creado el Instituto Nacional de Salud Pública (INSP), como un Organismo Descentralizado, con personalidad jurídica y patrimonio propios, y lo rigen las disposiciones de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

7.4 Organización y Objeto Social

7.4.1 Objeto Social

Notas

Con base al Decreto de creación, el Objeto Social del Instituto es el siguiente:

Ø Planear, organizar, y realizar de acuerdo a las necesidades del sistema nacional de salud,

programas de formación y desarrollo de recursos humanos a nivel superior, en los campos de

la salud pública y la infectología;

Ø Planear, organizar y realizar programas de educación continua en las diversas áreas de la salud

pública y la infectología;

Ø Promover el desarrollo de la investigación en salud pública y en infectología, así como contribuir

a la difusión y utilización de sus resultados en coordinación con otras dependencias y entidades

del sector salud;

Ø Planear, realizar y evaluar investigaciones en las distintas áreas de la salud pública y la

infectología, que contribuyan a incrementar el conocimiento de los problemas de salud

prioritarios del país;

Ø Estudiar y diseñar métodos y técnicas de investigación científica relacionados con la salud;

Ø Desarrollar las encuestas en las áreas de la salud pública;

Ø Coadyuvar a la vigilancia epidemiológica de las enfermedades infecciosas en la república y de

aquellas que puedan introducirse al país;

Ø Contribuir al desarrollo de la tecnología diagnóstica apropiada a las necesidades nacionales, en

materia de enfermedades transmisibles;

Ø Servir como centro de referencia para el diagnóstico de las enfermedades

Notas

infecciosas;

Ø Asesorar y apoyar cuando así lo soliciten y en las áreas de su competencia, a las instituciones

del sector salud y a otros organismos públicos y privados que realicen actividades de enseñanza

e investigación en salud pública;

Ø Celebrar convenios de coordinación y cooperación en el campo de la enseñanza e investigación

en salud pública, y

Ø Las demás que sean necesarias para el eficaz cumplimiento de su objeto

De acuerdo al Estatuto Orgánico del Instituto, sus funciones son las siguientes:

Ø Realizar estudios e investigaciones clínicas, epidemiológicas, experimentales, de desarrollo

tecnológico y básico, en las áreas biomédicas y sociomédicas en el campo de sus

especialidades, para la comprensión, prevención, diagnóstico y tratamiento de las

enfermedades, y rehabilitación de los afectados, así como para promover medidas de salud;

Ø Publicar los resultados de las investigaciones y trabajos que realice, así como difundir

información técnica y científica sobre los avances que en materia de salud registre;

Ø Promover y realizar reuniones de intercambio científico, de carácter nacional e internacional, y

celebrar convenios de coordinación, intercambio o cooperación con instituciones afines;

Ø Formar recursos humanos en sus áreas de especialización, así como en

aquellas que le sean

afines;

Ø Formular y ejecutar programas de estudio y cursos de capacitación, enseñanza,

especialización y actualización de personal profesional, técnico y auxiliar, en sus áreas de

especialización y afines, así como evaluar y reconocer el aprendizaje;

Ø Otorgar constancias, diplomas, reconocimientos y certificados de estudios, grados y títulos, en

su caso, de conformidad con las disposiciones aplicables;

Ø Asesorar y formular opiniones a la secretaría cuando sean requeridos para ello;

Ø Actuar como órganos de consulta, técnica y normativa, de las dependencias y entidades de la

administración pública federal en sus áreas de especialización, así como prestar consultorías a

título oneroso a personas de derecho privado;

Ø Asesorar a los centros especializados de investigación, enseñanza o atención médica de las

entidades federativas y, en general, a cualquiera de sus instituciones públicas de salud;

Ø Promover acciones para la protección de la salud, en lo relativo a los padecimientos propios de

sus especialidades;

Ø Coadyuvar con la secretaría a la actualización de los datos sobre la situación sanitaria general

del país, respecto de las especialidades médicas que les correspondan;

Ø Realizar las demás actividades que les correspondan conforme a la presente ley y otras

disposiciones aplicables;

Notas

- Ø Estudiar y diseñar métodos y técnicas de investigación científica relacionados con la salud;
- Ø Desarrollar encuestas en las áreas de la salud pública;
- Ø Coadyuvar a la vigilancia epidemiológica de las enfermedades infecciosas y de otros problemas
de salud en el país, y de aquéllas que puedan introducirse al territorio nacional;
- Ø Contribuir al desarrollo de la tecnología diagnóstica apropiada a las necesidades nacionales, en
materia de enfermedades transmisibles;
- Ø Servir como centro de referencia para el diagnóstico de las enfermedades infecciosas.

7.4.2 Principal actividad

El Instituto Nacional de Salud Pública conforme a lo dispuesto por los artículos 37, 38 de la ley de los Institutos Nacionales de Salud, desarrolla investigación básica y aplicada que tiene como propósito, contribuir al avance del conocimiento científico, así como a la satisfacción de las necesidades de salud del país, mediante el desarrollo científico y tecnológico, en áreas biomédicas, clínicas, sociomédicas y epidemiológicas.

En la elaboración de su programa de investigación, el Instituto considera los lineamientos programáticos y presupuestales que al efecto establezca el Ejecutivo Federal en estas materias. Dicha investigación puede llevarse a cabo con recursos de terceros, los que en ningún caso formarán parte del patrimonio del Instituto, y sólo estarán bajo la administración del mismo para el fin convenido; recursos que pueden ser gestionados por los propios investigadores y cuyos proyectos de investigación pueden ser presentados para su aprobación ante el Instituto en cualquier tiempo.

7

.4.3 Ejercicio Fiscal

El presente documento presenta la información financiera del 1º de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018.

Notas

7.4.4 Régimen Jurídico

Ø Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos

Leyes

Ø Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

Ø Ley General de Salud.

Ø Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Ø Ley General de Bienes Nacionales.

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

Ø Ley de la Comisión Nacional de los Derechos Humanos.

Ø Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Ø Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Ø Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal.

Ø Ley Federal del Derecho de Autor.

Ø Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.

Ø Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

Ø Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.

Ø Ley de Coordinación Fiscal.

Ø Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal Correspondiente.

Ø Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado Reglamentaria del Apartado "b" del

Artículo 123 Constitucional.

Ø Ley Federal del Trabajo.

Notas

- Ø Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
- Ø Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
- Ø Ley de Asistencia Social.
- Ø Ley Federal de Procedimiento Administrativo.
- Ø Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ø Ley de la Propiedad Industrial.
- Ø Ley General de Protección Civil.
- Ø Ley Federal sobre Metrología y Normalización.
- Ø Ley de Premios, Estímulos y Recompensas Civiles.
- Ø Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2012.
- Ø Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Ø Ley del Impuesto sobre la Renta.
- Ø Ley del Diario Oficial de la Federación y Gacetas Gubernamentales.
- Ø Ley del Servicio de la Tesorería de la Federación.
- Ø Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.
- Ø Ley Federal de Instituciones de Fianzas.
- Ø Ley sobre el Escudo, la Bandera y el Himno Nacionales.

Códigos

- Ø Código Civil Federal.
- Ø Código Federal de Procedimientos Civiles.
- Ø Código Penal Federal.
- Ø Código Federal de Procedimientos Penales.

Notas

Ø Código Fiscal de la Federación.

Reglamentos

Ø Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

Ø Reglamento de la Ley General de Salud en Materia de Publicidad.

Ø Reglamento de la Ley General de Salud en Materia de Protección Social en Salud.

Ø Reglamento de la Ley General de Salud en Materia de Sanidad Internacional.

Ø Reglamento de la Ley General de Salud en Materia de Prestación de Servicios de Atención

Médica.

Ø Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Ø Reglamento de la Comisión de Avalúos de Bienes Nacionales.

Ø Reglamento de Comités Técnicos, del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los

Trabajadores del Estado.

Ø Reglamento Interno de la Comisión Nacional de los Derechos Humanos.

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

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

Ø Reglamento de la Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal.

Ø Reglamento de la Ley Federal del Derecho de Autor.

Ø Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Gubernamental.

Ø Reglamento Interior de la Secretaría de Salud.

Notas

- Ø Reglamento de Insumos para la Salud.
- Ø Reglamento Interior de la Comisión Interinstitucional para la Formación de Recursos Humanos
para la Salud a los Investigadores
- Ø Reglamento del Programa de Estímulos al Desempeño Docente.
- Ø Reglamento para el Otorgamiento de Licencias Académicas y Capacitación en Servicio al
Personal Operativo, Docente y de Investigación con Plaza de Confianza.
- Ø Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Ø Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Ø Reglamento de la Ley del Servicio de Tesorería de la Federación.
- Ø Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- Ø Reglamento del Sistema Nacional de Investigadores CONACYT.

Decretos

- Ø Decreto que establece las Medidas de Austeridad y Disciplina del Gasto de la Administración Pública Federal.

Acuerdos del Ejecutivo Federal

- Ø Acuerdo por el que se Establecen las Bases para la Inscripción en el Registro Nacional de

Instituciones Científicas y Tecnológicas.

- Ø Acuerdo que tiene por objeto fijar los Criterios para la Correcta Aplicación de la Ley Federal de

Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos en lo relativo a la Intervención o

Participación de cualquier Servidor Público en la Selección,

Notas

Nombramiento, Designación,

Contratación, Promoción, Suspensión, Remoción, Cese, Rescisión de Contrato o Sanción de

cualquier Servidor Público, cuando tenga interés Personal, Familiar o de Negocios o que pueda

derivar alguna ventaja o beneficio para él o para sus Parientes consanguíneos o por Afinidad o

Civiles a que se refiere esa Ley.

Ø Acuerdo por el que se Crea la Comisión Interinstitucional de Investigación en Salud.

Ø Acuerdo por el que se Crea la Comisión Interinstitucional para la Formación de Recursos

Humanos para la Salud.

Ø Acuerdo Nacional para la Descentralización de los Servicios de Salud.

Ø Acuerdo por el que se Modifica el Clasificador por Objeto de Gasto para la Administración

Pública Federal.

Ø Acuerdo para la Rendición de Cuentas de la Administración Pública Federal 2006-2012.

Ø Acuerdo que Establece las Disposiciones que deberán Observar los Servidores Públicos al

separarse de su Empleo, Cargo o Comisión, para realizar la Entrega-Recepción del Informe de

los Asuntos a su Cargo y de los Recursos que tengan Asignados.

Normas Oficiales Mexicanas

Ø Norma Oficial Mexicana NOM-017-SSA2-1994, para la Vigilancia Epidemiológica.

Ø Norma Oficial Mexicana NOM-168-SSA1-1998, del Expediente Clínico.

Notas

Ø Norma Oficial Mexicana NOM-010-SSA2-1993, para la Prevención y el Control de la Infección

por Virus de la Inmunodeficiencia Humana.

Otros Ordenamientos

Ø Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal Correspondiente.

Ø Estatuto Orgánico del Instituto Nacional de Salud Pública.

Ø Políticas, Bases y Lineamientos de Obras Públicas y Servicios relacionados con las Mismas.

Ø Políticas, Bases y Lineamientos en Materia de Adquisiciones, Arrendamiento de Bienes Muebles

y Prestación de Servicios de cualquier Naturaleza del INSP.

Ø Bases Generales para el Registro, Afectación, Disposición Final y Baja de Bienes Muebles del

INSP.

Ø Criterios para la Celebración de Actos Jurídicos mediante los cuales se podrá Otorgar el Uso

Oneroso de Espacios Físicos.

Ø Normas y Bases para Cancelar Adeudos a cargo de Terceros y a Favor del INSP.

Ø Manual para la Administración de Bienes Muebles y el Manejo de los Almacenes del INSP.

Ø Lineamientos para la Administración de Recursos de Terceros destinados a Financiar

Proyectos de Investigación del INSP.

Ø Lineamientos por los que se Instaure el Proceso de Calidad Regulatoria en el Instituto Nacional

de Salud Pública.

Notas

Ø Lineamientos Internos para la Integración y Funcionamiento del Comité de Recepción de Quejas

y Asesoramiento para casos de Hostigamiento y Acoso Sexual.

Ø Condiciones Generales de Trabajo de la Secretaría de Salud.

Ø Manual de Percepciones de los Servidores Públicos de las Dependencias y Entidades de la

Administración Pública Federal.

Ø Plan Nacional de Desarrollo 2007-2012.

Ø Lineamientos para la Elaboración e Integración de Libros Blancos y de Memorias

Documentales.

Ø Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFG SP,

emitidas por la SHCP.

Ø Normas Nacionales e Internacionales de Información Financiera, (de manera supletoria) se

hayan autorizado por la SHCP y la UCG.

Ø Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG) emitido por el CONAC.

Ø Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización

Contable (CONAC).

7.4.5 Consideraciones fiscales

El Instituto Nacional de Salud Pública por su estructura jurídica y actividad que desarrolla:

7.4.5.1 Tributa en el régimen fiscal título III de la ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales con fines no lucrativos y por lo tanto no son contribuyentes del Impuesto sobre la renta, ni de la participación de Utilidades a los Trabajadores.

Notas

7.4.5.2 Tiene las obligaciones como retenedor del Impuesto Sobre la Renta en los capítulos de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, actividades profesionales (honorarios) y arrendamientos pagados, sobre los cuales se aplican las disposiciones de la Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en materia de retenciones y enteros.

7.4.5.3 Realiza actos gravados para el Impuesto al valor Agregado.

7.4.5.4 Está obligado a pagar cuotas al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE) y efectuar aportaciones al Fondo de vivienda del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (FOVISSSTE) y Seguro de Ahorro para el Retiro (SAR).

7.4.6 Estructura organizacional básica

La estructura básica del Instituto Nacional de Salud Pública, con vigencia al 31 de diciembre de 2018 se integra como sigue a alto nivel directivo:

I. Dirección General

i. Dirección de Informática y Geografía Médica

- Subdirección de Cómputo y Comunicaciones Electrónicas
- Subdirección de Geografía Médica y Sistemas

ii. Dirección de Administración y Finanzas

- Subdirección de Recursos Financieros
- Subdirección de Recursos Humanos
- Subdirección de Proyectos

iii. Dirección de Planeación

iv. Órgano Interno de Control

- Titular del Área de Responsabilidades y Titular del Área de Quejas

Notas

- Titular del Área de Auditoría Interna y Titular del Área de Auditoría para Desarrollo y Mejora de la

Gestión

II. Dirección Adjunta del Centro de Investigación sobre Enfermedades Infecciosas

- i. Dirección de Infecciones Crónicas y Cáncer
- ii. Dirección de Infección de Inmunidad
- iii. Dirección de Innovación en Vigilancia y Control de las Enfermedades Infecciosas
- iv. Centro Regional de Investigación en Salud Pública
- v. Subdirección de Apoyo Académico
- vi. Subdirección de Prevención y Vigilancia de Enfermedades Infecciosas

III. Dirección Adjunta del Centro de Investigación en Salud Poblacional

- i. Dirección de Investigación en Enfermedades Cardiovasculares, Diabetes Mellitus y Cáncer
- ii. Dirección de Evaluación de Programas y Bioestadística
- iii. Dirección de Salud Reproductiva
- iv. Subdirección de Apoyo Académico

IV. Dirección Adjunta del Centro de Investigación en Sistemas de Salud

- i. Dirección de Determinantes y Retos de los Sistemas de Salud
- ii. Dirección de Innovación de Servicios y Sistemas de Salud
- iii. Dirección de Evaluación de Sistemas y Economía de la Salud
- iv. Subdirección de Apoyo Académico

Notas

- V. Dirección Adjunta del Centro de Investigación en Nutrición y Salud
 - i. Dirección de Investigación en Políticas y Programas de Nutrición
 - ii. Dirección de Vigilancia de la Nutrición

- VI. Secretaría Académica
 - i. Subdirección de Calidad Académica
 - ii. Subdirección de Desarrollo y Extensión Académica
 - iii. Subdirección de Gestión Académica
 - iv. Subdirección de Comunicación Científica y Publicaciones

- VII. Dirección Adjunta del Centro de Información para Decisiones en Salud Pública
 - i. Subdirección de Servicios de Información
 - ii. Subdirección de Sistemas de Información

- VIII. Dirección Adjunta del Centro de Investigación en Evaluación y Encuestas
 - i. Dirección de Encuestas Nacionales de Salud
 - ii. Subdirección de Información y Muestreo
 - iii. Subdirección de Logística de Campo
 - iv. Subdirección de Apoyo Académico

7.4.7 Fideicomisos, mandatos y análogos

El Instituto Nacional de Salud Pública no participa en Fideicomisos, mandatos o contratos análogos.

Notas

7.5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

7.5.1 Elaboración de estados financieros y registro de operaciones

7.5.1.1 Los estados financieros adjuntos correspondientes al Instituto Nacional de Salud Pública se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:

Ø Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Ø Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal

(NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector

Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la

Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

Ø Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de

Información Financiera, A. C: que son aplicadas de manera supletoria y que han sido

autorizadas por la UCG de la SHCP.

Ø Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entro en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativo de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatales, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

Notas

La ley tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones que se aplicaran para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes público.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva al conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre del 2010 el CONAC emite el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpreto que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tiene la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, si como a las normas y metodologías que establezcan los movimientos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos-contables siguientes:

- Ø Marco Conceptual
- Ø Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Ø Clasificador por Objeto del Gasto
- Ø Clasificador por Tipo de Gasto
- Ø Clasificador por Rubro de Ingresos
- Ø Catálogo de Cuentas de Contabilidad

- Notas
- Ø Momentos Contables de los Egresos
 - Ø Momentos Contables de los Ingresos
 - Ø Manual de Contabilidad Gubernamental

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP

Mediante oficio circular 309-A-0248/2012, con fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informo a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades de Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal, como sigue:

Ø Después de efectuar diversas modificaciones y actualizaciones en las normas contables que

estaban vigentes hasta 2011 para el Sector Paraestatales, se establecieron, como obligatorias a

partir del ejercicio 2012 para dicho Sector Paraestatal, seis Normas de Información Financiera

Gubernamentales Generales (NIFGG), una Norma de Información Financiera Gubernamental

Específica (NIFGE) y una Norma de Archivo Contable Gubernamental (NACG). Asimismo, se

dieron de baja dos Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental y nueve

Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental que estaban vigentes hasta

2011.

Las normas gubernamentales aplicables a partir del ejercicio 2012 son:

Normas de Información
Financiera Gubernamental
Descripción

NIFGG SP 01

Control presupuestal de

Notas

los ingresos y de los gastos

NIFGG SP 02
corrientes y de capital en sus

Subsidios y transferencias

modalidades

diferentes

Incobrables

NIFGG SP 03

Estimación de Cuentas

NIFGG SP 04

Re-expresión

NIFGG SP 05

Obligaciones laborales

NIFGG SP 06

Arrendamiento financiero

NIFGG SP 01 "PIDIREGAS"
productiva de largo plazo

Proyectos de infraestructura

NACG 01
al archivo contable gubernamental

Disposiciones aplicables

Ø Se regula que adicionalmente a las disposiciones normativas que establezca la UCG de la

SHCP los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de esta, las

Normas de Información Financiera Nacionales e Internacionales.

Adicionalmente, dicha UCG emitió el oficio circular de fecha 18 de febrero del 2013 denominado "Lineamientos específicos para la elaboración de los estados financieros aplicables a la entidades paraestatales federales y la integración de la información contable para efectos de la elaboración de la cuenta de la hacienda pública federal 2012", en el cual se establece los términos y los formatos aplicables para la elaboración de los estados financieros para efectos de ser dictaminados por parte de los auditores externos y para la integración de la Cuenta de Hacienda Pública Federal del año 2012.

7.5.1.2 Se presentan los Estados Financieros de forma comparativa 2018 y 2017, de conformidad al Plan de Cuentas del CONAC y al Catálogo de clasificación de Cuentas.

Notas

7.5.1.3 De conformidad con el MCG del CONAC, para la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo se aplicó el Método Directo.

7.5.1.4 El registro de las operaciones se efectúa al valor que tienen al momento de su realización, y los derechos y obligaciones pactados en moneda extranjera se registran al tipo de cambio de la fecha en que se efectúan, convirtiéndose los saldos a moneda nacional con base en la tabla denominada "Tipos de Cambio de Divisas Extranjeras para Cierres Contables al 31 de Diciembre" que prepara anualmente la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con información del Banco de México.

7.5.1.5 El registro de las operaciones correspondientes a proyectos de investigación, efectuadas con recursos de terceros se realiza en un subsistema contable, reflejando al final de cada mes en los estados financieros del Instituto los saldos finales que arroja ese subsistema, a partir del ejercicio 2017 en una cuenta de activo dentro del Efectivo y Equivalentes y una de Pasivo circulante; hasta el ejercicio 2016 se registraba en cuentas de orden.

7.6. Políticas de Contabilidad Significativas

Efectivo e inversiones temporales

Los recursos financieros que la Entidad mantiene en caja, depósitos o inversiones, hasta en tanto son aplicados a cubrir su flujo de operación, se administran conforme a las estrategias financieras diseñadas y aprobadas por la Dirección General, tomando en consideración los requerimientos de las disponibilidades financieras a lo largo del tiempo. (Art. 88 RLFPRH).

Bancos

Este renglón corresponde a los recursos disponibles en cuentas bancarias a nombre del Instituto, mismas que se utilizan para administrar los recursos fiscales y recursos propios.

Inversiones en valores

Las inversiones son realizadas en Papel Gubernamental-Certificados de Tesorería a Corto Plazo y se registran al costo de adquisición; los rendimientos que generan dichas inversiones se registran en los resultados del ejercicio en que se devengan

Notas

siempre y cuando provengan de ingresos propios.

Rendimientos y enteros a TESOFE

Los rendimientos provenientes de Aportaciones del Gobierno Federal, se enteran a la Tesorería de la Federación dentro de los 10 días siguientes al término del mes de su obtención, según lo dispuesto en el artículo 84 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Deudores Diversos y Estimación de cuentas o documentos por cobrar irre recuperables

Deudores diversos

Se integra principalmente de gastos a comprobar derivados de anticipos entregados a los funcionarios del INSP, estos últimos son entregados para la ejecución de algunos proyectos de investigación.

Estimación de cuentas o documentos por cobrar irre recuperables

La norma de información financiera gubernamental general para el sector paraestatal NIFGG SP 03 denominada "Estimación de Cuentas Incobrables", emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, da a conocer las bases para el registro de la estimación para cuentas incobrables, así como para la cancelación de las que se determinen de difícil cobro.

Con la finalidad de contar con una política que defina las normas de operación de la cuenta de reserva para cuentas incobrables, se presentó para su autorización a la Junta de Gobierno en su Sesión Ordinaria 74a las "Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor del Instituto Nacional de Salud Pública.", obteniendo el visto bueno por parte de la Secretaría de la Función Pública y publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 10 de Septiembre del 2010.

Almacén

En este renglón se registra la adquisición de los bienes de consumo necesarios para la ejecución de las actividades objeto del Instituto, que en su mayor parte son materiales de apoyo informativo, materiales de laboratorio, otros productos químicos, materiales de oficina y para procesamiento de bienes informáticos, material eléctrico y complementarios, combustibles, vestuario y uniformes, entre otros.

En cumplimiento al Oficio-Circular 309.-A0035/2008 de fecha 14 de febrero de 2008, emitido por la UCGIGP de la SHCP, se utiliza el método de costos promedio para valuar los inventarios existentes en el almacén.

Notas

7.7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Los activos en moneda extranjera se refieren exclusivamente a recursos de terceros.

7.8. Reporte Analítico del Activo

Activo fijo

Los activos fijos son las inversiones que el Instituto hace en bienes tangibles en su beneficio, con carácter permanente, con el propósito de usarlos no de venderlos, siendo los bienes muebles aquellos cuya duración es mayor de un año y que se pueden trasladar de un lugar a otro sin alterar su forma o sustancia; tales como, equipo de laboratorio, mobiliario de oficina, equipo de transporte, etc.; y los bienes inmuebles son los que no pueden cambiarse de ubicación, tales como terrenos, edificios, construcciones, etc.

Las inversiones en bienes de activo fijo, son registradas a su valor de adquisición.

Los activos fijos que posee el Instituto se adquieren por medio de Compra, Transferencia o Donación y se registran al valor original consignado en las facturas de compra o en su caso, en los avalúos y/o actas respectivas.

Conforme al numeral 9 de los "Lineamientos para la administración de recursos de terceros destinados a financiar proyectos de investigación de los Institutos Nacionales de Salud", los bienes muebles e inmuebles adquiridos con recursos de terceros, en todos los casos, forman parte del patrimonio del Organismo, por lo que deberán estar debidamente inventariados y resguardados conforme a la normatividad vigente. Se tiene la política que desde su adquisición, dichos bienes se registran en los estados financieros afectando los renglones respectivos de activo fijo y patrimonio.

La depreciación de los bienes se calcula conforme al método de línea recta, a partir del mes siguiente al que se adquieren o reciben en donación, utilizando los porcentajes anuales de depreciación que se detallan en el cuadro siguiente, que son los mismos que la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece como tasas máximas autorizadas:

C u e n t a		Tasa
de Depreciación		
Edificios		
5%		

	Notas	
	Equipo Industrial y Laboratorio	10% y 20%
	Equipo Educacional y Oficina	33.3% y 10%
20%	Equipo de Transporte	
33.30%	Equipo de Cómputo	

Activos fijos dañados, obsoletos e inservibles

Anualmente se elabora un programa de enajenación de bienes fuera de uso, dañados e inservibles, en apego a la normatividad aplicable.

Patrimonio

Con base al Decreto de Creación, el Patrimonio del Insililuto se integra con:

- Ø Los bienes muebles e inmuebles transferidos por el Gobierno Federal; según acta de entrega.
- Ø Los recursos asignados anualmente conforme al Presupuesto de Egresos de la Federación;
- Ø Las aportaciones que otorguen los Gobiernos de los Estados, los productores o cualquier persona física o moral, tanto pública como privada, sean nacional o extranjera;
- Ø Los ingresos que el Instituto perciba por los servicios que proporcione y los que resulten del aprovechamiento de sus bienes, y
- Ø Los demás bienes, derechos y obligaciones que adquiera, se le asignen o adjudiquen por cualquier título jurídico, los rendimientos que obtenga por sus operaciones y los ingresos que reciba por cualquier otro concepto.

Notas

Con base al Art. 9 de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud, el Patrimonio del INSP se integra por los bienes propios entendidos éstos como los bienes muebles e inmuebles adquiridos con recursos autogenerados, externos o de terceros, que se utilicen en propósitos distintos a los de su objeto y que no pueden ser clasificados como bienes del dominio público o privado de la Federación, los que se adquieren con base a convenios de investigación.

Las Transferencias del Gobierno Federal que corresponden a presupuesto de inversión destinado a adquisiciones de activos fijos y obra pública, se capitalizan en el Patrimonio.

Pagos por separación

Las compensaciones a que pudiera tener derecho el personal de mando, operativo, por su naturaleza contingente se registra como gasto en el ejercicio en que se pagan.

Transferencias del Gobierno Federal para gasto corriente e ingresos por servicios

Los ingresos por transferencias del Gobierno Federal destinados para gasto corriente, (servicios personales, materiales y suministros y servicios generales) se registran en el estado de ingresos y gastos).

Los ingresos aportados por terceros para estudios e investigaciones, se registran cuando se reciben, independientemente de la fecha en que se desarrolle la investigación.

Tratamiento de algunos conceptos de gasto y pasivo circulante

Aguinaldo o gratificación de fin de año.

De acuerdo al Diario Oficial de la Federación de fecha 2 de noviembre del 2015 y considerando que el artículo 42 bis de la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional dispone que los servidores públicos cuya relación jurídica de trabajo se regula por dicha Ley tienen derecho a un aguinaldo anual que será equivalente a 40 días de salario, cuando menos, sin deducción alguna y que se deberá pagar el 50 por ciento antes del 15 de diciembre y el otro 50 por ciento a más tardar el 15 de enero.

Seguro de separación Individualizado

De acuerdo al Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de mayo del 2003 y con relación al artículo 38 del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación se expide el "Acuerdo por el que se expide el Manual de Percepciones de la Administración Pública Federal", señala que el Seguro de Separación Individualizada es un beneficio establecido en favor de los funcionarios públicos, que otorga el Ejecutivo Federal, con la finalidad de fomentar el ahorro de los funcionarios públicos en activo y proporcionar una seguridad económica, en tanto se reincorporan, en su caso, al mercado laboral, ante la eventualidad de su separación del servicio público.

Pasivo circulante del ejercicio

Conforme al Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria de acuerdo al artículo 121, el pasivo circulante se constituye por las obligaciones de pago contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.

Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Ley de Contabilidad) relativo al registro único y el de las etapas presupuestarias a través de la vinculación del presupuesto y la contabilidad patrimonial, se utilizan cuentas de orden presupuestarias de ingresos y gastos como se establece en la norma NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" emitida por la UCGIGP de la SHCP que entró en vigor en el ejercicio 2012, con el propósito de llevar simultáneamente el control del ejercicio del presupuesto y sus efectos en la contabilidad.

7.9. Fideicomisos, mandatos y análogos

Sin información que revelar

7.10. Reporte de la Recaudación

Sin información que revelar

7.11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

Notas

Sin información que revelar

7.12. Calificaciones otorgadas

Este Instituto Nacional no recibió en el ejercicio 2018 ningún tipo de calificación crediticia.

7.14. Información por Segmentos

Este Instituto Nacional no cuenta con información financiera de manera segmentada.

7.15. Eventos Posteriores al Cierre

El Insitituto Nacional de Salud Pública no presenta eventos posteriores al cierre.

7.16. Partes Relacionadas

No han tenido o no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros adjuntos

7.17. 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.

Notas

Cuernavaca, Mor.; 22 de Abril de 2019.



1957

ALTIERI, GAONA Y HOOPER, S.C.

INSTITUTO NACIONAL DE SALUD PÚBLICA
(INSP)

RELACIÓN DE ANEXOS NO APLICABLES AL ENTE PÚBLICO
POR EL EJERCICIO 2018 QUE NO FORMAN PARTE DE LA DISIF

- 6- DETERMINACIÓN DEL COSTO DE LO VENDIDO PARA EFECTOS CONTABLES Y DEL IMPUESTOS SOBRE LA RENTA.
- 11- OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.
- 12- INVERSIONES PERMANENTES EN SUBSIDIARIAS, ASOCIADAS Y AFILIADAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.
- 15- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS.
- 16- INFORMACIÓN SOBRE SUS PARTES RELACIONADAS.
- 18- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO DIFERIDO POR DESCONSOLIDACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y EL PAGADO AL 30 DE ABRIL DE 2018.
- 19- OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.

MÉXICO

E. RÉBSAMEN 740
ALCALDÍA B. JUÁREZ
03100 CIUDAD DE MÉXICO.

(55) 5523-3437

PUEBLA

AV. JUÁREZ 1706-202
COLONIA LA PAZ
72160 PUEBLA, PUE.

(222) 243-8869

 Representante de
CPAAI en Puebla.

AGHaudidores.com