
INSTITUTO NACIONAL DE ENFERMEDADES RESPIRATORIAS ISMAEL COSÍO VILLEGAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A efecto de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el **INSTITUTO NACIONAL DE ENFERMEDADES RESPIRATORIAS ISMAEL COSÍO VILLEGAS**, emite las notas a los Estados Financieros con los rubros que así lo requieren, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Efectivo	242,252	58,362
Bancos / Tesorería	1'794,925	5'043,856
Bancos/Dependencias y otros	0	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0	0
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía *	17'950,899	24'841,855
Total	19'988,076	29'944,073

- A partir del ejercicio 2013, los recursos de terceros se registran en la cuenta contable 1116 "Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración". Estos recursos se reciben del CONACYT y de otras empresas, mismos que se utilizan para el desarrollo de proyectos de investigación.

2. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES Y SERVICIOS A RECIBIR:

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Inversiones Financieras a Corto Plazo	\$ 31'749,987	\$ 991,599
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo *	58'737,997	22'559,788
Deudores Diversos a Corto Plazo**	1'000,077	1'329,001
Ingresos por Recuperar	-	-
Anticipos a Corto Plazo	180,492	180,492
Subtotal	\$ 91'488,061	\$ 25'060,880
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo*	22'989,405	20'374,398
Deudores Diversos a Largo Plazo**	861,423	861,969
Estimación a Corto y Largo Plazo	-27'584,738	-22'757,660
Total	\$ 23'539,587	\$ 23'539,587

CUENTAS POR COBRAR A CORTO Y LARGO PLAZO *

Concepto	90 días	180 días	365 días	Mas 365 días
Pacientes	834,135	726,653		-93,483
Dependencias del Gobierno Federal y Estatal del Sector Salud	395,503	280,349		115'099
Otras Dependencias del Gobierno Federal y Estatal	38'467,085	15'650,947		9'536
Otras Dependencias	11,046			
Instituciones Privadas	9,850			54,407
Aseguradoras				
Total por Cobrar	39'707,769	16'657,949	-	85,559

- En Cuentas por Cobrar se registran los adeudos que tienen las diferentes instituciones y pacientes a favor de la entidad, derivado del otorgamiento de servicios médicos que al 30 de septiembre de 2019 se encuentran pendientes de cobro a corto y largo plazo, así

mismo, incluye la estimación de cuentas incobrables del ejercicio 2019 por un importe de \$2´372,277 y ejercicios anteriores por un importe de \$25´212,461, los cuales se determinan en forma semestral del control y seguimiento de Adeudos procedentes de Cartas Compromiso por recuperar realizadas del ejercicio 2010 al ejercicio 2018.

DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO Y LARGO PLAZO **

Concepto	90 días	180 días	365 días
Dependencias del Gobierno Federal y Estatal del Sector Salud	1´324,794	-	-
Otras Dependencias del Gobierno Federal y Estatal	-	-	815,862
Empleados del INER por comprobar	4,207	-	46,107
Total por Cobrar	1´329,001	-	861,969

3. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (ALMACENES)

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Descripción	2019	2018
Almacén de farmacia	\$ 35,274,086	\$ 43,293,604
Almacén general y varios	444,795	724,729
Almacén de víveres	1,708,427	1,844,266
Total de Almacenes	\$ 37,427,308	\$ 45,862,599

- En el ejercicio 2018 Almacenes incluía \$ 97,548 proveniente de efectos de la inflación hasta el ejercicio que termino al 30 de septiembre de 2007.
- Los almacenes se valúan por el método de costos promedio.

4. INVERSIONES FINANCIERAS

- En el rubro de Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes se incluyen Inversiones financieras a Corto Plazo por un monto de \$ 31´749,987 de recursos fiscales capítulo 1000, representa el monto de los recursos excedentes del Instituto, invertidos en instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor a doce meses.

5. BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Descripción	2 0 1 9			2 0 1 8
	Valor histórico	Actualización	Total	Valor Actualizado
Terrenos	336´803,211	-	336´803,211	336´803,211
Edificios no Habitacionales	510´366,698	154´180,674	664´547,372	664´547,372
Construcciones en Proceso	194´117,837	-	194´117,837	150´887,398
TOTAL	1,041´287,746	\$ 154´180,674	\$ 1,195´468,420	\$ 1,152´237,981

- El terreno sobre el que están contruidos los edificios e instalaciones del Instituto, se recibió en donación por parte de la Dirección General de Administración del Patrimonio Inmobiliario Federal del Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales con el contrato número CD-E 2016 020, de conformidad con lo que establecen los artículos 26, 37 fracción XXIX y Tercero Transitorio del Decreto por el que se reforma y deroga diversas disposiciones de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal en Materia de Control Interno del Ejecutivo Federal, quien interviene en representación de la Federación por las operaciones en donación en los términos de lo dispuesto por los artículos 28 fracción I, III y VII y 29 fracción I, II y XV de la Ley General de Bienes Nacionales del terreno con superficie de 80,652.11 metros cuadrados.

❖ La integración de los Bienes Inmuebles al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

Descripción	2 0 1 9		
	Valor histórico	Depreciación	Total
Terreno con superficie de 80,652.11 metros cuadrados, ubicado en Calzada de Tlalpan no. 4502 Col. Sección XVI, Delegación Tlalpan, Ciudad de México	336´803,211	-	336´803,211

Edificaciones, Calzada de Tlalpan no. 4502 Col. Sección XVI, Delegación Tlalpan, Ciudad de México	497´891,188	140´549,600	357´341,588
Revaluación de Edificios	154´180,674	150´580,660	3´600,013
Proyecto Ejecutivo Smith Carter Architects	7´539,130		7´539,130
Proyecto Ejecutivo Merrick México, S. de R.L. de C.V.	4´936,380		4´936,380
Torre de Investigación	130´408,997		87´178,558
Adecuación área de Almacén de Víveres	10´598,889		10´598,889
Adecuación área de Otorrino	7´451,759		7´451,759
Adecuación área de Bioterio	13´693,272		13´693,272
Adecuación Carpeta Asfáltica	10´367,774		10´367,774
Adecuación área de Laboratorio Clínico	5´997,048		5´997,048
Adecuación Red Hidráulica	14´900,098		14´900,098
Adquisición e Instalación de Escalera de Emergencia para el área de Cuidados Posquirúrgicos	700,000		700,000
TOTAL BIENES INMUEBLES	1,195´468,420	\$ 291´130,260	\$ 904´338,160

6. BIENES MUEBLES

Descripción	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	64´968,736	64´552,704
Equipo de Cómputo	14´703,819	14´529,646
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	797´335,457	814´095,386
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	30´780,344	35´779,743
Equipo de Transporte	7´204,717	7´204,717

Bienes Artísticos y Culturales		584,556	584,556
TOTAL		920´577,629	936´746,752

❖ La suma de Bienes Muebles incluye su actualización por un importe de \$156´453,285 pesos.

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Descripción	Valor histórico	2 0 1 9		Total	2 0 1 8
		Actualización			Valor Actualizado
Mobiliario y Equipo de Administración	35´307,586	29´661,150		64´968,736	64´552,704
Equipo de Cómputo	14´703,819	-		14´703,819	14´529,646
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	682´356,646	114´978,811		797´335,457	814´095,386
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	26´713,702	9´066,642		35´780,344	35´779,743
Equipo de Transporte	4´459,773	2´744,944		7´204,717	7´204,717
Bienes Artísticos y Culturales	582,818	1,738		584,556	584,556
TOTAL	764´124,344	\$ 156´453,285	\$	920´577,629	\$ 936´746,752

- La integración de los Bienes Muebles al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

Descripción	Valor histórico	2 0 1 9	
		Revaluación	Total
Mobiliario	20´431,659	7´115,367	27´547,026
Equipo de Administración	11´370,984	18´328,701	29´699,685
Equipo de Cómputo	14´703,819	-	14´703,819

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	46´506,462	25´444,068	71´950,530
Equipo Educativo	3´504,943	4´217,082	7´722,025
Bienes Artísticos y Culturales	582,818	1,738	584,556
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL	4´087,761	4´218,820	8´306,581
Equipo Médico y de Laboratorio	676´021,917	113´147,352	789´169,269
Instrumentos Médicos y de Laboratorio	6´334,729	1´831,459	8´166,188
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO	682´356,646	114´978,811	797´335,457
Vehículo y Equipo Terrestre	4´459,773	2´744,944	7´204,717
EQUIPO DE TRANSPORTE	4´459,773	2´744,944	7´204,717
Refacciones y Accesorios Menores	2´529,915	388,208	2´918,123
Maquinaria y Equipo Industrial	16´162,446	2´147,910	18´310,356
Herramientas y Maquinaria	411,178	164,279	575,457
Maquinaria y Equipo Eléctrico	5´742,314	5´452,196	11´194,510
Equipo de Comunicación	1´837,036	819,102	2´650,138
Maquinaria y Equipo Diverso	36,813	94,947	131,760
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	26´713,702	9´066,642	35´780,344
TOTAL BIENES MUEBLES	\$ 764´124,344	\$ 156´453,285	\$ 920´577,629

❖ La Conciliación Contable con respecto al Inventario físico de los Bienes Muebles al 30 de septiembre de 2019 es la siguiente:

Descripción	UNIDADES	IMPORTE
Bienes Muebles según Control de Bienes del Instituto al 30 de septiembre de 2019	35,699	\$ 764´124,344

Correspondencia:

- La conciliación arroja 21 bienes con variación en costos en dicha conciliación, siendo del capítulo 2000 del pedido 1091 del ejercicio 2015 por \$ 50,183, los cuales se registraron para control del almacén de activo fijo, de acuerdo a los lineamientos establecidos en los POBALINES, del cual no se incorporó al gasto de inversión toda vez que su valor no supera los 35 (DSMGVDF) UMA, cuya partida es la 29401.
- Del estado que guardan los Bienes Muebles del instituto, se desprende que se cuenta con 834 bienes para disposición final, clasificados de la siguiente manera: 196 bienes de Mobiliario, 9 bienes de Equipo de Administración, 38 bienes de Equipo de Comunicación y Audiovisual, 102 bienes de Equipo de Informática, 386 bienes de Instrumental Médico y 103 bienes de Equipo Médico y de Laboratorio. Los bienes que han sido retirados de los diversos servicios para destino final a través de su venta previo avalúo del lote, son patrimonios que han llegado al término de su vida útil con la finalidad de establecer las medidas necesarias para evitar su acumulación y generar espacios físicos.

7. DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Depreciación	Valor histórico	Actualización	Total	2018
Bienes Inmuebles	140'549,599	150'580,660	291'130,259	276'573,668
Bienes Muebles	679'490,946	156'451,547	835'942,493	820'722,883
Total	820'040,545	307'032,207	1'127'072,752	\$ 1'097'296,551

- Al 30 de septiembre de 2019 la depreciación del ejercicio fue por un importe de \$50'521,983 y en el ejercicio 2018 fue por \$88'669,338 y el costo por la baja del activo fue por \$70,209.
- En el periodo que se informó al 31 de diciembre de 2018, la administración de la entidad decidió reconocer las aplicaciones contables relativas a la Depreciación del Ejercicio de los Saldos Revaluados (reexpresados) de cada Renglón de los Bienes Inmuebles y Muebles que quedaron actualizados hasta el ejercicio 2007, la Depreciación se calculó por los ejercicios de 2008 a 2018, con la finalidad de cumplir con la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal "NIFGG SP 04 Reexpresión", la cual indica que los efectos de Reexpresión de un activo se van eliminando cuando el activo se deprecia totalmente, se deteriora o se vende.

Las cuentas afectadas fueron cada una de las relativas a la Depreciación Acumulada Revaluada de cada Renglón de los Bienes Inmuebles y Muebles y la cuenta de Patrimonio Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, lo anterior de conformidad con el numeral 16.3 de las reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC.

Como resultado de la aplicación de esta normatividad, la entidad disminuyó el importe del valor de los bienes inmuebles y muebles en la cantidad de \$ 70´845,844, así como una disminución de su patrimonio por la misma cantidad, integrada como sigue:

Concepto	Importe
Resultado de ejercicios anteriores	\$ -
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	70´845,844
Total	\$ 70´845,844

8. OTROS ACTIVOS

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Otros Activos Diferidos	\$ 0	\$ 5´154,323
Total	\$ 0	\$ 5´154,323

- ❖ De conformidad con lo establecido en el reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y en congruencia a la autorización del presupuesto con base en Flujo de Efectivo, se cancelan los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones clasificadas en pasivo circulante para su aplicación con el presupuesto del año que se pague, de acuerdo con la Norma NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos para el Sector Paraestatal".

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Servicios Personales	\$ 2´753,958	\$ 25´955,199
Proveedores	19´513,465	-
Retenciones y Contribuciones	4´872,616	9´362,461
Total	\$ 27´140,038	\$ 35´317,660

Cuentas y Documentos por Pagar a Corto Plazo

Concepto	90 días	180 días	365 días	Mas 365 días
Servicios Personales	78,230	-	-	291,165
Proveedores	20'298,140	477,226	57,741	1'064,921
Retenciones y Contribuciones	4'860,269	12,347	-	-
Total a Pagar	25'236,639	489,573	57,741	1'356,085

a) Servicios Personales

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Reservas de Investigación	\$ 55,067	\$ 55,259
Tesorería de la Federación	(I) 6,745 (II)	35,116
Sueldos y otras prestaciones	78,230	24'540,030
Otros	2'613,916	1'324,794
Total	\$ 2'753,958	\$ 25'955,199

- I. Se refiere al reintegro de recursos fiscales de gasto corriente que no se devengaron al 30 de septiembre de 2019 y figuran en los estados financieros aplicados al mes de octubre de 2019, el cual se reintegró como se indica a continuación:

Importe	Fecha
\$ 86	08-10-19
6,659	08-10-19
\$ 6,745	

II. Se refiere al reintegro de recursos fiscales de gasto corriente que no se devengaron al 30 de septiembre de 2018, el cual se reintegró como se indica a continuación:

Importe		Fecha
\$	32,116	08-01-19
	3,000	08-01-19
\$	35,116	

b) Proveedores

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Otros	\$ 20'833,107	-
Total	\$ 20'833,107	-

c) Retenciones y Contribuciones

I. Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Descripción	2019	2018
Cuotas ISSSTE	2'524,695	0
FOVISSTE	1'340,118	0
S A R	534,933	0
Prestamos Adicionales	37,040	0
Ahorro Solidario	209,685	0
3% Sobre Nóminas	2,645	2'964,100
Impuesto sobre la Renta retenido	27,013	5'202,950

10 % ISR Honorarios	40,148	55,541
5 % al Millar	0	6,387
Impuesto al Valor Agregado retenido	121,497	49,341
Impuesto al Valor Agregado retenido	0	1'081,445
Otros	0	2,697
Total	\$ 4'872,615	\$ 9'362,461

II. Exenciones fiscales:

➤ Impuesto Sobre la Renta:

No se está obligado a pagar el Impuesto Sobre la Renta de conformidad con lo señalado en los Artículos 79 y 86 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (I.S.R.), que establece que las personas morales con fines no lucrativos, así como las Instituciones de asistencia o de beneficencia autorizada por las leyes en la materia, que tengan como beneficiarios a personas, sectores y regiones de escasos recursos, no serán contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta.

➤ Impuesto al Valor Agregado:

Por lo que respecta a la actividad preponderante que es la prestación de servicios y realización de investigaciones, y en relación con lo establecido en el Artículo 15, fracción XV, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se encuentran exentos los servicios profesionales de medicina, hospitalarios, de radiología, de laboratorios y estudios clínicos, que presten los Organismos Descentralizados de la Administración Pública Federal.

La fracción V del Artículo 126 de la Ley Federal del Trabajo, señala que las Instituciones Públicas Descentralizadas con Fines Culturales, de Asistencias o de Beneficencia, no están obligadas al pago de la participación de utilidades a los trabajadores.

10. PASIVOS DIFERIDOS A CORTO Y LARGO PLAZO

El Instituto cuenta con cobros realizados por anticipado, mismos que permiten garantizar que los servicios que se prestan estén soportados en garantía. De igual manera, con fundamento en la normatividad NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos", se realizó la reclasificación de ingresos no cobrados a la subcuenta de pasivo diferido ingresos a crédito, así como los servicios que se pagaron con presupuesto del siguiente año, como se muestra en el siguiente cuadro:

- Análisis de pasivos diferidos por el periodo comprendido del 1º de enero al 30 de septiembre de 2019 y por el ejercicio de 2018.

Descripción	2019	2018
Ingresos cobrados por adelantado	\$ -	\$ -
Ingresos a Crédito	67´580,268	22´026,259
Adeudos de Ejercicios Anteriores	-	-
Gastos a Crédito	-	5,150,516
Subtotal a Corto Plazo	67´580,268	27´176,775
Ingresos cobrados por adelantado	118,291	118,291
Ingresos a Crédito	18,054,869	6,747,890
Adeudos de Ejercicios Anteriores	-	-
Gastos a Crédito	-	-
Subtotal a Largo Plazo	18,173,160	6,866,181
Total	\$ 85´753,428	\$ 34´042,956

II. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

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

Recursos de Terceros, durante el año 2019 fue autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la regularización de la disponibilidad final de 2018 por un monto de \$ 24´935,674. Captándose durante 2019 la cantidad de \$ 7´760,418, contando con un monto total de \$ 32´696,092. Gracias a los apoyos financieros recibidos de la Industria Farmacéutica y del CONACYT, recursos que son utilizados en la adquisición de materiales e insumos en los diversos trabajos de investigación de los que se ejercieron \$ 14´641,222, teniéndose al cierre una disponibilidad final de \$ 18´054,870, para ser aplicados en el año 2019.

Recursos de Terceros

Disponibilidad Inicial de 2019	Recursos captados en 2019	Total de Recursos 2019	Ejercidos en 2019	Disponibilidad para 2019
24´935,674	7´760,418	32´696,092	14´641,222	18´054,870

b) Cuentas por pagar a Largo Plazo

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Concepto	2019	2018
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	\$ 1,356,086	\$ 514,114
Total	\$ 1,356,086	\$ 514,114

Concepto	2019	2018
Servicios Personales	\$ 589,999	\$ 444,564
Proveedores	766,087	69,550
Total	\$ 1,356,086	\$ 514,114

Concepto	2019	2018
Alimentos Baab, S.A. de C.V.	\$ 5,181	\$ -
Arellano Piñon María	2,175	238
Corporativo MS Sistema	-	5,862
Degasa, S.A.	-	33
Aplied Biosystems de Mexico, S.A. de C.V.	60,997	-
Galia Textil, S.A. de C.V.	35,126	1,158
Galvi Tecnología, S.A. de C.V.	-	7,574
Aba-Mexa, S.A. de C.V.	19,889	-
Casa Marzam, S.A. de C.V.	155,909	-
Inequir, S.A. de C.V.	-	21,928
Correa Betancourt Angel	6,750	-
Codemed, S.A. de C.V.	4,640	-

Disfab, S.A. de C.V.		19,142	-
Johnson Johnson Medical		46,952	-
Kendall de México, S.A. de C.V.		248,820	-
Praxair México, S. de R.L. de C.V.		-	6,891
Tres (3M) México, S.A. de C.V.		-	25,866
Pacientes		297,876	297,876
Otros		452,629	146,688
Total	\$	1 356,086	\$ 514,114

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.INGRESOS DE GESTIÓN

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

➤ Ingresos de la Gestión

Descripción		2019	2018
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$	181 769,250	\$ 215 862,669
Total	\$	181 769,250	\$ 215 862,669

➤ Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Descripción		2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$	812 552,635	\$ 1,257 333,881
Total	\$	812 552,635	\$ 1,257 333,881

➤ Otros Ingresos y Beneficios

Descripción	2019	2018
Ingresos Financieros	\$ 1'204,427	\$ 2'758,078
Otros Ingresos y Beneficios Varios	479,576	2'167,107
Total	\$ 1'684,003	\$ 4'925,185

2. GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

➤ **Gastos de Funcionamiento**

❖ **Servicios Personales**

Descripción	2019	2018
Remuneraciones Personal Carácter Permanente	\$ 209'926,071	\$ 267'158,991
Remuneraciones Personal Carácter Transitorio	6'817,053	13'916,888
Remuneraciones Adicionales y Especiales	127'248,216	214'888,637
Seguridad Social	53'748,259	68'888,463
Otras Prestaciones Sociales	147'961,811	211'552,759
Pagos de Estímulos a Servidores	12'480,412	59'468,603
Total	\$ 558'181,822	\$ 835'874,341

❖ **Materiales y Suministros**

Descripción	2019	2018
Materiales de Administración, Emisión de Documentos	\$ 13'624,300	\$ 18'666,582
Alimentos y Utensilios	21'396,803	34'524,937

Materiales y Artículos de Construcción	379,042	1'282,040
Productos Químicos y Farmacéuticos	225'276,716	364'857,057
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	149,912	133,618
Vest. Bcos. Prendas de Protección	1'249,736	31'049,678
Herramientas, Refacciones y Accesorios	7,319,025	7,961,682
Total	\$ 269'395,534	\$ 458'475,594

- Del rubro de Materiales de Administración, emisión de documentos y artículos oficiales, se generó un 27 % menos de gasto por la adquisición de materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción para el procesamiento en equipos y bienes informáticos, así como materiales para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población que requieren asistencia en salud.
- Del rubro de Alimentos y Utensilios, se tiene un 38 % menos de gasto por la adquisición de productos alimenticios en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios del Instituto como centro de salud.
- Del rubro Materiales y Artículos de Construcción, se refleja un decremento del 70 % de gasto por la adquisición de materiales y artículos utilizados en la ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de los bienes inmuebles del Instituto.
- Del concepto Combustibles, Lubricantes y Aditivos, se tiene un gasto de menos del 12 % por la adquisición de combustible para el funcionamiento del gasto vehicular terrestre, así como de la maquinaria y equipo con el que cuenta el Instituto.
- Del rubro de Vestuario, Blancos, Prendas de protección y Artículos Deportivos, se cuenta con un 979 % de gasto menos, por la adquisición de vestuario y accesorios, blancos y artículos deportivos, así como prendas de protección para personal del Instituto.

❖ Servicios Generales

Descripción	2019	2018
Servicios Básicos	\$ 29'304,164	\$ 37'139,034
Servicios de Arrendamiento	889,275	6'699,569
Serv. Prof. Científicos y Tecnológicos	18'237,801	28'234,336
Servicios Financieros y Bancarios	2'386,838	2'463,876
Serv. de Instalación, Reparación	31'102,891	66'944,240

Servicios de traslado y Viáticos		1'210,112		2'256,756
Servicios Oficiales		390,245		2,781,295
Otros Servicios Generales		16'276,206		27'135,717
Total	\$	99'797,531	\$	173'654,823

- Del rubro de Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, se generó un 35 % menos de gasto por la contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes para el Instituto.
- Del rubro de Servicios financieros y Bancarios, se tiene un 3 % menos de gasto de servicios financieros, bancarios requeridos en el ejercicio por el Instituto.
- Del concepto de Servicios de Traslado y Viáticos, se tiene un ejercicio de menos del 46 %, en virtud que no se gastó recursos por traslado, instalación de viáticos del personal del Instituto para el desempeño de sus labores o comisiones de trabajo.

❖ Transferencias, Asignaciones, Subsidios

Descripción		2019		2018
Ayudas Sociales	\$	146,000	\$	80,000
Total	\$	146,000	\$	80,000

➤ Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

❖ Estimación, Depreciación, Deterioros, Obsolescencia y Amortización; Otros Gastos

Descripción		2019		2018
Depreciación de Bienes Inmuebles	\$	14'556,592	\$	19'409,105
Depreciación de Bienes Muebles		35'965,390		63'907,286
Otros Gastos		5,276		574,928
Total	\$	50'521,982	\$	83'891,319

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. RESULTADO DEL EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO

El Estado de Actividades correspondiente al periodo del 1º de enero al 30 de septiembre de 2019 refleja un superávit del ejercicio por la cantidad de \$13´174,513 (-\$116´882,775 a diciembre 2018), motivado en primera instancia por la afectación del rubro de Estimaciones, Depreciaciones, Obsolescencia y Amortizaciones por un importe de \$50´478,135. (\$50´521,983 a diciembre 2018). De igual manera, en el ejercicio 2019 se registraron en el rubro disminución de bienes por pérdida y obsolescencia por bajas de activo fijo de los rubros de Mobiliario y Equipo de Administración \$7,280., Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio \$9´041,837. y Equipo de Computo \$188,006.

2. VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

CONCEPTO	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	TOTAL
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2017	1,456´640,297	-267´521,617	-187´740,320	-	1,001´378,360
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto del Ejercicio 2018	5´520,898	-	-	-	5´520,898
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 2019	-	-116´882,775	130´057,288	-	13´174,513
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			13´174,513		13´174,513
Resultado de ejercicios Anteriores		-116´882,775	116´882,775		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			-		-

Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio Neto del Ejercicio 2019	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2019	1,462´161,195	-384´404,392	-57´683,032	-	1,020´073,771

3. APORTACIONES Y DONACIONES DE CAPITAL

Al 30 de septiembre de 2019, se registró un monto de \$4´332,941. que corresponde a Donaciones de Capital de Equipo Médico, asimismo se obtuvieron Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso un monto de \$1´187,957., en la inteligencia que para este ejercicio se captaron recursos provenientes del Fideicomiso de Sistema de Protección Social en Salud por la cantidad de \$42´077,189. recursos necesarios para la construcción y equipamiento de la Unidad de Investigación en Enfermedades Infecciosas y Crónico-degenerativas.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y Equivalentes

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Descripción	2019	2018
Efectivo	\$ 242,252	\$ 58,362
Bancos	1´794,925	5´043,856
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía	17´950,899	24´841,855
Total	\$ 19´988,076	\$ 29´944,073

- ❖ En el Estado de flujo de Efectivo se registran los montos anuales de los Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio que se reporta, así como a los del ejercicio inmediato anterior, en dónde se observa una disponibilidad de \$ 19´988,076, como se muestra en el Estado de Situación Financiera.
- ❖ Del estado de Flujo de Efectivo del 1º de enero al 30 de septiembre de 2019, se observa un decremento neto en el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 9´955,997, que es congruente con los datos que presenta el Estado de Situación Financiera en el rubro de Efectivo y Equivalentes.

➤ **Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Descripción	2019	2018
Terrenos	336´803,211	336´803,211
Edificios No Habitacionales	664´547,371	664´547,371
Construcciones en Proceso en Bienes Propiedad	194´117,837	150´887,399
Total	\$ 1,195´468,420	\$ 1,152´237,981

- ❖ En el ejercicio 2019 no se ha realizado ajuste al Inmueble de acuerdo al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Valuación de Bienes Inmuebles; no se ha capitalizado en el ejercicio, solamente se han efectuado obras en proceso.

La inversión en obras en proceso del ejercicio 2019 ascendió a \$43,230,439, se recibieron Recursos Fiscales por \$1,153,250 y se captaron recursos provenientes del Fideicomiso de Sistema de Protección Social en Salud por la cantidad de \$42´077,189. recursos necesarios para la construcción y equipamiento de la Unidad de Investigación en Enfermedades Infecciosas y Crónico-degenerativas.

➤ **Bienes Muebles**

Descripción	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	64´968,736	64´552,704
Equipo de Cómputo	14´703,819	14´529,646
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	797´335,457	814´095,386
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	35´780,344	35´779,743
Equipo de Transporte	7´204,717	7´204,717
Bienes Artísticos y Culturales	584,556	584,556
TOTAL	920´577,629	936´746,752

- ❖ En el ejercicio 2019 se obtuvieron Bienes Muebles adquisición por \$180,549., en el concepto que se absorbieron bienes por donación la cantidad de \$ 3´573,077; en este mismo ejercicio se dieron de baja bienes por un monto de \$9´237,123 como se indica a continuación:

Descripción	Importe
Mobiliario	7,280
Equipo de Cómputo	188,006
Equipo Médico	9'041,837
Instrumental Médico	1'766,910
Equipo de Comunicaciones	43,405
Bienes Muebles	9'237,123

➤ **Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios**

Descripción	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios	\$ 130'057,288	\$ 30'952,326
Movimiento de partidas (o rubros) que no afectan el efectivo		
Estimación para Cuentas Incobrables		
Depreciación	44'891,206	83'316,391
Incremento Estimación Cuentas por Cobrar	4'930,335	1'889,885
Otros Gastos	5,276	644,173
Partidas extraordinarias total	179'884,105	85'850,449

V. CONCILIACIONES CONTABLES - PRESUPUESTALES

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018, este rubro se integra como sigue:

Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 1º. de Enero al 30 de septiembre de 2019 (Cifras en Pesos)		
	Parcial	Total
1. Total de Ingresos Presupuestarios		996,802,551

Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Del 1º. de Enero al 30 de septiembre de 2019
(Cifras en Pesos)

2.	Más: Ingresos Contables no presupuestarios		391,294
		Ingresos Financieros	
		Incremento por variación de inventario-donaciones	390,732
		Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
		Disminución del exceso de provisiones	
		Otros ingresos y beneficios varios	562
		Otros ingresos contables no presupuestarios	
			1'187,957
3.	Menos: Ingresos Presupuestarios no Contables		
		Productos de Capital	-
		Aprovechamientos Patrimoniales	-
		Ingresos Derivados de Financiamientos	-
		Otros Ingresos presupuestarios no contables	1'187,957
4.	Total de Ingresos Contables		996'005,888

Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 1º. de Enero al 30 de septiembre de 2019
(Cifras en Pesos)

		Parcial	Total
1.	Total de Egresos (Presupuestarios)		999,231,738
2.	Menos: Egresos Presupuestarios no Contables		76'754,801
		Mobiliario y equipo de administración	-
		Mobiliario y equipo educacional y recreativo	-

Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Del 1º. de Enero al 30 de septiembre de 2019
(Cifras en Pesos)

			Equipo e instrumental médico y de laboratorio	200,269	
			Vehículos y equipos de transporte	-	
			Equipo de defensa y seguridad	-	
			Maquinaria, otros equipos y Herramientas	-	
			Obra Pública en bienes propios	43,230,439	
			Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	-	
			Otros Egresos Presupuestarios No Contables	33,324,093	
3.	Más: Gastos Presupuestarios	Contable no			60'355,920
			Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	50'478,135	
			Provisiones	4'827,077	
			Otros gastos	5,276	
			Disminución del inventario	-	
			Otros gastos contables no presupuestales	5'045,432	
4.	Total de gasto contable				982,832,857

D) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

I. VALORES

Sin información que revelar.

II. EMISIÓN DE OBLIGACIONES

Sin información que revelar.

III. AVALES Y GARANTÍAS

Sin información que revelar.

IV. JUICIOS

Al 30 de septiembre de 2019 el Instituto tiene 165 litigios en trámite, con un pasivo laboral de \$72´014,000 pesos en contra del INER, que se encuentran pendientes de resolución o en trámite legal, de los cuales no se tiene definido o se desconoce el monto que resultaría de su liquidación en su caso. El Instituto cuenta con una previsión de valor contingente por la cantidad de \$15´599,000 pesos, referenciada en las cuentas de orden del Instituto, información que se presenta en el informe sobre Pasivos Contingentes.

V. CONTRATOS PARA INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES

Sin información que revelar.

VI. BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO

Sin información que revelar.

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLE

- ❖ Señalan los pasivos laborables que el Instituto tiene registrados al 30 de septiembre de 2019, así como los gastos que se efectuaron durante el ejercicio de los Recursos de Terceros.

Descripción	2019	2018
Demandas judiciales en proceso	15´599,000	15´599,000
Resolución demandas judiciales	-15,599,000	-15,599,000
Gastos de Recursos de Terceros	42´799,365	28´185,816
Registro de gastos de Recursos de Terceros	-42´799,365	-28´185,816
Bienes Inmuebles, Terrenos por Asignar		
Terrenos por Asignar, Bienes Inmuebles		

Sumas Iguales

0

0

➤ **CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL**

- ❖ Tienen por objeto establecer el control del presupuesto autorizado de ingresos y egresos, el presupuesto por ejercer, el control del presupuesto pagado, presupuesto ejercido y destino del gasto, así como controlar información relevante. Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 presentan los siguientes importes:

Descripción	2019	2018
Ingresos presupuestales autorizados	\$ 1,616'066,687	\$ 1,567'185,588
Ingresos presupuestales por recibir	-520'722,394	-10'826,168
Ingresos presupuestales modificado	1'000,000	6'254,743
Ingresos presupuestales devengados	-99'541,742	-20'279,435
Ingresos presupuestales cobrados	-996'802,551	-1,542'334,728
Presupuesto de egresos autorizado	-1,616'066,687	-1,567'185,588
Presupuesto de egresos por ejercer	478'811,498	31'117,444
Presupuesto de egresos devengado	20'029,478	-
Presupuesto de egresos modificado	-1'000,000	-6'254,743
Presupuesto de egresos comprometido	150'005,724	-
Presupuesto de egresos pagado	968'219,986	1,542'322,887
Presupuesto de egresos ejercido	-	-
Sumas Iguales	0	0

E) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros del Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del Instituto del presente ejercicio, y que son considerados en la elaboración de sus 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 periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el ejercicio 2019 el Instituto cubrió sus necesidades económicas y financieras logrando el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales. Los recursos fueron obtenidos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de transferencias fiscales, de Ingresos Propios por cuotas de recuperación y de aportaciones de recursos de terceros que los particulares realizan para el desarrollo de proyectos de investigación; además de donativos en efectivo y en especie, por lo que el panorama que se presenta en el Instituto es de intensas negociaciones entre los sectores públicos y privado para obtener recursos y cubrir sus gastos de operación y dar cumplimiento a sus objetivos y metas institucionales futuros.

Respecto de la aplicación de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y con apego los postulado de Entes Públicos y Existencia Permanente se manifiesta que la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como Negocio en Marcha en virtud que no conoce situaciones que indiquen que tenga que cesar sus operaciones, respecto de los motivos de creación del Instituto, considerando que el periodo de vida del mismo es indefinido

3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas (INER), es un Organismo Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado mediante decreto del Ejecutivo Federal el 14 enero de 1982. Su organización y funcionamiento están regulados por la Ley de los Institutos Nacionales de Salud publicada en el Diario Oficial de la Federación el 26 de mayo de 2000, cuya última reforma fue publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de junio de 2006.

4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

Tiene por objeto coadyuvar al funcionamiento y consolidación del Sistema Nacional de Salud y contribuir al cumplimiento del derecho a la protección de la salud en el área de los padecimientos del aparato respiratorio, apoyar a la ejecución de los programas sectoriales de salud en el ámbito de sus funciones y servicios, realizar estudios e investigaciones biomédicas, clínicas y socio-médicas en el campo de los padecimientos respiratorios, con apego a la Ley de los Institutos Nacionales de Salud y demás disposiciones aplicables para la prevención,

diagnóstico y tratamiento de los padecimientos del aparato respiratorio, así como la rehabilitación de personas con dichos padecimientos, entre otros.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

ESTADOS FINANCIEROS AL 30 de septiembre DE 2019

Los estados financieros al 30 de septiembre de 2019 y sus correspondientes notas, han sido preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Federal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

- El Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas (INER), está obligado a preparar y presentar su información financiera conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual establece los criterios generales que rigen la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera, con el fin de lograr su adecuada armonización. Consecuentemente, los estados financieros que se acompañan no pretenden presentar los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de conformidad con las normas de información financiera mexicanas.

El 30 de septiembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización contable, estableciendo que los entes públicos adoptarán e implementarán, con carácter obligatorio, las decisiones que tome el Consejo Nacional de Armonización Contable dentro de los plazos que éste determine. Asimismo, establece el Artículo 6o. transitorio, que el sistema en las entidades paraestatales del Gobierno Federal deberá estar operando a más tardar el 30 de septiembre de 2012, por lo que a la fecha del presente informe la entidad cumplió con lo antes descrito.

- La información está preparada con fundamento en los artículos 90 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, 31 de la Ley Orgánica de Administración Pública Federal; 1, 2, 3, 4, 17, 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), y 54 fracciones III y IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y considerando:
 - Que el sistema estará conformado por el conjunto de Normas Contables: Los lineamientos, metodologías y procedimientos técnicos, dirigidos a dotar a los entes públicos de herramientas necesarias para registrar correctamente las operaciones que afecten su contabilidad, con el propósito de generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones y la formulación de estados financieros institucionales y consolidados.
 - Que los entes públicos deben aplicar la contabilidad gubernamental para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, y en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia de la gestión pública.

- Que la adecuación y fortalecimiento de las disposiciones jurídicas que rigen los procedimientos para el registro de las operaciones, la información que deben generar los sistemas de contabilidad gubernamental, y las características y contenido de los principales informes de rendición de cuentas es necesaria.
- Que la aprobación de la LGCC, sus alcances, las regularizaciones conceptuales y técnicas, así como el objetivo principal de entender la armonización de la contabilidad gubernamental, obligan a la actualización de los documentos normativos que se venían aplicando con la finalidad de dar continuidad al principio de consistencia.

❖ Normatividad aplicable a partir de 2012

Se emiten y difunden las Normas de carácter general y específico de aplicación obligatoria para los entes públicos del sector paraestatal federal a partir de 2012, reconociendo que se derivan de la actualización de las aplicables hasta el ejercicio de 2011, y están alineadas a la armonización contable. En este sentido, se enlistan a continuación la nueva denominación y estructura de las Normas para el Sector Paraestatal Federal modificadas y vigentes a partir de 2012.

Normas vigentes hasta el ejercicio 2011	Normatividad aplicable a partir de 2012
NEIFGSP-002 Norma para el registro contable de las cuentas de orden presupuestarias de ingresos y egresos.	NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.
NEIFGSP-003 Norma para el registro contable de los subsidios y transferencias corrientes y las aportaciones de capital en el Sector Paraestatal.	NIFGG SP 02 Subsidios y transferencias corrientes y de capital en sus diferentes modalidades.
NEIFGSP-006 Norma para registrar la Estimación y Cancelación de Cuentas y Documentos por Cobrar irrecuperables.	NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables.
NEIFGSP-007 Norma para el reconocimiento de los efectos de la inflación.	NIFGG SP 04 Reexpresión.
NEIFGSP-008 Normas sobre el reconocimiento de las obligaciones laborales al retiro de los trabajadores de las entidades del Sector Paraestatal.	NIFGG SP 05 Obligaciones Laborales.
NEIFGSP-009 Norma para el tratamiento contable de las inversiones en proyectos de infraestructura productiva de Largo Plazo.	NIFGE SP 01 PIDIREGAS (Proyectos de Infraestructura productiva de largo plazo).
NEIFGSP-010 Norma contable para el registro de las operaciones derivadas de arrendamiento financiero.	NIFGG SP 06 Arrendamiento Financiero.
NGIFG-004 Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental.	NACG 01 Disposiciones aplicables al archivo contable gubernamental.

NIFGG SP Norma de Información financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.

NIFGE SP Norma de información Financiera Gubernamental Específica para el Sector Paraestatal.

NACG Norma de Archivo Contable Gubernamental.

- ❖ Reforma del Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal donde se mostrarán los hechos con incidencia económica-financiera que se han realizado en el ente público durante un periodo determinado donde muestre los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de la entidad.

- ❖ Supletoriedad Normas Nacionales e Internacionales

Adicionalmente a las disposiciones normativas que emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera de Contabilidad Nacionales e Internacionales.

➤ **Otras disposiciones normativas**

Con relación a la aplicación de las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales), las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio y los parámetros de estimación de vida útil que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y el 15 de agosto de 2012, respectivamente, fueron aplicables a partir del 1º de enero de 2013, por lo que para la depreciación de 2019, se tomaron en cuenta los porcentajes emitidos por la S.H.C.P., por medio del CONAC.

6. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Principales políticas:

a) Valores nominales:

Los estados financieros por el ejercicio terminado el 30 de septiembre de 2019, han sido preparados sobre valores nominales.

b) Reconocimiento de los efectos de la inflación:

Los estados financieros adjuntos están preparados con base a costos históricos, y en virtud de que la inflación acumulada en los últimos tres ejercicios anteriores no alcanzó el 26% (promedio anual de 8%), y de acuerdo a la NIFGG SP 04 Reexpresión; el Instituto se encuentra

en un Entorno Económico No Inflacionario, motivo por el cual, para los ejercicios 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, el Instituto deja de reconocer los efectos de la inflación en los registros contables del activo fijo e inventarios, siendo el año de 2009 el último ejercicio en el cual se reconocieron los efectos de la inflación en los registros contables; no obstante, los importes de la inflación acumulada al 30 de septiembre de 2009 seguirán siendo reconocidos en la contabilidad del Instituto.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo:

Este rubro se compone principalmente de recursos depositados por concepto de apoyos fiscales, ingresos propios y recursos de terceros, para el pago de las nóminas y la adquisición de bienes y servicios. Los apoyos fiscales para el pago de las nóminas de personal son tramitados mediante cuentas por liquidar certificadas a través de la Dirección General de Recursos Humanos de la Secretaría de Salud. Los ingresos propios que se captan en cuentas bancarias provienen de los servicios médicos a pacientes y de enseñanza proporcionados por el Instituto. Los recursos de terceros que se reciben se destinan para el desarrollo de proyectos específicos de investigación.

En el caso de existir remanentes de apoyos al cierre del ejercicio son reintegrados a la Tesorería de la Federación. En cuanto a los intereses ganados se enteran mensualmente a la Tesorería de la Federación. Para el caso de los recursos propios, los intereses ganados se registran como otros ingresos, los cuales se ejercen de acuerdo con el presupuesto autorizado para el ejercicio por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Junta de Gobierno de la Institución.

d) Operaciones en moneda extranjera y fluctuaciones cambiarias:

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio de la fecha en que se realizan. Los saldos de activos y pasivos en moneda extranjera se presentan valuados en moneda nacional al tipo de cambio de mercado vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias resultantes se reconocen en el estado de resultados.

e) Estimación por Cuentas Incobrables por Derechos a recibir efectivo a corto plazo:

El Instituto tiene la práctica de crear una estimación por cuentas incobrables a corto plazo, la cual se determina efectuando estudios de valuación a los saldos que presentan antigüedad en un periodo de seis meses (propuesta de cancelación), determinando un promedio mensual para su consideración en Estados Financieros.

f) Almacenes:

Los almacenes se valúan por el método de costos promedio, de acuerdo con lo que establece el Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, y al Oficio Circular 309-A-0035/2008 emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

g) Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles:

Las inversiones en inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso, y bienes muebles, se expresan como sigue: 1) Adquisiciones realizadas a partir del 1º de enero de 2008 a su costo histórico y 2) A las adquisiciones realizadas hasta el 30 de septiembre de 2007 se les incorporó el reconocimiento de los efectos de la inflación, tal como se explica en el inciso c) inmediato anterior.

La depreciación para el ejercicio 2019 es calculada por el método de línea recta, y con base a las reglas de valoración del patrimonio emitidas por el CONAC, publicadas el 15 de agosto de 2012 en el Diario Oficial de la Federación, de acuerdo a los porcentajes utilizados por cada rubro de activo; las tasas aplicadas son:

Concepto	Año 2019
	%
Edificio y construcciones	3.3
Maquinaria y Equipo Médico	20
Equipo e Instrumental Médico	20
Mobiliario y Equipo	10
Equipo de Transporte	20
Equipo de Cómputo	33.3

h) Beneficio a los empleados:

Las relaciones laborales que se tienen con los trabajadores se regulan según lo establecido en el apartado “B” del Artículo 123 Constitucional, por lo que 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 (ISSSTE); por lo anterior, la Institución no tiene la obligación de reconocer pasivos por obligaciones laborales, de acuerdo a lo establecido en la NIFGG SP 005 “Obligaciones Laborales” emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

i) Patrimonio o Capital Social:

De conformidad con el Artículo 9 de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud, el patrimonio del Instituto se integra entre otros, por los bienes muebles e inmuebles que le transfiera o haya transferido el Gobierno Federal; los bienes propios, entendidos éstos, como los muebles e inmuebles adquiridos con los recursos autogenerados, externos o de terceros, que se utilizan en propósitos distintos a los de su objeto y que no pueden ser clasificados como bienes del dominio público o privado de la Federación; así como con los recursos presupuestales que le asigne el Gobierno Federal.

Las Transferencias del Gobierno Federal correspondientes al presupuesto autorizado del año se registran contablemente para gasto corriente o de operación como un ingreso del año, y para la inversión física, como una “Aportación Patrimonial del Gobierno Federal”.

j) Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos se reconocen cuando se realizan, considerando el momento en que se presta el servicio de atención médica a los pacientes, el servicio de enseñanza al personal requirente, y en los demás casos, cuando se prestan los servicios.

k) Recursos de Terceros:

Son recursos de terceros los que recibe la entidad para fines específicos de investigación, los cuales provienen fundamentalmente del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (Fondos Sectoriales para Seguridad Social y Educación), y en menor proporción son los que se reciben por diversas empresas.

De acuerdo con los "Lineamientos para la Administración de Recursos de Terceros destinados a Financiar Proyectos de Investigación", aprobados por la Junta de Gobierno, es necesario que los ingresos recibidos y los gastos efectuados se registren en cuentas de orden; sin embargo, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, autorizó que a partir del ejercicio 2012, en la cuenta de activo circulante "Depósitos de fondos de terceros en custodia y/o administración" se registren y presenten los recursos de terceros que se encuentran en poder del Instituto, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales para su administración; en el concepto que la autoridad hacendaria no refleja en el plan de cuentas autorizado, una cuenta de Inversiones Financieras dentro del rubro de Activo No Circulante, que permita presentar los recursos excedentes de terceros en custodia y/o administración, invertidos en títulos valor y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.

De conformidad con el Artículo 41 Fracción V de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud, estos fondos en ningún caso deben formar parte del patrimonio de la entidad, y solo estarán bajo su administración para los fines convenidos.

l) Correcciones de errores:

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

Las cuentas afectadas fueron cada una de las relativas a la Depreciación Acumulada Revaluada de cada Renglón de los Bienes Inmuebles y Muebles y la cuenta de Patrimonio Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, lo anterior de Conformidad con el numeral 16.3 de las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC.

Como resultado de la aplicación de esta normatividad, la entidad disminuyó el importe del valor de los bienes inmuebles y muebles en la cantidad de \$ 70´845,844, así como una disminución de su patrimonio por la misma cantidad

7. ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO Y ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

En documento adjunto se muestran las cifras del Estado Analítico del Activo y del Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

8. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

No Aplica.

9. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No existen eventos posteriores que afecten el cierre de ejercicio.

10. PARTES RELACIONADAS

Sin información que revelar.

11. REPORTE DE RECAUDACIÓN

Durante el ejercicio 2019 se tuvo un aprobado de \$1,616,066.7 miles de pesos integrado por \$1,236,147.7 miles de pesos de recursos fiscales y \$379,918.9 miles de pesos de recursos propios, pagándose en total \$968,219.9 miles de pesos, integrado por \$813,740.6 miles de pesos de recursos fiscales y \$154,479.4 miles de pesos de recursos propios, lo que refleja un menor ejercicio presupuestal global del 40.0% comparado contra el presupuesto aprobado, reflejado en \$647,846.7 miles de pesos de recursos fiscales y propios; cabe mencionar, que en servicios personales se refleja un decremento del 0.01% con respecto al asignado originalmente , en gasto de operación menor en un 4.9%; y en Inversión Física mayor en un 16.7% respecto del presupuesto aprobado.

Para Gasto Corriente se aprobaron \$1´437,319.1 miles de pesos, ejerciéndose al mes de septiembre un total de \$968,286.9 miles de pesos, es decir, hubo un menor ejercicio presupuestal de \$512,364.3 miles de pesos, sin embargo, como ya se mencionó en el rubro de servicios personales se refleja un decremento del 0.01% respecto del asignado originalmente. El presupuesto pagado fue financiado con 69.6% de recurso federal y 50.0% con recursos propios; se debe básicamente a los apoyos de recursos fiscales para el pago de incrementos salariales.

Para Gasto de inversión se aprobaron \$178,747.6 miles de pesos, ejerciéndose al mes de septiembre un monto total de \$43,265.1, es decir, hubo un menor ejercicio presupuestal de \$35,482.5 miles de pesos, debido a la readecuación del presupuesto en relación a las necesidades del Instituto por lo que se realizaron adecuaciones presupuestales. El presupuesto pagado fue financiado con el 7.0% de recursos fiscales y 28.0% de recursos propios.

12. PROCESO DE MEJORA

El Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas plantea las siguientes estrategias de mejora:

- Mantener alta proporción de investigadores en el Sistema Nacional de Investigadores;

-
- Favorecer la promoción, formación y desarrollo de jóvenes investigadores básicos y clínicos;
 - Mantener e impulsar las publicaciones en revistas nivel III, IV y V;
 - Impulsar la Revista Neumología y Cirugía de Tórax (NCT) con trabajos de investigadores y clínicos jóvenes del Instituto;
 - Mantener y apoyar áreas de liderazgo de conocimiento: Enfermedades Fibrosantes del Pulmón, VIH/SIDA, Tabaquismo, EPOC, Tuberculosis;
 - Fomentar y desarrollar investigación clínica en cáncer del aparato respiratorio, asma, enfermedades vasculares, enfermedades infecciosas, medicina crítica y cirugía, así como en epidemiología de las enfermedades respiratorias para conocer su magnitud en México;
 - Construcción de una agenda de prioridades de investigación en salud respiratoria, conjuntando los esfuerzos de las áreas biomédica, clínica, epidemiológica, social y de servicios de salud, para que los resultados de la investigación impacten directamente en la salud de la población;
 - Desarrollar una Unidad de Servicio para Investigación de Alta Tecnología (USIAT) donde se concentren equipos sofisticados de uso común (citofluorómetros, equipo de micro arreglos, secuenciador, microscopio confocal, Luminex para la detección simultánea de múltiples moléculas en mezclas complejas, etc.), con el manejo por técnicos especializados, altamente calificados;
 - Programa de estancia de médicos residentes en instituciones de salud de reconocido prestigio en Latinoamérica, Norteamérica y España;
 - Apertura del INER como sede del Programa de Maestría y Doctorado en Ciencias Médicas de la Facultad de Medicina de la UNAM;
 - Colaborar con las Instituciones de Educación Superior en la formación de pregrado;
 - Impulsar la consolidación de las Escuelas de Enfermería y Formación Técnica, para formar profesionistas de alto nivel competitivo;
 - Programa de Profesionalización Docente;
 - Promoción de la educación para la salud, a través de diversos medios;
 - Mantener el alto perfil de las clínicas temáticas consolidadas (intersticiales, VIH/SIDA, EPOC, tabaquismo, implante coclear, trastornos respiratorios del dormir);
 - Programa de atención oportuna de casos de Influenza, epidemias respiratorias, catástrofes o necesidades prioritarias del Sistema de Salud;
 - Desarrollar programas permanentes de medicina preventiva respiratoria con difusión en el primero y segundo nivel de atención;
 - Programa permanente de actualización y uso de las Guías de Práctica Clínica Institucionales;
 - Implementar un mecanismo de colaboración para aplicar las estrategias que mejoren la calidad de los servicios de salud, particularmente en lo relacionado con la seguridad del paciente;
 - Programa de detección y control de infecciones nosocomiales;

-
- Promoción de un sistema eficaz de estudio ambulatorio de pacientes;
 - Promoción de la rehabilitación respiratoria como aspecto de mejora de la calidad de la atención y de la calidad de vida de los enfermos respiratorios crónicos, niños y adultos;
 - Programa permanente de calidad de los servicios de salud y educación, acorde a los estándares y normatividad nacional e internacional;
 - Optimización de los recursos disponibles para lograr una gestión eficaz y alcanzar un uso responsable y transparente de los recursos y al mismo tiempo dar cumplimiento a la normatividad aplicable;
 - Implementar un Sistema Integrador de los procesos de atención médica y administrativos, para la portabilidad del Sistema Nacional de Salud;
 - Generar un programa de cultura organizacional para detectar, fortalecer y difundir valores y prácticas comunes de las áreas sustantivas con el fin de consolidar y desarrollar sinergias en los esfuerzos del hospital hacia la mejora del Instituto.

13. INFORMACION ADICIONAL

Al 30 de septiembre del presente año, no se han realizado Actas Entrega, Recepción y Finiquito de las Obras que se pactaron con los contratos de Obra Pública.

14. PARTES RELACIONADAS O VINCULADAS

No Aplica.

15. VARIACION EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO DEL INSTITUTO

En el Estado de Situación Financiera del Instituto se refleja en el rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso una cantidad de \$1´195,468,420, cantidad conformada por el valor histórico de \$1´028´812,674 y su actualización por \$154´180,674, así mismo se tiene un importe de \$194´117, que corresponde a construcciones en proceso; por lo que existe una variación en lo reportado en la Relación de Bienes Inmuebles en razón que no se considera el rubro de Depreciación por \$291´130,260, así como las Construcciones en Proceso por \$194´117,837 para quedar en la cantidad de \$485´231,097.

16. VARIACION EN LA RELACIÓN DE LOS BIENES MUEBLES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO DEL INSTITUTO

En el Estado de Situación Financiera del Instituto se refleja en el rubro de Bienes Muebles una cantidad de \$920´577,629, cantidad conformada por el valor histórico de \$764´124,344 y su actualización por \$156´453,285; por lo que existe una variación en lo reportado en la Relación de Bienes Muebles en virtud que no se considera el rubro de Revaluación de Bienes Muebles por \$156´453,285.

17. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas al 30 de septiembre de 2019, así como sus actividades, sus resultados, sus variaciones en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondiente al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la cual fue presentada y autorizada por la C.P. María Patricia Sierra Mancilla, Subdirectora de Recursos Financieros del INER y por el C.P. y M.A.P.P. Sergio León Barajas Jefe del Departamento de Registro Contable del INER, con fecha 30 de septiembre de 2019.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Instituto Nacional de Enfermedades Respiratorias Ismael Cosío Villegas.

Ciudad de México, a 11 de octubre de 2019.



C.P. MARIA PATRICIA SIERRA MANCILLA
SUBDIRETORA DE RECURSOS FINANCIEROS



C.P. y M.A.P.P. SERGIO LEÓN BARAJAS
JEFE DEL DEPTO. DE REGISTRO CONTABLE