



INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACIÓN LUIS GUILLERMO IBARRA IBARRA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A efecto de dar cumplimiento a los Artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, este INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACIÓN LUIS GUILLERMO IBARRA IBARRA emite las notas a los estados financieros cuyos rubros 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.

I. NOTAS DE DESGLOCE

II. I.I INFORMACIÓN CONTABLE

Activo

Efectivo y Equivalentes

Este rubro está conformado por los recursos disponibles en las cuentas bancarias HSBC México, S.A. y BBVA Bancomer, S.A., las cuales están destinadas para el pago de nóminas y las repercusiones que de ellas se originen, así como también, para el pago por la adquisición de bienes y servicios inherentes a la operación del Instituto. Los apoyos fiscales, se tramitan en cuentas por liquidar certificadas a través de la Dirección General de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Salud. Adicionalmente, los ingresos propios que se captan provienen principalmente de los servicios médicos de rehabilitación, educación en la salud, ortopedia y a pacientes con quemaduras que se brindan en la Institución. Los recursos de terceros que se obtienen se destinan para el desarrollo de proyectos específicos de investigación.

En caso de existir remanentes de apoyos fiscales al cierre del ejercicio, estos son enterados a la Tesorería de la Federación (TESOFE) por conducto de la Dirección General de Programación y Presupuesto de la Secretaría de Salud. En cuanto a los intereses bancarios ganados por fondos de inversión, éstos se enteran a la Tesorería de la Federación (TESOFE). Los recursos autogenerados considerados como recursos propios se depositan en cuentas bancarias, los cuales se ejercen de acuerdo al presupuesto autorizado para cada ejercicio fiscal por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Junta de Gobierno de la Institución. Si al cierre del año quedan recursos por este concepto, forman parte de la disponibilidad final, la cual se ejerce una vez que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público lo autoriza.

El rubro de Efectivo y Equivalentes al 30 de junio de 2024, se integra de la siguiente manera:

Concepto	2024
Efectivo/Caja	134,653
Bancos recursos fiscales	1,228,266
Bancos recursos propios	999,734
Bancos recursos de terceros*	1,762,962
Total	4,125,615

(*) Los recursos de terceros se registran en la cuenta contable de Activo 1116 "Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración", estos recursos se reciben primordialmente del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) y se utilizan para el desarrollo de proyectos de investigación con duración mayor a un año, su registro simultáneo en el pasivo se lleva a cabo en la cuenta contable 2252 "Fondos en Administración a Largo Plazo". El Instituto únicamente funge como administrador de los recursos.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

En cuanto a las cuentas por cobrar a corto y largo plazo, con cifras al 30 de junio de 2024, se muestran de la siguiente manera:

Concepto	2024
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6,607,264
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	30,761,238
Total Cuentas por Cobrar (1)	37,368,502
Estimación de cuentas incobrables (2)	24,681,569
Cuentas por cobrar neto (3)	12,686,933
Deudores Diversos y Otros (4)	21,243,724
Fideicomiso del Fondo de Salud para el Bienestar (FONSABI)(5)	0
Inversiones financieras (6)	39,577,623
Total	73,508,280

(1) En cuentas por cobrar, se registran los adeudos a favor del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra, derivado de la prestación de servicios médicos especializados que se brindan a los pacientes de las instituciones con las que se tienen convenios, así como los pacientes atendidos en hospitalización y urgencias, además se integran los adeudos por servicios proporcionados a pacientes del Centro Nacional de Investigación y Atención de Quemados (CENIAQ).

(2) La Estimación de Cuentas Incobrables a corto y largo plazo se integra como sigue:

Estimación de cuentas incobrables	2024
Corto plazo	1,332,633
Largo plazo	<u>23,348,936</u>
Total	<u>24,681,569</u>

(3) El importe neto de las Cuentas por Cobrar al 30 de junio de 2024 es de \$12´686,933, mismo que considera la reducción por la estimación de cuentas incobrables que se presenta por \$24´681,569, la cual se origina por la imposibilidad práctica de cobro principalmente por los servicios prestados a pacientes atendidos en el Centro Nacional de Atención a Quemados (CENIAQ), se aclara que la estimación se realiza de forma anual. Su cancelación se realizará de acuerdo con lo señalado en el "Manual para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra".

(4) El saldo al 30 de junio de 2024 del rubro de Deudores Diversos y Otros por \$21´243,724, está integrado de recursos por recuperar a cargo de diversos deudores por \$379,322 y \$19´588,340 a cargo de la Tesorería de la Federación que corresponden a Cuentas por Liquidar de pasivos devengados y que se pagan en fechas posteriores a la de los estados financieros, asimismo incluye \$1´276,062 de anticipos para adquisición de vestuario.

(5) En el ejercicio 2021 el Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra (INRLGII), celebró con el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) un convenio de colaboración para participar en la adquisición consolidada de medicamentos y otros insumos para la salud a través de los mecanismos de colaboración que tienen establecidos el INSABI con los Organismos Intergubernamentales Internacionales (UNOPS), por un monto de \$1´097,286.40 dólares americanos, en el convenio se acordó utilizar el tipo de cambio de \$21.00 pesos por dólar para los valores de demanda y adjudicación, resultando un importe de \$23´043,014 pesos mexicanos, el cual incluyó \$470,023 correspondientes a costos directos e indirectos asociados a la adquisición.

Para el ejercicio 2022 se celebró el segundo anexo al convenio de colaboración del ejercicio 2021 por un monto de \$693,860.65 dólares americanos, en el convenio también se acordó utilizar el tipo de cambio de \$21.00 pesos por dólar para los valores de demanda y adjudicación, resultando un importe de \$14´571,073 pesos mexicanos el cual incluye \$1´020,968 correspondientes a costos directos e indirectos asociados a la adquisición.

Los recursos presupuestales del INRLGII fueron ministrados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con cargo a la partida 46101 "Aportaciones a Fideicomisos Públicos" ya que en cumplimiento del convenio colaboración, el INRLGII aportó al Fideicomiso del Fondo de Salud para el Bienestar (FONSABI) la cantidad de \$23´043,298 en 2021 y \$14´571,073 en 2022 que suman \$37´614,087.

Hasta el mes de noviembre de 2023 se recibieron \$29´103,043 de medicamentos y otros insumos para la salud, asimismo se devengaron gastos costos directos e indirectos por \$1´020,968 del segundo anexo y gastos costos directos e indirectos del primer anexo por \$470,023 más gastos adicionales reportados en 2023 por \$1´274,065, el importe de los medicamentos recibidos y los gastos devengados suman \$31´868,099 que comparados contra el monto al FONSABI por \$37´614,087, resulta un saldo pendiente de \$5´745,988.

En el mes de noviembre de 2023, se realizó la segunda conciliación de los convenios de colaboración mencionados, en la que participaron el Instituto de Salud para el Bienestar, los Servicios de Salud del Instituto Mexicano del Seguro Social para el Bienestar (IMSS-Bienestar) y el Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra, en donde se determinó el saldo a favor del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra, por importe de \$62,016.85 dólares americanos para el convenio del ejercicio 2021 y \$211,601.63 dólares americanos para el convenio de 2022, que suman \$273,618.48 dólares americanos y al tipo de cambio de \$21 pesos por dólar resulta \$5´745,988 pesos mexicanos.

Co fecha 8 de mayo de 2024 el IMSS-Bienestar depósito en las cuentas bancarias de INRLGII, el saldo a favor del Instituto por \$4´676,140 pesos mexicano, que corresponden a \$273,618.49 dólares americanos al tipo de cambio de \$17.09 pesos por cada dólar americano, situación que generó una pérdida en cambio para el Instituto de \$1´069,848 ya que en registros contables y conforme a los convenios antes mencionados se utilizó el tipo de cambio de \$21 pesos por cada dólar americano, dicha pérdida se aplicó a los resultados del ejercicio 2024.

Del saldo a favor del Instituto registrado en la contabilidad por \$5´745,988 menos la pérdida en cambios de \$1´069,848, resultó a un monto de \$4´676,140, el cual corresponde a un presupuesto de recursos fiscales ejercido no pagado, que se reintegró a la Tesorería de la Federación conforme la normatividad presupuestaria y contablemente se registró con cargo a la cuenta Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores, conforme a la Guía Contabilizadora emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

(6) Las disponibilidades diarias de recursos propios y fiscales, son invertidas durante todo el ejercicio fiscal en Fondos de Inversión Gubernamental, las cuales generan premios de inversión, al 30 de junio de 2024 el importe de los fondos de inversión es de \$39´577,623.

La antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar y deudores al 30 de junio de 2024, se muestra a continuación:

Antigüedad de saldos al 30 de junio de 2024	Antigüedad			
	A 90 días	A 180 días	A 365 días	Total
Cuentas por cobrar				
Instituto de Seguridad Social del Estado de México y Municipios	1,205,324	0	0	1,205,324
Secretaría de Marina	4,692	0	1,092	5,784
Sistema de Transporte Colectivo Metro	3,336,920	0	61,358	3,398,278
Policía Bancaria e Industrial del D.F.	0	0	0	0
ISSSTE de Chiapas	235,561	0	0	235,561
Gobierno del Distrito Federal	0	0	953,954	953,954
Club Universidad Nacional, A.C.	0	0	244,818	244,818
CENIAQ	1,761,514	0	27,387,304	29,148,818
Coffe Corporate Service, S.A. de C.V.	16,745	0	0	16,745
Coemsa Parking, S.A. de C.V.	0	0	116,089	116,089
Otros	46,508	0	1,996,623	2,043,131
Total cuentas por cobrar	6,607,264	0	30,761,238	37,368,502
Deudores diversos e Inversiones financieras				
Deudores diversos	19,669,929	20,523	1,553,272	21,243,724
Fideicomiso del Fondo de Salud para el Bienestar (FONSABI)	0	0	0	0
Inversiones financieras	39,577,623	0	0	39,577,623
Total	59,247,552	20,523	1,553,272	60,821,347

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Almacenes)

El saldo de la cuenta de almacén al 30 de junio de 2024, se integra como sigue:

Concepto	2024
Almacén general	33,002,628
Almacén de farmacia	99,430,317
Laboratorio de prótesis y órtesis	253,835
Total	132,686,780

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

El saldo de las cuentas de activo fijo del Instituto al 30 de junio de 2024, se integra como sigue:

Bienes Inmuebles y Muebles	30 de Junio de 2024		
	Inversión	Depreciación acumulada	Importe neto
Bienes Inmuebles			
Terrenos (1)	164,640,788	0	164,640,788
Edificios no habitacionales (1)	957,190,348	345,748,142	611,442,206
Construcciones en proceso (2)	230,343,715	0	230,343,715
Subtotal	1,352,174,851	345,748,142	1,006,426,709
Bienes Muebles			
Mobiliario y equipo	89,310,289	88,655,584	654,705
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,165,312	1,064,818	100,494
Equipo médico, quirúrgico y de laboratorio	775,823,194	755,923,669	19,899,525
Maquinaria, herramientas y aparatos	39,175,579	38,443,516	732,063
Vehículos terrestres	7,767,630	7,767,630	0
Subtotal	913,242,004	891,855,217	21,386,787
Total	2,265,416,855	1,237,603,359	1,027,813,496

(1) En el año 2015, se concluyó el trámite derivado del acuerdo publicado el 9 de diciembre de 2008 en el Diario Oficial de la Federación, por el que se retira del servicio de la Secretaría de Salud, una fracción de terreno con superficie de 55,739.415 metros cuadrados, que forma parte de un inmueble de mayor extensión, ubicado en la Calzada México-Xochimilco número 289, Colonia Arenal de Guadalupe, Delegación Tlalpan, (en donde se encuentran ubicadas las instalaciones del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra), a efecto de que se continúe utilizando en la prestación de los servicios de salud que tiene encomendados, mediante la figura de enajenación a título gratuito.

Por lo anterior, se incorporó a la Situación Financiera del Instituto, el valor del terreno que ascienden a \$164'640,788, de conformidad con lo que señala la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos por los que el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) emite las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.

(2) El importe de las construcciones en proceso al 30 de junio de 2024 por un monto de \$230'343,715, corresponde a los pagos de las estimaciones de obra para la construcción del Edificio para la recuperación de las áreas médicas y la ampliación del servicio de urgencias, los pagos efectuados corresponden principalmente a los servicios de construcción, supervisión, dirección arquitectónica y seguridad estructura. A la fecha de emisión de los estados financieros, el Instituto se encuentra en proceso de liquidación de los finiquitos de los contratos de construcción.

Por otra parte, durante el período de enero a junio de 2024 se han tenido altas de bienes muebles por \$6,203 de los cuales \$6,202 corresponden a activo fijo adquirido con recursos de terceros (CONACYT) y \$1 por donación de la empresa Hi-Tec Medical, S.A. de C.V.

En el período de enero a junio de 2024 no se han realizado bajas de bienes muebles.

La depreciación cargada a los resultados del período de enero a junio de 2024 fue de \$25'785,535.

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles del Instituto se calcula conforme al método de línea recta, utilizando las tasas de depreciación autorizadas.

Concepto	2024
Edificios	3,3%
Mobiliario y equipo	10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	20%
Equipo médico, quirúrgico y de laboratorio	20%
Equipo informático	33,3%
Maquinaria, herramientas y aparatos	10%
Vehículos terrestres	20%

Los porcentajes de depreciación se aplican de acuerdo con la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", dada a conocer por Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) a través del Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto de 2012.

Lo anterior sobre la base de lo que señalan "Las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales)" y con las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio", publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2010 y su

actualización publicada en el (DOF) el 8 de agosto de 2013 y 13 de diciembre de 2011 y su actualización publicada en el DOF el 27 de diciembre de 2017 respectivamente.

En general se considera que los activos fijos del Instituto se encuentran en condiciones de uso para el desarrollo de las operaciones.

Estimaciones y Deterioros

La estimación de cuentas incobrables asciende a \$ 24´681,569, de los cuales \$1´332,633 corresponden a las cuentas por cobrar a corto plazo y \$23´348,936 corresponden a las cuentas por cobrar a largo plazo, la estimación se origina principalmente por la imposibilidad práctica de los cobro por los servicios prestados a pacientes atendidos en el Centro Nacional de Investigación y Atención de Quemados (CENIAQ) por \$23´482,797, asimismo incluye las cuentas por cobrar al Gobierno del Distrito Federal por \$953,954 y al Club Universidad Nacional, A.C. por \$244,818. La cancelación de las cuentas por cobrar se realizará de acuerdo con lo señalado en el "Manual para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor del Instituto Nacional de Rehabilitación".

Otros Activos

El saldo de las cuentas de otros activos al 30 de junio de 2024, se integra como sigue:

Concepto	2024
Otros activos diferidos	0

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, al cierre de cada ejercicio fiscal se cancelan los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones clasificadas en el pasivo circulante para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague, de acuerdo con la norma NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos", por tal situación el saldo de este rubro al 30 de junio de 2024 es de cero.

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El pasivo por concepto de Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 30 de junio, se compone de los rubros que se muestran a continuación:

Rubro	2024
Servicios personales por pagar (1)	28,300
Proveedores por pagar	116,559,750
Retenciones y contribuciones por pagar	34,345,009
Otras cuentas por pagar	1,163,995
Total	152,097,054

(1) Corresponde a pagos de nómina al personal que se realizaron en julio de 2024.

La integración de cada uno de los rubros es como sigue:

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

El saldo de la cuenta al 30 de junio de 2024, se integra como sigue:

Proveedor	2024
Accesofarma, S.A. de C.V.	1,500,000
Ama Bella Imagine, S.A. de C.V.	906,271
Aseca, S.A. de C.V.	999,473
Biomet México, S.A. de C.V.	1,242,361
BSN Medical, S.A. de C.V.	892,565
Cochlear México, S.A. de C.V.	10,109,936
Comercializadora Ortichart, S.A. de C.V.	1,093,300
Corporativo Neomedic, S.A. de C.V.	910,848
Distribuidora Biogama, S.A. de C.V.	2,784,123
Dumsa Distribuidora Universa Mexicana, S.A. de C.V.	2,515,517
Esteri-Mex, S.A. de C.V.	4,999,984
Fratini Escobar Paola Celina	768,234
Hi-Tec Medical, S.A. de C.V.	13,797,731
Industrias Bio Vin, S.A. de C.V.	868,490
Ingeniería Arquitectura Construcciones y Servicios, S.A. de C.V.	1,771,355

Integraciones e Innovaciones Médicas, S.A. de C.V.	1,141,465
Intelimed, S.A. de C.V.	1,093,451
Intermedica Solutions, S.A. de C.V.	8,282,753
IPSEN México, S.A. de C.V.	1,480,252
Laboratorios Sanfer, S.A. de C.V.	1,162,647
LMR Grup, S.A. de C.V.	5,104,250
Lustres González Guadalupe	814,766
Medical Dimegar, S.A. de C.V.	14,522,365
Medtronic, S.A. de C.V.	2,649,532
Nextmed, S.A. de C.V.	3,788,602
Pego Medical, S.A. de C.V.	3,629,356
Proquimsa, S.A. de C.V.	840,360
SANOFI, S.A. de C.V.	754,326
Soluciones en Glaucoma, S.A. de C.V.	6,591,789
Technodomus, S.A. de C.V.	2,926,810
Otros	16,616,838
Total	116,559,750

La antigüedad de los saldos de proveedores al 30 de junio de 2024 no rebasa los 90 días.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

Al 30 de junio de 2024, los saldos de otras retenciones y contribuciones por pagar se integran como sigue:

Retenciones y contribuciones al 30 de junio de 2024	Antigüedad			
	A 90 días	A 180 días	A 365 días	Total
Impuesto sobre nóminas	2,917,039	0	0	2,917,039
Impuesto sobre la Renta	16,597,760	0	0	16,597,760
SAR	1,759,287	0	0	1,759,287
ISSSTE	8,242,228	0	0	8,242,228
Otros	4,828,695	0	0	4,828,695
Total	34,345,009	0	0	34,345,009

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio de 2024, los saldos de otras cuentas por pagar se integran de la siguiente manera:

Cuentas por pagar al 30 de junio de 2024	Antigüedad			
	A 90 días	A 180 días	A 365 días	Total
Recursos Humanos	168,925	0	320,234	489,159
Tesorería de la Federación	509,418	0	0	509,418
Otros	165,418	0	0	165,418
Total	843,761	0	320,234	1,163,995

Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

El saldo de los Pasivos Diferidos al 30 de junio de 2024 es de \$36´100,457, que corresponden a las reclasificaciones realizadas por las ventas de bienes y/o servicios que no se han sido pagadas por los usuarios al 30 de junio de 2024 por \$6´604,953 y \$29´495,504 de ejercicios anteriores, la mencionada reclasificación se realiza en cumplimiento con lo dispuesto en la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos" y la NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades".

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

Los recursos de terceros que al 30 de junio de 2024 ascienden a \$2'328,539, los cuales se reciben primordialmente del CONACYT y se ejercen para el desarrollo de proyectos de investigación con vigencia mayor a un año. Su registro en el pasivo se realiza en la cuenta contable 2252 "Fondos en Administración a Largo Plazo". El Instituto únicamente funge como administrador de los recursos.

2) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los ingresos al 30 de junio de 2024, se integran como sigue:

Concepto de ingresos	2024
Ingresos por venta de bienes y servicios	37,884,650
Transferencias y asignaciones del Sector Público	885,583,112
Intereses financieros	784,078
Otros	11,607,117
Total	935,858,957

Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos y pérdidas al 30 de junio de 2024, se integran como sigue:

Concepto de gastos	2024
Remuneraciones al personal de carácter permanente	229,610,128
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	12,037,577
Remuneraciones adicionales y especiales	116,518,140
Seguridad social	54,333,129
Otras prestaciones sociales y económicas	174,494,670
Pago de estímulos a servidores públicos	7,510,804
Materiales de administración	485,610
Alimentos y utensilios	125,136
Materias primas de producción	1,469,278
Materiales y artículos de construcción	7,745,185
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	139,189,295
Combustibles, lubricantes y aditivos	122,908
Vestuario, blancos y prendas de protección	6,524,087
Herramientas, refacciones y accesorios	2,732,970
Servicios básicos	25,323,270
Servicios de arrendamiento	15,953,320
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios.	79,381,234
Servicios financieros bancarios y comerciales	5,833,090
Servicios de instalación y reparación	55,017,408
Servicios de traslado y viáticos	0
Servicios oficiales	0
Otros servicios generales	19,038,726
Subtotal	953,445,965

Otros gastos	1,069,980
Otros gastos varios	25,785,535
Subtotal	26,855,515
Total gastos	980,301,480

(1) El importe de Otros gastos varios corresponde a la depreciación de los activos fijos. Asimismo, el rubro de Otros gastos incluye \$1'069,848 de pérdidas en cambios derivada del saldo a favor del Instituto en la compra consolidada de medicamentos y otros insumos para la salud por \$273,618.49 dólares americanos registrada al tipo de cambio de \$21.00 pesos por dólar y recuperada al tipo de cambio de \$17.09.

A continuación, se explican los gastos que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos, y que son los siguientes:

- Remuneraciones al personal de carácter permanente: Corresponde al pago de sueldos al personal, de base y de confianza, de carácter permanente que presta sus servicios en el Instituto.
- Remuneraciones adicionales y especiales: Este rubro se integra de pagos al personal por concepto de primas por años de servicio, primas de vacaciones y dominical, gratificaciones de fin de año y compensaciones por riesgo en el trabajo, así como las compensaciones por actualización y formación académica.
- Otras prestaciones sociales y económicas: Pagos efectuados al personal para cubrir el costo de las prestaciones que Instituto otorgan en beneficio de sus empleados, de conformidad con las condiciones generales de trabajo, por concepto de ayuda para lentes, ayuda de despensa, compensación garantizada y compensación a personal del área médica y paramédica.
- Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio: El saldo de este rubro corresponde a los consumos de materiales del almacén realizados para la prestación de los servicios médicos como son; medicinas y productos farmacéuticos, accesorios y suministros médicos, accesorios y suministros de laboratorio y otros productos químicos.

3) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Modificaciones al Patrimonio Contribuido:

Modificaciones al Patrimonio Aportado

Al 30 de junio de 2024, no se ha modificado el patrimonio aportado.

Modificaciones por Donaciones de Capital

Al 30 de junio de 2024 se incrementó el patrimonio contribuido en \$6,203, incremento derivado de las donaciones recibidas de bienes muebles, como se muestra a continuación:

Concepto	2024
Donaciones recibidas de activo fijo	6,203
Donaciones recibidas de medicamentos	0
Total	6,203

Las donaciones recibidas durante el período de enero a junio de 2024, corresponden a bienes muebles por \$6,203 de los cuales \$6,202 corresponden a bienes adquiridos con recursos de terceros (CONACYT) y \$1 por donación de la empresa Hi-Tec Medical, S.A. de C.V.

Información Sobre Modificaciones al Patrimonio Generado

“Sin información que revelar”

Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores

Co fecha 8 de mayo de 2024 el IMSS-Bienestar depósito en las cuentas bancarias de INRLGII, el saldo a favor del Instituto por \$4´676,140 pesos mexicano, que corresponden a \$273,618.49 dólares americanos al tipo de cambio de \$17.09 pesos por cada dólar americano, situación que generó una pérdida en cambio para el Instituto de \$1´069,848 ya que en registros contables y conforme a los convenios antes mencionados se utilizó el tipo de cambio de \$21 pesos por cada dólar americano, dicha pérdida se aplicó a los resultados del ejercicio 2024.

Del saldo a favor del Instituto registrado en la contabilidad por \$5´745,988 menos la pérdida en cambios de \$1´069,848, mencionada en el párrafo anterior, resultó a un monto de \$4´676,140, el cual corresponde a un presupuesto de recursos fiscales ejercido no pagado, que se reintegró a la Tesorería de la Federación conforme la normatividad presupuestaria y contablemente se registró con cargo a la cuenta Rectificación de Resultados de Ejercicios Anteriores, conforme a la Guía Contabilizadora emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

4) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Efectivo y equivalentes

Los saldos que se presentan en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes, se muestra en la siguiente tabla:

Concepto	2024
Efectivo en bancos-tesorería	2,362,653
Depósitos de fondos de terceros y otros	1,762,962
Total Efectivo y Equivalentes	4,125,615

Detalle de adquisición de bienes muebles e inmuebles

El detalle se explica en el rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de las presentes notas al Estado de Situación Financiera.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios

Concepto	2024
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	(18,656,988)
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:	
Depreciación	25,785,535
Amortización	0
Incrementos en las provisiones	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0
Incremento en estimación de cuentas incobrables	0
Partidas extraordinarias	0

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

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

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 1º de enero al 30 de junio de 2024 (Cifras en pesos)		
1. Total de Ingresos Presupuestarios		934,987,638
2. Más ingresos contables no presupuestarios		871,319
Ingresos por depósitos de 2023 identificados con servicios de 2024	50,082	
Otros ingresos contables no presupuestarios (A)	821,237	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0
Recursos fiscales para inversión en bienes muebles	0	
Depósitos bancarios no identificados con servicios prestados		
Otros ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		935,858,957

(A) OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		
Cuenta contable	Concepto	Importe
04391-0000-0000-2-00006	Ajuste de inventarios	\$10,024
04399-0000-0000-2-00019	Donación de suministros	811,213
Total		<u>\$821,237</u>

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 1º de enero al 30 de junio de 2024 (Cifras en pesos)		
1. Total de egresos Presupuestarios		912,251,010
2. Menos egresos presupuestarios no contables		0
Obra pública en bienes propios	0	
Adquisiciones de Mobiliario y equipo	0	
Exceso de adquisiciones sobre consumos de almacén	0	
Aportaciones a Fideicomisos y Mandatos	0	
3. Más gastos contables no presupuestales		68,050,470
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	25,785,535	
Exceso de consumos sobre adquisiciones de Materiales y suministros en almacén	28,578,728	
Provisiones	12,616,227	
Otros Gastos Contables No Presupuestales (B)	1,069,980	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		980,301,480

(B) OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS		
Cuenta contable	Concepto	Importe
05594-0000-0000-1-00001	Diferencia por tipo de cambio negativa	1,069,848
05594-0000-0000-1-00009	Otros gastos	132
	Total	<u>1,069,980</u>

II. NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Cuentas de Orden Contables:

El saldo al 30 de junio de 2024, se muestran a continuación

Cuentas de Orden Contables	Importe
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	\$183,445,272

Al 30 de junio de 2024, la Subdirección de Asuntos Jurídicos informó que la cuantificación de los juicios laborales y civiles ascienden a \$183´445,272. Dicha estimación, no se constituye como una provisión de recursos, en virtud de que su pago se efectúa con cargo al presupuesto y a los resultados de la entidad, en el ejercicio en que se conoce la resolución respectiva de la autoridad competente, afectando en su caso las partidas presupuestales y cuentas contables correspondientes.

Cuentas de Orden Presupuestarias:

Los saldos al 30 de junio de 2024, se muestran a continuación:

Cuentas presupuestarias	Debe	Haber
Cuentas de ingresos:		
Ley de ingresos estimada	2,216,765,900	0
Ley de ingresos por ejecutar	0	1,316,438,827
Modificaciones a la Ley de ingresos	0	-31,872,112
Ley de ingresos devengada	0	2,815,456
Ley de ingresos recaudada	0	929,383,729
Totales	2,216,765,900	2,216,765,900
Cuentas de egresos:		
Presupuesto de egresos aprobado	0	2,216,765,900

Presupuesto de egresos por ejercer	981,466,404	0
Modificaciones al presupuesto de egresos	-45,248,102	0
Presupuesto de egresos comprometido	335,803,114	0
Presupuesto de egresos devengado	37,224,060	0
Presupuesto de egresos ejercido	3,123,729	0
Presupuesto de egresos pagado	904,396,695	0
Totales	2,216,765,900	2,216,765,900

III. NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

El INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACIÓN LUIS GUILLERMO IBARRA IBARRA, es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado por Decreto del H. Congreso de la Unión de los Estados Unidos Mexicanos, a través del Poder Ejecutivo Federal en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 89, fracción I, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, mediante el cual se adiciona la fracción VIII, Bis al artículo 5, de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de junio del año 2005 y su reforma del 27 de enero de 2015, y de conformidad con lo dispuesto en los artículos 3º, fracción I y 45 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, y 2º, fracción III, de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

El Instituto goza de autonomía técnica, operativa y administrativa en los términos de la Ley Federal de Entidades Paraestatales y la Ley de los Institutos Nacionales de Salud, y se encuentra agrupado en el sector coordinado por la Secretaría de Salud.

La existencia del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra, se establece por tiempo indefinido, salvo disposición legal en la que se especifique lo contrario.

Panorama Económico y Financiero

El Instituto tiene básicamente dos fuentes de financiamiento: recursos federales y recursos propios, los últimos se generan por el cobro de cuotas de recuperación, así como los recursos obtenidos a través del Programa del Fondo de Protección Contra Gastos Catastróficos.

Negocio en marcha

Se considera que las operaciones realizadas por el Instituto continuarán en el futuro de manera permanente durante los siguientes doce meses o más, a partir de la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros.

Por lo tanto, se presume la continuidad del Instituto, en cuanto a la asignación de los Recursos Presupuestales y a la obtención de los recursos Propios para la adquisición de bienes y la contratación de servicios; mismos que se programan con la debida anticipación y que se han mantenido durante un tiempo razonable y además se lleven a cabo sin que afecten la estructura financiera.

Atribuciones

Ley de los Institutos Nacionales de Salud (D.O.F. 26-V-2000) última reforma D.O.F. 27-01-2015, Artículo 6.- A los Institutos Nacionales de Salud les corresponde:

- I. Realizar estudios e investigaciones clínicas, epidemiológicas experimentales, de desarrollo tecnológico y básico, en las áreas biomédicas y socio-médicas en el ramo 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;
- II. 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;
- III. Promover y realizar reuniones de intercambio científico, de carácter nacional e internacional, y celebrar convenios de coordinación, intercambio o cooperación con instituciones afines;
- IV. Formar recursos humanos en sus áreas de especialización, así como en aquellas que le sean afines;
- V. 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;
- VI. Otorgar constancias, diplomas, reconocimientos y certificados de estudios, grados y títulos, en su caso, de conformidad con las disposiciones aplicables;

-
- VII. Prestar servicios de salud en aspectos preventivos, médicos, quirúrgicos y de rehabilitación en sus áreas de especialización;
- VIII. Proporcionar consulta externa, atención hospitalaria y servicios de urgencias a la población que requiera atención médica en sus áreas de especialización, hasta el límite de su capacidad instalada;
- IX. Asesorar y formular opiniones a la Secretaría cuando sean requeridos para ello;
- X. 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;
- XI. 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;
- XII. Promover acciones para la protección de la salud, en lo relativo a los padecimientos propios de sus especialidades;
- XIII. Coadyuvar con la Secretaría a la actualización de los datos de la situación sanitaria general del país, respecto de las especialidades médicas que les correspondan, y
- XIV. Realizar las demás actividades que les correspondan conforme a la presente Ley y otras disposiciones aplicables.

2. Autorización e Historia

Los mejores recursos de diagnóstico y tratamiento médico, están permitiendo disminuir progresivamente la mortalidad general e incrementar la esperanza de vida, teniendo como consecuencia un aumento ascendente de secuelas que producen deficiencias, impedimentos y discapacidades, que afectan no sólo a quienes las padecen, sino también a la familia y a la sociedad, convirtiéndose en un gran problema de salud pública, social y económica.

La Organización Mundial de la Salud, ha recomendado a los países miembros el desarrollo de acciones sólidas para prevenir la discapacidad en sus diferentes niveles. México firmó un convenio con las Naciones Unidas para garantizar diversas acciones dirigidas a asegurar la igualdad de derechos en materia de discapacidad, comprendiendo labores de prevención, detección, atención médico-quirúrgica, provisión de prótesis, órtesis y ayudas de rehabilitación e integración social.

El gobierno mexicano ha realizado actividades relevantes para la atención de diferentes problemas discapacitantes, entre las que cabe mencionar la creación de los Institutos Nacionales de la Comunicación Humana, de Medicina de Rehabilitación y de Ortopedia, que formaron parte de la Dirección General de Rehabilitación de la entonces Secretaría de Salubridad y Asistencia, y que contaron con una orientación bien definida hacia la atención de pacientes con problemas de discapacidad del sistema músculo-esquelético, de la audición, voz y lenguaje.

El Centro de Rehabilitación del Sistema Músculo-Esquelético, ubicado en avenida Mariano Escobedo No. 150, Colonia Anáhuac, dependiente de la Dirección General de Rehabilitación de la Secretaría de Salubridad y Asistencia, fue fundado en 1952. El 13 de abril de 1976, fue transformado, por acuerdo del C. Secretario de Salubridad y Asistencia, en el Instituto Nacional de Medicina de Rehabilitación.

El Instituto Nacional de Ortopedia, tuvo sus antecedentes en el Centro de Rehabilitación Francisco de P. Miranda, fundado en 1952. En 1968 fue transformado en el Hospital de Ortopedia y Rehabilitación para Niños y Ancianos "Teodoro Gildred", ubicado en Avenida Miguel Othón de Mendizábal No. 195, Colonia Zacatenco. El 13 de abril de 1976, por acuerdo del C. Secretario de Salubridad y Asistencia, se transformó en Instituto Nacional de Ortopedia.

Los antecedentes del Instituto Nacional de la Comunicación Humana, se remontan al año de 1954, cuando abrió sus puertas al público el Instituto Nacional de Audiología, el cual, en 1969 se fusionó con la Escuela Nacional de Sordomudos, dando origen al Instituto Nacional de la Comunicación Humana, ubicado en la calle de Francisco de P. Miranda No. 177, Colonia Merced Gómez.

La fusión de los entonces Institutos Nacionales de la Comunicación Humana, de Medicina de Rehabilitación, y de Ortopedia, motivó que el 7 de agosto de 1997, se creara el Centro Nacional de Rehabilitación, como órgano desconcentrado de la Secretaría de Salud. El 22 de septiembre de 2005, se publicó en el DOF la adición al artículo 5º, de la Ley de los Institutos Nacionales de Salud la fracción VIII bis, dando lugar a la creación del Instituto Nacional de Rehabilitación como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con autonomía técnica, administrativa y operativa. Con fecha 09 de septiembre de 2005, la Junta de Gobierno aprueba el Estatuto Orgánico y la modificación de la Estructura Orgánica del Instituto Nacional de Rehabilitación. El 1º de enero de 2007, se dictaminó la estructura no básica del Instituto Nacional de Rehabilitación y se registró mediante los oficios SSFP/408/0988 y SSFP/412/2102 de la Secretaría de la Función Pública.

Con el objetivo de hacer congruente las denominaciones de las plazas de la estructura orgánica con las funciones que se realizan, se llevó a cabo el cambio de denominación de la Subdirección de Medicina de Comunicación Humana por Subdirección de Audiología, Foniatría y Patología del Lenguaje, por lo cual mediante oficio SSFP/408/DHO/0789-1323 la Secretaría de la Función Pública aprobó y registró la Estructura Orgánica con vigencia 1º de noviembre de 2009.

3. Organización y Objeto Social

a) Objeto Social

Tiene por objeto la rehabilitación, la investigación científica, la formación y capacitación de recursos humanos calificados; así como, la prestación de servicios médicos de alta especialidad, cuyo ámbito de acción comprende todo el territorio nacional.

La administración del Instituto se encuentra a cargo de un Órgano de Gobierno y del Director General de acuerdo a las atribuciones que les confiere el Estatuto Orgánico y la Ley Federal de las Entidades Paraestatales y su Reglamento.

b) Marco Jurídico

Constitución:

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Leyes:

1. Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
2. Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.
3. Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2024.
4. Ley de los Sistemas de Ahorro para el Retiro.
5. Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
6. Ley de Planeación.
7. Ley de Premios, Estímulos y Recompensas Civiles.
8. Ley del Impuesto al Valor Agregado.

-
9. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
 10. Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado.
 11. Ley Federal de Archivos.
 12. Ley Federal de Derechos.
 13. Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
 14. Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del Artículo 123 Constitucional.
 15. Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
 16. Ley Federal de Procedimiento Administrativo.
 17. Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos.
 18. Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
 19. Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
 20. Ley Federal para la Administración y Enajenación de Bienes del Sector Público.
 21. Ley General de Bienes Nacionales.
 22. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
 23. Ley Orgánica de la Administración Pública Federal.
 24. Ley Federal de Responsabilidad Patrimonial del Estado

Reglamentos:

1. Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.
2. Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.
3. Reglamento de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.
4. Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.
5. Reglamento de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental.
6. Reglamento de la Ley Federal para la Administración y Enajenación de Bienes del Servicio Público.

7. Reglamento Interior de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social.

c) Obligaciones Fiscales Federales y Estatales y/o Locales

Obligaciones	Ley Federal	Fundamento	Ley Estatal y/o Local	Artículo
Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios.	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículo 96		
Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la renta (ISR) por las retenciones realizadas por las actividades empresariales y servicios profesionales.	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículos 96 y 99		
Presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto al Valor Agregado por las retenciones realizadas por las actividades empresariales y servicios profesionales.	Ley del Impuesto al Valor Agregado	Artículo 1-A		
Presentar información sobre pago, retención y traslado del IVA en las operaciones con proveedores mediante la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)	Ley del Impuesto al Valor Agregado	Artículo 32, Fracc. V y VIII		
Realizar el pago del impuesto sobre nóminas, y los derechos por suministro de agua potable.			Código Fiscal de la Ciudad de México	156-159 y 172-178

Normatividad Contable Presupuestal

	Normatividad Legal y Técnica		Normatividad Legal y Técnica
	Ley General de Contabilidad Gubernamental		Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación 2023
			Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria

Contable	Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)	Presupuestal	Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)
	Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento		Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria
	Normas específicas de Información Gubernamental para el Sector Paraestatal		Clasificador por Objeto del Gasto
	Norma General de Información Financiera Gubernamental		Normas específicas de Información Gubernamental para el Sector Paraestatal
	Norma de Información Financiera del (CINIF)		Ley General de Contabilidad Gubernamental

d) Estructura Organizacional Básica

La estructura organizacional del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra se encuentra conformada por una Dirección General de la cual dependen seis Direcciones de Área: Médica, Quirúrgica, de Investigación, Enseñanza, Administración y el Órgano Interno de Control. Asimismo, dependen de esta Dirección directamente tres Subdirecciones: Programas Extramuros, Asuntos Jurídicos e Informática.

De la Dirección Médica dependen cuatro Subdirecciones: De Audiología, Foniatría y Patología del Lenguaje, de Medicina de Rehabilitación, de Medicina del Deporte y de Servicios Auxiliares de Diagnóstico y Servicios Paramédicos.

De la Dirección Quirúrgica dependen cinco Subdirecciones: Ortopedia, Servicio Quirúrgico de Apoyo, Oftalmología, Otorrinolaringología y Enfermería.

De la Dirección de Investigación dependen dos Subdirecciones: la de Investigación Tecnológica y la de Investigación Biomédica.

De la Dirección de Enseñanza dependen dos Subdirecciones: Pregrado y la de Educación En Salud.

En lo que se refiere a la Dirección de Administración, de esta dependen seis Subdirecciones: Recursos Financieros, Compras y Suministros, Recursos Humanos, Servicios Generales, Planeación y Conservación y Mantenimiento.

Finalmente, la Oficina de Representación (anteriormente Órgano Interno de Control), dependen tres Titulares a nivel de Subdirección: Auditoría de Control y Evaluación y Apoyo al Buen Gobierno, Auditoría Interna y Responsabilidades y Quejas.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El instituto ha observado la siguiente normatividad:

a) La normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), publicada el 31 de diciembre de 2008 (Reformada el 30 de enero de 2018), tiene como objeto 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 una adecuada armonización del registro contable y presupuestal de los entes públicos, a partir de cifras acumulativas y con base en lo devengado, por lo que se creó el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), cuya función es emitir las normas contables gubernamentales que deberán aplicar los entes públicos.

El CONAC ha emitido diversas normas contables gubernamentales, que se han aplicado en los entes públicos en forma gradual desde su publicación y son de aplicación obligatoria a partir del ejercicio 2012, ya que la implementación ha requerido adecuar los sistemas informáticos y administrativos de las áreas de contabilidad y de operación que son fuente primaria de la información contable.

Asimismo, la contabilización de las operaciones se fundamentan en las normas contables gubernamentales que emite la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público como son Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGGSP) y Normas de Información Financiera Gubernamental Específica para el Sector Paraestatal (NIFGESP), algunas de las cuales no coinciden con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF), ni con las Normas Gubernamentales que se venían aplicando en años pasados.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables de la institución, en la preparación de sus estados financieros, se resumen a continuación:

Como ya se comentó, los estados financieros que se acompañan se han preparado de acuerdo con la normatividad que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), así como disposiciones generales que emita dicha dependencia y, supletoriamente podrá aplicar las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF)

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

Los estados financieros adjuntos están preparados con base a costos históricos, y debido a que la inflación acumulada en los últimos tres años no alcanzó el 26% (promedio anual de 8%), y de acuerdo a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 04 "Reexpresión"; el Instituto se encuentra en entorno económico no inflacionario, por tal motivo en el período que comprende los ejercicios de 2008 a 2021, el Instituto deja de reconocer los efectos de la inflación en los registros contables de los rubros de activo fijo e inventarios, siendo el año 2007 el último ejercicio en el cual se reconocieron los efectos de la inflación en la información financiera, no obstante, los importes de la inflación acumulada al 31 de diciembre de 2007 seguirán siendo reconocidos en los registros contables del Instituto.

b) Efectivo y Equivalentes

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, de rehabilitación, de enseñanza y a pacientes con quemaduras, proporcionados por el Instituto. Los recursos de terceros que se reciben, se destinan para el desarrollo de proyectos específicos de investigación.

En los casos 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 al presupuesto autorizado para el ejercicio por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Junta de Gobierno de la Institución.

c) Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

En el renglón de cuentas por cobrar, se registran los adeudos a cargo de las entidades y dependencias del Gobierno Federal, Gobiernos Estatales y pacientes, por concepto de servicios médicos otorgados. Con base en el "Manual de Normas y Bases para Cancelar Adeudos a Cargo de Terceros y a favor del Instituto Nacional de Rehabilitación", emitido y aprobado en el ejercicio 2010 por la Junta de Gobierno, se establece la práctica de realizar una estimación de cuentas incobrables que afecta a los resultados del periodo, con base en los procedimientos establecidos en el mencionado manual.

d) Almacenes

Los bienes consumibles de los diferentes almacenes del Instituto Nacional de Rehabilitación LGII, se valúan mediante el método de costo promedio, de acuerdo al Oficio Circular 309-A 0035/2008 de fecha 5 de marzo de 2008, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

e) 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 y en menor proporción son los que se reciben de las empresas privadas. De acuerdo con los "Lineamientos para el Manejo de los Recursos de Terceros destinados para el Financiamiento de 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 el uso de las cuentas de mayor 1.1.1.6 "Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración" y 2.2.5.2 "Fondos en Administración a Largo Plazo" para el registro y control de los ingresos recibidos de terceros para fines específicos.

f) Reconocimiento de obligaciones laborales al retiro de los trabajadores

Las relaciones laborales del Instituto con sus trabajadores, se regulan por el artículo 123, Constitucional, apartado "B", por lo que las pensiones de retiro de los trabajadores son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE). Por tales razones, la institución, no tiene la obligación de reconocer pasivos por obligaciones laborales.

g) Patrimonio

El patrimonio inicial del Instituto se integró con los bienes muebles que le fueron transferidos por la Secretaría de Salud, fundamentado en el Decreto Presidencial del 22 de junio de 2005, artículo segundo transitorio. De forma subsecuente el patrimonio se incrementa por las aportaciones del Gobierno Federal recibidas para gasto de inversión, donaciones de inmuebles, mobiliario y equipo; así como, por los resultados del ejercicio que correspondan.

h) Apoyos fiscales del Gobierno Federal para la operación e inversión

Las Transferencias recibidas se registran de acuerdo con lo que señala la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades". Para las transferencias destinadas al gasto corriente, el registro contable se realiza en la cuenta de "Transferencias Internas y Asignaciones", para el gasto de inversión, estos recursos recibidos se registran en la cuenta de "Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso".

i) Ingresos propios

El Instituto, genera ingresos propios por concepto de venta de servicios médicos, rehabilitación, enseñanza, atención a pacientes con quemaduras y otros; los cuales son ejercidos, de acuerdo con el presupuesto autorizado del Instituto con previa aprobación de la Junta de Gobierno.

6. Reporte Analítico del Activo

Se anexa el reporte analítico del activo al 30 de junio de 2024. En él se muestran los movimientos por tipo de activo durante el ejercicio. Los rubros del activo ya fueron descritos con anterioridad en cada uno de sus apartados.

7. Información sobre la Deuda y Reporte Analítico de la Deuda

Se anexa el reporte analítico de Deuda Pública al 30 de junio de 2024. En él se muestran los movimientos por tipo de pasivo durante el ejercicio. El rubro de Otros Pasivos que se muestra en el anexo ya fueron descritos con anterioridad en cada uno de sus apartados.

8. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)

El sistema de registro contable que se utiliza fue desarrollado por la Subdirección de Informática del propio Instituto, integrado por módulos independientes de contabilidad, tesorería, cajas, adquisiciones y almacenes. No obstante, a la fecha de los estados financieros se encuentran en proceso de vinculación.

9. Proceso de Mejora

Certificación de procesos ISO9001:2015

La Dirección General del Instituto Nacional de Rehabilitación Luis Guillermo Ibarra Ibarra, adoptó el enfoque de procesos, que contiene la norma ISO 9001:2015, obteniendo la certificación en la totalidad de procesos. Con ello se promueve desarrollar, implementar y mejorar la eficacia de un Sistema de Gestión de la Calidad implantado y con ello aumentar la satisfacción del paciente y el alumnado; así como las áreas del Instituto a través de la aplicación de los procesos de soporte.

El enfoque de procesos está orientado a la aplicación de un sistema de procesos determinados por el Instituto Nacional de Rehabilitación, identificando su interacción, así como su gestión para generar el resultado deseado. El enfoque basado en procesos proporciona un control continuo sobre los vínculos entre los diferentes procesos, su combinación e interacción.

10. Información Adicional (sitio web)

<http://www.inr.gob.mx>

a) Posición en Moneda extranjera y Protección para Riesgo Cambiario

“Sin información que revelar”

b) Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Instituto no cuenta con Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos en los que se destinen recursos fiscales autorizados para tal efecto. Por lo que no figuran en la Situación Financiera de la Entidad.

c) Eventos Posteriores al Cierre

No existen eventos posteriores al cierre que pudieran incidir de manera negativa en la Situación Financiera del Instituto.

d) Reporte de Recaudación

“Sin información que revelar”

e) Calificaciones Otorgadas

“Sin información que revelar”

f) Información por Segmentos

“Sin información que revelar”

g) Partes Relacionadas

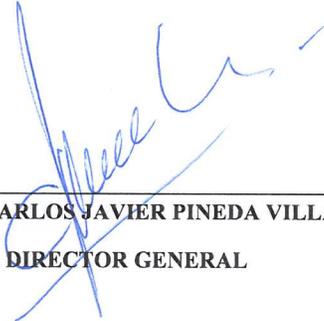
“Sin información que revelar”

11. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

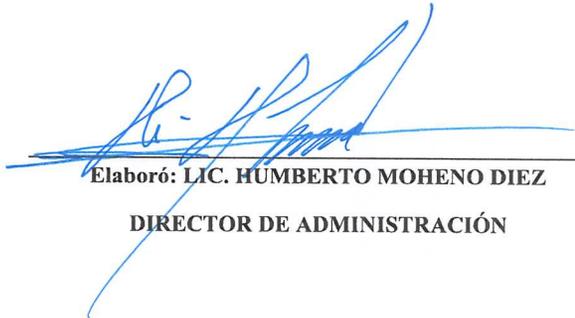
“Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del INSTITUTO NACIONAL DE REHABILITACIÓN LUIS GUILLERMO IBARRA IBARRA”.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

Ciudad de México, al 9 de Agosto de 2024



Autorizó: DR. CARLOS JAVIER PINEDA VILLASEÑOR
DIRECTOR GENERAL



Elaboró: LIC. HUMBERTO MOHENO DIEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN