



ESTADO DE ACTIVIDADES
DEL 1o DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)



Ente Público:

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2019	AGOSTO 2019	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2019	AGOSTO 2019
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión	292,637,000	268,539,132	Gastos de Funcionamiento	1,425,262,159	1,270,794,885
Impuestos	0	0	Servicios Personales	669,881,037	595,325,099
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Materiales y Suministros	629,048,581	562,798,750
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	126,332,541	112,671,036
Derechos	0	0	Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	292,637,000	268,539,132	Subsidios y Subvenciones	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores	0	0	Ayudas Sociales	0	0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	972,159,155	853,974,543	Pensiones y Jubilaciones	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	972,159,155	853,974,543	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	12,841,265	11,323,212	Donativos	0	0
Ingresos Financieros	3,090,435	2,872,906	Transferencias al Exterior	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Participaciones y Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	1,068,761	1,068,761	Participaciones	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0	Aportaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,682,069	7,381,545	Convenios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	1,277,637,420	1,133,836,887	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
			Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	24,897,036	17,646,576
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	21,681,110	15,125,010
			Provisiones	0	0
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros gastos	3,215,926	2,521,566
			Inversión Pública	0	0
			Inversión Pública no Capitalizable	0	0
			Total de Gastos y Otras Pérdidas	1,450,159,195	1,288,441,461
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(172,521,775)	(154,604,574)

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Autorizo: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas

Elaboró: L.C. Leyvi Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)



Ente Público:

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2019	AGOSTO 2019	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2019	AGOSTO 2019
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	73,372,587	81,064,029	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	159,855,718	158,124,819
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	148,862,980	133,793,360	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	24,515,709	23,114,093	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	154,278,186	142,697,880
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(45,418,442)	(43,705,290)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	45,804,366	40,654,821
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Total de Activos Circulantes	201,332,834	194,266,192	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante			Total de Pasivos Circulantes	359,938,270	341,477,520
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,228,618,282	2,228,618,282	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	898,891,218	899,155,301	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	55,581,241	55,581,241	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,690,873,969)	(1,686,455,254)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	1,504,416	3,211,253	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Total de Pasivos No Circulantes	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	Total del Pasivo	359,938,270	341,477,520
Total de Activos No Circulantes	1,493,721,188	1,500,110,823	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Total del Activo	1,695,054,022	1,694,377,015	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	804,851,595	804,691,445
			Aportaciones	286,193,470	286,193,470
			Donaciones de Capital	518,658,125	518,497,975
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	530,264,157	548,208,050
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(172,521,775)	(154,694,574)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	(754,301,916)	(754,185,224)
			Revalúos	1,493,208,006	1,493,208,006
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(36,120,158)	(36,120,158)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0
			Total Hacienda Pública/ Patrimonio	1,335,115,752	1,352,899,495
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,695,054,022	1,694,377,015

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas

Elaboró: L.C. Leyvi Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)



SALUD
SECRETARÍA DE SALUD

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	778,793,400	0	0	0	778,793,400
Aportaciones	286,193,470	0	0	0	286,193,470
Donaciones de Capital	492,599,930	0	0	0	492,599,930
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	889,199,399	(92,679,794)	0	796,519,605
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	(92,679,794)	0	(92,679,794)
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	(661,805,479)	0	0	(661,805,479)
Revalúos	0	1,587,125,035	0	0	1,587,125,035
Reservas	0	0	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	(36,120,158)	0	0	-36,120,158
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2018	778,793,400	889,199,399	(92,679,794)	0	1,575,313,005
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2019	26,058,195	0	0	0	26,058,195
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	26,058,195	0	0	0	26,058,195
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	(92,496,437)	(79,841,981)	(93,917,030)	(266,255,448)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	(172,521,775)	0	(172,521,775)
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	(92,496,437)	92,679,794	0	183,357
Revalúos	0	0	0	(93,917,030)	(93,917,030)
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2019	804,851,595	796,702,962	(172,521,775)	(93,917,030)	1,335,115,752

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas

Elaboró: L.C. Levy Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)



Ente Público:

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	Origen	Aplicación	CONCEPTO	Origen	Aplicación
ACTIVO	15,794,229	16,471,236	PASIVO	18,460,750	0
Activo Circulante	9,404,594	16,471,236	Pasivo Circulante	18,460,750	0
Efectivo y Equivalentes	7,691,442	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,730,899	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	15,069,620	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo	0	0
Inventarios	0	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0	1,401,616	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	11,580,306	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,713,152	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	5,149,545	0
Otros Activos Circulantes	0	0	Provisiones a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante	6,389,635	0	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	Pasivo No Circulante	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	264,083	0	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,418,715	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	1,706,837	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	160,150	17,943,893
Otros Activos no Circulantes	0	0	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	160,150	0
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	160,150	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	0	17,943,893
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	17,827,201
			Resultados de Ejercicios Anteriores	0	116,692
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas

Elaboró: L.C. Leyvi Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1o DE ENERO AL 30 SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)



Ente Público: _____

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2019	AGOSTO 2019	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2019	AGOSTO 2019
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación			Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	1,273,786,845	1,130,590,672	Origen	154,577,882	95,219,223
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	154,577,882	95,219,223
Derechos	0	0	Aplicación		
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	292,637,000	268,539,132	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	154,577,882	95,219,223
Participaciones y Aportaciones	0	0	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	972,159,155	853,974,543	Origen	29,289,986	83,954,608
Otros Orígenes de Operación	8,990,690	8,076,997	Endeudamiento Neto	0	0
Aplicación	1,425,262,159	1,270,794,885	Interno	0	0
Servicios Personales	669,881,037	595,325,099	Externo	0	0
Materiales y Suministros	629,048,581	562,798,750	Otros Orígenes de Financiamiento	29,289,986	83,954,608
Servicios Generales	126,332,541	112,671,036	Aplicación	40,083,996	46,838,060
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Servicios de la Deuda	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Interno	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Externo	0	0
Ayudas Sociales	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	40,083,996	46,838,060
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(10,794,010)	37,116,548
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(7,691,442)	(7,868,442)
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	81,064,029	88,932,471
Donativos	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	73,372,587	81,064,029
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	0	0			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(151,475,314)	(140,204,213)			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Autorizó: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas

Elaboró: L.C. LEYDI OLIVIA SANABRIA PAISANO
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



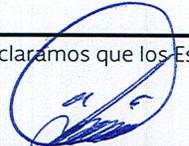
ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)

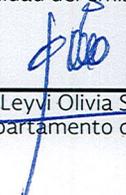


Ente Público: INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	1,694,377,015	2,141,374,576	2,140,697,569	1,695,054,022	(677,007)
Activo Circulante	194,266,192	2,142,702,735	2,135,636,093	201,332,834	(7,066,642)
Efectivo y Equivalentes	81,064,029	1,966,308,788	1,974,000,230	73,372,587	7,691,442
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	133,793,360	158,437,017	143,367,397	148,862,980	(15,069,620)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	23,114,093	17,956,930	16,555,314	24,515,709	(1,401,616)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(43,705,290)	0	1,713,152	(45,418,442)	1,713,152
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
Activo No Circulante	1,500,110,823	(1,328,159)	5,061,476	1,493,721,188	6,389,635
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	2,228,618,282	0	0	2,228,618,282	0
Bienes Muebles	899,155,301	160,151	424,234	898,891,218	264,083
Activos Intangibles	55,581,241	0	0	55,581,241	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,686,455,254)	218,527	4,637,242	(1,690,873,969)	4,418,715
Activos Diferidos	3,211,253	(1,706,837)	0	1,504,416	1,706,837
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.


Autorizó: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas


Elaboró: L.C. Leyvi Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)

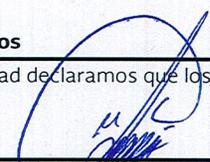


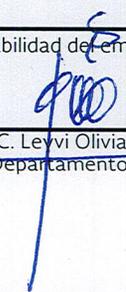
SALUD
SECRETARÍA DE SALUD

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			341,477,520	359,938,270
Total Deuda y Otros Pasivos			341,477,520	359,938,270

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.


Autorizó: C. R. Blair Mendoza García
Subdirector de Finanzas


Elaboró: L. C. Levy Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)

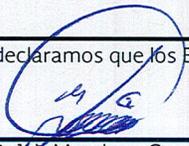


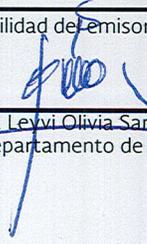
SALUD
SECRETARÍA DE SALUD

Ente Público: INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

CONCEPTO	Monto
Total del Patrimonio del Ente público	1,335,115,752
% del Patrimonio del Ente Público que es Propiedad del Poder Ejecutivo	100
Patrimonio del ente público que es propiedad del poder ejecutivo	1,335,115,752

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del Emisor.


C.P. Jaír Mendoza García
Subdirector de Finanzas


Elaboró: L.C. Levy Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad



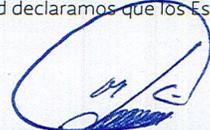
PASIVOS CONTIGENTES
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019
(PESOS)

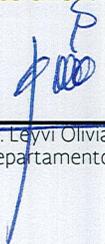


Ente Público: INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHÁVEZ

Denominación	Saldo
Juicios de Reinstalación	11,239,153
Juicios de Indemnización	3,499,292
Juicios con Prima de Antigüedad	518,888
Juicios con Prima de Antigüedad y Otras Prestaciones	383,609
Pasivos Contingentes	15,640,942

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.


Autorizó: C.P. Jair Mendoza García
Subdirector de Finanzas


Elaboró: L.C. Leyvi Olivia Sanabria Paisano
Jefa del Departamento de Contabilidad

INSTITUTO NACIONAL DE CARDIOLOGÍA IGNACIO CHAVÉZ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

NOTAS DE DESGLOSE

◆ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

▪ Efectivo y Equivalentes

El saldo de este rubro al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se integra como se indica a continuación:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Efectivo y Equivalentes	73,372,587	81,064,029
Efectivo	179,850	179,850
Bancos / Tesorería	14,888,371	12,229,358
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	12,500,000	28,000,000
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	45,804,366	40,654,821

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

Los derechos a recibir efectivo y equivalentes al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se integran como sigue:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Derechos de Recibir Efectivo y Equivalentes	148,862,980	133,793,359
Cuentas Por Cobrar A Corto Plazo	148,281,644	133,275,904
Deudores Diversos A Corto Plazo	581,336	517,455

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Los saldos de las cuentas por cobrar a pacientes hospitalizados representan el derecho de cobro que tiene el Instituto por la prestación de servicios de salud en materia de atención médica en aspectos preventivos, curativos, quirúrgicos y de rehabilitación en padecimientos cardiovasculares, su saldo al 30 de septiembre de 2019, asciende a 148,281,644 y al 31 de agosto de 2019, ascendía a 133,275,904.

A continuación, se desglosa por periodos de antigüedad el saldo de pacientes al 30 de septiembre de 2019:

Vigente	Antigüedad					Total
	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
71,919,622	14,773,879	10,414,062	4,646,838	2,617,869	43,909,374	148,281,644

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Deudores a Corto Plazo

Al cierre del 30 de septiembre de 2019 el Instituto tiene un saldo en Deudores Diversos por 581,336 y al 31 de agosto de 2019, ascendía a 517,455.

A continuación, se desglosa el saldo al 30 de septiembre de 2019:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Deudores a Corto Plazo	581,336	517,455
Deudores Diversos Presupuestales	332,357	317,305
Deudores Diversos Operaciones Ajenas	0	0
Deudores Diversos Funcionarios y Empleados	248,979	200,150

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- **Derechos a Recibir Bienes o Servicios**

Sin Información que revelar.

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

Las existencias al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se ubican en los siguientes almacenes:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	24,515,709	23,114,093
Materiales y Suministros	19,205,283	18,298,061
Transferencias Farmacia	5,310,426	4,816,032

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

ACTIVO NO CIRCULANTE

- **Inversiones Financieras**

Sin Información que revelar.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, la inversión de los Bienes Muebles e Inmuebles, se ha realizado en los siguientes bienes:

BIENES MUEBLES
INTREGRACIÓN DE BIENES MUEBLES
(Pesos)

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Bienes Muebles	898,891,218	899,155,301
Mobiliario y Equipo de Administración	89,751,815	89,676,283
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5,383,208	5,354,130
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	743,631,276	744,006,711
Vehículos y Equipo de transporte	2,009,801	2,009,801
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	58,115,118	58,108,376

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2019:

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Muebles	Conciliación
898,891,218	611,273,608	287,617,510

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

La diferencia que existe entre lo reportado en el rubro de bienes muebles en el Estado de Situación de Financiera y el valor reportado en Relación de Bienes Muebles, se deriva de la revaluación que se realizó hasta el ejercicio 2007, por un importe de 277,712,434 al 30 de septiembre, de los bienes que en la actualidad continúan en funcionamiento y 9,905,076 a bienes registrados por contabilidad correspondientes a equipo médico y a equipo de cómputo.

BIENES INMUEBLES
INTREGRACIÓN DE BIENES INMUEBLES
(Pesos)

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Bienes Inmuebles	2,228,618,282	2,228,618,282
Terrenos	663,111,774	663,111,774
Edificios No Habitacionales	1,565,506,508	1,565,506,508

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

El decremento en este rubro con respecto al ejercicio anterior, se deriva de la actualización de los registros contables conforme a los avalúos emitidos por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, con fecha 09 de julio de 2019, con vigencia de un año.

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

Producto de la conciliación contable-física se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2019:

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la Relación de Bienes Inmuebles	Conciliación
2,228,618,282	2,228,618,282	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Activos Intangibles

Al 30 de septiembre de 2019, el Instituto ha recibido Activos Intangibles mediante donativos por un importe de 55,581,241 y al 31 de agosto de 2019 ascendía a 55,581,241.

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Activos Intangibles	55,581,241	55,581,241
Software	55,581,241	55,581,241

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Depreciación, Deterioro y Amortización de Bienes e Intangibles

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

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

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES (Pesos)

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles	1,690,873,969	1,686,455,304
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	885,085,940	884,130,363
Depreciación Acumulada de Mobiliario y Equipo	76,983,734	76,592,586
Depreciación Acumulada Equipo Educativo y Recreativo	5,263,230	5,234,018
Depreciación Acumulada de Equipo e Instrumental Médico	657,242,801	655,061,490
Depreciación Acumulada Equipo de Transporte	1,058,471	1,039,818
Depreciación Acumulada Maquinas, Otros Equipos y Herramientas	42,452,501	42,304,453
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	22,787,292	22,092,526

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

La depreciación y amortización registrada en resultados al 30 de septiembre de 2019, asciende a 43,999,827 y al 31 de agosto de 2019, ascendió a 39,156,879.

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

- **Estimaciones y Deterioros**

Activo Circulante

La estimación por pérdida o deterioro de activos al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se integra como sigue:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos	45,418,442	43,094,032
Estimación para Cuentas Incobrables	43,909,374	41,584,964
Estimación de Inventarios Obsoletos	1,509,068	1,509,068

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Estimación de Cuentas Incobrables

Con fundamento en la NIFGG SP 03 Estimación para cuentas incobrables, durante el ejercicio 2019 tuvo un comportamiento como a continuación se menciona, el cual se integra como sigue:

Reserva para Cuentas Incobrables						Cuentas Incobrables	Ejercicios Anteriores	Total
1er Bimestre	2do Bimestre	3er Bimestre	4to Bimestre	5to Bimestre	6to Bimestre			
0	0	(21,844,165)	(2,187,705)	1,713,153	0	0	66,228,091	43,909,374

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

El Instituto no tiene interpuestos juicios civiles, mercantiles, ni penales, para la recuperación de las cuentas por cobrar vencidas al 30 de septiembre de 2019.

Estimación de Inventarios Obsoletos

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

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

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

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

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

▪ Otros Activos

Activos Diferidos

Los activos diferidos al 30 de septiembre de 2019 se registran en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos en el rubro de egresos derivado a las erogaciones del Instituto por concepto de presupuesto devengado y no pagado que al 31 de diciembre del ejercicio 2018, se debe registrar presupuestariamente con cargo al siguiente ejercicio fiscal dentro de su flujo de efectivo.

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Activos Diferidos	1,504,416	3,211,253
Activos Diferidos	1,504,416	3,211,253

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- PASIVO

▪ Cuentas y Documentos por pagar

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Las cuentas por pagar a corto plazo al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se integran de la siguiente manera:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	159,855,718	158,124,819
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,102,021	5,716,471
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	135,470,929	133,951,173
Retenciones y Contribuciones por Pagar	16,335,814	14,672,104
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,946,954	3,785,071

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se tienen pendientes por pagar Servicios Personales; el saldo corresponde a las medidas de fin de año.

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,102,021	5,716,471
Nóminas por Pagar	43,739	392
Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Concentradora de Pago de Impuestos	2,888,350	5,724,777
Seguros Pagados por el INCICH	0	0
Concentradora de Seguros	41,834	12,513
Pago Referenciado	128,098	(21,211)

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Proveedores por Pagar a Corto Plazo

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

Al cierre del 30 de septiembre de 2019, el Instituto tiene proveedores por pagar a corto plazo por 135,470,928.

Los saldos al 30 de septiembre de 2019, presentan los siguientes vencimientos:

Concepto	Antigüedad						Total
	Vigente	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	31,653,916	62,979,661	28,975,340	5,722,335	3,929,891	2,209,785	135,470,928

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Los impuestos a cargo y retenidos al 30 de septiembre de 2019 y 31 de agosto de 2019, se muestran a continuación:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	16,335,813	14,672,103
ISR retenido por sueldos y salarios	12,400,852	9,351,324
3% sobre nóminas	2,060,842	1,734,123
ISR Retenido asimilados a sueldos	0	0
IVA retenido	36,123	27,322
IVA por pagar	45,435	66,292
ISR Retenido honorarios profesionales	37,754	32,185
5% al millar	0	0
ISSSTE	1,678,648	3,316,131
FOVISSSTE	76,158	144,727

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

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

Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al cierre del 30 de septiembre de 2019, el Instituto tiene un saldo en Acreedores Diversos por 4,946,954.

Los saldos al 30 de septiembre de 2019, presentan los siguientes vencimientos:

Concepto	Antigüedad						Total
	Vigente	Más de 30	60	90	120	Más de 120	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,946,954	0	0	0	0	0	4,946,954

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ Pasivos Diferidos y Otros

Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo

Los pasivos diferidos al 30 de septiembre de 2019, se registran en atención a lo que establece la NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos al rubro de ingresos cuando se emita una autorización para pagar a plazos, ya sea diferido o en parcialidades.

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	154,278,186	142,697,880
Ingresos Cobrados por Adelantado	4,092,127	5,810,724
Ingresos No Cobrados	150,186,059	136,887,156
Cuentas por pagar a Corto Plazo y Otras Cuentas por pagar a corto Plazo	0	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Ingresos Cobrados por Adelantado

Se deriva de depósitos realizados a cuenta de su internamiento de los pacientes hospitalizados al 30 de septiembre de 2019, que de acuerdo a Artículo 34 de la LGCG, no existe jurídicamente el derecho de cobro.

Ingresos No Cobrados

Al cierre del 30 de septiembre de 2019, los ingresos por recuperar ascienden a 150,186,059; al analizar la aplicación de la norma NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos y la guía contabilizadora en el rubro de Ingresos Propios, contempla que se registren en la cuenta 1.1.2.2 Cuentas por Recuperar a Corto Plazo, y al 31 de agosto de 2019, se tenían por recuperar ingresos por 136,887,156.

Vigente	Mas de 30	Antigüedad				Mas de 120	Pasivos	Otros	Total
		60	90	120	Mas de 120				
71,919,622	14,773,879	10,414,062	4,646,838	2,617,869	43,909,374	1,504,416	399,999	150,186,059	

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

Al 30 de septiembre de 2019, se tienen Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto plazo derivado de que el Instituto administra los recursos proporcionados por un tercero para un fin específico, como son los proyectos de investigación, entre otros, en un plazo menor o igual a doce meses.

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a Corto Plazo	45,804,366	40,654,821
Fondos de Bienes de Terceros a Garantía y/o Administración a corto plazo Bancos	45,804,366	40,654,821

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

◆ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS DE GESTIÓN

▪ Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

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

El Instituto cuenta con tabuladores de cuotas de recuperación clasificadas por nivel, las cuales son aplicadas a los servicios médicos prestados. El saldo de los ingresos por la prestación de servicios de salud generados al 30 de septiembre de 2019, fue de 292,637,000 y 31 de agosto de 2019, asciende a 268,539,132.

▪ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público

El Instituto recibió al 30 de septiembre de 2019, Transferencias y Asignaciones al Sector Público por un importe de 972,159,155, los cuales se presentan en el Estado de Actividades como lo establece el apartado 11 de la NIFGG SP 02 Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades; al 31 de agosto de 2019, ascendía 853,974,543.

▪ Otros Ingresos y Beneficios

Otros Ingresos Financieros

Al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, los ingresos financieros se integran de la siguiente manera:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Ingresos Financieros	3,090,435	2,782,906
Ingresos Financieros	3,090,435	2,782,906

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Otros Ingresos y Beneficios Varios

Este rubro se integra al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, como sigue:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Otros Ingresos Financieros y Beneficios Varios	8,682,070	7,381,545
Cafetería	2,150,229	1,881,997
Escuela de enfermería	1,308,325	1,111,858
Varios	2,404,605	804,945
Estacionamiento	453,183	395,342
Donativos en especie	2,365,728	3,187,433

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

▪ Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento al 30 de septiembre de 2019 y al 31 de agosto de 2019, se integran como sigue:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Gastos de Funcionamiento	1,425,262,159	1,270,794,885
Servicios Personales	669,881,037	595,325,099
Materiales y Suministros	629,048,581	562,798,750
Servicios Generales	126,332,541	112,671,036

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Al cierre del 30 de septiembre de 2019 y de acuerdo con la aplicación de los recursos propios y fiscales, existen partidas en las cuales su monto excede el 10% del total del gasto, y a continuación se describen:

5.1.1.1. Remuneraciones al Personal de carácter Permanente. En este rubro fue aplicado un monto de 197,664,161, que representa el 14% del total del gasto y que va enfocado a asignaciones destinadas a cubrir las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

5.1.1.3. Remuneraciones Adicionales y Especiales. En este concepto fue aplicado un monto de 187,396,050, que representa el 13% del total del gasto y que va dirigido a asignaciones destinadas a cubrir percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como transitorio.

5.1.1.5. Otras Prestaciones Sociales y Económicas. En este apartado fue aplicado un monto de 199,050,001, que representa el 14% del total del gasto y que va enfocado a asignaciones destinadas a cubrir otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio. Este es uno de los principales rubros enfocados al cumplimiento del objetivo de esta Institución y es principalmente por la aplicación de insumos a los pacientes de escasos recursos; en este género fue aplicado el monto de 544,982,661, mismo que representa el 38% del total del gasto y va dirigido a asignaciones destinadas a la adquisición de sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal, así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

- **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias**

Depreciaciones, Estimaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones

El saldo de este rubro asciende al 30 de septiembre de 2019, asciende a 24,897,036 y al 31 de agosto de 2019 ascendía a 17,646,576, integrados como se muestra a continuación:

Concepto	Septiembre	Agosto
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	24,897,036	17,646,576
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	21,681,110	15,125,010
Estimación de cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo	0	0
Estimación por pérdida y deterioro de activos circulantes	0	0
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros	0	0
Otros:		
Ayuda a pacientes (fondo de mejoría)	0	0
Programa Pensionista	0	0
Varios	3,215,926	2,521,566

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

- **MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO**

- **Aportaciones**

Sin Información que revelar.

- **Donaciones de Capital**

Al 30 de septiembre de 2019 el Instituto recibió donaciones y adquisiciones con cargo a recursos de terceros de activo fijo por 26,058,195, mismos que se encuentran registrados en las cuentas de Bienes Muebles y que forman parte del patrimonio de la Institución.

Donaciones de Capital	Importe
Total de Donaciones de Capital	26,058,195
Mobiliario	923,055
Maquinaria y Equipo de Defensa y Seguridad Pública	0
Equipo de Administración	0
Equipos y Aparatos Audiovisuales	53,685
Equipo Médico y de Laboratorio	23,950,018
Instrumental Médico y de Laboratorio	0
Equipos y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	0
Herramientas y Maquinas Herramienta	1,131,437
Software	0
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial y Comercial	0
Equipo de Transporte	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- **INFORMACIÓN SOBRE MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO**

- **Resultado de Ejercicios Anteriores**

Resultado de Ejercicios Anteriores

La cuenta de resultados de ejercicios disminuye por (92,496,437), por la reclasificación de movimientos que afectan a resultados de ejercicios anteriores.

Concepto	2019
Total de Resultado de Ejercicios Anteriores	(92,496,437)
Traspaso del Ejercicio Anterior	(92,679,794)
Aumento por la reclasificación de movimientos que afectan ejercicios anteriores	452,770
Disminución por la Cancelación de movimientos no procedentes	(269,413)

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

▪ **Revaluó de Bienes Inmuebles**

Al 30 de septiembre de 2019, se observa un decremento en la cuenta de avalúos, el cual se deriva por la actualización de los bienes inmuebles conforme a los Avalúos Paramétricos emitidos por el INDAABIN, con fecha 09 de julio de 2019.

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Revaluó de Bienes Inmuebles	(93,917,030)	(93,917,030)
Revaluó de Bienes Inmuebles	(93,917,030)	(93,917,030)

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

♦ **IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

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

Concepto	Septiembre	Agosto
Total de Efectivo y Equivalentes	73,372,587	81,064,029
Efectivo	179,850	179,850
Bancos / Tesorería	14,888,371	12,229,358
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	12,500,000	28,000,000
Depósito de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	45,804,366	40,654,821

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

- DETALLE DE LA ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Por el ejercicio del 1 de enero al 30 de septiembre de 2019, se tienen registrados en la contabilidad bienes muebles por concepto de donativo como sigue:

	Donativo	
Total Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	26,058,195	26,058,195
Mobiliario	923,055	923,055
Maquinaria y Equipo de Defensa y Seguridad Pública	0	0
Equipo de Administración	0	0
Equipos y Aparatos Audiovisuales	53,685	53,685
Equipo Médico y de Laboratorio	23,950,018	23,950,018
Instrumental Médico y de Laboratorio	0	0
Equipos y Aparatos de Comunicaciones y Telecomunicaciones	0	0
Herramientas y Maquinas Herramienta	1,131,437	1,131,437
Software	0	0
Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y Refrigeración Industrial y Comercial	0	0
Equipo de Transporte	0	0

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

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

Concepto	Septiembre	Agosto
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	147,624,739	137,047,998
Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el efectivo.		
Depreciación	21,681,110	15,125,010
Incrementos en las Provisiones	0	0
Incremento en cuentas por cobrar	0	0
Disminución de Almacén de Materiales y Suministros	0	0
Partidas Extraordinarias		
Ayuda a Pacientes (F. Mejoría)	0	0
Programa Pensionistas	0	0
Varios	3,215,926	2,521,566

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

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

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

- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

▪ Contables

Contingencias para Asuntos Laborales

Al cierre del 30 de septiembre de 2019, se contaba con 36 Juicios Laborales en la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje, los cuales se estima que representan un costo para el Instituto de 15,640,942 y se encuentran integrados como se indica a continuación:

Tipo de Juicio	No.	Importe
Total de Contingencias para Asuntos Laborales	36	15,640,942
Juicios con Reinstalación	21	11,239,153
Juicios con Indemnización	3	3,499,292
Juicios con Prima de Antigüedad	10	518,888
Juicios con Prima de Antigüedad y Otras Prestaciones	2	383,609

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

Bienes en Custodia

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

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

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión, además de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

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

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

El Programa Presupuestario E010, Formación de Recursos Humanos Especializados para la Salud.

Los recursos presupuestales asignados al Programa Presupuestario E022, Investigación y Desarrollo Tecnológico en Salud.

El Programa Presupuestario M001 Actividades de Apoyo Administrativo.

El Programa Presupuestario O001 Actividades de Apoyo a la Función Pública y Buen Gobierno.

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

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

- Cancelar cualquier obra de mantenimiento mayor.
- Disminuir las existencias de los almacenes de 45 y 30 días, a 15 días.
- Reducir viáticos y pasajes al 50%.
- Reducir el costo de alimentación al licitar las compras.
- Solicitar la autorización de nuevos tabuladores de cuotas de recuperación.
- Intensificar la cobranza de cuentas por cobrar.

3. Autorización e Historia

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

Durante el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019 no ha habido cambios en la estructura del Organismo.

4. Organización y Objeto Social

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

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

El ejercicio fiscal normal comprende del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019.

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

Ley General de Contabilidad Gubernamental

Ley de los Institutos Nacionales de Salud.

Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Ley de Ingresos de la Federación.

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

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

Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Código Fiscal de la Federación.

Código Fiscal del Distrito Federal.

Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

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

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

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

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

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

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

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

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

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

La estructura organizacional básica del Instituto es la siguiente:

Junta de Gobierno.

Dirección General.

6 Direcciones de Área.

14 Subdirecciones de Área.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal

NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos".

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

NIFGG SP 03 "Estimación de Cuentas Incobrables",

NIFGG SP 04 "Reexpresión".

NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales".

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

Negocio en Marcha

Al 30 de septiembre de 2019, el Instituto captó recursos de acuerdo a lo programado en su presupuesto considerando recursos propios y fiscales, rubros importantes para continuar como un negocio en marcha, así mismo recibió recursos por donativos en especie que al ser utilizados se obtendrá beneficios para continuar prestando servicios a pacientes con padecimientos cardiovasculares de manera futura cumpliendo así con su objeto social para lo cual fue creado.

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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

Hasta el ejercicio 2007, no se reconocieron de manera integral los efectos de inflación conforme al Boletín B-10; en el año 2008 entraron en vigor las nuevas NIF de la Serie "A" relativas al marco conceptual de la teoría y práctica contable y de la Serie "B", "C" y "D" aplicables a los estados financieros en su conjunto, situación que se deriva de la aplicación de la NIFGG SP 04 Reexpresión, donde nos indica que la entidades del Sector Paraestatal de la Administración Pública Federal deberán de observar y aplicar las normas supletorias para reflejar los efectos de inflación y definir los procedimientos que entiendan a sus propias características, y esto se revele en sus estados financieros.

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

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

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

Las principales prácticas de contabilidad utilizadas se describen a continuación:

a) Efectos de la inflación

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

Conforme con la NIFGG SP 004 se considera la existencia de un entorno no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% y del 8% de forma anual, siendo que la inflación correspondiente a 2017 y 2018 fue de 6.77% y 4.83% respectivamente, cuya inflación acumulada es del 14.60%, el porcentaje de inflación a agosto de 2019 fue de 3.00%, de conformidad con la NIFGG SP 04 Reexpresión.

b) Inversiones en valores temporales

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

c) Almacenes

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

d) Beneficios a los empleados

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

e) Operaciones en moneda extranjera

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

f) Reconocimiento de los ingresos

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

g) Subsidio de operación del Gobierno Federal

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

h) Subsidio de inversión recibido del Gobierno Federal

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

i) Uso de estimaciones

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

j) Estado de Actividades

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

k) Cambios Contables y Corrección de Errores

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

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riego Cambiario

Sin información que revelar.

8. Reporte Analítico del Activo

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

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10

1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.3	Maquinaria. Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10

FUENTE: Instituto Nacional de Cardiología Ignacio Chávez

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Sin información que revelar.

10. Reporte de Recaudación

El ingreso propio programado ascendió a 387,538,562 pesos; la captación al cierre del mes de septiembre de 2019, asciende a 297,458,317 pesos, lo que correspondió un déficit de 90,080,245 de acuerdo a la captación programada.

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

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

12. Calificaciones Otorgadas

Sin información que revelar.

13. Proceso de Mejora

Sin información que revelar.

14. Información por Segmentos

Sin información que revelar.

15. Eventos Posteriores al Cierre

No existe información que afecte el cierre del ejercicio.

16. Partes Relacionadas

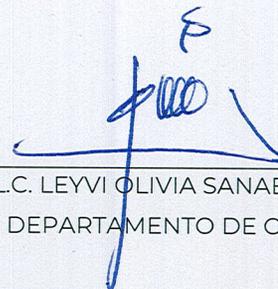
Sin información que revelar.

17. Responsabilidad sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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



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



Elaboró: L.C. LEYVI OLIVIA SANABRIA PAISANO
JEFA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD