



**A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Cifras en pesos)**

El análisis de este rubro se realiza tomando como base el Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2022.

**B.1 INDICADORES FINANCIEROS**

CONCEPTO	SEPTIEMBRE		VARIACION
	2021	2022	
LIQUIDEZ	3.03	0.91	2.12
SOLVENCIA	4.69	4.10	0.59

Al 30 de septiembre de 2022, la Liquidez determinada es de 0.91 por cada peso de adeudo y la Solvencia 4.10 que permite tener capacidad de pago y respaldar compromisos. La variación presentada en la liquidez con respecto al año anterior, se debe a que en el ejercicio 2021 se realizó el pago a FONSABI, dentro del primer semestre, el cual quedo registrado en una cuenta deudora “Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo” por 14.9 millones de pesos y conforme se fueron recibiendo los bienes se realiza el traspaso a Almacén, en el ejercicio 2022, la aportación a FONSABI se va a realizar en el último trimestre de 2022.

**B.2 BALANCE GENERAL**

**B.2.1 CAJA Y BANCOS.** Las cuentas de disponibilidad inmediata muestran al periodo un saldo de 7,469,873 pesos. Estos recursos están destinados para pagar compromisos devengados por este Instituto en la forma siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Recursos fiscales	<b>107,786</b>
Recursos propios	<b>7,362,087</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7,469,873</b>

**B.2.2 DEPÓSITO DE FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA.** Refleja un saldo contable de 18,036,502 pesos, integrados de la forma siguiente: CONACYT 7,104,891 pesos y Recursos de Terceros 10,805,913 pesos y de gastos a comprobar 125,698 pesos. Este importe es utilizado para realizar Proyectos de Investigación Científicos que se desarrollan en este Instituto.

**B.2.3 CUENTAS POR COBRAR A PACIENTES.** Refleja un saldo de 28,208 pesos, integrada en la forma siguiente: 551 pesos de cuentas por cobrar de pacientes, y 27,657 pesos de servicios prestados a pacientes beneficiarios del convenio suscrito con el Servicio de Transporte Colectivo Metro.

**B.2.4 DOCUMENTOS POR COBRAR A PACIENTES.** Refleja un saldo de 482,368 pesos, esto se debe a que el área de Trabajo Social autorizó la firma de pagarés a los pacientes sin solvencia económica.

**B.2.5 DEUDORES DIVERSOS.** Refleja un saldo de 11,439 pesos, mismos que son comprobados en el siguiente mes.

**B.2.6 ANTICIPOS A PROVEEDORES.** Esta cuenta refleja un saldo de 104,331 pesos, solicitados para pagar suministro de gas natural, la renovación de la licencia médica nuclear, por la convocatoria de la licitación pública abierta.





**B.2.7 OTROS DERECHOS.** Refleja un saldo de 134,857 pesos que corresponde a un saldo de la aportación realizada al FONSABI en el ejercicio 2021, derivado del convenio de colaboración para la adquisición de medicamentos y demás insumos de la salud que se emplean en la salud de pacientes de seguridad social.

**B.2.8 INVENTARIOS.** Refleja un saldo de 25,642,699 pesos, integrado de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Almacén de Materiales y consumo	13,506,615
Almacén de medicamentos	276,114
Almacén de donativos (Bienes materiales de consumo)	69,743
Almacén de Gratuidad	11,790,227
<b>Total, Almacén</b>	<b>25,642,699</b>

La existencia de insumos manejados en el almacén de materiales y consumos son utilizados para el desarrollo de las actividades propias del Instituto. Los almacenes de Medicamentos y de Gratuidad, son los insumos médicos que son entregados a los pacientes que carecen de seguridad social.

**B.2.9 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.** Refleja un saldo de 406,477 pesos. Dicho saldo se estima una vez que se efectúan los trámites de cobro correspondientes y que no se logra su recuperación.

**B.2.10 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES.** En la cuenta se tiene un saldo de 1,585,768,237 pesos, integrado de la siguiente manera: Terrenos Se tiene un saldo de 1,415,858,196 pesos, se debe reconocimiento del valor determinado mediante el avalúo realizado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDABIN). En la cuenta de Edificios no habitacionales se tiene un saldo de 169,910,041 pesos, la depreciación actual asciende a 77,355,916 pesos.

**B.2.11 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.** Este rubro comprende los Equipos propiedad del Instituto, a la fecha se tiene un saldo de 64,861,581 pesos. En este ejercicio se registró la donación de un equipo interrumpible de Energía UPS por 492,203.74 pesos, 5 pantallas LED de cristal líquido y un multifuncional marca brother y seis iPad por 98,215 pesos y teniendo donativos de recursos de terceros por 149,862 pesos en su mayoría de equipo médico.

CONCEPTO	IMPORTE
Mobiliario y Equipo de Administración	19,890,325
Bienes Informáticos	17,233,256
Subtotal	37,123,581
Depreciación acumulada	33,564,505
<b>Total, de Mobiliario y Equipo de Administración</b>	<b>3,559,076</b>
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,389,033
Depreciación acumulada	2,069,213
<b>Total, de Mobiliario y Equipo educativo y Recreativo</b>	<b>319,820</b>
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	209,249,500



Depreciación acumulada	149,786,790
<b>Total, de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio</b>	<b>59,462,710</b>
Equipo de Transporte	2,442,135
Depreciación acumulada	1,812,581
<b>Total, de equipo de Transporte</b>	<b>629,554</b>
Maquinaria, Otros equipos y Herramientas:	
Maquinaria y equipo Eléctrico y Electrónico	7,565,972
Maquinaria y Equipo Industrial	899,270
Herramientas y Maquinarias	190,591
Refacciones y Accesorios Mayores	395,161
Equipo de comunicación	110,785
Depreciación acumulada	8,271,358
<b>Total, de Maquinaria, Otros equipos y Herramientas</b>	<b>890,421</b>
<b>TOTAL, DE BIENES MUEBLES</b>	<b>64,861,581</b>

**B.2.12 PROVEEDORES.** Refleja un saldo de 5,275,208 pesos. El saldo se debe a que los proveedores ingresaron a revisión sus facturas de las licitaciones programadas en tercer trimestre y serán pagadas en el siguiente mes, Los saldos más significativos corresponden a los siguientes proveedores: Accesorios para laboratorios SA de CV 506,703 pesos, Control técnico y Representaciones S.A. de C.V. 535,362 pesos, Calzados del Mundo S.A. de C.V. 408,277 pesos, Farmacia G y G S.A. de C.V. 209,310 pesos, FONSABI2022 755,953 pesos, Industrias Bio Vin S.A. DE C.V. 204,627 pesos, Riper Solutions S.A. de C.V. 282,252.87 pesos, Sun Pharma de México S.A. de C.V. 458,190 pesos.

**B.2.13 IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR.** Refleja un saldo de 2,694,753 pesos, el cual se integra en la siguiente manera y los cuales serán pagados en los siguientes meses.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Retenciones de ISR Recursos Propios	11,308
Retenciones de ISR por Recursos de Terceros	87,066
Retenciones de IVA Recursos Fiscales	7,066
Retenciones de IVA Recursos Propios	33,133
Retenciones de IVA Recursos de Terceros	150,475
Aportaciones al ISSSTE Patrón	462,629
SAR FOVISSSTE Patronal	652,704
SAR FOVISSSTE Empleados	634,659
Seguros Patronales	628,571
Otros pasivos de servicios personales	27,142
<b>Total</b>	<b>2,694,753</b>

**B.2.14 ACREEDORES DIVERSOS.** Refleja un saldo 154,876 pesos. Integrado por 1,003 pesos los cuales son rendimientos y reintegros que serán depositados en el siguiente mes; 28,175 pesos corresponden a la parte a Prima Vacacional y Aguinaldo de empleados que dejaron de laborar en el Instituto y 125,698 pesos de gastos por



comprobar en proyectos destinados a la investigación.

**B.2.15 OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO.** Refleja un saldo 26,362 pesos, el cual corresponden a Anticipos de Pacientes que se encuentran hospitalizados y serán aplicados por gastos devengados en el siguiente mes.

**B.2.16 PASIVO CONTINGENTE.** El importe del pasivo contingente es de 12,139 pesos conforme a la NIFGGSP01 cabe mencionar que se elaboraron los cheques, los cuales se encuentran pendientes de entregar a los beneficiarios y se encuentran en el Centro Federal de Conciliación y Registro Laboral.

**B.2.17 FONDO DE BIENES DE TERCEROS Y EN GARANTÍA.** Refleja un saldo contable de 17,911,853 pesos, que corresponde a la contracuenta para el control de los recursos de terceros. Este importe es utilizado para realizar Proyectos de Investigación Científicos que se desarrollan en este Instituto.

Al 1° de enero 2022 se contaba con una disponibilidad de 20,969,858 pesos, se recibieron apoyos por 19,230,236 pesos y se erogaron 22,288,241 y se tiene una disponibilidad de 17,911,853 pesos; Los gastos se ejercieron de la siguiente manera:

CAPITULO	IMPORTE
Capítulo 4000 (becas)	166,067
Capítulo 2000	793,464
Capítulo 3000	21,146,668
Capítulo 5000	182,042
Suma	22,288,241

Con estos gastos se realizan más número de investigaciones con beneficio al Instituto.

**B.3 PATRIMONIO.** Refleja un saldo contable de 1,605,143,540 pesos, que está integrado por bienes muebles e inmuebles por 1,859,914,528 pesos, así como al resultado de ejercicios anteriores por (254,770,988) pesos.

**B.4 ESTADO DE ACTIVIDADES**

ESTADO DE ACTIVIDADES COMPARATIVO	2022	2021
<b>Ingresos</b>		
Recursos Propios Autogenerados	6,344,537	4,174,175
<b>Suma</b>	6,344,537	4,174,175
<b>Egresos</b>		
Capítulo 1000	213,953,429	207,730,084
Capítulo 2000	25,820,419	14,495,349
Capítulo 3000	54,971,686	48,474,441
Otros gastos	20,530,445	14,098,853
<b>Suma</b>	315,275,979	284,798,727



Resultado de ingresos propios sobre gastos	-308,931,442	-280,624,552
Ingresos por transferencias recibidas	302,490,413	287,896,085
Resultados del ejercicio	-6,441,029	7,271,533

**B. COMENTARIOS AL ESTADO DEL EJERCICIO CONTABLE-PRESUPUESTAL.**

**EN CUANTO A INGRESOS:**

A partir del 1º de diciembre del ejercicio de 2020, entró en vigor la exención en el cobro de las cuotas de recuperación obtenidas en la evaluación socioeconómica de pacientes en los establecimientos que presten servicios de atención médica de la Secretaría de Salud y de las entidades coordinadas por dicha Secretaría, conforme al “Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los criterios generales y la metodología a los que deberán sujetarse los procesos de clasificación socioeconómica de pacientes en los establecimientos que presten servicios de atención médica de la Secretaría de Salud y de las entidades coordinadas por dicha Secretaría, publicado el 27 de mayo 2013” el acuerdo fue publicado en el Diario Oficial del 30 de noviembre 2020.

**EN CUANTO A EGRESOS:**

Los egresos presupuestales comprenden los conceptos de gasto corriente e inversión física. El gasto de operación, desde el punto de vista contable, no incluye la inversión física e incorpora en su conformación conceptos que no requieren la utilización de efectivo como: depreciaciones, amortizaciones, costo laboral y otras provisiones. Asimismo, incluye los egresos realizados con los recursos provenientes del subsidio federal e ingresos propios.

**C. APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE AUSTERIDAD.**

La aplicación permanente de medidas de austeridad y disciplina presupuestaria, permiten, por una parte, la contención del gasto, particularmente el de naturaleza administrativa, y por otra, la generación de ahorros acreditables en términos de las disposiciones aplicables.

**D. CADENAS PRODUCTIVAS**

Durante el periodo enero a junio del 2022, ningún proveedor solicitó que se le pague mediante Cadenas Productivas. Esto se debe a que la TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN está realizando los pagos tres días después que se le transmiten las Cuentas por Liquidar Certificadas.

**E. ARMONIZACIÓN CONTABLE**

Cabe mencionar que desde 2013, que se empezó a utilizar el Sistema Informático Integral Administrativo (SIIA), los registros Contables-Presupuestales en los Departamentos de programación y Presupuesto, de Tesorería, y el Área de Contabilidad de la Subdirección de Recursos Financieros, se están llevando a cabo de acuerdo con los lineamientos





**SALUD**  
SECRETARÍA DE SALUD



INSTITUTO NACIONAL DE PSIQUIATRÍA  
RAMÓN DE LA FUENTE MUÑIZ

emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

**ELABORÓ**

**C.P. Liliana Temporal Chávez**  
Subdirectora de Recursos Financieros

**AUTORIZÓ**

**Mtra. América Nelly Pérez Manjarrez**  
Directora de Administración