

**INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL**  
**INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

A continuación se detallan los montos aproximados de contingencia derivados de la operación de juicios en trámite por parte del Instituto al cierre del ejercicio fiscal 2019.

**I. TOTAL DE JUICIOS**

Al 31 de diciembre de 2019, el número de juicios en trámite a nivel nacional es de 238,967 por un monto total reclamado de 52,788,474.7 miles de pesos, mismos que se desglosan a continuación:

Tipo de asunto a nivel nacional (Nivel central, delegaciones y UMAE)	Asuntos totales	Asuntos de probable contingencia	Monto estimado reclamado (miles de pesos)
Juicios Laborales	219,259	157,266	31,456,370.5
Juicios y procedimientos de responsabilidad patrimonial del Estado	1,167	1,167	15,721,898.9
Juicios civiles y mercantiles	1,634	877	4,030,242.0
Juicios por impuestos sobre nómina	11	3	898,649.1
Juicios contenciosos administrativos	14,839	146	663,110.7
Averiguaciones previas, carpetas de investigación y procesos penales	19	19	18,203.5
Juicios de amparo indirecto administrativo	2,038	-	-
<b>Total</b>	<b>238,967</b>	<b>159,478</b>	<b>52,788,474.7</b>

Es importante mencionar que el monto total reclamado en los juicios en trámite no es altamente probable de exigir al Instituto, ya que se debe tomar en consideración lo siguiente: (i) los juicios aún se están litigando; (ii) la Dirección Jurídica implementa estrategias y medios de impugnación para su defensa con el objeto de obtener el mayor número de sentencias y laudos favorables (iii) en un alto número de juicios se demandan prestaciones contradictorias que resultan improcedentes; (iv) en los juicios en trámite existen desistimientos, convenios y conciliaciones en favor del Instituto; (v) las cargas de trabajo de las autoridades impedirían que se resolvieran todos los juicios en definitiva en el mismo año, y (vi) resulta imposible que se condene al Instituto al pago de todas estas cantidades y mucho menos en el mismo ejercicio.

## II. CONSIDERACIONES PARA LAS CONTINGENCIAS

### A. JUICIOS LABORALES

De los 219,259 juicios laborales en trámite, se tienen 61,993 en los que las acciones reclamadas son: (i) la inscripción retroactiva al IMSS, (ii) reconocimiento de beneficiarios, (iii) devolución de saldos de AFORE, (iv) aportaciones al SAR y (v) trámite administrativo: en dichos juicios no se generan obligaciones de pago para el Instituto.

Asunto a nivel nacional	Número de asuntos	Monto reclamado (miles de pesos)
Juicios Laborales	157,266	31,456,370.5

### B. JUICIOS Y PROCEDIMIENTOS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL DEL ESTADO

En este apartado, se reportan los juicios y procedimientos en los que se reclama al Instituto una indemnización por su presunta actividad administrativa irregular. En caso de que se emitan fallos desfavorables, el IMSS tendrá a su cargo obligaciones de pago.

Asunto a nivel nacional	Número de asuntos	Monto reclamado (miles de pesos)
Juicios y procedimientos de responsabilidad patrimonial del Estado	1,167	15,721,898.9

Cabe mencionar que se cuenta con dos asuntos de Responsabilidad Patrimonial del Estado reclamados al IMSS que suman un monto del orden de 225,000,000.0 miles de pesos, estimado así por los reclamantes, lo cual se encuentra fuera de los parámetros legales, por lo que el criterio para considerar los importes reflejados en el rubro correspondiente en este reporte para estos dos casos fue atendiendo a los topes y límites que la Ley Federal de Responsabilidad Patrimonial del Estado contempla para dichos efectos, y que equivale a 9,000.0 miles de pesos.

**C. JUICIOS CIVILES Y MERCANTILES**

En este apartado se incluyen los juicios civiles en los que el IMSS es demandado derivado de controversias vinculadas con temas de adquisición de bienes o servicios, obra pública, responsabilidad civil, entre otras causas y en los que de dictarse una sentencia contraria a los intereses del Instituto, éste tendría que afrontar obligaciones de pago.

Asunto a nivel nacional	Número de asuntos	Monto reclamado (miles de pesos)
Juicios Civiles en los que el IMSS es demandado	877	4,030,242.0

Por otra parte, se destaca que en el ámbito civil existen 757 juicios en los que el IMSS tiene el carácter de actor y reclama 7,544,000.0 miles de pesos, en dichos juicios no se generan obligaciones de pago puesto que de obtenerse sentencias desfavorables para el Instituto, no representarían una erogación.

Dentro de este apartado encontramos: la recuperación de cuotas obrero patronales (concurso mercantil), recuperación de créditos otorgados a trabajadores y extrabajadores (crédito hipotecario) y exigibilidad de póliza de fianza por incumplimiento de contrato. Se estima que un buen porcentaje de juicios en los que el IMSS es actor le serán favorables.

**D. JUICIOS POR IMPUESTOS SOBRE NÓMINA**

Dentro de este rubro, se reportan los juicios promovidos por el Instituto en contra de la determinación de créditos fiscales por el impuesto sobre nóminas.

Asunto a nivel nacional	Número de asuntos	Monto reclamado (miles de pesos)
Juicios por impuestos sobre nómina	3	898,649.1

En esta categoría de asuntos, se debe resaltar que el Instituto ha obtenido tres criterios emitidos por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en los que determinó que el IMSS no es sujeto al pago del impuesto sobre nóminas<sup>1</sup>, por lo que se considera que en los juicios antes señalados existe una perspectiva favorable para el IMSS.

<sup>1</sup>/ En términos del artículo 254 de la Ley del Seguro Social, el Instituto no será sujeto de contribuciones federales, estatales y municipales; aun en el caso de que dichas contribuciones, conforme a una Ley general o especial fueran a cargo del Instituto como organismo público o como patrón.

**E. JUICIOS CONTENCIOSOS ADMINISTRATIVOS**

Al cierre de 2019, se tenían 14,839 juicios contenciosos administrativos en trámite en contra del IMSS, en los que se reclama un monto total de 10,407,402.2 miles de pesos.

Cabe destacar que, 14,693 juicios (99.02%) representan un monto de 9,744,291.5 miles de pesos que no representan un pasivo, ya que en ellos se impugnan entre otros, los actos emitidos por el Instituto en su carácter de organismo fiscal autónomo, las cuotas obrero patronales determinadas por este Instituto y demás contribuciones incluyendo sus accesorios legales, importes que no han ingresado a su patrimonio y, por ello, no generarán obligaciones de pago al IMSS; así mismo, los importes reportados comprenden los montos que el actor determina en su escrito de demanda, los cuales no necesariamente coinciden con las cantidades que efectivamente se determinan. Los 146 juicios restantes son relacionados con las materias de obra pública, adquisiciones, reintegro de gastos médicos y devoluciones, en los que se reclama un monto de 663,110.7 miles de pesos.

**F. AVERIGUACIONES PREVIAS, CARPETAS DE INVESTIGACIÓN Y PROCESOS PENALES**

En el rubro de averiguaciones previas, carpetas de investigación y procesos penales, 19 asuntos en el que se reclama un monto total de 18,203.5 miles de pesos.

Asunto a nivel nacional	Número de asuntos	Monto reclamado (miles de pesos)
Averiguaciones previas, carpetas de investigación y procesos penales	19	18,203.5

**G. JUICIOS DE AMPARO INDIRECTO ADMINISTRATIVO**

En el rubro de juicios de amparo indirecto en materia administrativa, 2,038 asuntos, no se indica un pasivo contingente ya que en dichos asuntos lo que se reclama al Instituto son acciones u omisiones, no el pago de indemnizaciones, devoluciones o de alguna otra obligación.

## NOTAS SOBRE LOS PASIVOS CONTINGENTES

La información presentada en el informe, incluye los datos aportados por las Coordinaciones Normativas, Jefaturas Delegacionales de Servicios Jurídicos y Unidades Médicas de Alta Especialidad encargadas de dar atención a los juicios y asuntos en el ámbito de su competencia.

---

Autorizó: Lic. Karla Fraustro Muñoz

Titular de la División de Análisis y  
Control de Procesos Jurídicos

---

Elaboró: Lic. Salvador Ricardez Bernal

Jefe de Área de Análisis y Difusión de la  
Información