

INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES
AL 31 DE MARZO 2020

A continuación se detallan los montos aproximados de contingencia derivados de la operación de juicios en trámite por parte del Instituto al mes de marzo 2020.

I. TOTAL DE JUICIOS

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	222,614	165,369	32,379,196.4
Juicios y procedimientos de responsabilidad patrimonial del Estado	1,201	1,201	16,286,839.0
Juicios civiles y mercantiles		SIN REFERENCIA	
Juicios por impuestos sobre nómina	11	3	898,649.1
Juicios contenciosos administrativos	14,830	SIN REFERENCIA	
Averiguaciones previas, carpetas de investigación y procesos penales	19	19	18,203.5
Juicios de amparo indirecto administrativo	2,189	-	-
Total	240,864	166,592	49,582,888.0

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 222,614 juicios laborales en trámite, se tienen 57,245 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	165,369	32,379,196.4

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	1,201	16,286,839.0

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 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 nóminas¹, por lo que se considera que en los juicios antes señalados existe una perspectiva favorable para el IMSS.

D. 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

E. JUICIOS DE AMPARO INDIRECTO ADMINISTRATIVO

En el rubro de juicios de amparo indirecto en materia administrativa, 2,189 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.

¹ 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.