

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO FEDERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

(CIFRAS EN PESOS MEXICANOS)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA emite las notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, teniendo presente los Postulados Básicos de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios

NOTAS DE DESGLOSE

➤ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

❖ ACTIVO

- Efectivo y Equivalentes

1.- El saldo en el rubro de efectivo y equivalentes al cierre del periodo que se informa asciende a la cantidad de \$29,438,043 pesos y se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Efectivo	105,320	133,878
Bancos	15,174,566	16,099,120
Inversiones	13,918,451	14,590,041
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	239,706	10,517,625

CUENTA PÚBLICA 2021

Total	\$29,438,043	\$41,340,664
-------	--------------	--------------

Las características de las Inversiones Financieras se detallan a continuación:

Institución Financiera	Tipo de instrumento	Saldo 2021	Saldo 2020
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Fondos de Inversión de Deuda	23,764	23,048
Banco Santander, S.A.	Sociedades de Inversión de Deuda	13,894,687	14,566,993
Total		\$13,918,451	\$14,590,041

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

2.- A continuación, se enlistan las cuentas por cobrar registradas en los activos circulantes de la Institución al cierre del periodo que se informa, agrupadas por rubro del saldo, como sigue:

Concepto	2021	2020
Pacientes	\$18,091,583	\$17,860,262
Cartas Compromiso	2,331,908	2,139,508
Viáticos	0	645
Gastos a comprobar	19,103	19,103
Recursos destinados a Gasto Directo	1,137,129	259,261
Otros	1,067,382	884,730
Deudores por Nómina	726,134	666,479
Otros derechos a recibir efectivo	80,792,213	0
Total	\$104,165,452	\$21,829,988

CUENTA PÚBLICA 2021

El rubro de Pacientes incluye las cuentas por cobrar a las Entidades:

1) "RÉGIMEN ESTATAL DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD DEL ESTADO DE OAXACA" en cantidad de \$16,789,134, que al 31 de diciembre de 2019 se promovió ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa "juicio contencioso administrativo federal en la vía ordinaria" mediante el cual se pide se condene al pago de la cantidad reclamada.

2) "HOSPITAL DE LA NIÑEZ OAXAQUEÑA", en cantidad de \$682,464, y originadas por servicios prestados desde los ejercicios 2016 y 2017. Derivado que Oaxaca está catalogado entre los estados más pobres, acuden pacientes de escasos recursos económicos que no tienen para cubrir los gastos generados de las enfermedades que por ser de 3er nivel son más costosas, por lo que se genera una carta compromiso de pago, para que puedan los pacientes ser egresados del Hospital una vez atendidos.

3) "SECRETARIA DE LA DEFENSA NACIONAL", en cantidad de \$583,264, y es originada por servicios prestados en el ultimo mes de este ejercicio en términos del convenio marco para el intercambio y atención de pacientes graves con COVID-19

4.- "OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO "en cantidad de \$80,792,213 y es origina del "CONVENIO DE COLABORACIÓN QUE, PARA PARTICIPAR EN LA ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS Y DEMÁS INSUMOS PARA LA SALUD A TRAVÉS DE LOS MECANISMOS DE COLABORACIÓN QUE TENGAN ESTABLECIDOS LOS ORGANISMOS INTERGUBERNAMENTALES INTERNACIONALES EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO, CELEBRARON EL INSTITUTO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (INSABI) Y EL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)".

Lo que corresponde a "otros" se representa por cuentas por cobrar correspondientes al ejercicio 2020 y 2021.

El importe de Recursos Destinados a Gasto Directo corresponde a recursos devengados del ejercicio 2021, pendientes de ejercer y pagar, registrados de acuerdo con la normatividad aplicable.

Concepto	Mas 30 días	Mas 90 días	Mas 180 días	Más de 365 días	Total
Pacientes	585,972	644	17,293	17,487,674	18,091,583
Cartas compromiso	75,070	303,287	30,137	1,923,414	2,331,908
Viáticos					
Gastos Comprobar				19,103	19,103

CUENTA PÚBLICA 2021

Recursos Destinados a Gasto Directo	1,137,129				1,137,129
Otros	3,000	194,652		869,730	1,067,382
Deudores por Nómina	29,218			696,916	726,134
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo	80,792,213				80,792,213
Total	\$82,622,602	\$498,583	\$47,430	\$20,996,837	\$104,165,452

- Almacenes

3- El saldo en la cuenta de almacén asciende a la cantidad de \$217,818,132 pesos y corresponde al valor de las existencias al 31 de diciembre de 2021 de los diversos materiales y suministros de consumo del Almacén, integrado de la siguiente forma:

Concepto	2021	2020
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,671,990	982,299
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	2,013	2,013
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	216,181,713	145,186,193
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección	4,082,342	5,021,350
Herramientas, Refacciones y Accesorios	1,226,731	942,048
Suma antes de la aplicación de la NIFGG SP 01	223,164,588	152,133,903
Aplicación de la NIFGG SP 01 (Nota 9)	(5,346,456)	(35,548,236)
Total	217,818,132	116,585,667

La valuación de los inventarios y almacenes del Hospital se realiza aplicando el método de costos promedio, obedeciendo la disposición emitida por la SHCP mediante oficio-circular 309-A0035/2008 de fecha 14 de febrero de 2008.

CUENTA PÚBLICA 2021

- Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles

4.- Los bienes muebles se registran a su costo de adquisición, por tal motivo el saldo que se presenta refleja el costo histórico de dichos activos; el saldo al 31 de diciembre de 2021, se integra como sigue:

Concepto	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	\$6,696,717	\$6,359,418
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	226,634	225,898
Equipo e Instrumental, Médico y de Laboratorio	153,639,973	123,015,973
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	656,644	644,146
Total	\$161,219,368	\$131,124,281

Tasas anuales y vida útil.

El día 15 de agosto del 2012 con la finalidad de apoyar en la transición para la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental se emite a manera de recomendación la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación", considerando un uso normal y adecuado a las características del bien, por lo que este Hospital aplica para la depreciación de sus bienes dicha guía.

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación
Mobiliario y Equipo de Administración		
Muebles de Oficina y Estantería	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	5	20
Equipo Instrumental, Médico y de Laboratorio		
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas		
Equipos y Aparatos de Comunicación	10	10

CUENTA PÚBLICA 2021

Herramientas y Maquinaria	10	10
Otros Equipos	10	10

El monto de la depreciación y depreciación acumulada se indica a continuación:

Concepto	Depreciación	Depreciación	Depreciación	Depreciación
	2021	2020	Acumulada 2021	Acumulada 2020
Muebles de oficina y estantería	\$229,449	\$231,015	\$2,713,545	\$2,436,089
Muebles, excepto de oficina	\$0	\$0	\$0	\$0
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$17,005	\$17,004	\$155,391.00	\$138,385.76
Herramientas y Máquinas-Herramienta	\$720	\$720	\$6,600.00	\$5,880
Equipo de cómputo y tecnologías	\$244,687	\$55,083	\$3,346,036	\$3,101,349
Otros mobiliarios y equipo de comunicación	\$51,784	\$52,457	\$20,138	\$16,360
Equipos y aparatos audiovisuales	\$225	\$172	\$75,439	\$75,214
Cámaras fotográficas y de video	9208	\$1,147	\$132,841	\$123,634
Equipo médico y de laboratorio	\$11,874,503	\$3,369,780	\$114,933,546	\$103,059,044
Maquinaria y equipo industrial	\$43,120	\$43,120	\$395,267	\$352,147
Total	\$12,470,701	\$3,770,498	\$121,778,803	\$109,308,103



CUENTA PÚBLICA 2021

El Hospital aplicó a sus Bienes Muebles los porcentajes para la depreciación, conforme al método de línea recta, utilizando las tasas de depreciación anual, que fueron determinados por el CONAC, a través de la "Guía de Vida Útil Estimada" y porcentajes de depreciación publicados por el DOF de fecha 15 de agosto 2012.

Bien Inmueble se registra en este ejercicio a precio asignado mediante avalúo catastral, expedido por el Instituto Catastral del gobierno del estado de Oaxaca y amparada por el Título de propiedad N°.000001029562, de fecha 6 de Julio del 2021 así mismo se está en trámite para el avalúo por parte del INDABIN.

Concepto	2021	2020
Terrenos	\$7,862,219	\$ 0
Edificio	\$10,767,387	\$ 0
Total	\$18,629,606	\$ 0

- Otros Activos

El Hospital cuenta con Activos Diferidos por un importe de \$ 17,202,422 que corresponden a obligaciones generadas en este ejercicio mismas que deberán ser pagadas en el siguiente ejercicio.

Concepto	2021	2020
Activo Diferidos	\$17,202,422	\$ 49,982,502

- Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

5.- Los criterios utilizados para las estimaciones son los siguientes:

a) Cuentas Incobrables: Se aplica el 5% sobre los adeudos a favor del Hospital conforme lo dispuesto en los Lineamientos Establecido en las Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de Terceros y a favor del HRAEO.

CUENTA PÚBLICA 2021

b) Deterioro de Inventarios: Se registra con base en el valor total de los inventarios caducados pendientes de dar de baja en los almacenes.

La integración del saldo de este rubro se presenta como sigue:

Concepto	2021	2020
Estimación para cuentas incobrables	\$ (3,337,725)	\$ (2,310,610)
Estimación por deterioro de inventarios	(14,547,595)	(11,013,590)
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo Circulante	\$ (17,885,320)	\$ (13,324,200)

❖ PASIVO

- Cuentas por pagar a corto plazo

6.- Respecto de las obligaciones a cargo de la Institución, se informa de los pasivos circulantes que se tienen registrados al cierre del periodo que se informa, tal y como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Servicios Personales por pagar	\$3,251,047	\$3,450,503
Proveedores	\$764,357	\$5,426,897
Retenciones y contribuciones	\$9,425,343	\$10,103,347
Otras cuentas por pagar	\$1,936,690	\$3,856,867
Total	\$15,377,437	\$22,837,614

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

CUENTA PÚBLICA 2021

7.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de \$239,708 pesos y corresponde a los depósitos de fondos en garantía los cuales se encuentran en resguardo de la Entidad.

Concepto	2021	2020
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	\$239,708	\$7,740,945
Total	\$239,708	\$7,740,945

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

8.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de \$37,544,095 pesos y corresponde al monto del pasivo generado como contra cuenta de las cuentas por cobrar generadas en la operación del Hospital, registradas de acuerdo a la normatividad aplicable.

Concepto	2021	2020
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$37,544,095	\$69,956,702

9.- Ingresos no cobrados y Egresos no pagados al cierre del ejercicio

a) La Entidad reporta en la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, la cantidad de \$20,341,673 relativos a operaciones por INGRESOS que al 31 de diciembre de 2021 no se habían cobrado y que no están reconocidos como ingresos devengados en el Estado de Actividades. Lo que coincide con el resultado de aplicar lo indicado por el numeral 13 de la INFGG SP 01.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y GASTOS.

b) La Entidad, al 31 de diciembre de 2021, canceló los registros contables relativos a los EGRESOS registrados en los siguientes rubros y por las cantidades que se mencionan:

Rubro	Importe
Inventarios	\$5,346,456

CUENTA PÚBLICA 2021

Gastos por Servicios Generales	\$865,368
Gastos por Materiales y Suministros	\$10,990,598
Total de Egresos Cancelados	\$17,202,422

La cancelación de estos EGRESOS se realizó también en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo por \$17,202,422 que estaban registradas en favor de los proveedores que suministraron los bienes y servicios. Este tratamiento contable coincide con el resultado de aplicar lo indicado por el numeral 14 de la NIFGG SP 01.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS.

c) El tratamiento contable previsto por la NIFGG SP 01 antes mencionada, implica que la Entidad reporte \$17,006,936 en el rubro de ACTIVO DIFERIDO, así como en un PASIVO DIFERIDO, que en el Estado de Situación Financiera se presenta en conjunto con el efecto de los INGRESOS NO COBRADOS mencionados en el inciso a) de esta Nota:

Cuenta	Importe
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$20,341,673
Obligaciones Pendientes de Pago	\$17,202,422
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$37,544,095

➤ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1.- Al 31 de diciembre de 2021, sumaron \$4,269,749 respectivamente. Que corresponden a las cuotas de recuperación De los servicios prestados este representa el 0.43% del total de los ingresos.

- ❖ Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

CUENTA PÚBLICA 2021

2.- Los ingresos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, provienen de los recursos fiscales presupuestarios previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, mismos que el Hospital recibe a través de ministraciones que efectúa la Tesorería de la Federación, de acuerdo con las fechas establecidas en el calendario de ministraciones correspondiente. Al 31 de diciembre de 2021, representan el 89.87% del Total de los ingresos.

Concepto	2021	2020
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$874,823,750	\$722,520,419
Total	\$874,823,750	\$722,520,419

❖ Otros Ingresos y Beneficios

3.- El rubro de Otros Ingresos y Beneficios representa el 9.7% del total de los Ingresos, los cuales se integran principalmente por materiales recibidos en donación acordados mediante el "CONVENIO DE COLABORACIÓN QUE, PARA PARTICIPAR EN LA ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS Y DEMÁS INSUMOS PARA LA SALUD A TRAVÉS DE LOS MECANISMOS DE COLABORACIÓN QUE TENGAN ESTABLECIDOS LOS ORGANISMOS INTERGUBERNAMENTALES INTERNACIONALES EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO, CELEBRARON EL INSTITUTO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (INSABI) Y EL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)". así como entidades públicas y privadas, como a continuación se muestra:

Otros Ingresos y Beneficios	2021
Intereses ganados de Instrumentos Financieros	\$538,549
Materiales recibidos en donación	\$93,762,165
Total	\$94,300,714

CUENTA PÚBLICA 2021

❖ Ingresos de Gestión

1.- Los Ingresos de Gestión que percibió este Hospital derivan de venta de bienes y/o servicios prestados por la atención a pacientes, donaciones recibidas por el Patronato del Hospital, Otros Ingresos y por Intereses ganados en el periodo 2021, que a su vez son depositados en la cuenta bancaria correspondiente.

Concepto	2021	2020
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	4,260,749	53,057,932
Otros Ingresos	\$93,762,165	9,284,543
Ingresos Financieros	\$538,549	750,558
Disminución del exceso de estimaciones por perdida o deterioro	\$1,219,221	
Total	99,780,684	\$63,093,033

Por lo que respecta a los Otros Ingresos por \$93,762,165, en el ejercicio 2021 derivaron primordialmente por la necesidad de la demanda de medicamentos y demás insumos para la salud que este Hospital requiere para la atención de enfermedades que provocan Gastos catastróficos "MEDICAMENTOS ONCOLOGICOS" y derivado de la desaparición del "Régimen Estatal de Protección Social en Salud" (SEGURO POPULAR).

La disminución del exceso de estimaciones por perdida o deterioro por \$ 1,219,221 derivan del reconocimiento de los bienes caducos.

❖ Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

2.- En este rubro el Hospital recibe ingresos y que destina para el ejercicio de sus atribuciones, principalmente provienen de los recursos fiscales presupuestarios previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación identificadas por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, mismos que recibe a través de ministraciones que efectúa la Tesorería de la Federación, de acuerdo con las fechas establecidas en el calendario de ministraciones correspondiente.

CUENTA PÚBLICA 2021

Concepto	2021	2020
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$874,823,750	\$722,520,419
Total	\$874,823,750	\$722,520,419

De los otros Ingresos, así como Ingresos Financieros provenientes de rendimientos por la inversión, cuyos montos, de acuerdo con lo dispuesto por los artículos 12, V párrafo, 18 y 19, fracciones I, II y III de la Ley de Ingresos de la Federación, se consideran ingresos excedentes para el Hospital, consecuentemente, dichos ingresos son susceptibles de ampliación a nuestro presupuesto, en los términos de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento.

❖ Gastos y Otras Pérdidas

2.- Los gastos del Hospital ascienden a la cantidad de \$809,591,830 pesos, los cuales se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Servicios Personales	\$481,151,675	\$399,636,709
Materiales y Suministros	\$165,744,506	\$115,937,717
Servicios Generales	\$142,487,723	\$190,527,043
Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencias	\$18,163,883	\$7,601,645
Disminución de Inventarios	\$0	\$0
Otros Gastos	\$2,044,043	\$64

CUENTA PÚBLICA 2021

Total	\$809,591,830	\$713,703,178
--------------	----------------------	----------------------

Servicios personales:

Concepto	2021	2020
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$139,651,552	\$135,946,161
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	\$61,506,619	\$0
Remuneraciones especiales y adicionales	\$109,728,706	105,115,211
Seguridad social	\$39,634,404	37,832,615
Otras prestaciones, sociales y económicas	\$119,481,079	110,251,608
Previsiones	\$11,149,315	10,491,115
Total	\$481,151,675	\$399,636,709

Los conceptos de Servicios personales corresponden a los sueldos de los trabajadores de este Hospital

Materiales y Suministros:

Concepto	2021	2020
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$586,720	\$408,127
Alimentos y Utensilios	\$50,672	\$43,409
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	\$239,631	\$206,819
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	\$149,571,728	\$102,731,961

CUENTA PÚBLICA 2021

Combustibles, Lubricantes y Aditivos	\$4,203,261	\$5,038,132
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	\$9,539,373	\$6,976,988
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	\$1,553,121	\$532,281
Total	\$165,744,506	\$115,937,117

Dentro de este rubro las partidas más significativas son las siguientes:

Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorios, en virtud que en el ejercicio 2021, se efectuaron compras en este rubro para la atención de COVID 19 así como los medicamentos oncológicos que representan un costo elevado y la atención gratuita a toda persona que se encuentra en el país y que no cuenta con seguridad social.

Servicios Generales

Concepto	2021	2020
Servicios Básicos	\$8,018,633	\$7,866,062
Servicios de Arrendamiento	\$24,636,980	\$26,840,207
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	\$63,276,175	\$110,779,592
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	\$2,784,201	\$286,530
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	\$32,857,524	\$33,873,724
Servicios de Traslado y Viáticos	\$454,514	\$327,955
Servicios Oficiales	\$0	\$0
Otros Servicios Generales	\$10,459,696	\$10,552,973
Total	\$142,487,723	\$190,527,043

CUENTA PÚBLICA 2021

Dentro de este rubro las partidas más significativas son las siguientes:

a) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios.

Los gastos de este rubro corresponden a la subcontratación de servicios con terceros, el cual disminuyo derivado de la conversión de este hospital a hospital COVID lo cual trajo como consecuencia que durante todo el ejercicio 2021 bajaran considerablemente las atenciones en las diversas patologías que atiende este Hospital.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Concepto			2021	2020
Hacienda Contribuido	Publica	Patrimonio	168,680,959	119,077,420

Las modificaciones en el Patrimonio Contribuido tienen su origen en donativos de bienes muebles recibidos en el ejercicio así como el reconocimiento del Bien Inmueble que se registra en este ejercicio a precio asignado mediante avalúo catastral, expedido por el Instituto Catastral del gobierno del estado de Oaxaca cuyo importe es por la cantidad de \$ 49,603,539

➤ Modificaciones al Patrimonio Generado

Concepto			2021	2020
Hacienda Generado	Publica	Patrimonio	186,966.701	17,584,932

Las modificaciones en el Patrimonio Generado tienen su origen en lo siguiente:

a) Por el Resultado del Ejercicio 2021 por importe de \$165,012,604

➤ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

❖ Efectivo y Equivalentes

1.- El análisis de los saldos inicial y final que se presentan en el Estado de Flujo de Efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes, se integra de la siguiente forma:

CUENTA PÚBLICA 2021

Pesos

Concepto	2021	2020
Efectivo	\$105,320	\$133,878
Bancos	\$15,174,566	16,099,120
Inversiones	\$13,918,451	14,590,041
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	\$239,706	10,517,625
Total	\$29,438,043	\$41,340,664

2.- Durante el ejercicio 2021, no se realizaron Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.

3.- La Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios, se presenta a continuación:

Concepto	2021	2020
Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	159,422,233	79,511,983
Movimientos de Partidas (O Rubros) que no afectan al Efectivo.		
Depreciación	12,470,701	3,770,499
Amortización	0	0
Incrementos en las Provisiones	0	0
Incremento en Inversiones Producido por Revaluación	0	0
Ganancia/Pérdida en venta de Propiedad, Planta y Equipo	0	0
Incremento en Cuentas por Cobrar	82,335,465	-18,856,161
Partidas Extraordinarias	0	0

CUENTA PÚBLICA 2021

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Cifras Presupuestales

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios	879,623,048	879,623,048
2. Más ingresos contables no presupuestarios	94,981,386	94,981,386
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	1,219,221	1,219,221
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	93,762,165	93,762,165
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos capitales		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	0
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		\$974,604,434

5

CUENTA PÚBLICA 2021

El importe de \$93,762,165 corresponde a donaciones de bienes de consumo.

El hospital no maneja recursos de terceros u operaciones ajenas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021		
1. Total de egresos (presupuestarios)	879,623,048	879,623,048
2. Menos egresos presupuestarios no contables		246,507,159
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Activos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Amortización de la deuda pública		

CUENTA PÚBLICA 2021

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	246,507,159	
3. Más gastos contables no presupuestales		176,475,941
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,163,833	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	2,044,043	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	156,268,065	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$809,591,830

Los Egresos Presupuestarios No Contables en cantidad de \$246,507,159 pesos, corresponden a lo siguiente:

Concepto	Importe
Aportaciones FONSABI	\$100,368,956
Servicios	\$27,227
Almacén	\$146,110,976
Total	\$246,507,159

CUENTA PÚBLICA 2021

Los Otros Gastos Contables No Presupuestarios no contables en cantidad de \$156,268,065 pesos, corresponden a lo siguiente:

Concepto	Importe
Almacén (Consumos, Devoluciones, Deductivas)	\$156,254,141
Nómina	13,924
Total	\$156,268,065

➤ VI.- NOTAS DE MEMORIA

➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

CONTABLES

Pesos

Concepto	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	\$11,272,160	
Resolución de Demandas en Procesos Judicial		\$11,272,160
Bienes bajo Contrato en Comodato	36,517,149	
Contrato de Comodato por Bienes Muebles		36,517,149
Inmueble en Proceso de Incorporación	0	
Incorporación en Proceso de Inmuebles		0

8

CUENTA PÚBLICA 2021

Bienes concesionados o en comodato.

Concepto	Importe
Mobiliario	226,341
Bienes informáticos	646,826
Equipo de administración	125,703
Equipo médico y de laboratorio	30,350,165
Instrumental médico y de laboratorio	788,065
Vehículos destinados a servicios administrativos	2,014,264
Vehículos destinados a servidores públicos	310,000
Equipos y aparatos de comunicación	15,352
Maquinaria y equipo eléctrico	2,040,433
Total	\$36,517,149

Se informa que los bienes antes referidos se tienen identificados y se les da el tratamiento de un bien inventariable.

PRESUPUESTARIAS

INGRESOS

Concepto	2021	2020
Presupuesto de Ingresos Aprobado	652,629,815	679,728,088
Presupuesto de Ingresos Modificado	879,623,047	776,349,707
Presupuesto de Ingresos Devengado	879,623,047	776,349,707
Presupuesto de Ingresos Cobrado	879,623,047	776,349,707

EGRESOS

Concepto	2021	2020
Presupuesto de Egresos Aprobado	652,629,815	679,728,088
Presupuesto de Egresos Modificado	867,481,401	775,876,537
Presupuesto de Egresos Devengado	867,481,401	775,876,537
Presupuesto de Egresos Ejercido	867,481,401	775,876,537
Presupuesto de Egresos Pagado	867,481,401	775,876,537

➤ **VII.- NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

1. Introducción

La Institución cuenta con un registro contable-presupuestal que permite reunir información y documentación para la identificación, clasificación y registro de sus operaciones; así como la generación de información cuantitativa de carácter contable-presupuestal. Se registran las operaciones con base en prácticas de contabilidad gubernamental que derivan de las normas, instructivos y manuales emitidos por la SHCP, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, considerando en su caso, las disposiciones que sobre el particular establecen la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento, manejándose para tal efecto, conciliaciones mensuales y anual entre los registros contables y presupuestales, a fin de corroborar su congruencia. Tanto la contabilidad financiera como la presupuestal mantienen las mismas partidas, facilitando las conciliaciones contables- presupuestales y el enlace de la información.

2. Panorama Económico y Financiero

La construcción del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca se generó como respuesta a los daños a la salud cada vez más complejos de los oaxaqueños, y alternativa en la atención de la transición epidemiológica, construcción que inició el 13 de febrero del 2002, comenzó sus funciones como Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca al publicarse a través del Diario Oficial de la Federación el Decreto de creación el 29 de noviembre de 2006.

La alta especialidad en la atención médica por largo tiempo se había concentrado principalmente en el centro de la república entre otros factores, esta razón no ha permitido una total consolidación de un Sistema Nacional de Salud

perfectamente articulado y que acerque los servicios de alta especialidad a los lugares en donde éstos se requieren con un sentido de regionalización que permita utilizar adecuadamente los recursos disponibles acorde con los esquemas de distribución geográfica por redes de servicios contempladas en el Plan Maestro de Infraestructura coordinado a nivel federal por la Secretaría de Salud.

Así mismo con el fin de proporcionar una atención de calidad integral, técnica e interpersonal, sin importar el sexo, edad, lugar de residencia o condición laboral se delinearón estrategias para transformar el Sistema Nacional de Salud de acuerdo con el PND 2019-2024 de manera que toda la población mexicana esté protegida por un esquema de aseguramiento público y exista una operación integrada y coordinada entre las distintas instituciones de salud.

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca, desarrolló sus operaciones durante el ejercicio 2021 con una reconversión a Hospital COVID, para la atención de la pandemia del SAR COV 2, suspendiendo los servicios de consulta externa, laboratorio, llevando acabo las adecuaciones necesarias e indispensables para la atención de pacientes sospechosos y positivos de COVID-19, aunado a la entrada en vigor de la gratuidad en el sector salud a partir del 1 de diciembre de 2020, sus efectos económicos en la captación de recursos propios se vio ampliamente reflejada en el ejercicio 2021.

3. Autorización e Historia

Los estados contables adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión, el 14 de marzo del 2021, por el Director de Administración y Finanzas y el Subdirector de Recursos financieros los cuales deberán ser aprobados en fecha posterior por la Junta de Gobierno del Hospital.

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, Sectorizado a la Secretaría de Salud, con personalidad jurídica y patrimonio propios, tal como lo señala su Decreto de creación publicado en la Primera Sección, Tomo DCXXXVIII número 20 del Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de noviembre de 2006.

La construcción del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca se generó como respuesta a los daños a la salud cada vez más complejos de los oaxaqueños, secundarios a la transición poblacional y epidemiológica.

Parte de la patología de alta complejidad ha sido atendida en la capital del Estado por el Hospital General "Dr. Aurelio Valdivieso", el cual, clasificado como un nosocomio de segundo nivel de atención, creció hasta ofrecer los servicios de 18 subespecialidades médicas, lo que originó su saturación e insuficiencia presupuestal.

Otro porcentaje de usuarios ha tenido que ser referido a Hospitales de la ciudad de Puebla, al Distrito Federal y a otros lugares con mayor capacidad resolutive, originando gastos catastróficos a las familias.

Lo anterior, justificó la decisión de construir un Hospital de tercer nivel. Fue así como el 13 de febrero del año 2002, se inició la construcción, para proveer servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional.

4. Organización y Objeto Social

❖ Objeto Social

El objetivo principal del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca es prestar sus servicios médicos a la población en general.

❖ Principal actividad

La principal actividad del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca es atender a la población en general con los servicios médicos que presta, ya que es un Hospital de 3er. Nivel en el estado de Oaxaca.

❖ Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal que se presenta es el comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

❖ Régimen Jurídico

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca es una persona moral con fines no lucrativos, y tiene las obligaciones fiscales siguientes: Presentar la declaración y pago provisional mensual de la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios; presentar la declaración anual del Impuesto sobre la Renta (ISR) donde informe de los pagos y retenciones de servicios profesionales (personas morales); presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios; presentar la declaración y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales; presentar la declaración y pago mensual de la retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

❖ Consideraciones Fiscales del Ente

Obligaciones	Ley	Fundamento
Presentar la declaración mensual y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios.	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículo 96
Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículos 86 Fracc. IV y 106 último párrafo
Presentar la declaración mensual y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por las actividades empresariales y servicios profesionales	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículo 106

Presentar la declaración bimestral y pago del 3% sobre nóminas	Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca	Artículo 66
--	--	-------------

❖ Estructura Organizacional Básica

Mediante el oficio No. SSFT/408-1077/DGOR-1411/2012 de fecha 30 de octubre de 2012 enviado por la Secretaría de la Función Pública se aprobó y registró el referendo de la estructura orgánica del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca con vigencia a partir del 1 de enero de 2012.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca prepara sus estados financieros de conformidad con la Ley y Reglamento Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por rubro de Ingresos, Plan de cuentas, Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas, Manual de Contabilidad Gubernamental, Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Clasificador por Tipo de Gasto, Clasificación Funcional del Gasto, Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos, Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, y la demás normatividad emitida por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, a través del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y a la Norma de Información Financiera Gubernamental Especifica para el Sector Paraestatal (NIFGE SP) y a las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

De conformidad con el marco normativo en materia contable y financiera aplicable a la Institución en virtud de su constitución jurídica, a continuación, se revelan las principales políticas contables sobre las cuales se preparan los estados financieros que se acompañan:

❖ Base acumulativa y devengo contable

Hasta el ejercicio 2021 la contabilización de las operaciones que afectan a la Institución se realiza sobre una base acumulativa, aplicando el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Devengo Contable", lo que significa, que los

CUENTA PÚBLICA 2021

ingresos se reconocen en la contabilidad cuando existe jurídicamente el derecho al cobro y los gastos en la fecha de su realización, en ambos casos, independientemente de la fecha de pago.

❖ Sistema y método de valuación de los inventarios

La valuación de los inventarios y almacenes de la Institución se realiza aplicando el método de costos promedio, obedeciendo la disposición emitida por la SHCP mediante oficio-circular 309-A0035/2008 de fecha 14 de febrero de 2008, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 41 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Todas las operaciones financieras de la Institución han sido realizadas y registradas en moneda nacional.

8. Reporte Analítico del Activo

Concepto	Saldo inicial	Saldo final	Variación del periodo
Efectivo y equivalentes	41,340,664	29,438,043	11,902,621
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	21,829,988	104,165,453	82,335,465
Derecho a Recibir Bienes o servicios	0	0	0
Almacenes	116,585,667	217,818,133	101,232,466

Efectivo y Equivalentes. - La variación deriva los movimientos realizados en el rubro por cargos por \$97,572,132 pesos y abonos por \$109,474,753 pesos, por los cobros y pagos realizados en el ejercicio.

Derechos a recibir efectivo y equivalentes. - La variación deriva de que se realizaron cargos por \$1,074,283,694 pesos y cobros \$991,948,229 pesos, lo que representa cuentas por cobrar generadas en el año, así como cobros registradas en el ejercicio.

CUENTA PÚBLICA 2021

Almacenes. - La variación proviene de que se realizaron cargos por \$ 269,960,617 pesos y abonos por \$168,728,151 pesos, debido a las compras realizadas en ejercicio y a las donaciones recibidas para la atención de gastos catastróficos.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Respecto a Fideicomisos, Mandatos y Análogos, la Institución no cuenta con información que revelar.

10. Reporte de Recaudación

En el ejercicio que se informa este Hospital recaudó ingresos propios por los servicios que presta en cantidad de \$98,560,489 pesos cuya integración se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Cuotas de Recuperación	\$4,260,749	\$53,057,932
Intereses financieros	\$538,549	750,558
Otros Ingresos	\$93,762,165	9,284,543
Disminución de exceso de estimaciones por perdida o deterioro	\$ 1,219,221	
Total	\$99,780,684	\$63,093,033

Intereses Financieros. - En este ejercicio, los intereses generados de la inversión en el ejercicio 2021 fueron de \$538,549

Otros Ingresos. - Corresponden a ingresos por \$93,762,165 integrados como sigue:

Otros Ingresos	2021
Donaciones de bienes de consumo	93,440,426
Depósitos para apoyos por instituciones	321,739
Total	\$93,762,165

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

El Pasivo circulante de la Institución al 31 de diciembre de 2021, asciende a un monto de \$52,965,754

Pesos

Concepto	2021	2020
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$15,377,437	\$22,837,614
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$37,544,096	69,956,702
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	\$239,708	7,740,945
Total	\$53,161,241	\$100,535,261

Cuentas por Pagar a Corto Plazo. - El importe de \$15,377,437 pesos corresponden a los adeudos del ejercicio 2021

Pasivos Diferidos Corto Plazo. - El importe de \$37,544,096 pesos corresponden al monto del pasivo generado como contra cuenta de las cuentas por cobrar generadas en la operación del Hospital, así como las cuentas por pagar devengadas reportadas como pasivo circulante, registradas de acuerdo con la normatividad aplicable.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo. - El importe de \$239,708 pesos corresponden a las garantías recibidas en efectivo o sus equivalentes en el ejercicio 2021

Calificaciones Otorgadas

Con relación a las calificaciones otorgadas, la Institución no cuenta con información que revelar.

12. Proceso de Mejora

❖ Principales políticas de control interno

Como organismo descentralizado de la administración pública federal, el HRAEO se encuentra obligado al seguimiento de las políticas de desarrollo, a la coordinación de su programación y presupuestación, al cumplimiento de las asignaciones

del gasto y financiamiento, así como a proporcionar la información de su operación para la evaluación de sus resultados, todo ello a través de la Secretaría de Salud, en su calidad de coordinadora de sector.

❖ **Medidas de desempeño financiero, metas y alcance**

Como parte del seguimiento al logro de las metas establecidas en el sistema de evaluación del desempeño, la Institución mantiene un nivel razonable en el cumplimiento de los compromisos establecidos, observando a la fecha los programas de ahorro implementados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

❖ **Contratación de servicios profesionales**

Derivado de la falta de personal especializado en las áreas contable y presupuestal, así como del crecimiento en las atenciones por las acreditaciones en las diversas patologías que atiende este hospital. consecuentemente se presenta un crecimiento en las actividades contables y presupuestales por lo que se tomó la decisión de contratar a un despacho externo.

13. Información por Segmentos

Respecto de información por segmentos, la Institución no cuenta con información que revelar.

14. Eventos Posteriores al Cierre

La Institución no cuenta con información que revelar.

15. Partes Relacionadas.

En el Hospital Regional de Alta Especialidad no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. 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".

17. Estado de cambios en el patrimonio

La Variación de \$ -8,422.00 con respecto del ejercicio anterior en el valor del patrimonio de este hospital, el cual es propiedad del Poder Ejecutivo, se debe principalmente en la regularización de rectificación de operaciones.

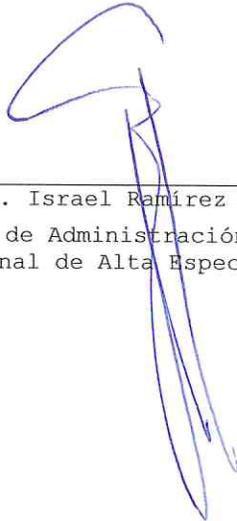
16.3 Errores.

Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos. La corrección de los errores debe ser aplicada contra la cuenta 3.2.5.2 Cambios por Errores Contables.

Concepto	2021	2020
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	25,089,087	25,097,509

18. Pasivos contingentes

El HRAEO tiene pasivos contingentes por la cantidad de \$11,272,159 pesos que corresponden a demandas realizadas por trabajadores y bienes robados y/o extraviados al 31 de diciembre de 2021.



C.P. Israel Ramírez García
Director de Administración y Finanzas
Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca



C.P. Arturo Caballero Enríquez
Subdirector de Recursos Financieros
Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca