

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 septiembre 2019
 (Cifras en pesos mexicanos)

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 \$25,151,642 pesos y se integra de la siguiente manera:

Pesos

Concepto	2019	2018
Efectivo	239,117	\$ 416,908
Bancos	24,843,262	23,754,155
Inversiones	21,750	4,962,080
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	47,513	42,852
Total	\$ 25,151,642	\$29,175,995

- 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:

Pesos

Concepto	2019	2018
Pacientes	\$ 28,595,887	\$ 19,358,859
Cartas Compromiso	992,289	849,097
Viáticos	128,541	78,115
Responsabilidades	0	0
Gastos a comprobar	19,103	25,427
Recursos destinados a Gasto Directo	9,793,686	6,918,684
Otros	15,000	326,333
Deudores por Nómina	96,375	48,112
Total	\$ 39,640,881	\$ 27,604,627

Derivado que este Hospital presta servicios al Sistema de Protección en Salud y al Fideicomiso de Gastos Catastróficos, al cierre del periodo refleja un adeudo importante en el rubro de pacientes los cuales son recuperables en el transcurso del año.

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 y que en algunos casos no son cubiertos por el Seguro Popular, por lo que se genera una carta compromiso de pago, para que puedan los pacientes ser egresados del hospital una vez atendidos.

Lo que corresponde a "otros" se representa por cuentas por cobrar correspondientes al ejercicio 2018.

El importe de Recursos Destinados a Gasto Directo corresponde a recursos devengados del ejercicio 2019, 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	5,499,741	11,262,352	10,375,547	1,458,246	28,595,886
Cartas compromiso	219,102	56,475	334,354	382,358	992,289
Gastos Comprobar	-	-	-	19,102	19,102
Recursos Destinados a Gasto Directo	9,793,686	-	-	-	9,793,686
Otros			15,000-	-	15,000
Deudores por Nómina	49,722	1,561	13,612	31,481	96,376
Total	\$15,562,251	\$11,320,388	\$10,738,513	\$1,891,187	\$39,512,339

- Almacenes

3- El saldo en la cuenta de almacén asciende a la cantidad de \$ 45,610,766 pesos y corresponde al valor de las existencias al 30 de septiembre del 2018 de los diversos materiales y suministros de consumo del Almacén, integrado de la siguiente forma:

Pesos

Concepto	2019	2018
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	\$ 808,028	779,777
Alimentos y utensilios	20,840	0
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	2,013	55,473
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	38,030,167	55,725,448
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección	5,769,510	805,104
Herramientas, Refacciones y Accesorios	980,208	,931,205
Total	\$45.610.766	58,297,007

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, en cumplimiento al artículo 264 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, vigente.

- Bienes Muebles

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 30 de Septiembre de 2019, se integra como sigue:

Pesos

Concepto	2019	2018
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 6,006,419	\$ 6,006,419
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	301,190	301,190
Equipo e Instrumental, Médico y de Laboratorio	108,707,000	108,707,000
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	1,029,883	1,029,883
Total	\$ 116,044,492	\$ 116,044,492

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
Herramientas y Maquinaria	10	10
Otros Equipos	10	10

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

Pesos

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
\$ 116,044,492	\$ 116,044,492	-

Al 30 de septiembre de 2019 la conciliación físico-contable, se realiza tomando como base el inventario físico reflejado en el ejercicio 2018 y las altas y bajas realizadas en el ejercicio 2018; no obstante, se inició al levantamiento físico del inventario acta de fecha 10 de julio del 2019 el cual se concluye al 20 de Diciembre del 2019, de acuerdo a lo establecido según en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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

Concepto	Depreciación 2019	Depreciación 2018	Depreciación Acumulada 2019	Depreciación Acumulada 2018
Muebles de oficina y estantería	\$ 208,222	\$ 202,057	\$ 1,792,229	\$ 1,453,013
Muebles, excepto de oficina	0	14,470	\$ 114,538	119,436
Equipo de comunicación y telecomunicación	12,753	12,149	\$ 96,245	81,261
Herramientas y Máquinas-Herramienta	540	540	\$ 4,980	4,260
Equipo de cómputo y tecnologías	21,425	66,531	\$ 3,382,753	3,389,300
Otros mobiliarios y equipo de comunicación	2,677	2,975	\$ 11,601	8,329
Equipos y aparatos audiovisuales	627	205,906	\$ 228,449	227,891
Cámaras fotográficas y de video	8,884	4,332	\$ 77,292	68,079
Equipo médico y de laboratorio	1,325,033	7,577,084	\$ 108,150,862	106,925,581
Maquinaria y equipo industrial	32,340	252,551	\$ 794,896	737,266
Total	\$ 1,612,501	\$ 3,181,166	\$ 114,623,845	\$ 113,014,416

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.

❖ 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:

Pesos

Concepto	2019	2018
Servicios Personales por pagar	\$ 2,480,534	\$ 2,495,996
Proveedores	\$ 80,318,426	44,292,562
Retenciones y contribuciones	\$ 12,615,362	7,957,275
Otras cuentas por pagar	\$ 1,579,598	15,159,655
Total	\$ 96,993,920	\$ 69,905,488

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

7.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de \$47,513 pesos y corresponde a los depósitos de fondos en garantía los cuales se encuentran en resguardo de la Entidad.

Concepto	2019	2018
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración	\$ 47,513	\$ 42,851
Total	\$ 47,513	\$ 42,851

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

8.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de \$29,549,667 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	2019	2018
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$29,549,667	\$ 40,359,526

➤ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

❖ Ingresos de Gestión

1.- Los ingresos de Gestión que recibe la Institución, 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 y de los recursos propios que se generan por Ingresos por Ventas de Bienes, Otros Ingresos y por Intereses ganados en el periodo 2019, que a su vez son depositados en la cuenta bancaria correspondiente.

Pesos

Concepto	2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$362,700,238	\$378,675,716
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	41,006,945	21,781,419
Otros Ingresos	91,460	227,167
Ingresos Financieros	761,079	674,347
Total	\$404,559,722	\$401,358,649

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 \$ 449,959,970 pesos, los cuales se integran de la siguiente manera:

Pesos

Concepto	2019	2018
Servicios Personales	\$250,648,679	\$252,378,075
Materiales y Suministros	65,213,212	30,224,370
Servicios Generales	128,114,774	135,870,903
Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencias	1,612,501	9,661,725
Otros Gastos	2	1,878
Total	\$449,589,168	\$428,136,951

Servicios personales:

Pesos

Concepto	2019	2018
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 94,477,794	\$ 92,607,971
Remuneraciones especiales y adicionales	58,759,046	59,694,716
Seguridad social	26,428,841	27,183,562
Otras prestaciones, sociales y económicas	69,249,392	68,549,947
Previsiones	1,733,606	4,341,879
Total	\$250,648,678	\$252,378,075

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

Materiales y Suministros:

Pesos

Concepto	2019	2018
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$489,602	551.144
Alimentos y Utensilios	27,202	3,708
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	405,748	52.592
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	59,439,077	25.299,949
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,959,258	2,429,349
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,709,877	1,589,956
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	182,458	297,672
Total	\$ 65,213,212	\$ 30,224,370

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

Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorios, en virtud que es lo mas usado para la operatividad de los servicios que se prestan en el Hospital

Servicios Generales

Pesos

Concepto	2019	2018
Servicios Básicos	\$5,531,381	\$4,439,927
Servicios de Arrendamiento	16,636,141	9,210,842
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	81,495,299	105,020,791
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	188,738	174,697
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	16,176,417	8,964,068
Servicios de Traslado y Viáticos	823,137	1,372,546
Otros Servicios Generales	7,263,661	6,688,032
Total	\$128,114,774	\$ 135,870,903

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

El monto que se refleja por los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y otros Servicios, corresponden a la subcontratación de servicios con terceros, en el cual está considerado el pasivo, mismo que fue pagado en el periodo de enero aseptiembre.

➤ **III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

❖ **Modificaciones al Patrimonio Generado**

1.- Se presenta sin modificaciones.

➤ **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:

Pesos

Concepto	2019	2018
Efectivo	\$239,116	\$416,909
Bancos	24,843,262	23,754,155
Inversiones	21,750.32	4,962,080
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	47,512	42,851
Total	\$ 25,151,642	\$ 29,175,995

2.- Respecto de la Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles no se realizaron en el periodo.

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	2019	2018
Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	(79,537,431)	(79,537,431)
Movimientos de Partidas (O Rubros) que no afectan al Efectivo.		
Depreciación	114,623,845	113,014,416
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	(12,036,254)	(18,507,666)
Partidas Extraordinarias	\$ 0	\$ 0

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

Cifras Presupuestales No Auditadas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 30 de Septiembre del 2019 (Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios	399,961,617	399,961,617
2. Más ingresos contables no presupuestarios		
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficios varios	91,460	91,460
Otros ingresos contables no presupuestarios	4,506,645	4,506,645
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables		
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		404,559,722

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondiente del 01 de enero al 30 de septiembre 2018

1. Total de egresos (presupuestarios)	399,961,617	399,961,617
2. Menos egresos presupuestarios no contables		
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		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
3. Más gastos contables no presupuestales		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,612,561	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	2	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	45,627,551	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$449,589,168

➤ Los Egresos Presupuestarios No Contables en cantidad de \$ 45,627,551 pesos, corresponden a lo siguiente:

Concepto	Importe
Almacén	\$ 6,039,489
gastos devengados	41,975,501
Total	\$48,014,990

➤ Los Otros Gastos Contables No Presupuestarios no contables en cantidad de \$2 pesos, corresponden a lo siguiente:



Concepto	Importe
Redondeos	2
Total	\$ 2

- VI.- NOTAS DE MEMORIA
- CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

CONTABLES

Pesos

Concepto	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Fianzas y Garantías Recibidas	32,648,972	
Fianzas Otorgadas para respaldar Obligaciones		32,648,972
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7,083,455	
Resolución de Demandas en Procesos Judicial		\$7,083,455
Bienes bajo Contrato en Comodato	36,885,355	
Contrato de Comodato por Bienes		36,885,355
Inmueble en Proceso de Incorporación	160,722,380	
Incorporación en Proceso de Inmuebles		160,722,380

Bienes concesionados o en comodato.

Concepto	Importe
Mobiliario	226,341
Bienes informáticos	658,821
Equipo de administración	125,703
Equipo médico y de laboratorio	30,706,376
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	\$ 36,885,355

Otras Cuentas.

Concepto	Importe
Usuarios de cartas compromiso	448,845
Almacén servicios de salud	503,349
Almacén donaciones	17,411
Total	\$ 969,605

PRESUPUESTARIAS (No Auditadas)

INGRESOS

Concepto	2019	2018
Presupuesto de Ingresos Aprobado	612,921,926	576,625,204
Presupuesto de Ingresos Modificado	612,921,926	619,424,507
Presupuesto de Ingresos Devengado	404,468,262	619,424,507
Presupuesto de Ingresos Cobrado	399,961,617	619,424,507

EGRESOS

Concepto	2019	2018
Presupuesto de Egresos Aprobado	619,921,926	576,625,204
Presupuesto de Egresos Modificado	619,621,926	619,758,349
Presupuesto de Egresos Devengado	44,015,048	619,398,610
Presupuesto de Egresos Ejercido	399,961,617	619,398,610
Presupuesto de Egresos Pagado	399,961,617	619,398,610

➤ **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 delinearon estrategias para transformar el Sistema Nacional de Salud de acuerdo al PND 2013-2018 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 2018 en un entorno Financiero que no tuvo devaluaciones.

3. Autorización e Historia

Los estados contables adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión, el 05 de Octubre 2019, 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.

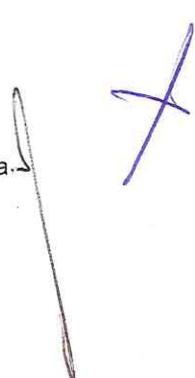
Lo anterior, justificó la decisión de construir un Hospital de tercer nivel. Fue así como el 13 de febrero del año 2002, se inició la construcción, proveer servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional.

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 30 de septiembre del 2019.

❖ 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 97
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 anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículos 86 fracc. IV y 152
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 64

❖ 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.

4. 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 Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y a la Norma de Información Financiera Gubernamental Específica 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.

5. 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 2018 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 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 al artículo 264 del reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, vigente.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

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

7. Reporte Analítico del Activo

Concepto	Saldo inicial	Saldo final	Variación del periodo
Efectivo y equivalentes	26,474,745	25,151,642	1,323,103
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	9,967,427	39,640,880	(29,673,453)
Almacenes	25,012,002	58,297,007	(33,285,005)

Efectivo y Equivalentes.- La variación deriva los movimientos realizados en el rubro por cargos por \$141,166,701 pesos y abonos por \$142,489,804 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 \$385,789,134 pesos y cobros \$356,115,680 pesos, lo que representa cuentas por cobrar generadas en el año, así como cobros en el ejercicio.

Almacenes.- La variación proviene de que se realizaron cargos por \$ 94,584,729 pesos y abonos por \$61,299,725 pesos, debido a que en este ejercicio se están realizando compras

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

9. Reporte de Recaudación

En el ejercicio que se informa este Hospital recaudó ingresos propios por los servicios que presta en cantidad de \$70,598,106 pesos cuya integración se muestra a continuación:

Pesos

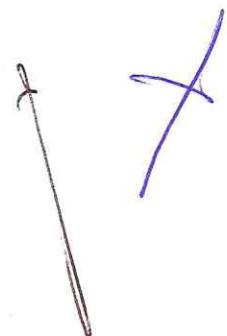
Concepto	2019	2018
Cuotas de Recuperación	\$41,006,945	\$ 42,203,446
Intereses financieros	761,079	674,347
Otros Ingresos	91,460	227,167
Total	\$41,859,484	\$ 43,104,960

Intereses Financieros.- En este ejercicio, los intereses generados de la inversiones en el ejercicio 2019 son de \$761,079

Otros Ingresos.- Corresponden a ingresos por \$91,460 integrados como sigue:

Otros Ingresos	2018
Cobros de Pagarés de Años Anteriores	31,070
Reintegros de Observación del OIC	34,167
Depositos de otras instituciones para consultas	25,522
Bonificaciones del Bancos	696
ajustes	5
Total	\$91,460

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



El Pasivo circulante de la Institución al 30 de Septiembre del 2019, asciende a un monto de \$ 126,591,101.

Pesos

Concepto	2019	2018
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$96,993,920	\$ 69,905,489
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	29,549,667	40,359,527
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	47,513	42,850
Otros Pasivos a Corto Plazo		-1,523,373
Total	\$126,591,100	\$ 108,784,493

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.- El importe de \$96,993,920 pesos corresponde a los adeudos del ejercicio en curso.

Pasivos Diferidos Corto Plazo.- El importe de \$29,549,667 pesos corresponde 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 a la normatividad aplicable.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.- El importe de \$47,513 pesos corresponde a las garantías recibidas en efectivo o sus equivalentes en el ejercicio 2018.

11. Calificaciones Otorgadas

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

12. Pasivos contingentes

El HRAEO tiene pasivos contingentes por la cantidad de \$7,083,455 pesos que corresponden a demandas realizadas por trabajadores al 31 de diciembre de 2018.

13. 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 denegación de opinión por parte del Auditor Externo en años anteriores, en la que fundamentalmente indica que no hay una base real que soporte los saldos contables con los que cuenta el



HRAEO, se tomó la decisión de contratar un despacho conformado por contadores expertos en contabilidad gubernamental para que de acuerdo a la normatividad expuesta con antelación realice la reconstrucción de los saldos contables del HRAEO desde el ejercicio 2010, con base en la documentación justificativa y comprobatoria con la que se cuenta y por medio de la técnica contable para realizar las conciliaciones, ajustes, reclasificaciones y en su caso las depuraciones correspondientes según los procesos establecidos con la finalidad de armonizar la información financiera del HRAEO, de lo cual se han realizado depuraciones de saldos en las cuentas de efectivo, bancos, cuentas por cobrar, depreciaciones, pasivos, ingresos y egresos, permitiendo que la información financiera que se presenta al cierre del ejercicio 2018 tenga características de confiabilidad y veracidad.

14. Información por Segmentos

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

15. Eventos Posteriores al Cierre

La Institución no cuenta con información que revelar.

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".



C.P. Israel Ramírez García
Directora 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