

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA

Auditoría al 31 de Diciembre de 2008
CUADERNO DE DICTAMEN, ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
Versión Definitiva
24 DE MARZO DE 2009



Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

Member of the Network

EUR
international

Naucalpan de Juárez, Estado de México, a 24 de Marzo de 2009

OFICIO No. ZGP/2403/01/09

Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
Director General del HRAEO.
Presente.

En cumplimiento a los Términos de Referencia para Auditorías en Materia Financiera - Presupuestal a Entes Públicos de la Administración Pública Federal, del ejercicio 2008, nos permitimos presentar a su amable consideración el **Cuaderno de Dictamen, Estados Financieros y Notas**, de la entidad denominada HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO), al 31 de Diciembre de 2008.

Sin otro en particular, aprovecho la oportunidad para reiterarle la seguridad de mi consideración más atenta y distinguida.

ATENTAMENTE

Zárate García Paz y Asociados., S. A. de C. V.


C.P.C. Francisco Zárate García
Socio Director

FZG/jmzp/cggd*

Oficinas Corporativas

Colina de los Jades 28 Col. Boulevares
Naucalpan de Juárez. Edo. de México. C.P. 53140.
Tels. 5374-1121 5374-0485 5374-0728
5374-3920
www.despachozarate.com.mx

Oficinas Operativas

Parque de Orizaba No. 7 Piso 12
Col. El Parque, Naucalpan de Juárez
Estado de México, C.P. 53390.
Tels. 5359-4564 5576-2794 5576-3371
5576-3115 5576-3190

EuraAudit International address

135. Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Cuaderno de Dictamen, Estados Financieros y Notas

ÍNDICE

Contenido	PÁGINA
Carta de Presentación	1
Índice	2
Dictamen	3
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Ingresos y Egresos	6
Estado de Variaciones en el Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	
1.- Constitución, y Objeto y Disposiciones de Carácter General	9
2.- Resumen de las Principales Políticas Contables	10
3.- Integración de las cifras más representativas	12



Naucalpan de Juárez, Estado de México a 24 de marzo de 2009

A la Junta de Gobierno del Hospital Regional de
Alta Especialidad de Oaxaca.

A la Secretaría de la Función Pública.

He examinado los Estados de Situación Financiera del **Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca** al 31 de diciembre del año 2008 y 2007, y los Estados de Ingresos y Egresos, de Variaciones en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la Entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, criterios, normas, reglas y prácticas contables específicas establecidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de la Secretaría de la Función Pública. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las bases contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Mi examen reveló lo siguiente:

- ❖ El HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO), no ha registrado su patrimonio ya que por razones ajenas a los servidores públicos del mismo no se ha efectuado la entrega recepción de las instalaciones, incluyendo el mobiliario y equipo, sin embargo ya están en funcionamiento algunas áreas hospitalarias.
- ❖ Los Manuales, Guías para la Contabilización de Operaciones y la Sistematización de Información, se encuentran en proceso de autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública.
- ❖ Al cierre del ejercicio se practico el inventario físico de mercancías, medicamentos y consumibles, sin contar con un manual adecuado y autorizado, para el correcto resguardo y control de materiales.

3

Oficinas Corporativas

Colina de los Jades 28 Col. Boulevares
Naucalpan de Juárez. Edo. de México. C.P. 53140.
Tels. 5374-1121 5374-0485 5374-0728
5374-3920
www.despachozarate.com.mx

Oficinas Operativas

Parque de Orizaba No. 7 Piso 12
Col. El Parque. Naucalpan de Juárez
Estado de México. C.P. 53390.
Tels. 5359-4564 5576-2794 5576-3371
5576-3115 5576-3190

Euraudit International address

135, Boulevard Haussmann
7500B Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.Euraudit.org



Zárate García Paz & Asoc., S.A. de C.V.

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

Member of the Network

EUR
International

En mi opinión, excepto por lo que se menciona en los párrafos anteriores, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca**, al 31 de diciembre del 2008 y 2007, los resultados de sus ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las bases contables antes mencionadas.

ATENTAMENTE

Zárate García Paz y Asociados., S.A. de C.V.

C. P. C. Francisco Zárate García
Socio Director

FZG/jmzp/cgoc/van*

Oficinas Corporativas

Colina de los Jades 28 Col. Boulevares
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53140.
Tels. 5374-1121 5374-0485 5374-072B
5374-3920
www.despachozarate.com.mx

Oficinas Operativas

Parque de Orizaba No. 7 Piso 12
Col. El Parque, Naucalpan de Juárez
Estado de México, C.P. 53390.
Tels. 5359-4564 5576-2794 5576-3371
5576-3115 5576-3190

EuraAudit International address

135. Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

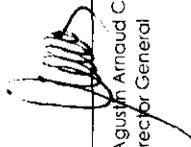
Activo	2008	2007	Pasivo	2008	2007
Circulante:			A Corto Plazo:		
Efectivo en Caja y Bancos (Nota 3.1)	\$ 30,559,032	\$ 12,743,016	Tesorería de la Federación	\$ 17,000	\$ 7,822
Deudas Diversas	404,025	218,168	Otras Cuentas por Pagar	11,178,631	3,347,509
Almacén de Materiales y Suministros (Nota 3.2)	<u>19,456,674</u>	<u>7,133,811</u>			
Total Activo Circulante	50,419,731	20,094,995	Total Pasivo Circulante	11,195,631	3,355,331
			Contingencias (Nota 3.3)		
Fijo:			Patrimonio		
Mobiliario y Equipa de Oficina	315,132	4	Patrimonio	\$ 16,739,664	\$ 4
Equipa Médico	<u>8,333,147</u>	<u>-</u>	Resultado de ejercicios anteriores	31,132,711	16,739,664
Total Activo Fijo	<u>8,648,279</u>	<u>4</u>	Total de Patrimonio	<u>47,872,379</u>	<u>16,739,668</u>
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 59,068,010</u>	<u>\$ 20,094,999</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 59,068,010</u>	<u>\$ 20,094,999</u>

Cuentas de Orden:

Cuotas de Recuperación en Litigio	\$ -	\$ 1,865,542
Carta Compromiso de Usuarios	448,845	448,845
Bienes Muebles en Trámite de Entrega	160,884,200	196,260,778
Terrenos en Trámite de Entrega	23,243,255	3,109,073
Edificios en Trámite de Entrega	137,479,125	234,274,483

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 24 de marzo de 2009


 Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreña
 Director General

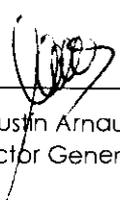

 C.P. Laura Patricia Labariega Martínez
 Directora de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

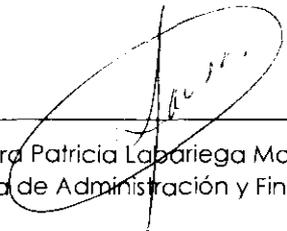
INGRESOS:	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ingresos Propios	\$ 25,169,955	\$ 12,784,788
EGRESOS:		
Servicios Personales	-	-
Materiales y Suministros	27,821,571	27,233,775
Servicios Generales	41,706,665	11,652,378
Deuda Pública	3,932	-
Otros Gastos	11,155	54,149
TOTAL EGRESOS	69,543,323	38,940,302
DEFICIT DE OPERACIÓN	(44,373,368)	(26,155,514)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
Intereses neto	162,452	90,813
Diversos	2,725	-
DEFICIT ANTES DE SUBSIDIOS	(44,208,191)	(26,064,701)
Subsidio del Gobierno Federal	75,340,902	42,804,365
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	\$ <u>31,132,711</u>	\$ <u>16,739,664</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 24 de marzo de 2009



 Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
 Director General



 C.P. Laura Patricia Labariega Martínez
 Directora de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	Patrimonio	Resultado de ejercicios anteriores	Superavit de ingresos sobre gastos del periodo	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2006	\$ -	- \$	- \$	-
Donaciones de Activo Fijo	4	-	-	4
Superavit de ingresos sobre gastos del periodo	-	-	16,739,664	16,739,664
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$ 4	0 \$	16,739,664 \$	16,739,668
Traspaso del superavit del ejercicio		16,739,664	(16,739,664)	0
Superavit de ingresos sobre gastos del periodo			31,132,711	31,132,711
Saldos al 31 de Diciembre de 2008	\$ 4	16,739,664 \$	31,132,711 \$	47,872,379

7

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 24 de marzo de 2009


 Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
 Director General

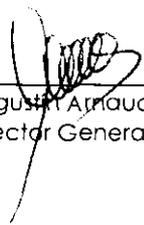

 C.P. Laura Patricia Labariega Martínez
 Directora de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Remanente (Déficit) del ejercicio	\$ 31,132,711	\$ 16,739,664
Depreciación y Amortización	-	-
SUMA	31,132,711	16,739,664
Aumento (Disminución) en:		
Aumento en Deudores Diversos	(185,857)	(218,168)
Aumento en Almacén de Materiales y Suministros	(12,322,863)	(7,133,811)
Aumento en Tesorería de la Federación	9,178	7,822
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	7,831,122	3,347,509
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	26,464,291	12,743,016
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(8,648,275)	(4)
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	(8,648,275)	(4)
Efectivo Excedente para aplicar en actividades de financiamiento	17,816,016	12,743,012
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Patrimonio acumulado	-	4
Flujos netos de efectivo de actividades de Financiamiento	-	4
Incremento Neto de Efectivo	17,816,016	12,743,016
Efectivo y valores de realización inmediata al inicio del año	12,743,016	0
Efectivo y valores de realización inmediata al final del año	\$ <u>30,559,032</u>	\$ <u>12,743,016</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 24 de marzo de 2009


 Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
 Director General


 C.P. Laura Patricia Labañega Martínez
 Directora de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2008 y 2007

1. CONSTITUCIÓN, OBJETO Y DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL

1.1. Constitución y Objeto

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.

Tiene por Objeto proveer servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional.

1.2. Recursos Presupuestales

A propuesta del Ejecutivo Federal, la Cámara de Diputados provee en el ramo específico 12, la asignación presupuestaria correspondiente que en su caso requiera el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca, para hacer frente a los costos y gastos del ejercicio de que se trate.

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca recibe recursos financieros de la Federación a través de ministraciones conforme a los montos y calendarios que le fueron aprobados para los capítulos 2000 "Materiales y Suministros" y 3000 "Servicios Generales".

Cabe señalar que los recursos del capítulo 1000 "Servicios Personales" son administrados por la Dirección General de Recursos Humanos de la Secretaría de Salud.

El Registro y Control de las asignaciones presupuestarias autorizadas se realiza en las cuentas de Ingresos y Egresos, así como en las Cuentas de Orden establecidas en el Manual del Sistema de Contabilidad Gubernamental emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Las Cuentas por Liquidar Certificadas representan ingresos virtuales, ya que se trata de pagos que se realizan a proveedores de bienes y/o prestadores de servicios a través de los Sistemas SIPC y SIAF, y que repercuten en el ejercicio del Presupuesto de Egresos del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca.

1.3. Recursos Propios

Los ingresos propios corresponden al cobro de Cuotas de Recuperación por los servicios médicos que ofrece el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca, así

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2008 y 2007

como a los intereses generados en las cuentas bancarias donde se depositan los mismos.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca prepara sus estados financieros de conformidad con las instrucciones sobre forma y términos en que las Entidades Federales deben llevar su contabilidad y que están contenidas en las Circulares Técnicas denominadas Normas de Información Financiera Gubernamental (NIFG), así como las Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NEIFGSP), emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y de manera particular conforme a lo dispuesto por la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal. Las reglas contables contenidas en estas NIFG, coinciden con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

2.1. Caja y Bancos

Representan las cuentas de disponibilidad inmediata y corresponden a los ingresos propios de la Entidad.

2.2 Deudores Diversos

Corresponden a gastos pendientes de comprobar de recursos fiscales, así como de facturas por Cuotas de Recuperación por la prestación de servicios médicos que quedaron pendientes de cobro.

2.3. Almacén de Materiales y Suministros

Corresponde a los inventarios finales de Materiales y Suministros Diversos, Material de Curación y Medicamentos, el cual se integra de la siguiente manera.-

- Medicamentos,
- Suministros Médicos y
- Material de Oficina.

2.4. Pagos Anticipados

Representa erogaciones realizadas a proveedores por la adquisición de mercancías y/o servicios.

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2008 y 2007

2.5. Mobiliario y Equipo de Oficina

Refleja los donativos en especie recibidos en el ejercicio así como las adquisiciones realizadas durante el ejercicio por el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca.

2.6. Equipo Médico

Refleja los activos fijos adquiridos durante el ejercicio los cuáles son utilizados por el personal operativo (médicos) del Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca.

2.7. Impuestos y cuotas por pagar

Corresponden a las retenciones de I.V.A., I.S.R., y 5 al millar realizadas durante el ejercicio.

2.8. Proveedores

Se integra por los adeudos a proveedores y prestadores de servicios cuya provisión corresponde al presupuesto de egresos del ejercicio; así como de operaciones devengadas registradas como pasivo.

2.9. Acreedores Diversos

Corresponden a reintegros de intereses generados en las cuentas bancarias presupuestales pendientes de enterar a la Tesorería de la Federación; así como a depósitos no identificados realizados a la cuenta de recursos propios relativos a servicios médicos pendientes de facturar y los depósitos realizados para gastos catastróficos (cataratas, cáncer cervicouterino y de mama).

2.10. Cuentas de Orden

En virtud de que el proceso de entrega recepción de los bienes muebles e inmuebles que opera la Entidad no ha concluido, los activos fijos se presentan en las cuentas de "Bienes Muebles en Trámite de Entrega recepción", "Terrenos en Trámite de Entrega recepción" y "Edificios en Trámite de Entrega recepción"

Existen cartas compromiso de usuarios las cuales corresponden a servicios médicos que no han sido facturados por el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca, cuyo registro se encuentra en la cuenta "Cartas compromiso de Usuarios".

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2008 y 2007

3. INTEGRACIÓN DE LAS CIFRAS MAS REPRESENTATIVAS

3.1. Efectivo en Caja y Bancos

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Caja	\$ 56,828	\$ 367,725
Bancos	<u>30,502,204</u>	<u>12,375,291</u>
Total	<u>\$ 30,559,032</u>	<u>\$ 12,743,016</u>

3.2 Otras Cuentas por Pagar

El saldo de este rubro se integra como sigue

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Proveedores	9,801,356	\$ 3,274,143
Acreedores Diversos	<u>1,377,275</u>	<u>73,366</u>
Total	<u>11,178,631</u>	<u>\$ 3,347,509</u>

3.3. Contingencias

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca al 31 de diciembre de 2008 tiene en tabulados diez juicios de carácter laboral, los cuales pueden repercutir en los estados financieros del ejercicio siguiente por un monto aproximado de \$ 2,567,743 en caso de que los laudos sean desfavorables para la Entidad. Además durante el ejercicio 2008 se concluyo un juicio laboral por convenio de ambas partes.

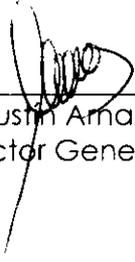
3.4. Aprobación de los Estados Financieros Contingencias

Los Estados Financieros fueron aprobados por el Director General, él Doctor Carlos Agustín Arnaud Carreño y la Directora de Administración y Finanzas, la Contadora Laura Patricia Labariega Martínez el día 24 de marzo de 2009.

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2008 y 2007

Estas notas son parte integrante de los estados financieros.



Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
Director General



C.P. Laura Patricia Labariega Martínez
Directora de Administración y Finanzas