

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA

Auditoría al 31 de Diciembre de 2009
CUADERNO DE DICTAMEN, ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

30 DE MARZO DE 2010



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

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

Member of the Network



Naucalpan de Juárez, Estado de México,
a 30 de Marzo de 2010

OFICIO No. ZGP/3003/05/10

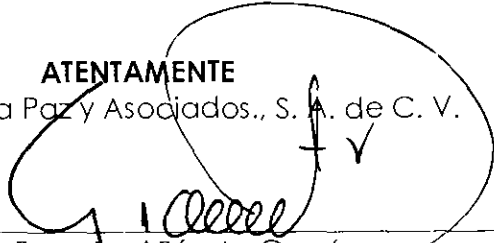
C.P. Jairo Orlando Perilla Camelo
Director General de Auditorías Externas
de la Secretaría de la Función Pública
Presente.

En cumplimiento a los Términos de Referencia para Auditorías en Materia Financiera - Presupuestal a Entes Públicos de la Administración Pública Federal, del ejercicio 2009, 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 2009.

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

ATENTAMENTE

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


C.P.C. Francisco Zárte García
Socio Fundador

C.c.p. Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño.- Director General del HRAEO.
Lic Arturo Roberto Calvo Serrano.- Titular del Órgano Interno de Control en el HRAEO.

FZG/limzp/csgc/vam*

1/15

↓ 15:00h

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
Estados de Cambios en la Situación Financiera	8 Bis
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	
1.- Constitución, y Objeto y Disposiciones de Carácter General	9
2.- Principales Políticas Contables	10
3.- Integración de las cifras más representativas	14
4.- Contingencias	15



Naucalpan de Juárez, Estado de México a 30 de marzo de 2010

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 2009 y 2008, y el estado de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera (de conformidad al oficio 309-A.-II-142/2010 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública), 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 en México, prescritas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y compatibles con las recomendadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), 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 y de forma supletoria las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF). 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:

4. 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.

3/15

Oficinas Corporativas

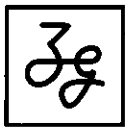
Colina de los Jades 28 Col. Boulevares
Naucalpan de Juárez, Edo. de México, C.P. 53140.
Tels. 5374-1121 5374-0485 5374-0728
5374-3920
www.despachozarate.com.mx

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

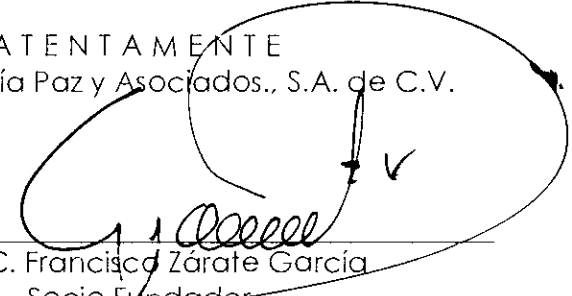
135, Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

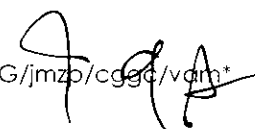


- ☒ Los Manuales, Guías para la Contabilización de Operaciones y la Sistematización de Información, se encuentran en proceso de autorización por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública.
- ☒ Al cierre del ejercicio se practicó el inventario físico de mercancías, medicamentos y consumibles, sin contar con un manual adecuado y autorizado, para el correcto resguardo y control de materiales. Además se observó que los materiales físicamente contados no coinciden con lo registrado en su base de datos y existen mercancías caducas.
- ☒ No existe control adecuado en las recuperaciones de las cuotas, por lo cual los registros contables muestran cantidades por recuperar con antigüedad mayor a un año.

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 2009 y 2008, los estados de ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio, de flujos de efectivo y de cambios en la situación financiera (de conformidad al oficio 309-A.-II-142/2010 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública), por los años terminados en esas fechas, de conformidad 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 y de forma supletoria las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

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


C. P. C. Francisco Zárate García
Socio Fundador


FZG/jmzp/ccgg/vdm*

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)


<u>Activo</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Pasivo</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Circulante:			A Corta Plazo:		
Caja y Bancos (Nota 3.1)	\$ 33,151,031	\$ 30,559,032	Tesorería de la Federación	\$ 29,171	\$ 17,000
Deudores Diversos	3,480,927	404,025	Otras Cuentas por Pagar (Nota 3.3)	16,673,205	11,178,631
Almacén de Materiales y Suministros (Nota 3.2)	<u>27,062,594</u>	<u>19,456,674</u>			
Total Activo Circulante	63,694,552	50,419,731	Total Pasivo Circulante	16,702,376	11,195,631
			Cantingencias (Nota 4)		
Fijo:			Patrimonio		
Mobiliario y Equipo de Oficina	283,619	315,132	Patrimonio	\$ 4	\$ 4
Equipo Médico	<u>7,499,832</u>	<u>8,333,147</u>	Resultado de Ejercicios Anteriores	47,872,375	16,739,664
Total Activo Fijo	<u>7,783,451</u>	<u>8,648,279</u>	Resultado del Ejercicio	6,903,248	31,132,711
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 71,478,003</u>	<u>\$ 59,068,010</u>	Total de Patrimonio	<u>54,775,627</u>	<u>47,872,379</u>
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 71,478,003</u>	<u>\$ 59,068,010</u>

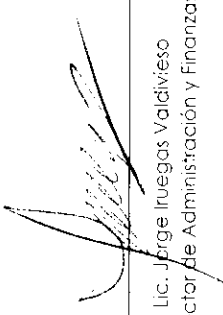
Cuentos de Orden:

Cuotas de Recuperación en Litigio	\$ -	\$ -
Carta Compromiso de Usuarios	448,845	448,845
Bienes: Muebles en Trámite de Entrega	160,884,200	160,884,200
Terrenos en Trámite de Entrega	23,243,255	23,243,255
Edificios en Trámite de Entrega	<u>137,479,125</u>	<u>137,479,125</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 30 de marzo de 2010


 Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
 Director General


 Lic. Jorge Iruegas Valdivieso
 Director de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

INGRESOS:	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingresos Propios	\$ 29,857,550	\$ 25,169,955
EGRESOS:		
Servicios Personales	-	-
Materiales y Suministros	36,610,186	27,821,571
Servicios Generales	60,493,976	41,706,665
Deuda Pública	-	3,932
Otros Gastos	864,900	11,155
	<hr/>	<hr/>
TOTAL EGRESOS	97,969,062	69,543,323
DEFICIT DE OPERACIÓN	(68,111,512)	(44,373,368)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
Intereses neto	216,191	162,452
Diversos	492	2,725
	<hr/>	<hr/>
DEFICIT ANTES DE SUBSIDIOS	(67,894,829)	(44,208,191)
Subsidio del Gobierno Federal	74,798,077	75,340,902
	<hr/>	<hr/>
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>\$ 6,903,248</u>	<u>\$ 31,132,711</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 30 de marzo de 2010

Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
 Director General



 Lic. Jorge Iruegas Valdivieso
 Director de Administración y Finanzas

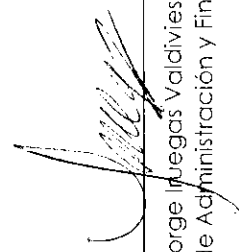
HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	Patrimonio	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$ 4	\$ -	\$ 1,6739,664	\$ 1,6739,668
Traspaso del resultado del ejercicio	-	1,6739,664	(1,6739,664)	-
Resultado del ejercicio 2008	-	-	31,132,711	31,132,711
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ 4	\$ 1,6739,664	\$ 31,132,711	\$ 47,872,379
Traspaso del resultado del ejercicio	-	31,132,711	(31,132,711)	-
Resultado del ejercicio 2009	-	-	6,903,248	6,903,248
Saldos al 31 de Diciembre de 2009	\$ 4	\$ 47,872,375	\$ 6,903,248	\$ 54,775,627

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 30 de marzo de 2010


 Dr. Carlos Agustín Arnaud Carreño
 Director General


 Lic. Jorge Iruegas Valdivieso
 Director de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Remanente (Déficit) del ejercicio	\$ 6,903,248	\$ 31,132,711
Depreciación y Amortización	864,828	-
SUMA	7,768,076	31,132,711
Aumento (Disminución) en:		
Deudores Diversos	(3,076,902)	(185,857)
Almacén de Materiales y Suministros	(7,605,920)	(12,322,863)
Tesorería de la Federación	12,171	9,178
Otras Cuentas por Pagar	5,494,574	7,831,122
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	2,591,999	26,464,291
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-	(8,648,275)
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	-	(8,648,275)
Efectivo Excedente para aplicar en actividades de financiamiento	2,591,999	17,816,016
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Patrimonio acumulado	-	-
Flujos netos de efectivo de actividades de Financiamiento	-	-
Incremento Neto de Efectivo	2,591,999	17,816,016
Efectivo y valores de realización inmediata al inicio del año	30,559,032	12,743,016
Efectivo y valores de realización inmediata al final del año	\$ 33,151,031	\$ 30,559,032

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 30 de marzo de 2010



 Dr. Carlos Agustín Azaola Carreño
 Director General



 Lic. Jorge Inuegas Valdivieso
 Director de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
OPERACIÓN:		
Resultado del ejercicio	\$ 6,903,248	\$ 31,132,711
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron la utilización de recursos:		
Depreciación y Amortización	<u>864,828</u>	<u>-</u>
SUMA	7,768,076	31,132,711
Aumento (Disminución) en:		
Deudores Diversos	(3,076,902)	(185,857)
Almacén de Materiales y Suministros	(7,605,920)	(12,322,863)
Tesorería de la Federación	12,171	9,178
Otras Cuentas por Pagar	<u>5,494,574</u>	<u>7,831,122</u>
Recursos generados por la Operación:	2,591,999	26,464,291
FINANCIAMIENTO:		
Patrimonio acumulado	<u>-</u>	<u>-</u>
Recursos utilizados en actividades de Financiamiento:	<u>-</u>	<u>-</u>
INVERSIÓN:		
Adquisiciones de inmuebles, Maquinaria y Equipo	-	(8,648,275)
Recursos utilizados en actividades de Inversión:	<u>-</u>	<u>(8,648,275)</u>
Aumento (disminución) de efectivo	2,591,999	17,816,016
Efectivo y valores de realización inmediata al inicio del año	<u>30,559,032</u>	<u>12,743,016</u>
Efectivo y valores de realización inmediata al final del año	<u>\$ 33,151,031</u>	<u>\$ 30,559,032</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Oaxaca, a 30 de marzo de 2010



 Dr. Carlos Agustín Arriola Carreño
 Director General



 Lic. Jorge Irujgas Valdivieso
 Director de Administración y Finanzas



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



2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El HRAEO 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, así como con la normatividad financiera y presupuestal emitida por las Secretarías de Hacienda y Crédito Público y de la Función Pública en específico a las normas de carácter general emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, durante el ejercicio 2009, no utilizó de manera supletoria para el registro de sus operaciones Normas de Información Financiera Emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, AC (CINIF).

A continuación se describen las principales Normas Información Financiera aplicables en las operaciones del HRAEO:

NEIFGSP 001.- Norma para la Presentación de Información Financiera para la elaboración de la Cuenta Anual de la Hacienda Pública Federal.

Las cifras que se presentan son del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009, como lo señala cada uno de los estados financieros y estas notas, de acuerdo a la NEIFGSP 001 "Norma para la Presentación de Información de la Cuenta Anual de la Hacienda Pública Federal", formando parte de estos estados financieros El Estado de Situación Financiera, Estado de Ingresos y Egresos, Estado de Variaciones en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y de Cambios en la Situación Financiera (de conformidad al oficio 309-A.-II-142/2010 de la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública).

El HRAEO elabora la información para la presentación de la cuenta de hacienda pública Federal en los lapsos estipulados para su revisión correspondiente y así dar cumplimiento con lo estipulado en la NEIFGSP 001.

NEIFGSP 002.- Norma para el Registro Contable de las Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos y Egresos.

El sistema de contabilidad del HRAEO esta apegado a la norma establecida en la NEIFGSP 002 debido a que los registros contable revelan el registro de la cuentas de orden presupuestales de ingresos y egresos.



NEIFGSP 003.- Norma para el Registro Contable de los Subsidios y Transferencias Corrientes y las Aportaciones de Capital en el Sector Paraestatal.

El HRAEO en el Estado de Resultados refleja los Subsidios y Transferencias recibidas por parte del Gobierno Federal durante el ejercicio antes del Resultado del ejercicio, apegándose así a lo establecido en la NEIFGSP 003.

NEIFGSP 005.- Norma para la Reclasificación de Cuentas del Sector Paraestatal

El HRAEO durante el ejercicio de 2009 no reclasifico cuentas para efectos de la aplicación de la NEIFGSP 005.

NEIFGSP 006.- Norma para Registrar la Estimación y la Cancelación de Cuentas o Documentos por Cobrar Irrecuperables.

El HRAEO actualmente en el estado de situación financiera no utiliza las cuentas por cobrar y estimación de cuentas irrecuperables, por lo que la NEIFGSP 006 para el ejercicio de 2009 no es aplicable.

NEIFGSP 007.- Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación.

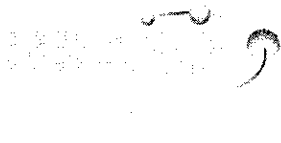
El HRAEO no reconoció efectos de la inflación en sus estados de situación financiera por lo que la NEIFGSP 007 no le es aplicable al mismo.

NEIFGSP 008.- Norma de Información Financiera sobre el reconocimiento de las Obligaciones Laborales al Retiro de los Trabajadores de las Entidades del Sector Paraestatal.

El HRAEO en su situación financiera no reconoce pasivos por obligaciones laborales, en virtud de que las relaciones laborales con sus empleados se rigen por el apartado B del artículo 123 constitucional y su legislación reglamentaria.

NEIGSP 009.- Norma para el Tratamiento Contable de las Inversiones en proyectos de la Infraestructura Productiva a Largo Plazo.

El HRAEO no llevo a cabo proyectos de infraestructura productiva a largo plazo, por lo que la NEIFGSP 009 no es aplicable dentro de las operaciones del HRAEO.



NEIGSP 010.- Norma para el Registro de las Operaciones Derivadas de Arrendamiento Financiero.

Para el HRAEO no es aplicable la NEIFGSP 010, en virtud de que no realizo durante el ejercicio operaciones de arrendamiento financiero.

NEIGSP 011.- Norma para la desincorporación de entidades del Sector Paraestatal.

EL HRAEO actualmente está desarrollando las operaciones cotidianas para las que fue creado y no se encuentra en proceso de desincorporación como lo establece la NEIFGSP 011.

NEIGSP 014.- Norma Para Calcular el Impuesto al Activo.

EL HRAEO no tiene obligaciones derivadas de la Ley del Impuesto al Activo y por lo tanto la NEIFGSP no le es aplicable en las operaciones del mismo.

NEIGSP 15.- Norma para el Registro Contable de Activo Fijo.

En los estados Financieros del HRAEO en la cuenta de Activo no circulante se refleja el Activo Fijo a si como sus depreciaciones según la NEIFGSP 015.

NEIGSP 16.- Norma para Registrar Contablemente el Pago del Aguinaldo o Gratificación Anual.

En Virtud de que el HRAEO no tiene dentro de sus operaciones cotidianas establecido el capítulo 1000, derivado de que la nómina la paga la Secretaria de Salud, no le es aplicable lo establecido en la NEIFGSP 016.

A continuación se describen algunos de los conceptos que integran los estados financieros del HRAEO

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

2.4. Pagos Anticipados

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

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".

3. INTEGRACIÓN DE LAS CIFRAS MAS REPRESENTATIVAS

3.1. Efectivo en Caja y Bancos

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Caja	\$ 47,813	\$ 56,828
Bancos	<u>33,103,218</u>	<u>30,502,204</u>
Total	<u>\$ 33,151,031</u>	<u>\$ 30,559,032</u>

3.2. Almacén de Materiales y Suministros

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	<u>2009</u>
Medicamentos	\$ 26,111,420
Suministros Médicos	754,215
Material de Oficina	<u>196,959</u>
Total	<u>\$ 27,062,594</u>



HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)

Notas a los estados financieros
al 31 de diciembre de 2009 y 2008

3.3. Otras Cuentas por Pagar

El saldo de este rubro se integra como sigue

	<u>2009</u>	-	<u>2008</u>
Proveedores	\$ 15,561,858		\$ 9,801,356
Acreeedores Diversos	<u>1,111,347</u>		<u>1,377,275</u>
Total	<u>\$ 16,673,205</u>		<u>\$ 11,178,631</u>

4. Contingencias

En el HRAEO se han presentado varias denuncias ante diferentes instancias de las cuales suman un importe de \$ 163,707,053.- que se mencionan a continuación:

- Un juicio de carácter civil por un importe de \$ 32,391.-
- Un juicio agrario por un importe de \$ 160,722,380.- por la restitución de 5 hectáreas de terreno en donde se ubica el HRAEO.
- 12 juicios laborales por reinstalaciones de puestos, que suman un importe de \$ 2,952,282.-

Estas notas son parte integrante de los estados financieros.



Dr. Carlos Agustín Amador Carreño
Director General



Lic. Jorge Iruegas Valdivieso
Director de Administración y Finanzas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA

DOMICILIO CONOCIDO SIN NUMERO CENTRO SAN BARTOLO COYOTEPEC OAXACA

BALANZA DE COMPROBACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo Anterior	Movimientos		Saldo Final
			Debe	Haber	
1101	CAJA	363,046.71	1,308,736.45	1,623,970.00	47,813.16
1102	BANCOS	37,260,208.03	2,494,769.36	6,651,760.01	33,103,217.38
1103	DEUDORES DIVERSOS	2,403,723.46	10,121,855.22	9,044,651.69	3,480,926.99
1104	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	27,289,911.14	2,669,584.17	2,896,901.04	27,062,594.27
1207	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	315,131.97	0.00	0.00	315,131.97
1208	DEPREC. ACUMULADA MOBILIARIO Y EQ.	0.00	0.00	31,512.80	-31,512.80
1209	EQUIPO MEDICO	8,333,146.91	0.00	0.00	8,333,146.91
1210	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO MEDIC	0.00	0.00	833,314.69	-833,314.69
2101	IMPUESTOS Y CUOTAS POR PAGAR	-20,196.80	1,971.00	10,945.00	-29,170.80
2102	PROVEEDORES	-14,069,215.78	15,154,408.90	16,647,050.94	-15,561,857.82
2103	ACREEDORES DIVERSOS	-5,028,290.03	3,918,871.13	1,928.60	-1,111,347.50
3101	PATRIMONIO	-4.00	0.00	0.00	-4.00
3105	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	47,872,374.88	-47,872,374.88
3106	RESULTADO DEL EJERCICIO	-47,872,374.88	144,976,609.66	104,872,310.46	-7,768,075.68
4101	SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENT	-65,566,115.49	74,798,077.21	9,231,961.72	0.00
4102	INGRESOS PROPIOS	-27,284,035.86	29,857,549.86	2,573,514.00	0.00
4103	OTROS INGRESOS	-155,717.66	216,683.39	60,965.73	0.00
4201	GASTOS DE OPERACIÓN	84,030,709.01	13,076,124.05	97,106,833.06	0.00
4202	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0.00	864,827.49	0.00	864,827.49
4203	OTROS GASTOS	73.27	0.13	73.40	0.00
5101	PRESUPUESTO DE INGRESOS AUTORIZADO	-100,558,202.83	100,064,431.63	-493,771.20	0.00
5102	PRESUPUESTO DE INGRESOS POR RECIBIR	36,297,498.88	-500,021.20	35,797,477.68	0.00
5103	PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO	0.00	-80,960.21	-80,960.21	0.00
5104	PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO	65,014,662.53	9,126,750.23	74,141,412.76	0.00
5201	PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO	-101,109,532.31	99,855,552.53	-1,253,979.78	0.00
5202	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	7,907,760.23	12,475,244.62	20,383,004.85	0.00
5203	PRESUPUESTO DE EGRESOS	0.00	7,522,456.59	7,522,456.59	0.00
5204	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	5,311,015.45	7,369,572.05	12,680,587.50	0.00
5205	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	87,136,798.05	2,987,682.55	90,124,480.60	0.00
5401	CARTAS COMPROMISO DE USUARIOS	448,845.16	0.00	0.00	448,845.16
5402	USUARIOS CON CARTAS COMPROMISO	-448,845.16	0.00	0.00	-448,845.16
5501	BIENES MUEBLES EN TRAMITE DE ENTREG	160,884,200.00	0.00	0.00	160,884,200.00
5502	TRAMITE DE ENTREGA RECEPCION OE BIE	-160,884,200.00	0.00	0.00	-160,884,200.00
5601	TERRENOS EN TRAMITE DE ENTREGA RECE	23,243,255.04	0.00	0.00	23,243,255.04
5602	TRAMITE DE ENTREGA RECEPCION DE TER	-23,243,255.04	0.00	0.00	-23,243,255.04
5701	EDIFICIOS EN TRAMITE DE ENTRGA RECE	137,479,125.29	0.00	0.00	137,479,125.29
5702	TRAMITE DE ENTRGA RECEPCION DE EDIF	-137,479,125.29	0.00	0.00	-137,479,125.29
TOTALES:		0.00	538,280,776.81	538,280,776.81	0.00