

# CUENTA PÚBLICA 2017

## HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### NOTAS DE DESGLOSE

#### ➤ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### ➤ ACTIVO

- Efectivo y Equivalentes

#### EFFECTIVO

El saldo en el rubro de efectivo al cierre del periodo que se informa asciende a la cantidad de 455,915 pesos.

#### BANCOS

Los saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se integran de la siguiente manera:

Banco	No. de Cuenta	2017	2016	Tipo
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta. 0535034800	0	-34	Federal
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta. 5497317224	0	-206	Federal
HSBC México, S.A.	Cta. 4043761881	3,297,164	3,884,844	Federal
HSBC México, S.A.	Cta. 4045688967	631,118	631,115	Federal
Santander Mexicano, S.A.	Cta. 22-00052890-1	2,225	4,205,667	Federal
Santander, Mexicano, S.A.	Cta. 65506130437	15,179,380	0	Propios
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta. 00537173785	526,684	723,040	Propios
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta. 00577440344	2,648,803	26,748	Propios
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta. 00418288948	1,125,346	137,852	Propios
HSBC México, S. A.	Cta.0404361642	673,198	672,515	Propios
HSBC México, S.A.	Cta. 4055626097	14,746,697	1,067,867	Propios
HSBC México, S.A.	Cta. 4055626105	0	33,847	Propios
Total		<b>38,830,615</b>	<b>11,383,255</b>	

## CUENTA PÚBLICA 2017

### INVERSIONES

Durante el periodo que se informa la Institución tuvo Inversiones Temporales a corto plazo y su disponibilidad a plazo diario

Banco	No. de Cuenta	2017	2016	Tipo
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta.0502466692	9,281,182	8,331,713	Propios
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Cta.0503099097	145,150	35,504,957	Propios
HSBC México, S.A.	Cta.6440873192	0	13,749,550	Propios
Total		<b>9,426,332</b>	<b>57,586,220</b>	

### DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION

El saldo en la cuenta de Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración al cierre del periodo que se informa asciende a la cantidad de 14,441 pesos.

- Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

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	2017	2016
Pacientes	7,119,726	44,385,124
Cartas Compromiso	857,806	14,950,333
Viáticos	138,269	136,580
Responsabilidades	1,788	41,742
Gastos a comprobar	49,280	49,290
Recursos destinados a Gasto Directo	8,339,988	14,334,485
Otros	376,872	44,926
Deudores por Nómina	34,795	0
<b>Total</b>	<b>16,918,524</b>	<b>73,942,480</b>

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 próximo ejercicio.

## CUENTA PÚBLICA 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 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 tener a los pacientes en tratamientos.

Lo que corresponde a “otros” se cargó a un activo y un pasivo los montos pendientes de cobrar, derivado de diferencias en pago así como, de la sujeción de una resolución judicial para el ejercicio 2018.

En las cuentas de viáticos, gastos a comprobar, responsabilidades, recursos destinados a Gasto directo durante el año 2017 se inició el proceso de depuración de saldos, la cual continuará durante el ejercicio siguiente.

Concepto	Mas 30 días	Mas 90 días	Mas 180 días	Más de 365 días	Total
Pacientes	3,841,339	1,537,691	1,740,696		7,119,726
Cartas compromiso	0	16,833	840,973		857,806
Viáticos	0	0	2,809	135,460	138,269
Responsabilidades	0	0	0	1,788	1,788
Gastos Comprobar	0	0	0	49,280	49,280
Recursos Destinados a Gasto Directo	8,339,988	0	0	0	8,339,988
Otros	321,333	55,539	0	0	376,872
Deudores por Nómina	0	34,795	0	0	34,795
<b>Total</b>	<b>12,502,660</b>	<b>1,644,858</b>	<b>2,584,478</b>	<b>186,528</b>	<b>16,918,524</b>

### ALMACENES

3- El saldo en la cuenta de almacén asciende a la cantidad de 13,242,790 pesos y corresponde al valor de las existencias al 31 de diciembre de 2017 de los diversos materiales y suministros de consumo del Almacén, integrado de la siguiente forma:

Pesos

Concepto	2017	2016
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	741,400	262,946
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	2,013	19,069
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	8,446,129	33,418,209
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección	2,929,262	4,331,240
Herramientas, Refacciones y Accesorios	1,123,985	986,180
<b>Total</b>	<b>13,242,790</b>	<b>39,017,644</b>

## CUENTA PÚBLICA 2017

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.

4.- Inversiones Financieras. – Sin información que revelar.

– Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

▪ Bienes Muebles

5.- 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 2017, se integra como sigue:

Pesos

Concepto	2017	2016
Mobiliario y Equipo de Administración	5,985,709	6,099,604
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	301,190	204,915
Equipo Instrumental, Médico y de Laboratorio	108,707,000	108,949,308
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	1,029,883	644,823
<b>Total</b>	<b>116,023,782</b>	<b>115,898,650</b>

Se recibieron donaciones de equipo médico por terceros para beneficio del Hospital.

### 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
<b>Mobiliario y Equipo de Administración</b>		
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
<b>Equipo Instrumental, Médico y de Laboratorio</b>	5	20
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20

## CUENTA PÚBLICA 2017

<b>Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas</b>	10	10
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 31 de diciembre de 2017.

Pesos

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Conciliación
<b>116,023,782</b>	<b>116,023,782</b>	<b>0</b>

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

Pesos

Concepto	Depreciación 2017	Depreciación 2016	Depreciación Acumulada 2017	Depreciación Acumulada 2016
Muebles de oficina y estantería	202,057	486,114	1,031,691	2,295,030
Muebles, excepto de oficina	19,368	0	100,068	0
Equipo de comunicación y telecomunicación	14,545	17,072	69,112	66,279
Herramientas y Máquinas-Herramienta	720	720	3,720	2,715
Equipo de cómputo y tecnologías	5,006	161,885	3,322,769	2,562,888
Otros mobiliarios y equipo de comunicación	39,117	31,939	157,154	254,219
Equipos y aparatos audiovisuales	0	13,808	21,986	63,609
Cámaras fotográficas y de video	4,945	12,069	63,747	77,202
Equipo médico y de laboratorio	2,810,817	19,875,609	99,348,500	77,150,463
Maquinaria y equipo industrial	84,591	43,119	484,715	166,194
Automóviles y equipo terrestre	0	0	0	119,824
<b>Total</b>	<b>3,181,166</b>	<b>20,642,335</b>	<b>104,603,462</b>	<b>82,758,423</b>

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.

## CUENTA PÚBLICA 2017

El Hospital cuenta con Activos Diferidos por un importe de 25,504,434 pesos que corresponden a obligaciones generadas en este ejercicio mismas que deberán ser pagadas en el siguiente ejercicio.

- Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

6.- El Hospital estima para las Cuentas Incobrables a cargo de pacientes el 60% y el 30% sobre los adeudos a cargo de los demás terceros de acuerdo a los Lineamientos Establecido en las Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de Terceros y a favor del HRAEO.

Pesos

Concepto	2017	2016
Estimación por Perdida o Deterioro de Activo Circulante	514,684	9,509,693

Se llevó a cabo la depuración correspondiente, por tal razón hubo una disminución considerable en la estimación de cuentas incobrables

7.- Otros Activos. -Sin información que revelar

### ❖ PASIVO

- Cuentas y documentos por pagar

8.- 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	2017	2016
Servicios Personales por pagar	2,476,185	2,424,806
Proveedores	32,246,644	41,718,570
Retenciones y contribuciones	2,439,584	33,151,690
Otras cuentas por pagar	11,251,367	7,535,300
<b>Total</b>	<b>48,413,780</b>	<b>84,830,366</b>

Para la regularización de saldos de las cuentas antes mencionadas se inició durante el año 2017 el proceso de depuración de saldos, el cual continuará durante el ejercicio siguiente.

## CUENTA PÚBLICA 2017

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

9.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de 14,441 pesos y corresponde a los depósitos de fondos en garantía los cuales se encuentran en resguardo de la Entidad.

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

10.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de 53,877,317 pesos y corresponde a las provisiones realizadas de las cuentas por pagar para que en su momento sean canceladas.

- Provisiones a Corto Plazo

11.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de 1,277,424 pesos y corresponde a las provisiones realizadas de las cuentas por pagar, por las que durante el año 2017 se inició el proceso de depuración de saldos, el cual continuará durante el ejercicio siguiente.

### ➤ 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 2017, que a su vez son depositados en la cuenta bancaria correspondiente.

Pesos

Concepto	2017	2016
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	451,145,724	454,954,460
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	93,250,272	77,023,795
Otros Ingresos	14,336	8,970
Ingresos Financieros	2,525,875	2,159,829
<b>Total</b>	<b>546,936,207</b>	<b>534,147,054</b>

## CUENTA PÚBLICA 2017

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 595,551,952 pesos, los cuales se integran de la siguiente manera:

Pesos

Concepto	2017	2016
Servicios Personales	350,078,114	328,734,894
Materiales y Suministros	43,428,360	48,854,752
Servicios Generales	183,910,138	170,529,129
Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencias	18,099,017	21,431,409
Disminución de Inventarios	2,250	0
Otros Gastos	34,073	33,805
<b>Total</b>	<b>595,551,952</b>	<b>569,583,989</b>

Servicios personales:

Concepto	2017	2016
Remuneraciones al personal de carácter permanente	119,100,324	113,706,838
Remuneraciones especiales y adicionales	93,397,870	89,347,172
Seguridad social	34,550,218	30,954,682
Otras prestaciones, sociales y económicas	95,511,812	88,853,679
Previsiones	7,517,890	5,872,523
<b>Total</b>	<b>350,078,114</b>	<b>328,734,894</b>



## CUENTA PÚBLICA 2017

---

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

Los conceptos de Servicios personales el aumento se debe al incremento salarial que se da año con año a los sueldos de los trabajadores de este Hospital

Materiales y Suministros:

Concepto	2017	2016
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	983,570	557,197
Alimentos y Utensilios	38,384	26,063
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	150,832	108,591
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	29,805,548	40,020,353
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,627,393	3,733,041
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	6,878,886	3,744,953
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	943,747	664,554
<b>Total</b>	<b>43,428,360</b>	<b>48,854,752</b>

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

Vestuario y equipo. El incremento corresponde a que se compraron más uniformes para el personal que conforma la plantilla de este hospital.

Combustible y lubricantes. El incremento se debe a la productividad en áreas sustantivas de este Hospital por lo que normalmente se encuentran las 24 horas encendidos los generadores de vapor.

Servicios Generales

Concepto	2017	2016
Servicios Básicos	5,801,170	4,829,507
Servicios de Arrendamiento	18,137,510	15,723,362
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	124,840,044	103,665,672
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	367,058	48,8777
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	21,712,930	35,242,424

## CUENTA PÚBLICA 2017

Servicios de Traslado y Viáticos	1,989,582	1,791,445
Servicios Oficiales	303,188	108,220
Otros Servicios Generales	10,758,656	8,679,722
<b>Total</b>	<b>183,910,138</b>	<b>170,529,129</b>

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

Los Servicios de arrendamiento corresponden a la renta de equipo de transporte para trasladar al personal de este hospital, así como la renta de equipo de cómputo y el Sistema Integral de Información en la capa médica de este Hospital.

Los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y otros Servicios, corresponden a la subcontratación de servicios con terceros.

Los Gastos por Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencias por 18,099,017 pesos corresponden a las depreciaciones de bienes muebles.

La Disminución de Inventarios por 2,250 pesos corresponde a siniestros derivado del sismo ocurrido en este año.

El aumento de Otros Gastos corresponde a gastos por redondeo de pagos a proveedores.

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

#### ❖ Modificaciones al Patrimonio Contribuido

1.- Las modificaciones en el rubro de Patrimonio Contribuido ocurridas al cierre del periodo que se informa, derivan de donaciones de terceros por un importe de 268,356 pesos, que se integra por un entrenador de atención avanzada de vías aéreas de adulto por 87,676 pesos, 3 brazos de entrenamiento avanzado multipropósito para acceso venoso y 2 simuladores por 64,110 pesos, equipo de aire acondicionado el cual representa un monto de 19,010 pesos, 9 sillas de ruedas, 16 andaderas, 2 sillas con kit cajero cromado tapizada en tela color negro, 3 sillones reclinables y un equipo de diagnóstico recargable halógeno por 61,364 pesos y equipo de oficina por 36,193 pesos.

#### ❖ Modificaciones al Patrimonio Generado

2.- Las modificaciones en el rubro de Patrimonio Generado ocurridas al cierre del periodo que se informa, derivan del traspaso del Resultado del Ejercicio 2016 por un monto de 35,436,935 pesos al rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores, así mismo, por la determinación del Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2017, por un monto de 30,921,687 pesos.

### ➤ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

## CUENTA PÚBLICA 2017

### ❖ 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	2017	2016
Efectivo	455,915	360,704
Bancos/Tesorería	38,830,615	11,383,255
Depósitos de fondos de terceros y otros	14,441	0
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	9,426,332	57,586,221
<b>Total</b>	<b>48,727,303</b>	<b>69,330,180</b>

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	2017	2016
Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	(30,921,687)	(35,436,935)
Movimientos de Partidas (O Rubros) que no afectan al Efectivo.		
Depreciación	104,603,462	82,758,423
Amortización		0
Incrementos en las Provisiones		0
Incremento en Inversiones Producido por Revaluación		0
Ganancia/Pérdida en venta de Propiedad, Planta y Equipo		0
Incremento en Cuentas por Cobrar	(22,649,102)	(12,765,753)
Partidas Extraordinarias		0

## CUENTA PÚBLICA 2017

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

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017 (Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>		<b>557,251,858</b>
2. Más ingresos contables no presupuestarios		<b>14,336</b>
Incremento por variación de inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros ingresos y beneficio varios	14,336	
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		<b>10,329,987</b>
Productos de capital		
Aprovechamientos capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros ingresos presupuestarios no contables	10,329,987	
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>546,936,207</b>

Los ingresos por concepto de “Otros ingresos y beneficios varios” corresponden a cheques efectuados por devoluciones que fueron cancelados.

El Importe de “Otros ingresos presupuestarios no contables” corresponde a las disponibilidades erogadas en el ejercicio presupuestario.

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA

## CUENTA PÚBLICA 2017

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>		<b>557,251,858</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		<b>15,057,296</b>
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 publica		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)		
Otros Egresos Presupuestales No Contables	15,057,296	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		<b>53,357,390</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	18,099,017	
Provisiones		
Disminución de inventarios	2,250	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	34,073	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	35,222,050	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>595,551,952</b>

Los Egresos Presupuestarios No Contables en cantidad de 15,057,296 pesos, corresponden a lo siguiente:

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

Concepto	Importe
Entradas de almacén	14,899,650
Seguro de vida institucional	4,725
Ajuste y devoluciones	152,921
<b>Total</b>	<b>15,057,296</b>

Los Otros Gastos Contables No Presupuestarios no contables en cantidad de 35,222,050 pesos, corresponden a lo siguiente:

Concepto	Importe
Reclasificaciones de IVA	188,433
ISN	710
Consumos de almacén	35,032,907
<b>Total</b>	<b>35,222,050</b>

### ➤ VI.- NOTAS DE MEMORIA

#### ➤ CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

##### CONTABLES

Valores. – Sin Información que revelar.

Emisión de obligaciones. – Sin Información que revelar

Avales y garantías. – Al 31 de diciembre de 2017, el Hospital cuenta con un saldo de 24,408,491 pesos que corresponde al importe de Fianzas Otorgadas para respaldar obligaciones no fiscales de Gobierno.

Juicios. – Al 31 de diciembre de 2017, el importe de Demandas Judiciales Pendientes de resolver por la cantidad de 14,311,056 pesos mismo que se encuentra en el informe de Pasivos Contingentes.

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares. – Sin Información que revelar.

Inmuebles en proceso de incorporación. – Al 31 de diciembre de 2017, el Hospital cuenta con un saldo de 160,722,380 pesos que corresponde al terreno del Hospital, ya que se encuentra en litigio.

Bienes concesionados o en comodato. –

## CUENTA PÚBLICA 2017

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
<b>Total</b>	<b>36,885,355</b>

Otras Cuentas. -

Concepto	Importe
Usuarios de cartas compromiso	448,845
Almacén servicios de salud	503,349
Almacén donaciones	17,411
<b>Total</b>	<b>969,605</b>

### PRESUPUESTARIAS

#### INGRESOS

Concepto	2017	2016
Presupuesto de Ingresos Aprobado	614,132,308	595,217,254
Presupuesto de Ingresos Modificado	587,545,257	581,082,953
Presupuesto de Ingresos Devengado	546,921,871	570,266,577
Presupuesto de Ingresos Cobrado	546,921,871	570,266,577

#### EGRESOS

## CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	2017	2016
Presupuesto de Egresos Aprobado	614,132,208	630,496,962
Presupuesto de Egresos Modificado	587,545,257	581,082,953
Presupuesto de Egresos Devengado	557,251,858	558,867,044
Presupuesto de Egresos Ejercido	557,251,858	558,867,044
Presupuesto de Egresos Pagado	557,251,858	558,867,044

### ➤ 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 2017 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 16 de marzo de 2018, por la Directora 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.

### 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 2017.

#### ❖ 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.

## 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 2017 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.

### ❖ Reservas

Derivado de la depuración que se realizó en el ejercicio 2017, esta cuenta ya no presenta saldo.

## 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	69,330,180	48,727,303	(20,602,877)
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	73,942,480	16,918,524	(57,023,956)
Almacenes	39,017,644	13,242,789	(25,744,855)

Efectivo y Equivalentes. - La variación deriva los movimientos realizados en el rubro por cargos por 433,135,282 pesos y abonos por 453,738,158 pesos, por los cobros y pagos realizados en el ejercicio, así como la regularización de partidas en conciliación de años anteriores de las diferentes cuentas.

## CUENTA PÚBLICA 2017

Derechos a recibir efectivo y equivalentes. - La variación deriva de que se realizaron cargos por 516,721,555 pesos y cobros 573,745,512 pesos, lo que representa cuentas por cobrar generadas en el año, así como cobros o regularizaciones registradas en el ejercicio.

Almacenes. - La variación proviene de que se realizaron cargos por 17,445,495 pesos y abonos por 35,245,773 pesos, destacando la revaluación del almacén derivado de la incorporación del IVA al costo histórico, de acuerdo con las Reglas Específicas de Registro y Valoración al Patrimonio emitidas por el CONAC, con un valor total de 2,393,695 pesos por las existencias de ejercicios anteriores y 188,432 pesos del ejercicio. Asimismo se registraron mermas por 198 pesos, bajas por diferencia en el inventario físico por 2,051 pesos y se registraron caducos por \$7,974,576.

### 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 95,792,483 pesos cuya integración se muestra a continuación:

Pesos

Concepto	2017	2016
Cuotas de Recuperación	93,250,272	77,023,795
Intereses financieros	2,525,875	2,159,829
Otros Ingresos	14,336	8,970
<b>Total</b>	<b>95,792,483</b>	<b>79,192,594</b>

Cuotas de recuperación. - Al cierre del ejercicio el Hospital recaudo un 21.06 % más que el ejercicio 2016, lo que representa una variación de 16,226,477 pesos.

Intereses Financieros. - Al cierre del ejercicio, los intereses generados en el ejercicio 2017, representan un incremento del 16.94% en comparación con los ganados en el ejercicio 2016, debido a que las instituciones bancarias ofrecieron una mejor tasa de interés.

Otros Ingresos. - Los ingresos por concepto de "Otros ingresos corresponden a cheques efectuados por devoluciones que fueron cancelados.

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

El Pasivo circulante de la Institución al 31 de diciembre de 2017 y 2016 asciende a un monto de 109,105,913 pesos y 135,588,476 pesos, respectivamente.

Concepto	2017	2016
----------	------	------

## CUENTA PÚBLICA 2017

---

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	48,413,780	84,830,366
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	53,877,317	49,480,686
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	14,441	0
Provisiones a Corto Plazo	1,277,424	1,277,424
Otros Pasivos a Corto Plazo	5,522,951	0

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.- La disminución corresponde a deudas generadas y pagadas en el ejercicio, así como regularizaciones de pasivos de ejercicios anteriores.

Pasivos diferidos a Corto Plazo.- La variación de 4,396,631 pesos deriva del análisis realizado a las cuentas por cobrar y su antigüedad de saldos, determinando la regularización del saldo de cuentas por cobrar, así como al registro de obligaciones de pasivo que serán cubiertas con recursos de 2018 por 25,510,214 pesos, correspondientes a pagos pendientes por realizar a proveedores que se consideraron como pasivos para la realización de su pago en el siguiente ejercicio, así como los impuestos; Los Pasivos diferidos a corto plazo presenta por la aplicación de NIFGG SP 01 Control Presupuestal de Ingresos y Gastos, un saldo al 31 de diciembre de 2017 por 53,877,317 pesos.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.- El importe de 14,441 pesos corresponde a las garantías recibidas en efectivo o sus equivalentes en el ejercicio 2017.

Provisiones a corto plazo corresponden a saldos iniciales de ejercicios anteriores, mismos que se encuentran en proceso de depuración.

Otros Pasivos a Corto Plazo.- Se registró el importe de \$5,522,951 derivado de operaciones en proceso de depuración.

### 12. Calificaciones Otorgadas

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

### 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 2017 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”

---

Autorizó: C.P. MAGDALENA TERESA GARCÍA RAMOS  
DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

---

Elaboró: C.P. ISRAEL RAMÍREZ GARCÍA  
SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS