

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 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 \$30,347,389 pesos y se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Efectivo	94,869	227,535
Bancos	16,323,687	8,941,158
Inversiones	13,864,837	17,258,540
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	63,996	47,513
<b>Total</b>	<b>\$30,347,389</b>	<b>\$26,474,746</b>

## CUENTA PÚBLICA 2019

Las características de las Inversiones Financieras se detallan a continuación:

Institución Financiera	Tipo de instrumento	Saldo 2019	Saldo 2018
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Fondos de Inversión de Deuda	22,103	3,095,360
Banco Santander, S.A.	Sociedades de Inversión de Deuda	13,842,734	14,163,180
<b>Total</b>		<b>13,864,837</b>	<b>17,258,540</b>

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

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

Concepto	2019	2018
Pacientes	\$31,284,838	\$8,369,054
Cartas Compromiso	1,090,954	845,045
Viáticos	-12,221	0
Gastos a comprobar	19,103	24,081
Recursos destinados a Gasto Directo	8,241,821	664,614
Otros	15,000	17,979
Deudores por Nómina	46,654	46,654
<b>Total</b>	<b>\$40,686,149</b>	<b>\$9,967,427</b>

“El rubro de Pacientes incluye las cuentas por cobrar a: el “RÉGIMEN ESTATAL DE PROTECCIÓN SOCIAL EN SALUD DEL ESTADO DE OAXACA” en cantidad de \$20,173,424, Organismo que al término del ejercicio 2019 se encuentra en liquidación; y al “HOSPITAL DE LA NIÑEZ OAXAQUEÑA”, en cantidad de \$730,260, que presentan una notoria imposibilidad de cobro.

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

## CUENTA PÚBLICA 2019

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 2019.

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	14,123,039	4,235,246	10,418,836	2,519,593	31,284,838
Cartas compromiso	115,411	197,768	83,800	693,975	1,090,954
Viáticos	-12,221	-	-	-	-12,221
Gastos Comprobar	-	-	-	19,103	19,103
Recursos Destinados a Gasto Directo	8,241,821	-	-	-	8,241,821
Otros	-	-	-	15,000	15,000
Deudores por Nómina	-	-	-	46,654	46,654
<b>Total</b>	<b>\$22,468,050</b>	<b>\$4,433,014</b>	<b>\$10,502,636</b>	<b>\$3,294,325</b>	<b>40,686,149</b>

- Almacenes

3- El saldo en la cuenta de almacén asciende a la cantidad de \$28,709,141 pesos y corresponde al valor de las existencias al 31 de diciembre de 2019 de los diversos materiales y suministros de consumo del Almacén, integrado de la siguiente forma:

Concepto	2019	2018
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	850,467	\$737,779
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	2,013	2,013
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	56,706,356	47,535,966
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección	2,404,906	1,474,933
Herramientas, Refacciones y Accesorios	909,265	952,250.00

## CUENTA PÚBLICA 2019

<b>Suma antes de la aplicación de la NIFGG SP 01</b>	<b>60,873,007</b>	<b>50,702,941</b>
Aplicación de la NIFGG SP 01 (Nota 9)	(32,163,866)	(25,690,939)
<b>Total</b>	<b>28,709,141</b>	<b>\$25,012,002</b>

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.

- 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 31 de diciembre de 2019, se integra como sigue:

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	123,786,790	108,707,000
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	1,029,882	1,029,883
<b>Total</b>	<b>\$131,124,281</b>	<b>\$116,044,492</b>

### 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	5	20

## CUENTA PÚBLICA 2019

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

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	\$ 277,629	\$ 365,617	\$1,826,736	\$1,594,108
Muebles, excepto de oficina	0	19,368	\$119,436	\$119,436
Equipo de comunicación y telecomunicación	17,004	14,381	\$100,497	\$83,493
Herramientas y Máquinas-Herramienta	720	720	\$5,160	\$4,440
Equipo de cómputo y tecnologías	24,371	38,560	\$3,385,700	\$3,361,329
Otros mobiliarios y equipo de comunicación	3,569	3,569	\$12,494	\$8,924
Equipos y aparatos audiovisuales	837	205,836	\$228,658	\$227,821
Cámaras fotográficas y de video	10,121	4,661	\$78,529	\$68,408
Equipo médico y de laboratorio	2,172,830	7,477,329	\$108,998,659	\$106,825,829
Maquinaria y equipo industrial	43,120	277,841	\$805,676	\$762,556
<b>Total</b>	<b>\$2,550,201</b>	<b>\$8,407,881</b>	<b>\$115,561,545</b>	<b>\$113,011,344</b>

## CUENTA PÚBLICA 2019

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.

- Otros Activos

El Hospital cuenta con Activos Diferidos por un importe de \$ 117,158,126 que corresponden a obligaciones generadas en este ejercicio mismas que deberán ser pagadas en el siguiente ejercicio.

Concepto	2019	2018
Activo Diferidos	\$ 117,158,126	\$ 58,423,879

- Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

5.- 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 con los Lineamientos Establecido en las Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de Terceros y a favor del HRAEO.

Concepto	2019	2018
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo Circulante	\$ 491,005	\$ 471,156

## CUENTA PÚBLICA 2019

### ❖ PASIVO

- Cuentas por pagar a corto plazo

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

Concepto	2019	2018
Servicios Personales por pagar	\$2,563,028	\$2,505,276
Proveedores	\$7,564,343	\$6,157,860
Retenciones y contribuciones	\$15,361,298	\$2,528,857
Otras cuentas por pagar	\$2,436,494	\$4,735,155
<b>Total</b>	<b>\$27,925,163</b>	<b>\$15,927,148</b>

- 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 \$63,996 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	\$63,996	\$47,513
<b>Total</b>	<b>\$ 63,996</b>	<b>\$ 47,513</b>

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

8.- El saldo de este rubro asciende a la cantidad de \$149,501,045 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.

## CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$149,501,045	\$67,838,044

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

a) La Entidad reporta en la cuenta 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, la cantidad de \$32,342,920 relativos a operaciones por INGRESOS que al 31 de diciembre de 2019 no se habían cobrado y que no están reconocidos como ingresos devengados en el Estado de Actividades. Lo que coincide con el resultado de aplicar lo indicado por el numeral 13 de la INFGG SP 01.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y GASTOS.

b) La Entidad, al 31 de diciembre de 2019, canceló los registros contables relativos a los EGRESOS registrados en los siguientes rubros y por las cantidades que se mencionan:

Rubro	Importe
Inventarios	\$32,163,866
Gastos por Servicios Generales	\$82,249,495
Gastos por Materiales y Suministros	\$2,285,623
<b>Total de Egresos Cancelados</b>	<b>\$116,698,984</b>

La cancelación de estos EGRESOS se realizó también en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo por \$116,698,984 que estaban registradas en favor de los proveedores que suministraron los bienes y servicios. Este tratamiento contable coincide con el resultado de aplicar lo indicado por el numeral 14 de la NIFGG SP 01.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS.

c) El tratamiento contable previsto por la NIFGG SP 01 antes mencionada, implica que la Entidad reporte \$117,158,125 en el rubro de ACTIVO DIFERIDO, así como en un PASIVO DIFERIDO, que en el Estado de Situación Financiera se presenta en conjunto con el efecto de los INGRESOS NO COBRADOS mencionados en el inciso a) de esta Nota:

Cuenta	Importe
Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	\$32,342,920
Obligaciones Pendientes de Pago	\$117,158,125
<b>Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>\$149,501,045</b>

➤ **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.

Concepto	2019	2018
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$539,946,419	\$550,201,026
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	51,390,431	68,183,805
Otros Ingresos	161,469	1,374,625
Ingresos Financieros	1,009,985	1,039,676
<b>Total</b>	<b>\$592,508,304</b>	<b>\$620,799,132</b>

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 \$591,547,641 pesos, los cuales se integran de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
----------	------	------

## CUENTA PÚBLICA 2019

Servicios Personales	\$381,497,944	\$384,152,311
Materiales y Suministros	96,044,424	55,986,905
Servicios Generales	111,434,411	166,886,561
Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencias	2,570,050	13,848,960
Disminución de Inventarios	0	450,840
Otros Gastos	812	2,275
<b>Total</b>	<b>\$591,547,641</b>	<b>\$621,327,852</b>

Servicios personales:

Concepto	2019	2018
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$129,471,336	\$ 127,413,947
Remuneraciones especiales y adicionales	101,889,160	100,629,047
Seguridad social	36,023,160	36,672,775
Otras prestaciones, sociales y económicas	106,829,653	111,216,109
Previsiones	7,284,635	8,220,433
<b>Total</b>	<b>\$381,497,944</b>	<b>\$384,152,311</b>

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

## CUENTA PÚBLICA 2019

Materiales y Suministros:

Concepto	2019	2018
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	\$632,495	\$700,822
Alimentos y Utensilios	37,273	39,372
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0	825
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	473,323	68,965
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	89,561,532	43,944,248
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2,871,778	3,765,194
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,099,765	6,946,588
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	368,258	520,891
<b>Total</b>	<b>\$ 96,044,424</b>	<b>\$ 55,986,905</b>

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

Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorios, en virtud que los medicamentos son los de mayor costo sobre todo los oncológicos.

Servicios Generales

Concepto	2019	2018
Servicios Básicos	\$8,210,361	\$7,219,325
<b>Servicios de Arrendamiento</b>	15,373,569	14,288,518
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	61,398,719	120,643,111

## CUENTA PÚBLICA 2019

Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	284,290	249,014
<b>Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación</b>	12,731,228	12,275,076
Servicios de Traslado y Viáticos	1,346,974	1,896,563
Servicios Oficiales	130,094	761,981
Otros Servicios Generales	11,959,176	9,552,973
<b>Total</b>	<b>\$111,434,411</b>	<b>\$166,886,561</b>

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

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

Los gastos de este rubro corresponden a la subcontratación de servicios con terceros, en el cual está considerado el pasivo, mismo que fue pagado en el periodo de enero a diciembre.

b) Servicios de Arrendamiento.

De este rubro es importante destacar el arrendamiento de lámparas quirúrgicas las cuales, en agosto de 2018 presentaron una falla mayor que puso en riesgo al personal operativo y pacientes, toda vez que se desprendió completamente del techo justo previo al inicio de un procedimiento. Sírvase mencionar que cada satélite tiene un peso aproximado de 37.5 kg, por lo cual pudo haber herido de gravedad a un usuario o paciente; así como, el arrendamiento de Equipo de Comunicación y Protección a la Red, Equipo de Cómputo y el Arrendamiento Transporte del personal de base del Hospital

c) Servicio de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.

De este rubro es importante destacar los gastos por Servicio de Lavandería, los cuales incrementan cada año debido principalmente al aumento al número de atención a pacientes respecto del ejercicio inmediato anterior. Este servicio por su propia naturaleza eleva los costos por año; así como, el de los gastos de Instalación, Reparación y Mantenimiento de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio. Además, por primera vez se recibieron servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a equipo de Resonancia Magnética; Servicios de mantenimiento preventivo correctivo a 11 Ventiladores marca Vyasis modelo Vela II; Servicios de mantenimiento preventivo y correctivo a Equipo de Hemodinamia; Servicios de mantenimiento correctivo y preventivo a esterilizadores; y Servicios de mantenimiento preventivo correctivo a equipos de Laboratorio, Quimioterapia y Patología

d) Otros Servicios Generales.

De este rubro es importante destacar el pago de Impuestos sobre nómina y la erogación por resoluciones por Autoridad competente (LAUDOS).

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

## CUENTA PÚBLICA 2019

### ❖ Modificaciones al Patrimonio Generado

Concepto	2019	2018
Hacienda Publica Patrimonio contribuido	118,944,894	103,865,105

En este ejercicio se llevó a cabo el proyecto de inversión con número de cartera 1612 NBR 0003 denominado adquisición de sistema de radiología, gestión y archivo PACS/RICS en este Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca con el cual se pretende aumentar la eficiencia y calidad del servicio que lleva a cabo el departamento Imagenología.

### ➤ 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	\$94,869	\$227,535
Bancos	16,323,687	23,104,338
Inversiones	13,864,837	3,095,360
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	63,996	47,513
<b>Total</b>	<b>\$30,347,389</b>	<b>\$26,474,746</b>

2.- Respecto de la Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles en el periodo se efectuó la adquisición del SISTEMA DE RADIOLOGIA, GESTION Y ARCHIVO PACS/RIS, mediante un Proyecto de Inversión por un importe de \$15,079,789

## CUENTA PÚBLICA 2019

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	3,531,526	(79,452,573)
Movimientos de Partidas (O Rubros) que no afectan al Efectivo.		
Depreciación	2,570,050	8,407,881
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	(30,718,722)	(6,951,097)
Partidas Extraordinarias	0	5,894,194

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

#### Cifras Presupuestales

**HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA**  
**Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables**  
**Correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019**

## CUENTA PÚBLICA 2019

(Cifras en pesos)		
<b>1. Ingresos Presupuestarios</b>	607,426,624	607,426,624
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	161,469	161,469
Otros ingresos contables no presupuestarios		
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos capitales		
Ingresos derivados de financiamientos		
Otros Ingresos presupuestarios no contables	15,079,789	15,079,789
<b>4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$592,508,304</b>

El monto de \$15,079,789 corresponde a aportaciones de capital, por la adquisición de activo fijo con recursos fiscales, reflejados en la cuenta contable 3.1.1.1 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso.

El hospital no maneja recursos de terceros u operaciones ajenas

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 01 de enero al 31 de agosto del 2019		
<b>1. Total de egresos (presupuestarios)</b>	607,426,624	607,426,624

## CUENTA PÚBLICA 2019

<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>		
Mobiliario y equipo de administración		
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	15,079,789	
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	96,377,445	
<b>3. Más gastos contables no presupuestales</b>		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	2,570,051	
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros Gastos	812	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	93,007,388	
<b>4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>		<b>\$591,547,641</b>

- Los Egresos Presupuestarios No Contables en cantidad de \$ 96,377,445 pesos, corresponden a lo siguiente:

## CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	Importe
Almacén	\$ 96,043,860
Servicios generales	16,310
Reintegros nómina	317,275
<b>Total</b>	<b>\$96,377,445</b>

- Los Otros Gastos Contables No Presupuestarios no contables en cantidad de \$93,007,389 pesos, corresponden a lo siguiente:

Concepto	Importe
Consumo	93,005,565
Nómina	1,823
<b>Total</b>	<b>\$93,007,388</b>

➤ **VI.- NOTAS DE MEMORIA**

➤ **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS  
CONTABLES**

Pesos

Concepto	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	\$7,893,022	
Resolución de Demandas en Procesos Judicial		\$7,893,022
Bienes bajo Contrato en Comodato	36,885,355	
Contrato de Comodato por Bienes Muebles		36,885,355
Inmueble en Proceso de Incorporación	160,722,380	
Incorporación en Proceso de Inmuebles		160,722,380

## CUENTA PÚBLICA 2019

El terreno sobre el que están construidos los edificios que albergan las instalaciones del Hospital no es propiedad de la Entidad, y al respecto está en curso un Juicio Agrario instaurado contra el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca, que a la fecha en la que se emiten los Estados Financieros se encuentra en la etapa de desahogo de pruebas.

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

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

### Otras Cuentas.

Concepto	Importe
Usuarios de cartas compromiso	\$ 448,845
Almacén servicios de salud	504,121
Almacén donaciones	17,411
<b>Total</b>	<b>\$ 970,377</b>

**PRESUPUESTARIAS**

INGRESOS

Concepto	2019	2018
Presupuesto de Ingresos Aprobado	612,921,926	576,625,204
Presupuesto de Ingresos Modificado	607,426,624	619,424,507
Presupuesto de Ingresos Devengado	607,426,624	619,424,507
Presupuesto de Ingresos Cobrado	607,426,624	619,424,507

**EGRESOS**

Concepto	2019	2018
Presupuesto de Egresos Aprobado	612,921,926	576,625,204
Presupuesto de Egresos Modificado	607,426,624	619,758,349
Presupuesto de Egresos Devengado	607,426,624	619,398,610
Presupuesto de Egresos Ejercido	607,426,624	619,398,610
Presupuesto de Egresos Pagado	607,426,624	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 con el PND 2019-2024 de manera que toda la población mexicana esté protegida por un esquema de aseguramiento público y exista una operación integrada y coordinada entre las distintas instituciones de salud.

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca, desarrolló sus operaciones durante el ejercicio 2019 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 17 de febrero del 2020, 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 resolutoria, originando gastos catastróficos a las familias.

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

**4. Organización y Objeto Social**

❖ Objeto Social

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

❖ Principal actividad

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

❖ Ejercicio fiscal

El ejercicio fiscal que se presenta es el comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 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 96
Presentar la declaración anual de Impuesto Sobre la Renta donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.	Ley del Impuesto sobre la Renta	Artículos 86 Fracc. IV y 106 último párrafo
Presentar la declaración 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%	Ley Estatal de Hacienda	Artículo 66

sobre nóminas

del Estado de Oaxaca

### ❖ 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 2019 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 a lo dispuesto en el artículo 41 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

#### ❖ Reservas

## CUENTA PÚBLICA 2019

Derivado de la depuración que se realizó en el ejercicio 2019, 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	26,474,746	30,347,389	3,872,643
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	9,967,427	40,686,149	30,718,722
Almacenes	25,012,002	28,709,141	3,697,139

Efectivo y Equivalentes. - La variación deriva los movimientos realizados en el rubro por cargos por \$191,089,713 pesos y abonos por \$187,217,070 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 \$586,195,015 pesos y cobros \$555,476,293 pesos, lo que representa cuentas por cobrar generadas en el año, así como cobros registradas en el ejercicio.

Almacenes. - La variación proviene de que se realizaron cargos por \$ 129,129,465 pesos y abonos por \$125,432,326 pesos, debido a las compras realizadas en ejercicio.

### 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 \$52,561,885 pesos cuya integración se muestra a continuación:

## CUENTA PÚBLICA 2019

Concepto	2019	2018
Cuotas de Recuperación	\$51,390,431	\$68,183,805
Intereses financieros	1,009,985	1,039,676
Otros Ingresos	161,469	1,374,625
<b>Total</b>	<b>\$52,561,885</b>	<b>\$70,598,106</b>

Intereses Financieros. - En este ejercicio, los intereses generados de la inversión en el ejercicio 2019 fueron de \$1,009,985

Otros Ingresos. - Corresponden a ingresos por \$161,469 integrados como sigue:

Otros Ingresos	2019
Deposito no identificado	9
Bonificación en manejo de cuenta	696
Diferencia en pagos	194
Cobro de pagarés de años anteriores	31,463
Reintegros por observación del OIC	33,794

## CUENTA PÚBLICA 2019

Depósitos para apoyos por instituciones	95,300
Ajustes	13
<b>Total</b>	<b>161,469</b>

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

El Pasivo circulante de la Institución al 31 de diciembre de 2019, asciende a un monto de \$177,490,204

Pesos

Concepto	2019	2018
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$27,925,163	\$15,927,148
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	149,501,045	67,838,044
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	63,996	47,513
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Total</b>	<b>177,490,204</b>	<b>\$83,812,705</b>

Cuentas por Pagar a Corto Plazo. - El importe de \$27,925,163 pesos corresponden a los adeudos del ejercicio 2019.

Pasivos Diferidos Corto Plazo. - El importe de \$ 149,501,045 pesos corresponden al monto del pasivo generado como contra cuenta de las cuentas por cobrar generadas en la operación del Hospital, así como las cuentas por pagar devengadas reportadas como pasivo circulante, registradas de acuerdo con la normatividad aplicable.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo. - El importe de \$63,996 pesos corresponden a las garantías recibidas en efectivo o sus equivalentes en el ejercicio 2019.

### 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 y vencido el contrato respectivo realizar la ampliación legal del contrato del 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 2019 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. Partes Relacionadas.**

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

### **17. 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”.

### **18. Estado de cambios en el patrimonio**

## CUENTA PÚBLICA 2019

La Variación de \$ 15,854,990 con respecto del ejercicio anterior en el valor del patrimonio de este hospital, el cual es propiedad del Poder Ejecutivo, se debe principalmente a la adquisición del equipo de imagenología a través del proyecto de inversión y al proceso de regularización de los registros presupuestales-contables de los ejercicios anteriores con fundamento en los artículos 6 y 9, fracción I, de la Ley de Contabilidad, por la cual el CONAC estableció el:

“Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio”

Numeral 16. Cambios en criterios, estimaciones contables y errores.

16.3 Errores.

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

Concepto	2019	2018
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	14,558,067	14,743,529

### 19. Pasivos contingentes

El HRAEO tiene pasivos contingentes por la cantidad de \$7,893,023 pesos que corresponden a demandas realizadas por trabajadores al 31 de diciembre de 2019.

---

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

---

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