HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 Y 2021

(CIFRAS EN PESOS MEXICANOS)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca emite las notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren, teniendo presente los Postulados Básicos de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios

NOTAS DE DESGLOSE

- **I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

  - **ACTIVO**

    - Efectivo y Equivalentes

1.- Los saldos en el rubro de efectivo y equivalentes al 31 de diciembre de 2022 y 2021, asciende a las cantidades de $35,345,321 y $ 29,438,043 pesos y se integra de la siguiente manera:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	**2022**	**2021**
Efectivo	103,593	105,320
Bancos	21,347,864	15,174,566
Inversiones Temporales	13,542,710	13,918,451
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	351,154	239,706
Total	**$35,345,321**	**$29,438,043**

El análisis del saldo de las Inversiones Temporales al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

Inversiones Temporales			
Institución Financiera	**Tipo de instrumento**	**2022**	**2021**
Banco Mercantil del Norte, S.A.	Fondos de Inversión de Deuda	25,305	23,764
Banco Santander, S.A.	Sociedades de Inversión de Deuda	13,517,406	13,894,687
Total		**$13,542,711**	**$13,918,451**

- Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes

2.- A continuación, se enlistan los derechos a recibir Efectivo o Equivalentes en los activos circulantes de la Institución al 31 de diciembre de 2022 y 2021, agrupadas por rubro del saldo, como sigue:

Concepto	2022	2021
Pacientes	17,471,598	18,091,584
Cartas Compromiso	2,715,812	2,331,908
Recursos destinados a Gasto Directo	820,059	1,137,129
Viáticos	9,627	0
Gastos a comprobar	19,103	19,103
Otros	1,202,625	1,067,382
Deudores por Nómina	883,951	726,134
Otros derechos a recibir efectivo	68,870,587	80,792,213
Total	**$91,993,362**	**$104,165,453**

El rubro de Pacientes incluye las cuentas por cobrar a las Entidades:

1) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, en este rubro se encuentra el "Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado De Oaxaca" en cantidad de $16,789,134, en ambos ejercicios, Es importante destacar que durante el ejercicio 2021 se promovió ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa "juicio contencioso administrativo federal en la vía ordinaria" mediante el cual se pide se condene al pago de la cantidad reclamada, juicio que a la fecha se encuentra en la fase de desahogo de pruebas. En específico se presentó el DICTAMEN PERICIAL CONTABLE, por parte de este hospital para ser evaluado en el momento procesal oportuno.

2) Existe un convenio de colaboración entre el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca (HRAEO) y el "Hospital de la Niñez Oaxaqueña", firmado el 9 de junio de 2011, que en términos generales consiste en el compromiso que el HRAEO adquiere para atender pacientes del Hospital de la Niñez Oaxaqueña de escasos recursos económicos, que padecen alguna enfermedad costosa clasificadas de 3er nivel. Una vez prestado el

servicio por parte del HRAEO, se genera una cuenta por cobrar, a través de una carta compromiso de pago que el paciente firma como requisito para que, una vez atendido, dichos pacientes puedan ser egresados del Hospital. El saldo acumulado por cobrar que este Hospital tiene con el Hospital de la Niñez Oaxaqueña desde los ejercicios 2016 y 2017 es por la cantidad de $682,464. Con base en la antigüedad que este saldo por cobrar muestra al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es necesario manifestar que, a la fecha de presentación de los estados financieros, el expediente respectivo de esta cuenta se encuentra en el área legal del HRAEO para el desahogo de los procedimientos jurídicos pertinentes para su recuperación, sin que hasta ahora exista ninguna acción de demanda promovida por dicho departamento.

3) OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO en cantidad de $68,870,587 y $80,792,213 al 31 de diciembre de 2022 y 2021, según primero y segundo anexos de ejecución del **"**CONVENIO DE COLABORACIÓN QUE, PARA PARTICIPAR EN LA ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS Y DEMÁS INSUMOS PARA LA SALUD A TRAVÉS DE LOS MECANISMOS DE COLABORACIÓN QUE TENGAN ESTABLECIDOS LOS ORGANISMOS INTERGUBERNAMENTALES INTERNACIONALES EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO, CELEBRARON EL INSTITUTO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (INSABI) Y EL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)". Representan el anticipo pagado para la adquisición de medicamentos, correspondientes los cierres de los ejercicios 2022 y 2021.

El saldo de la cuenta de "Otros" al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se compone principalmente por una cuenta bancaria embargada "Banco HSBC México, S.A. (HSBC) Cuenta No. 4043761881) por la cantidad de $ 1,119,636.93 en 2022, que según el expediente del área jurídica corresponde a un laudo a favor de la extrabajadora Araceli Rosalba Sánchez, y que a la fecha aún está pendiente de resolución. Otro saldo representativo es por la cantidad de $ 883,950.98 en 2022 y $726,134.24 en 2023 a cargo de diversos deudores de nómina. Es preciso aclarar que estos saldos han sido generados en los ejercicios 2020, 2021 y 2022.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
Concepto	**Mas 30 días**	**Mas 90 días**	**Mas 180 días**	**Más de 365 días**	**Total**
Pacientes				17,471,598	17,471,598
Cartas compromiso	209,666	369,568		2,136,578	2,715,812
Viáticos	9,627				9,627
Gastos Comprobar				19,103	19,103
Recursos Destinados a Gasto Directo	820,059				820,059
Otros	6,070		1,196,555		1,202,625
Deudores por Nómina	3,988		153,830	726,133	883,951
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo	68,870,587				68,870,587
Total	**$69,919,997**	**$369,568**	**$1,350,385**	**$20,353,412**	**$91,993,362**

Concepto	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Mas 30 días	Mas 90 días	Mas 180 días	Más de 365 días	Total
Pacientes	585,972	644	17,294	17,487,674	18,091,584
Cartas compromiso	75,070	303,287	30,137	1,923,414	2,331,908
Viáticos					
Gastos Comprobar				19,103	19,103
Recursos Destinados a Gasto Directo	1,137,129				1,137,129
Otros	3,000	194,652		869,730	1,067,382
Deudores por Nómina	29,218			696,916	726,134
Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo	80,792,213				80,792,213
Total	**$82,622,602**	**$498,583**	**$47,431**	**$20,996,837**	**$104,165,453**

Los criterios utilizados para la estimación por cuentas incobrables, se describe en la Nota 5 que se presenta más adelante

- Almacenes

3- El saldo en la cuenta de almacén al 31 de diciembre de 2022 y 2021, asciende a las cantidades de **$248,389,643 y $217,818,132** pesos respectivamente y corresponde al valor de las existencias a esas fechas de los siguientes conceptos:

Concepto	2022	2021
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	857,076	1,671,990
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	2,013	2,013
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	259,076,090	216,181,713
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección	5,032,203	4,082,342
Herramientas, Refacciones y Accesorios	1,056,459	1,226,731
Suma antes de la aplicación del Lineamiento Contable A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos	**266,023,842**	**223,164,588**
Aplicación del Lineamiento A (Numeral 11)	(17,643,199)	(5,346,456)
Total	**$248,389,643**	**$217,818,132**

La valuación de los inventarios y almacenes del Hospital se realiza aplicando el método de costos promedio, de acuerdo con la disposición emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante oficio-circular 309-A0035/2008 de fecha 14 de febrero de 2008.

Los criterios utilizados para la estimación por deterioro de inventarios, se describe en la Nota 5 que se presenta más adelante

- Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles

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; los saldos de bienes muebles y su depreciación al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integra como sigue:

Concepto	2022	2021
Mobiliario y Equipo de Administración	6,696,117	6,696,117
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	226,634	226,634
Equipo e Instrumental, Médico y de Laboratorio	228,839,472	153,639,973
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	656,644	656,644
Total	**$236,418,868**	**$161,219,368**

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	2022		2021	
	Años de vida útil	% de depreciación	Años de vida útil	% de depreciación
Mobiliario y Equipo de Administración				
Muebles de Oficina y Estantería	10	10	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3	3	33.3
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	5	10	5	10
Equipo Instrumental, Médico y de Laboratorio	5	20	5	20
Equipo Médico y de Laboratorio	5	20	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20	5	20
Maquinaria y Otros Equipos y Herramientas	10	10	10	10
Equipos y Aparatos de Comunicación	10	10	10	10

Herramientas y Maquinaria	10	10	10	10
Otros Equipos	10	10	10	10
Edificios no habitacionales	30	3.33		

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

Concepto	Depreciación 2022	Depreciación 2021	Depreciación Acumulada 2022	Depreciación Acumulada 2021
Muebles de oficina y estantería	193,413	229,449	2,541,355	2,347,942
Equipo de comunicación y telecomunicación	14,241	17,005	169,632	155,391
Herramientas y Máquinas-Herramienta	600	720	7,200	6,600
Equipo de cómputo y tecnologías	119,308	244,687	3,465,344	3,346,036
Otros mobiliarios y equipo de comunicación	47,900	51,784	433,642	385,742
Equipos y aparatos audiovisuales	246	225	75,684	75,439
Cámaras fotográficas y de video	4,408	9,208	137,249	132,841
Equipo médico y de laboratorio	16,612,824	11,874,503	131,546,371	114,933,546
Maquinaria y equipo industrial	35,933	43,120	431,200	395,267
Total	**$17,028,873**	**$12,470,701**	**$138,807,677**	**$121,778,804**

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 Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a través de la "Guía de Vida Útil Estimada" y porcentajes de depreciación publicados por el Diario Oficial de la Federación de fecha 15 de agosto 2012.

El saldo al 31 de diciembre de 2022, el valor del bien inmueble reconoce la revaluación al cierre del ejercicio, con base en avalúo practicado por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (INDAABIN) mediante la solicitud 2022-0569, de fecha 30 de diciembre del 2022. El saldo de este inmueble al 31 de diciembre de 2021, se determinó con base en el avalúo catastral, expedido por el Instituto catastral del Gobierno del Estado de Oaxaca y amparado por el título de propiedad No. 000001929562 de fecha 6 de julio del 2021.

Concepto	2022	2021
Terrenos	7,862,219	7,862,219
Revalúo de Terrenos	47,396,157	
Edificio	10,767,387	10,767,387
Revalúo de Edificios	236,238,658	
Total	**$302,264,421**	**$18,629,606**

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 Inmueble, por lo que este Hospital aplicara para la depreciación de sus bienes dicha guía en el ejercicio 2023.

Concepto	Años de vida útil	% de depreciación
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCION EN PROCESO		
Edificios no Habitacionales	30	3.3

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

Concepto	Depreciación 2022	Depreciación 2021	Depreciación Acumulada 2022	Depreciación Acumulada 2021
Edificios no Habitacionales	$ 0	$0	$0	0

Debido a que como se ha especificado, el reconocimiento del valor revaluado del bien Edificios no Habitacionales se realizó al cierre del ejercicio fiscal 2022, la depreciación se reconocerá a partir del 1 de enero de 2023.

- Otros Activos

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el Hospital presenta saldos en el rubro de Activos Diferidos importes de $ 35,067,224 y $ 17,202,422 respectivamente que corresponden a obligaciones generadas en dichos ejercicios, mismas que deberán ser pagadas en el siguiente ejercicio, de acuerdo a lo establecido en el IV Lineamiento A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos, del Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal Federal 2022, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Concepto	2022	2021
Activo Diferidos	$ 35,067,224	$17,202,422

Los activos diferidos se generan por la reclasificación de los ingresos por cobrar y las erogaciones por pagar, ambos devengados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y que formarán parte de los presupuestos de 2023 y 2022 respectivamente, el análisis de estos se presenta en el punto 9 siguiente.

- Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

5.- Los saldos de esta cuenta al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran por la "Estimación para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes" y por la "Estimación por deterioro de inventarios", los criterios utilizados para las estimaciones son los siguientes:

a) Estimación para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes: Como resultado del análisis realizado por el Hospital en el ejercicio 2022, sobre las posibilidades de recuperación de las cuentas por cobrar a pacientes y las amparadas con cartas compromiso con antigüedad superior a 180 días, principalmente sobre las originadas en el periodo de 2017 a 2020 y que presentaron indicios de no ser recuperables, en 2022 el Hospital implementó un procedimiento de recálculo de la estimación para cuentas incobrables, dicho cálculo consistió en la estimación del 100 % sobre los citados adeudos, de este cálculo se excluyen la cuentas por cobrar generadas en los ejercicios 2021 y 2022 que durante 2022 sí presentaron posibilidad de recuperación y sobre las cuales se estimó al 5% conforme lo dispuesto en los Lineamientos Establecido en las Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de Terceros y a favor del HRAEO, contenidas en IV Lineamiento C.- Estimación de cuentas incobrables, del Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal Federal 2022, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Este cambio en las políticas contables representó un cargo a los resultados del ejercicio fiscal 2022 por la cantidad de $ 15,893,732.

b) Estimación por deterioro de inventarios: Se registra con base en el valor total de los inventarios caducados pendientes de dar de baja en los almacenes.

La integración del saldo de este rubro se presenta como sigue:

Concepto	2022	2021
Estimación para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes	19,231,458	3,337,725
Estimación por deterioro de inventarios	29,357,482	14,547,595
Total Estimación por Pérdida o Deterioro de Activo Circulante	**$48,588,940**	**$17,885,320**

- PASIVO
  - Cuentas por pagar a corto plazo

6.- Respecto de las obligaciones a cargo del Hospital, se informa de los pasivos circulantes que se tienen registrados al 31 de diciembre de 2022 y 2021, como se muestra a continuación:

Concepto	2022	2021
Servicios Personales por pagar	589,310	3,251,047
Proveedores	6,373,438	764,357
Retenciones y contribuciones	10,710,604	9,425,343
Otras cuentas por pagar	1,216,543	1,936,690
Total	**$18,889,895**	**$15,377,437**

Concepto	más 30 días		más 60 días		más 365 días		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Servicios personales por pagar a corto plazo	589,310	199,456	-			3,051,591	589,310	3,251,047
Proveedores	6,373,438	713,960	-			50,397	6,373,438	764,357
Retenciones y contribuciones por pagar	10,418,805	9,398,672	-		291,799	26,670	10,710,604	9,425,343
Otras cuentas por pagar a corto plazo	354,597	3,976	-	501,459	861,473		1,216,543	1,936,690
Total	**$17,736,150**	**$10,316,064**	**$ -**	**$501,459**	**$1,153,272**	**$4,559,913**	**$18,889,895**	**$15,377,437**

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

7.- Los saldos de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021, ascienden a $351,154 y $239,708 pesos respectivamente, y corresponde a los depósitos de fondos en garantía los cuales se encuentran en resguardo de la Entidad.

- Pasivos Diferidos a Corto Plazo

8.- Los saldos de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2021 ascienden a $55,254,634 y 37,544,096 pesos. Dichos montos están integrados por los pasivos devengados en los citados ejercicios que serán pagados en el ejercicio siguiente y por los ingresos devengados no cobrados en la operación del Hospital, registradas de acuerdo al IV Lineamiento A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos, del Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal Federal 2022, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

a) La Entidad presenta en la cuenta por pagar "Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo", los saldos de $55,254,634 en 2022 y $37,544,095 en 2021

Concepto	2022	2021
(1) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	20,187,410	20,341,673
(2) Obligaciones Pendientes de Pago del Ejercicio	35,067,224	17,202,422
Total	**$ 55,254,634**	**$ 37,544,095**

(1) Estos saldos corresponden a operaciones de "ingresos devengados por venta de bienes y servicios pendientes de cobro" al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por las cantidades de $20,187,410 y $20,341,673 respectivamente; estos importes son reclasificados a la cuenta de Pasivo Diferido, en términos de lo establecido en el IV Lineamiento A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos, del Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal Federal 2022, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, numeral 10 emitido por la SHCP.

(2) Por lo que hace a las operaciones del Egreso, la Entidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021 reclasificó las operaciones devengadas no pagadas en términos de lo establecido en el IV Lineamiento A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos, del Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector Paraestatal Federal 2022, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, numeral 11 emitido por la SHCP, por las cantidades que se mencionan:

Rubro	Importe	
	2022	2021
Inventarios	17,643,199	5,346,456
Gastos por Servicios Generales	16,429,582	865,368
Gastos por Materiales y Suministros	912,586	10,990,598
Gastos Servicios Personales	81,857	
Total de Egresos Cancelados	**$35,067,224**	**$17,202,422**

La cancelación de estos EGRESOS se realizó también en las Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2022 y 2021 por $35,067,224 y $ 17,202,422 que originalmente estuvieron registradas a favor de los proveedores que suministraron los bienes y servicios. Este tratamiento contable coincide con el resultado de aplicar lo indicado por el numeral 11 del Lineamiento A. Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos.

- **II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

1.- Por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los ingresos por la venta de bienes y prestación de sumaron un monto de $7,944,606 y $4,260,749, respectivamente.

Estos importes representan el 0.86% en 2022 y el 0.44% en 2021, del total de los ingresos respectivamente, como se muestra enseguida:

Concepto	2022		2021	
Ingresos totales	$ 925,244,930		$ 974,604,434	
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	$ 7,944,606	0.86%	$ 4,260,749	0.44%

El aumento de los ingresos propios por los servicios que presta el Hospital, se debe principalmente a que el hospital dejo de estar identificado para atención exclusiva de “COVID-19”, con lo cual se contó con la apertura del 100% de los servicios que presta este Hospital.

2.- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Los ingresos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, provienen de los recursos fiscales presupuestarios previstos en el Presupuesto de Egresos de la Federación, mismos que el Hospital recibe a través de ministraciones que efectúa la Tesorería de la Federación, de acuerdo con las fechas establecidas en el calendario de ministraciones correspondiente. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, estos ingresos representan el 93.62% y el 89.76% del Total de los ingresos, respectivamente

Concepto	2022		2021	
Ingresos totales	$ 925,244,930		$ 974,604,434	
Ingresos por Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$ 866,294,391	93.62%	$ 874,823,750	89.76%

- La variación de las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que recibe el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca en el ejercicio 2022 respecto a 2021, se debe a la disminución en las ampliaciones liquidas concedidas en el capítulo 1000, así como una disminución en el presupuesto autorizado para el capítulo 2000, sin embargo es preciso señalar que en los dos ejercicios, los presupuestos se ejercieron en su totalidad, dejando al cierre de cada uno los pasivos para ser pagados con recursos de los siguientes ejercicios, es decir 2023 y 2022.

- Ingresos de Gestión

Ingresos que percibió este Hospital en los ejercicios 2022 y 2021 y que derivan de venta de bienes y/o servicios prestados por la atención a pacientes, por las cantidades de $ 7,944,606 y $ 4,260,749 respectivamente

- Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

En este rubro el Hospital recibe ingresos 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.

Concepto	2022	2021
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	$866,294,391	$874,823,750
Total	**$866,294,391**	**$874,823,750**

- Otros Ingresos y Beneficios

3.- El rubro de Otros Ingresos y Beneficios representa el 5.51 % en 2022 y el 9.80 % en 2021, del total de los Ingresos de cada ejercicio, los cuales se integran principalmente del segundo anexo de ejecución del "CONVENIO DE COLABORACIÓN QUE, PARA PARTICIPAR EN LA ADQUISICIÓN DE MEDICAMENTOS Y DEMÁS INSUMOS PARA LA SALUD A TRAVÉS DE LOS MECANISMOS DE COLABORACIÓN QUE TENGAN ESTABLECIDOS LOS ORGANISMOS INTERGUBERNAMENTALES INTERNACIONALES EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO QUINTO DEL ARTÍCULO 1 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO, CELEBRARON EL INSTITUTO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (INSABI) Y EL HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE OAXACA (HRAEO)". Correspondiente al segundo semestre del ejercicio 2022 y 2021.

Concepto	2022		2021	
Ingresos totales	$ 925,244,930		$ 974,604,434	
Otros Ingresos y Beneficios	$ 51,005,933	5.51%	$ 95,519,935	9.80%

Otros Ingresos y Beneficios	2022	2021
Ingresos ganados por instrumentos financieros	1,207,183	538,549
Incremento por variación de inventarios	1,086,240	
Materiales recibidos en donación	48,712,509	93,762,165
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro		1,219,221
Total	**$51,005,933**	**$95,519,935**

Los ingresos denominados "Materiales recibidos en donación" por $48,712,510 y $93,762,165 en los ejercicios 2022 y 2021 respectivamente, corresponden donaciones recibidas en respuesta a la demanda de medicamentos y demás insumos para la salud que este Hospital requiere para la atención de enfermedades que provocan Gastos catastróficos "MEDICAMENTOS ONCOLOGICOS".

El Incremento por variación de inventarios por $ 1,086,240, corresponden al reconocimiento de las diferencias en inventarios de ejercicios anteriores que se encuentran en los almacenes de este Hospital.

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.

4.- Gastos y Otras Pérdidas

Los gastos del Hospital ascienden a la cantidad de $953,802,690 en el ejercicio 2022 y a $809, 591,830 pesos en 2021, los cuales se integran de la siguiente manera:

Concepto	2022	2021
(a) Servicios Personales	496,792,542	481,151,675
(b) Materiales y Suministros	230,198,541	165,744,506
(c) Servicios Generales	178,209,374	142,487,723
Depreciaciones, Deterioros y Obsolescencias	47,732,493	18,163,883
Otros Gastos	869,740	2,044,043
Total	**$953,802,690**	**$809,591,830**

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

Concepto	2022	2021
Remuneraciones al personal de carácter permanente	144,162,319	139,651,552
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	59,282,952	61,506,619

Remuneraciones especiales y adicionales	116,883,094	109,728,706
Seguridad social	41,245,737	39,634,404
Otras prestaciones, sociales y económicas	126,360,406	119,481,079
Previsiones	8,858,033	11,149,315
Total	**$496,792,542**	**$481,151,675**

(b) Materiales y Suministros: Dentro de este rubro las partidas más significativas son las siguientes: Productos Químicos, farmacéuticos y de laboratorios, en virtud que en el ejercicio 2021 y 2022 se efectuaron los convenios con el FONSABI para la compra de los medicamentos oncológicos que representan un costo elevado y la atención gratuita a toda persona que se encuentra en el país y que no cuenta con seguridad social.

Concepto	2022	2021
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	664,963	586,720
Alimentos y Utensilios	88,300	50,672
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	411,378	239,631
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	217,911,149	149,571,728
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4,109,490	4,203,261
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	6,065,128	9,539,373
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	948,133	1,553,121
Total	**$ 230,198,541**	**$ 165,744,506**

(c) Servicios Generales:

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

Servicios básicos. - Debido a la desconversión del hospital COVID con lo cual al cierre del ejercicio se contó con la apertura del 100% de los servicios que presta este Hospital, así como los efectos inflacionarios que ocasionaron el aumento en los servicios básicos principalmente en la energía eléctrica.

oncepto	2022	2021
Servicios Básicos	9,968,300	8,018,633
Servicios de Arrendamiento	23,952,027	24,636,980
(*) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	83,678,439	63,276,175
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	3,449,425	2,784,201
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	44,176,939	32,857,524
Servicios de Traslado y Viáticos	701,196	454,514
(**) Otros Servicios Generales	12,283,049	10,459,696
Total	**$178,209,375**	**$142,487,723**

(*) Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios.

Los gastos de este rubro corresponden a la subcontratación de servicios con terceros, el cual es debido a los efectos inflacionarios lo que provoco el aumento en los costos de los servicios contratados, así como el impacto en los diversos servicios restablecidos por la des conversión de Hospital COVID.

(**) Otros Servicios Generales.

De este rubro es importante destacar el pago de Impuestos sobre nómina el cual se acrecentó derivado de contratación de personal eventual y el aumento de salarios vigentes.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Modificaciones al Patrimonio Contribuido

Concepto	2022	2021
Hacienda Pública Patrimonio Contribuido	$ 243,880,459	$ 168,680,959

- Las modificaciones en el Patrimonio Contribuido tienen su origen en donativos de bienes muebles recibidos en el ejercicio.

➢ Modificaciones al Patrimonio Generado

Concepto	2022	2021
Hacienda Publica Patrimonio Generado	$ 443,706,080	$ 186,996,701

- Las modificaciones en el Patrimonio Generado tienen su origen en lo siguiente:

Concepto	2022	2021
Resultado del ejercicio 2022	(28,557,760)	165,012,604
Resultados de Ejercicios Anteriores	161,608,924	(3,134,990)
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	27,020,101	25,089,087
Revalúo	283,634,815	0
Total	**$443,706,080**	**$186,996,701**

- Las modificaciones en el Patrimonio Generado tiene su origen en el reconocimiento del revalúo del Bien Inmueble, que se registra en este ejercicio a precio asignado mediante el avalúo expedido por el INDAABIN cuyo importe refleja un valor por la cantidad de $302,264,421. Véase Nota No. 4

➢ **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	2022	2021
Efectivo	103,593	105,320
Bancos	21,347,864	15,174,566
Inversiones	13,542,710	13,918,451
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	351,154	239,706
Total	**$35,345,321**	**$29,438,043**

2.- Durante el ejercicio 2022, no se realizaron Adquisición de Bienes Muebles, sólo se realizó la actualización derivado avalúo de los bienes Inmuebles. Hubo adiciones de bienes muebles por donación por la cantidad de $ 75,199,500, los cuales no representaron flujos de efectivo, ya que corresponden a la donación recibida.

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	2022	2021
Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios	20,044,473	185,220,530
Movimientos de Partidas (O Rubros) que no afectan al Efectivo.		
Depreciación	17,028,873	12,470,701
Amortización		0
Incrementos en las Provisiones	30,703,619	0
Incremento en Inversiones Producido por Revaluación	283,634,815	0
Ganancia/Pérdida en venta de Propiedad, Planta y Equipo		0
Incremento en Cuentas por Cobrar	14,606,868	82,335,465

Concepto	2022	2021
Ingresos de operación	$ 925,244,930	$ 974,604,434
(-) Gastos de operación	905,200,457	789,383,904
Total	$ 20,044,473	$ 185,220,530

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 2022 Y 2021 (Cifras en pesos)			
		2022	
1. Ingresos Presupuestarios			875,446,182
2. Más ingresos contables no presupuestarios		$ 49,798,749	49,798,749
	Incremento por variación de inventarios	1,086,240	
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
	Disminución del exceso de provisiones		
	Otros ingresos y beneficios varios	$ 48,712,509	
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			
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)			**$925,244,930**

En el ejercicio 2022 y 2021, los importes de $48,712,509 y $93,762,165 respectivamente están integrados por donaciones de bienes de consumo.

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 diciembre del 2022 y 2021			
		2022	
1. Total de egresos (presupuestarios)		$ 875,446,182	875,446,182
2. Menos egresos presupuestarios no contables		193,155,000	193,155,000
	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		193,155,000	
3. Más gastos contables no presupuestales		271,511,508	271,511,508
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y	47,732,493	

	amortizaciones		
	Provisiones		
	Disminución de inventarios		
	Otros Gastos	869,739	
	Inversión Pública no Capitalizable		
	Materiales y Suministros	222,566,350	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		$ 342,926	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 – 2 + 3)			**$953,802,690**

Los Egresos Presupuestarios No Contables en cantidad de $193,155,000 EN 2022 y de $ 246,507,159 pesos en 2021, corresponden a lo siguiente:

Concepto	2022	2021
Aportaciones FONSABI	43,607,972	100,368,956
Servicio	107,772	27,227
Nómina	10,831	
Almacén	149,428,425	146,110,976
Total	**$193,155,000**	**$246,507,159**

Los Otros Gastos Contables No Presupuestarios no contables en cantidad de $222,909,276 pesos en 2022 y $156,268,065 en 2021, corresponden a lo siguiente:

Concepto	2022	2021
Almacén (Consumos, Devoluciones, Deductivas)	222,566,350	156,254,141
Servicios	342,926	13,924
Total	**$222,909,276**	**$ 156,268,065**

Para efectos comparativos, se incluye el importe de almacenes o bienes de consumo en el ejercicio 2022, ya que de acuerdo con la actualización al formato publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de diciembre de 2022, se apertura un campo específico para este rubro, mismo que ya no es considerado en “Otros Gastos Contables no Presupuestales”.

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

CONTABLES

Pesos

Concepto	2022		2021	
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	$ 14,568,513		$ 11,272,160	
Resolución de Demandas en Procesos Judicial		$ 14,568,513		$ 11,272,160
Bienes bajo Contrato en Comodato	36,517,149		$ 36,517,149	
Contrato de Comodato por Bienes Muebles		36,517,149		$ 36,517,149
Fianzas y garantías recibidas	$ 184,021,604			
Fianzas otorgadas para respaldar obligaciones		$ 184,021,604		

Bienes concesionados o en comodato.

Concepto	2022	2021
Mobiliario	226,341	226,341
Bienes informáticos	646,826	646,826
Equipo de administración	125,703	125,703
Equipo médico y de laboratorio	30,350,165	30,350,165
Instrumental médico y de laboratorio	788,065	788,065
Vehículos destinados a servicios administrativos	2,014,264	2,014,264
Vehículos destinados a servidores públicos	310,000	310,000
Equipos y aparatos de comunicación	15,352	15,352
Maquinaria y equipo eléctrico	2,040,433	2,040,433
Total	**$36,517,149**	**$36,517,149**

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

PRESUPUESTARIAS

INGRESOS

Concepto	2022	2021
Presupuesto de Ingresos Aprobado	$ 872,152,084	$ 652,629,815
Presupuesto de Ingresos Modificado	916,294,392	879,623,047
Presupuesto de Ingresos Devengado	875,446,182	879,623,047
Presupuesto de Ingresos Cobrado	$ 875,446,182	$879,623,047

EGRESOS

Concepto	2022	2021
Presupuesto de Egresos Aprobado	$ 872,152,084	$ 652,629,815
Presupuesto de Egresos Modificado	916,294,392	867,481,401
Presupuesto de Egresos Devengado	875,446,182	867,481,401
Presupuesto de Egresos Ejercido	875,446,182	867,481,401
Presupuesto de Egresos Pagado	$ 875,446,182	$ 867,481,401

- **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

Secretaría de Hacienda y Crédito Público, 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, una conciliación 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 la conciliación contable- presupuestal 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.

3. Autorización e Historia

Los estados contables adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión, el 09 de marzo 2022, 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 resolutiva, 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 2022, presentado de manera comparativa con el de 2021

- 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 independientes; 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 mensual y pago provisional	Ley del Impuesto sobre	Artículo 106

mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por las actividades empresariales y servicios profesionales	la Renta	
Presentar la declaración bimestral y pago del 3% sobre nóminas	Ley Estatal de Hacienda del Estado de Oaxaca	Artículo 66

- 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:

A) Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y su Reglamento

B) Normatividad general para el sector gubernamental del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que entre otros se relacionan los siguientes:

a. Ley General de Contabilidad Gubernamental,

b. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental,

c. Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por rubro de Ingresos,

d. Plan de cuentas,

e. Normas y Metodología para la determinación de los Momentos Contables de los Ingresos,

f. Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas,

g. Manual de Contabilidad Gubernamental,

h. Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales),

i. Clasificador por Tipo de Gasto,

j. Clasificación Funcional del Gasto,

k. Clasificación Económica de los Ingresos, de los Gastos y del Financiamiento de los Entes Públicos,

l. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, y

m. Demás normatividad aplicable emitida por el CONAC

C) Lineamientos Contables (*)

D) Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal

(*) Normas 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

Durante cada ejercicio, la contabilización de las operaciones que afectan a la Entidad 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.

Al respecto por tratarse de un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, este postulado básico del "Devengo contable", presenta una excepción al cierre de cada ejercicio, el cual se origina cuando el Hospital aplica lo establecido en el Lineamiento A.- Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, contenido en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el sector paraestatal Federal, el cual consiste en:

CIERRE CONTABLE PRESUPUESTARIO

Operaciones relacionadas con los Ingresos

Atendiendo la particularidad sobre la autorización de los presupuestos de las entidades con base en el Flujo de Efectivo, en caso de que al cierre del ejercicio existan operaciones de ingreso no cobradas, se debe observar lo siguiente: a) Las operaciones que al 31 de diciembre no se hayan cobrado, deberán permanecer registradas en las cuentas 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo y 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo, para afectar en el siguiente ejercicio los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que corresponda con su incidencia presupuestaria.

Operaciones relacionadas con los Egresos

c) ...se deberán cancelar todos los registros contables y presupuestarios derivados de las operaciones que se clasifiquen como pasivo circulante y registrar la(s) operación(es) únicamente en cuentas contables de activo y de pasivo para su aplicación con el presupuesto del año en que se pague.

Véase Notas: No. 4 Otros activos, No. 8 Pasivos Diferidos y No. 9 incisos (1) y (2)

- Sistema y método de valuación de los inventarios

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los inventarios y almacenes del Hospital se presentan al costo original, determinado por el método de costos promedio, de acuerdo con la disposición emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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.

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 31 de diciembre de 2021	Saldo final 31 de diciembre de 2022	Variación del periodo
Efectivo y equivalentes	$ 29,438,043	$ 35,345,321	$ 5,907,279
Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	104,165,453	91,993,362	(12,172,091)
Derecho a Recibir Bienes o servicios	0	0	0
Almacenes	$ 217,818,133	$ 248,389,649	$ 30,571,516

Efectivo y Equivalentes. - La variación deriva los movimientos realizados en el rubro por cargos por $113,287,839 pesos y abonos por $107,380,561 pesos, por los cobros y pagos realizados en el ejercicio. El incremento se justifica por el fondeo al cierre del ejercicio 2022 de la cuenta de SANTANDER 22-00052890-1 SAR FOVISSSTE, para el pago de obligaciones derivadas de impuestos por pagar.

Derechos a recibir efectivo y equivalentes. - La variación deriva de que se realizaron cargos por $938,864,077 pesos y cobros $951,036,168 pesos, lo que representa cuentas por cobrar generadas en el año, así como cobros registradas en el ejercicio. La variación está justificada con los anticipos pagado para la adquisición de medicamentos, correspondientes los cierres de los ejercicios 2022 y 2021 "OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO "en cantidad de $68,870,587 y $80,792,213 al 31 de diciembre de 2022 y 2021, según primero y segundo anexos de ejecución del **"**Convenio de colaboración que, para participar en la adquisición de medicamentos y demás insumos para la salud a través de los mecanismos de colaboración que tengan establecidos los organismos intergubernamentales internacionales en términos del párrafo quinto del

artículo 1 de la ley de adquisiciones, arrendamientos y servicios del sector público, celebraron el instituto de salud para el bienestar (INSABI) y el Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca (HRAEO)”

Almacenes. - La variación proviene de que se realizaron cargos por $275,801,844 pesos y abonos por $245,230,335 pesos, debido a las compras realizadas en ejercicio y a las donaciones recibidas para la atención de gastos catastróficos. La variación obedece a el incremento de medicamentos caducos por la cantidad de $ 14,809,886.57y a la recepción de remesas de medicamentos en 2022 según convenio con INSABI, superiores a 2021 por la cantidad de $28,847,103.33.

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 $57,864,300 pesos cuya integración se muestra a continuación:

Concepto	2022	2021
Cuotas de Recuperación	$7,944,606	$4,260,749
Intereses financieros	$1,207,184	$538,549
Otros Ingresos	$48,712,510	$93,762,165
Total	**$57,864,300**	**$98,561,463**

Intereses Financieros. - En este ejercicio, los intereses generados de la inversión fueron de $1,207,184 y el incremento de los intereses pagados fue por el convenio de promociones y recompensas firmado por este Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca y HSBC México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiera HSBC con fecha 23 de noviembre de 2021.

Otros Ingresos. - Corresponden a ingresos por $48,712,510 integrados como sigue:

Otros Ingresos	2022	2021
Donaciones de bienes de consumo	48,711,852	93,440,426
Depósitos para apoyos por instituciones	658	321,739
Total	**$48,712,510**	**$93,762,165**

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

El Pasivo circulante de la Institución al 31 de diciembre de 2022, asciende a un monto de $74,495,684

Pesos

Concepto	2022	2021
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	$18,889,895	$15,377,437
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	55,254,634	$37,544,096
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	351,155	$239,708
Total	**$74,495,684**	**$53,161,241**

Cuentas por Pagar a Corto Plazo. - El importe de $18,889,895 pesos corresponden a los adeudos del ejercicio 2022

Pasivos Diferidos Corto Plazo. - El importe de $55,301,971, pesos corresponden al monto del pasivo generado como contra 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 $351,154 pesos corresponden a las garantías recibidas en efectivo o sus equivalentes en el ejercicio 2022

12. Calificaciones Otorgadas

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

12.A.- 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.

Núm.		DEFINICION DE INDICADOR	META ORIGINAL 1	ALCANZADO 2
1	INDICADOR	Porcentaje de pacientes referidos por instituciones públicas de salud a los que se les apertura expediente clínico institucional	50.0	64.4
2	INDICADOR	Porcentaje de egresos hospitalarios por mejoría y curación	80.0	84.1
3	INDICADOR	Porcentaje de usuarios con percepción de satisfacción de la calidad de la atención médica ambulatoria recibida superior a 80 puntos porcentuales	85.1	99.0
4	INDICADOR	Porcentaje de sesiones de rehabilitación especializadas realizadas respecto al total realizado	86.0	80.8
5	INDICADOR	Porcentaje de procedimientos diagnósticos de alta especialidad realizados	33.8	35.3
6	INDICADOR	Porcentaje de procedimientos terapéuticos ambulatorios de alta especialidad realizados	79.8	85.8
7	INDICADOR	Eficacia en el otorgamiento de consulta programada (preconsulta, primera vez, subsecuente, urgencias o admisión continua)	85.0	92.9
8	INDICADOR	Porcentaje de usuarios con percepción de satisfacción de la calidad de la atención médica hospitalaria recibida superior a 80 puntos porcentuales	86.7	100.0
9	INDICADOR	Porcentaje de expedientes clínicos revisados aprobados conforme a la NOM SSA 004	84.5	97.7
10	INDICADOR	Porcentaje de auditorías clínicas realizadas	100.0	100.0
11	INDICADOR	Porcentaje de ocupación hospitalaria	83.6	84.1
12	INDICADOR	Promedio de días estancia	7.5	6.4
13	INDICADOR	Proporción de consultas de primera vez respecto a preconsultas	90.0	0.0
14	INDICADOR	Tasa de infección nosocomial (por mil días de estancia hospitalaria)	10.1	8.4

- Contratación de servicios profesionales

Derivado de la falta de personal especializado en las áreas contable y presupuestal, así como del crecimiento en las atenciones por las acreditaciones en las diversas patologías que atiende este hospital, consecuentemente se presenta un crecimiento en las actividades contables y presupuestales por lo que se tomó la decisión de contratar a un despacho externo.

13. Información por segmentos

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

14. Eventos Posteriores al Cierre

La Institución no cuenta con información que revelar.

15. 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.

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".

17. Estado de cambios en el patrimonio

La Variación de $331,938,879 con respecto del ejercicio anterior en el valor del patrimonio de este hospital, el cual es propiedad del Poder Ejecutivo, y se debe principalmente a las donaciones y la revaluación de las construcciones.

17.1 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.

Los errores contables realizados durante el ejercicio 2022 ascienden a la cantidad de $201,031 (movimiento deudor) originado por rectificaciones y depuración de saldos en Bancos y $ 2,132,046 (movimiento acreedor), originado por regularización y ajustes de cuentas contables.

Concepto	2022	2021
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	$ 27,020,101	$25,089,087

18. Pasivos contingentes

El HRAEO tiene pasivos contingentes por la cantidad de $ 14,568,513 pesos que corresponden a demandas realizadas por trabajadores y bienes robados y/o extraviados al 31 de diciembre de 2022.

Mtra. María del Refugio Irene Cruz Santos
Directora de Administración y Finanzas
Hospital Regional de Alta Especialidad de Oaxaca

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