



Zárate García Paz y Asociados, S.A. de C.V.
Auditoría, Contabilidad, Asesoría y Servicios Financieros

Member of the Network



Naucalpan de Juárez, Estado de México, a 30 de Marzo de 2009

OFICIO No. ZGP/3003/08/09

Dr. Gerardo Ortega Martínez
Director General del HRAEB.
Presente.

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

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

ATENTAMENTE

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


C.P.C. Francisco Zárate García
Socio Director

FZG/jmzp/cgsc/rjpc/ajcl*

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

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

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

**HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJO
(HRAEB)**
Auditoría al 31 de Diciembre de 2008
CUADERNO DE DICTAMEN, ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

30 DE MARZO DE 2009

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJIO (HRAEB)

Cuaderno de Dictamen, Estados Financieros y Notas

ÍNDICE

Contenido	PÁGINA
Carta de Presentación	1
Índice	2
Dictamen	3
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Ingresos y Egresos	6
Estados de Variaciones en el Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	
1.- Constitución, y Objeto y Disposiciones de Carácter General	9
2.- Principales Políticas Contables	10
3.- Aprobación de los Estados Financieros	13



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

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

Member of the Network



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

A la Secretaría de la Función Pública.

He examinado los estados de situación financiera del HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJIO, al 31 de diciembre de 2008, el estado de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo, que le es relativo, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

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

- A pesar de que se realizó inventario físico en el mes de diciembre de 2008, el Organismo no cuenta con políticas establecidas y autorizadas para el levantamiento de inventarios.
- Durante el ejercicio revisado fue inexistente un método de valuación de inventarios.



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

Contadores Públicos, Auditores y Abogados Fiscales

Member of the Network

EURAUDIT
International

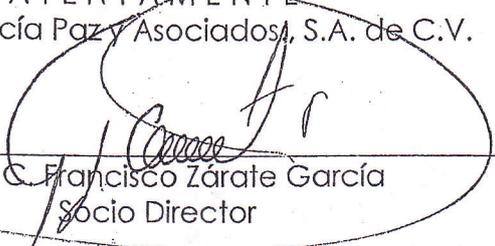
- ❑ Se observó durante el inventario físico, que los reportes para realizar los conteos provienen de hojas de Excel y no del sistema de inventarios que tiene el Hospital, de la misma forma se encontraron diferencias en varios productos, debido a que las entradas y salidas del almacén no son registradas de forma correcta, ya que no mantienen consistencia en las unidades de medidas de los mismos, en ocasiones se registran por unidades, paquetes, y en otras por piezas.
- ❑ Derivado de lo señalado en el párrafo anterior, al cierre del ejercicio 2008 se realizó un ajuste considerable al valor del inventario, mismo que afectó en un 58% el valor del mismo.
- ❑ Indefinición de responsabilidades para los encargados de almacenes.
- ❑ Falta de autorización por parte de la SHCP del sistema electrónico contable que utilizan para registrar los movimientos contables.

En mi opinión, excepto por los párrafos anteriores, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJIO, al 31 de Diciembre de 2008, los estados de ingresos y egresos, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, criterios, normas, reglas y prácticas contables específicas establecidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de la Secretaría de la Función Pública.

Los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2007 que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron dictaminados por otro contador público independiente, quien emitió su dictamen con abstención de opinión.

ATENTAMENTE

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


C. P. C. Francisco Zárate García
Socio Director

Naucalpan de Juárez, Estado de México a 27 de marzo de 2009

FZG/jmzp/cggc/rbc/aga*

4

Oficinas Corporativas

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

Oficinas Operativas

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

EuraAudit International address

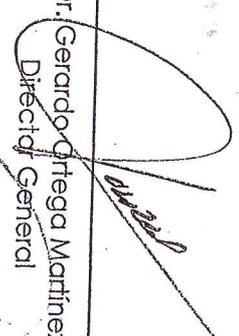
135, Boulevard Haussmann
75008 Paris, France
Tel. (33) 01.5393.9460
www.EuraAudit.org

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Activo				
Circulante:				
Efectivo en Bancos	\$ 1,885,779	\$ 4,345,357	\$ 97,576	\$ 2,425,386
Deudores Diversos	4,901,080	19,484,896	4,003,307	19,854,840
Almacén	41,370,639	25,478,167		
Total Activo Circulante	48,157,498	49,308,420	4,100,883	22,280,226
Otros Activos:				
TOTAL ACTIVO	\$ 48,157,498	\$ 49,308,420	\$ 48,157,498	\$ 49,308,420
Activos fijos periodo preoperativo \$	11,218,325			
Cuentas de Orden:				
Uso de Activos Fijos de Preoperación \$	11,218,325			
A Corro Plazo:				
Tesorería de la Federación			\$ 17,028,421	27,028,194
Otras Cuentas por Pagar			27,028,194	44,056,615
Total Pasivo Circulante			44,056,615	27,028,194
Patrimonio				
Superávit del Ejercicio			17,028,421	27,028,194
Superávit de Ejercicios Anteriores			27,028,194	44,056,615
Total de Patrimonio			44,056,615	27,028,194
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 48,157,498	\$ 49,308,420	\$ 48,157,498	\$ 49,308,420

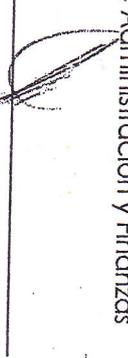
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

León, Gto. a, 26 de Marzo de 2009


 Dr. Gerardo Ortega Martínez
 Director General


 C.P. José Manuel Spínola Elías
 Subdirector de Recursos Financieros


 C.P. Juan Caudillo Rodríguez
 Director de Administración y Finanzas


 C.P. José Martín de la Luz Alvarez Arriaga
 Contador General

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

INGRESOS:	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Ingresos Propios	\$ 20,338,847	\$ 2,551,978
EGRESOS:		
Servicios Personales	-	-
Materiales y Suministros	(31,825,332)	(18,335,006)
Servicios Generales	(204,604,572)	(130,521,211)
Otros Ingresos	213,659	9,000
DEFICIT DE OPERACIÓN	(215,877,398)	(146,295,239)
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
Intereses neto	173,624	29,378
DEFICIT ANTES DE SUBSIDIOS	(215,703,774)	(146,265,861)
Subsidio del Gobierno Federal	-	105,316,758
Cuentas por Liquidar Certificada	232,732,195	67,960,115
Reintegros a la TESOFE	-	17,182
SUPERAVIT DEL EJERCICIO	\$ 17,028,421	\$ 27,028,194

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

León, Gto. a, 26 de Marzo de 2009

 Dr. Gerardo Ortega Martínez
 Director General

 C.P. Juan Caudillo Rodríguez
 Director de Administración y Finanzas

 C.P. José Manuel Soria Elías
 Subdirector de Recursos Financieros

 C.P. José Martín de la Luz Álvarez Arriaga
 Contador General

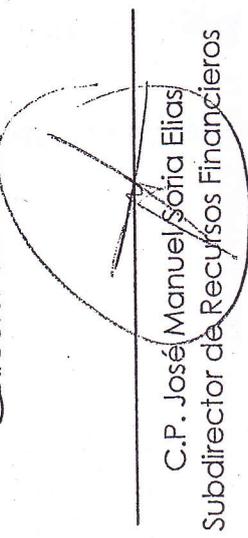
HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJIO
ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 Y AL 31 DE DICIEMBRE 2007
(PESOS)
(NOTAS 1 Y 2)

	Patrimonio	Superavit de ingresos sobre gastos del periodo	Total
Saldos al 29 de noviembre de 2006	\$ -	\$ -	\$ -
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$ -	\$ 27,028,194	\$ 27,028,194
Superavit de ingresos sobre gastos del periodo	\$ -	\$ 17,028,421	\$ 17,028,421
Saldos al 31 de Diciembre de 2008	\$ -	\$ 44,056,615	\$ 44,056,615

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

León, Gto. a, 26 de Marzo de 2009


 Dr. Gerardo Ortega Martínez
 Director General


 C.P. José Manuel Soñia Elias
 Subdirector de Recursos Financieros


 C.P. Juan Caudillo Rodríguez
 Director de Administración y Finanzas


 C.P. José Martín de la Luz Alvarez Arriaga
 Contador General

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Remanente (Déficit) del ejercicio	\$ 17,028,421	\$ 27,028,194
Partidas Relacionadas con Inversión		
Depreciación y Amortización	-	-
Otras partidas Virtuales	-	-
Intereses a Favor	173,624	29,378
SUMA	<u>17,202,045</u>	<u>27,057,572</u>
Aumento (Disminución) en:		
Disminución en Deudores Diversos	14,583,816	(19,484,896)
Aumento en Almacén	(15,892,472)	(25,478,167)
Disminución en Tesorería de la Federación	(2,327,810)	2,425,386
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	(15,851,533)	17,854,840
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>(2,285,954)</u>	<u>4,374,735</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Intereses cobrados	(173,624)	(29,378)
Adquisiciones de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-	-
Flujos netos de efectivo de actividades de Inversión	<u>(173,624)</u>	<u>(29,378)</u>
Efectivo Excedente para aplicar en actividades de financiamiento	(2,459,578)	4,345,357
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Patrimonio acumulado	-	-
Aportaciones proyectos CONACYT	-	-
Aportaciones del Gobierno Federal	-	-
Flujos netos de efectivo de actividades de Financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento Neto de Efectivo	(2,459,578)	4,345,357
Efectivo y valores de realización inmediata al inicio del año	<u>4,345,357</u>	<u>-</u>
Efectivo y valores de realización inmediata al final del año	<u>\$ 1,885,779</u>	<u>\$ 4,345,357</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Léon, Gto. a 26 de Marzo de 2009

 Dr. Gerardo Ortega Martínez
 Director General

 C.P. Juan Caudillo Rodríguez
 Director de Administración y Finanzas

 C.P. José Manuel Soria Elías
 Subdirector de Recursos Financieros

 C.P. José Martín de la Luz Alvarez Arriaga
 Contador General

**Hospital Regional del Alta Especialidad del Bajío (HRAEB)
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2008**

Nota 1. CONSTITUCIÓN, OBJETO Y DISPOSICIONES DE CARÁCTER GENERAL.

1.1 Constitución y Objeto

El Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío (HRAEB), 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 el Diario Oficial de la Federación de Fecha 29 de Noviembre de 2006.

El HRAEB tiene por Objeto:

- ✓ Proveer servicios médicos de alta especialidad (Hospitalización y Consulta) con enfoque regional, en las ramas de la medicina de su competencia.

1.2 Recursos Presupuestales

La Cámara de Diputados debe proveer en un ramo específico del PEF (Ramo 12), a propuesta del Ejecutivo Federal, la asignación presupuestaria correspondiente que, en su caso, requiera el HRAEB para hacer frente a los costos y gastos del Ejercicio correspondiente. Durante el Ejercicio 2008 la asignación presupuestaria correspondiente al HRAEB fue únicamente para costos y gastos correspondientes a los Capítulos 2000 "**Materiales y Suministros**" y 3000 "**Servicios Generales**". El capítulo 1000 "**Servicios Personales**" fue sectorizado y ejercido por la Comisión Coordinadora de Institutos Nacionales de Salud y Hospitales Regionales de Alta Especialidad durante el ejercicio 2008.

Del total del presupuesto ejercido en los capítulos 2000 y 3000 por el HRAEB, el 68% fue destinado al pago al Inversionista Proveedor, debido a que se encuentra operando bajo el modelo de Proyecto de Prestación de Servicios (PPS)

El rubro de Cuenta por Liquidar Certificada que se muestra en el Estado de Resultados de la Entidad, representa Ingresos Virtuales, ya que son pagos electrónicos que se hacen a Proveedores de Bienes y Servicios a través de los sistemas Sipc y Siaff y que se toman del Presupuesto de Egresos de la Entidad, siendo distintos a las Ministraciones que se hacen como Subsidios y Transferencias Corrientes.

Nota 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables adoptadas por el HRAEB son acordes con las Normas de Información Financiera (NIF) en México, asimismo, se apegan a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las normas de carácter general emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

2.1 Deudores Diversos

El Importe se genera por el importe de los cobros pendientes de realizar a instituciones con las cuales se tiene convenio de prestación de servicios médicos y a pacientes con adeudos al cierre del ejercicio 2008. En este rubro se refleja el monto que hasta el ejercicio anterior fue presentado como cuentas de orden con la denominación de "Cartas Compromiso" debido a la autorización para el ejercicio 2008 del catálogo de cuentas por parte de la SHCP.

2.2 Almacén

Al cierre del ejercicio, se igualó la cifra contable al monto que resultó de valuar las existencias reales del almacén de farmacia y del almacén general, a costo promedio.

2.3 Otros Activos

No se cuenta con otros activos al cierre del ejercicio 2008.

2.4 Inmuebles, Maquinaria y Equipo-

No se cuenta con bienes muebles e inmuebles propiedad del HRAEB, debido a que el HRAEB fue construido y equipado bajo el esquema "Proyecto de Prestación de Servicios (PPS)".

2.5 Régimen Fiscal

El HRAEB:

Hospital Regional del Alta Especialidad del Bajío (HRAEB)
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2008

- a) No es Contribuyente del Impuesto sobre la Renta ni del Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU).
- b) Por su Actividad Principal esta exento del pago del Impuesto al Valor Agregado.
- c) Tiene la Obligación de Retenciones de ISR e IVA por el uso o goce temporal de bienes o reciba servicios, de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, así como cuando reciban servicios de auto -transporte terrestre de bienes prestados por personas morales.

2.6 Reconocimiento de la Inflación y de la Obligaciones Laborales

El Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío se encuentra en el Apartado D de la Norma NIF-06 bis "A", lo cual les obliga a actualizar el rubro de inventarios, activo fijo y depreciación acumulada, debido a la situación que guarda el HRAEB al cierre del ejercicio no le aplica dicho circular, a partir del 2008, los estados financieros adjuntos están preparados con base en costos históricos; en consecuencia, no reconocen los efectos de la inflación., en apego a la Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los efectos de la Inflación, NEIFGSP 007 emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

De acuerdo al numeral 5 de la Norma NEIFGSP 008 que dice: "*Las Entidades cuyas relaciones de trabajo se rigen por el Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional.....en principio no reconocerán pasivos por obligaciones laborales al momento del retiro de sus trabajadores*", el HRAEB no aplicó esta Norma ya que sus relaciones de trabajo caen en el supuesto mencionado por la Norma (Apartado "B" 123 Constitucional).

2.7 Cuentas de Orden

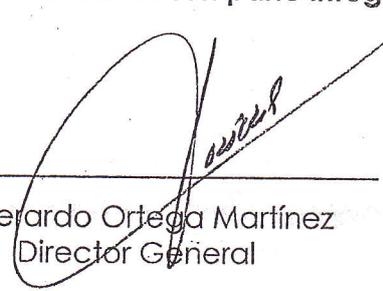
El rubro mencionado en las cuentas de orden, corresponde a bienes suministrados al HRAEB durante el período preoperativo en los siguientes rubros: equipo informático, mobiliario y equipo, vehículos terrestres por un importe de \$11'218,324.78

Hospital Regional del Alta Especialidad del Bajío (HRAEB)
Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2008

Nota 3. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros y sus notas al 31 de diciembre del 2008, fueron suscritos por el director general, el director de administración y finanzas, el subdirector de recursos financieros y el contador general de la entidad el día 26 de Marzo del 2009.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros.



Dr. Gerardo Ortega Martínez
Director General



C.P. Juan Caudillo Rodríguez
Director de Administración y Finanzas



C.P. José Manuel Soría Elías
Subdirector de Recursos Financieros



C.P. José Martín de la Luz Álvarez Arriaga
Contador General