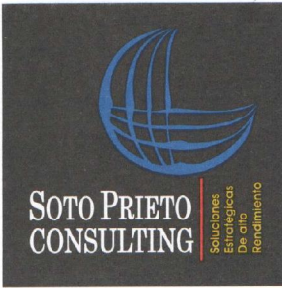


**HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD  
DEL BAJÍO**

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**



León, Guanajuato a 01 de abril de 2013.

**C.P. JAIRO ORLANDO PERILLA CAMELO**  
**DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍAS EXTERNAS**  
**SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA**

**DR. RICARDO ALBERTO SÁNCHEZ OBREGÓN**  
**DIRECTOR GENERAL DEL HOSPITAL REGIONAL**  
**DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJÍO**

**PRESENTES**

De conformidad con los "Términos de Referencia para Auditorías en Materia Financiera Presupuestaria a Entes de la Administración Pública Federal", me permito adjuntar el dictamen de estados financieros al 31 de diciembre de 2012 del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, de acuerdo al siguiente:

NÚM.	CONCEPTO	PÁGINA
1	Dictamen de Estados Financieros	1
2	Estado de Situación Financiera	5
3	Estado de Actividades	7
4	Estado de Variaciones al Patrimonio	8
5	Estado de Flujo de Efectivo	9
6	Notas a los Estados Financieros	10

Quedo a su disposición para cualquier aclaración que pudiera derivarse del presente.

**ATENTAMENTE,**  
**SOTO PRIETO Y CÍA., S.C.**

**C.P.C. JUAN JIM BALTAZAR**  
**SOCIO DIRECTOR**  
**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**





**A LA SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA  
A LA JUNTA DE GOBIERNO DEL HOSPITAL REGIONAL DE  
ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJÍO  
PRESENTES**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del **HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJÍO**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, y el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la Administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.



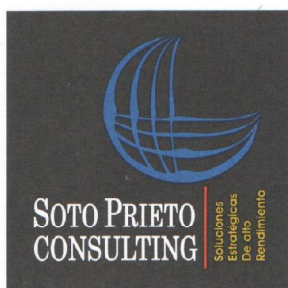
Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable, por parte de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría desfavorable.

#### **Fundamento de la opinión desfavorable**

- a) Como se menciona en la **nota 1.1.6.1 Estimación para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (notas de desglose)** de los estados financieros del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, la estimación de cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2012, no incluye la totalidad del saldo que se considera de dudosa recuperación. En la contabilidad al 31 de diciembre de 2012 existe un importe acumulado de \$13,631,811, (Trece millones seiscientos treinta y un mil ochocientos once pesos) mismos que corresponden a 2,929 pacientes (cartas compromiso), este importe es el mismo al 31 de diciembre de 2011, es decir el saldo de cada registro de las mencionadas cartas compromiso en el periodo comprendido del primero de enero al 31 de diciembre de 2012 no se modificó (no aumentó, ni disminuyó); por lo que consideramos que existen posibilidades de incobrabilidad del mismo. En concordancia con lo anterior adicionalmente constatamos que en los estados financieros al 31 de diciembre de 2012, no se registro la estimación y la cancelación de cuentas por cobrar irrecuperables; en cumplimiento a la Norma de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal NIFGG SP 03 Estimación de cuentas Incobrables.
- b) Respecto al ejercicio del capítulo 1000 – servicios personales constatamos que la Subdirección de Recursos Humanos del Hospital no cuenta con un sistema para realizar, calcular y verificar la aplicación de su nómina y el cálculo de las retenciones respectivas; este proceso lo realiza la Secretaría de Salud Federal, el personal del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío no puede consultar de manera directa las aplicaciones y movimientos de las nóminas, por lo tanto esa limitación impide realizar nuestra revisión de manera veraz y oportuna.





- c) Como se menciona en la **nota II.5 Contingencias (notas de memoria)**, la entidad conoció en el ejercicio de 2012 una contingencia derivada de incumplimientos al Contrato No. 00012004-001-005 celebrado con el inversionista proveedor por un importe de \$232,321,449 (Doscientos treinta y dos millones trescientos veintiún mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos) por concepto de presuntos incumplimientos al mencionado contrato correspondientes a los ejercicios de 2008 al 2011; por la significatividad del importe y debido a diversos desacuerdos entre el Hospital y el Inversionista Proveedor, actualmente existe un proceso de conciliación al respecto en la Secretaría de la Función Pública.
- d) Por lo que respecta al cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, como se menciona en la **nota 5 (notas de gestión administrativa)**, el Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, no cuenta con un sistema de registros contables, con base acumulativa que de cumplimiento al Marco Conceptual Postulados Básicos, Normas y Metodología que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados con sus respectivas matrices de conformidad con los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC),

#### Opinión desfavorable

En nuestra opinión, debido a la significatividad de los incumplimientos descritos en los incisos a), b), c) y d) del párrafo "**fundamento de la opinión desfavorable**" los Estados Financieros no presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío** al 31 de diciembre de 2012, así como sus resultados de actividades, sus cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes Sobre la Gestión Pública, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

SOPCO MÉXICO - Av. Medellín 235 Col. Roma Sur C.P. 06760 México, D.F. Tel: (55) 5584 5602 Fax: 5574 3882 e-mail: [jjmb@sotoprieto.com.mx](mailto:jjmb@sotoprieto.com.mx)



### Base contable y utilización

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la nota 5 (**notas de gestión administrativa**) a los estados financieros, en la que se describe la base contable (principales políticas contables) utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Hacienda Pública Federal los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos estados financieros pueden no ser adecuados para otra finalidad.

### Otras cuestiones

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 también fueron auditados por esta misma firma de contadores públicos con base en Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México y expresamos una opinión desfavorable sobre dichos estados financieros el 10 de abril de 2012.

**SOTO PRIETO Y CÍA., S.C.**

---

**C.P.C. JUAN JIM BALTAZAR**  
**SOCIO DIRECTOR AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**

León, Guanajuato 01 de Abril de 2013.

**Dirección del Auditor:** Av. Medellín No. 235 / Col. Roma Sur / Delegación Cuauhtémoc / C.P. 06760 / México, D.F.


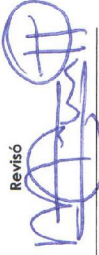
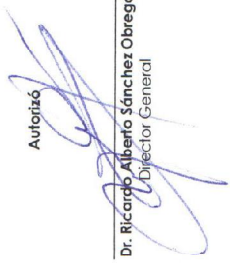


**Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío**  
Estado de Situación Financiera  
al 31 de diciembre de 2012 y 2011  
(en pesos)

Concepto		Año		Concepto		Año	
		2012	2011			2012	2011
1	ACTIVO			2	PASIVO		
1.1	Activo Circulante			2.1	Pasivo Circulante		
1.1.1	Efectivo y Equivalentes			2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
1.1.1.1	Efectivo	7,458,433	10,496,799	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar	25,608,527	24,320,819
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	105,843	103,232	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,501,036	1,330,957
		7,352,595	10,393,567	2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	18,265,472	18,548,526
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	26,775,891	20,102,022	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	5,088,789	3,543,743
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	25,164,916	19,558,185			753,230	897,593
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,610,975	543,837	2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	1,221,927	0
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,086,663	249,706	2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes	1,221,927	0
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	177,070	249,706		Total Pasivo Circulante	26,830,454	24,320,819
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	909,593	0		TOTAL PASIVO	26,830,454	24,320,819
1.1.5	Almacenes						
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	86,977,257	74,558,341				
		86,977,257	74,558,341	3	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
1.1.6	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(4,318,993)	(3,212,432)	3.1	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	901,981	901,981
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(4,318,993)	(3,212,432)	3.1.2	Donaciones de Capital	901,981	901,981
		117,979,256	102,194,436		Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	901,981	901,981
1.2	Activo No Circulante			3.2	Hacienda Pública / Patrimonio Generado	91,058,604	77,783,419
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	901,981	901,981	3.2.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,275,185	44,428,025
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	901,981	901,981	3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	77,783,419	33,355,394
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(90,198)	(90,198)		Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado	91,058,604	77,783,419
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(90,198)	(90,198)		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	91,960,585	78,685,400
	Total Activo No Circulante	811,783	811,783				
	TOTAL ACTIVO	118,791,039	103,006,219		TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	118,791,039	103,006,219



**Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío**  
Estado de Situación Financiera  
al 31 de diciembre de 2012 y 2011  
(en pesos)

Cuentas de Orden:		CARGO		ABONO	
7-7-5-1	Deducciones Descantadas al IP en Controversia	13,778,572	7-7-5-2	13,778,572	
7-7-5-3	Indemnizaciones Descantadas al IP en Controversia	1,517,873	7-7-5-4	1,517,873	
7-7-6-1	Deducciones NO Descantadas al IP en Controversia	4,387,884	7-7-6-2	4,387,884	
7-7-6-3	Indemnizaciones NO Descantadas al IP en Controversia	426,400	7-7-6-4	426,400	
7-7-7-1	Sanciones NO Reconocidas por el IP	232,321,449	7-7-7-2	232,321,449	
7-7-1-1	Activos Fijos periodo preoperativo	11,218,325	7-7-1-2	11,218,325	
IP = Inversionista Proveedor					
Elaboró		Revisó		Autorizó	
					
C.P. Anabel Alfaro Espinoza Soporte Administrativo "D"		C.P. María Magdalena Salazar González Subdirector de Recursos Financieros		Dr. Ricardo Alberto Sánchez Obregón Director General	

**Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío**  
Estado de Actividades  
Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011  
(en pesos)

Concepto	Año	
	2012	2011
<b>4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>726,756,107</b>	<b>677,235,356</b>
<b>4.1 Ingresos de Gestión</b>	<b>88,319,912</b>	<b>86,724,126</b>
<b>4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios</b>	<b>88,319,912</b>	<b>86,724,126</b>
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Desc.	88,319,912	86,724,126
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>637,005,374</b>	<b>586,932,280</b>
<b>4.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>637,005,374</b>	<b>586,932,280</b>
4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público	637,005,374	586,932,280
<b>4.3 Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>1,430,821</b>	<b>3,578,950</b>
<b>4.3.1 Ingresos Financieros</b>	<b>57,826</b>	<b>1,288</b>
4.3.1.1 Intereses Generados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	54,822	0
4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros	3,004	1,288
<b>4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios</b>	<b>16,962</b>	<b>0</b>
4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	16,962	0
<b>4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</b>	<b>1,356,033</b>	<b>3,577,662</b>
4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	201,986	0
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,154,047	3,577,662
<b>5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>713,480,922</b>	<b>632,807,331</b>
<b>5.1 Gastos de Funcionamiento</b>	<b>712,374,360</b>	<b>635,987,459</b>
<b>5.1.1 Servicios Personales</b>	<b>359,502,277</b>	<b>314,570,487</b>
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	157,301,721	137,861,155
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	95,885,012	85,350,463
5.1.1.4 Seguridad Social	8,995,844	7,365,310
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	94,736,737	82,132,265
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2,582,963	1,861,294
<b>5.1.2 Materiales y Suministros</b>	<b>96,983,311</b>	<b>84,619,466</b>
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,668,325	1,557,139
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	127,718	111,917
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	89,383,652	81,914,077
5.1.2.6 Combustible, Lubricantes y Aditivos	772,956	885,704
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2,319,235	141,247
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2,711,425	9,382
<b>5.1.3 Servicios Generales</b>	<b>255,888,772</b>	<b>236,797,506</b>
5.1.3.1 Servicios Básicos	8,485,666	8,259,559
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	0	133,992
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	219,533,804	221,551,692
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	141,663	279,543
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,670,162	292,316
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	0	443,398
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	1,404,005	1,014,387
5.1.3.8 Servicios Oficiales	20,529	44,656
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	23,632,943	4,777,963
<b>5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>1,106,562</b>	<b>(3,180,128)</b>
<b>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones</b>	<b>1,106,562</b>	<b>(3,180,128)</b>
5.5.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,106,562	(3,225,227)
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	0	45,099
<b>AHORRO (DESAHORRO) DEL EJERCICIO</b>	<b>13,275,185</b>	<b>44,428,025</b>

Elaboró

  
C.P. Anabel Alfaro Espinoza  
"Soporte Administrativo D"

Revisó

  
C.P. María Magdalena Salazar González  
Subdirector de Recursos Financieros

Autorizó

  
Dr. Ricardo Alberto Sánchez Obregón  
Director General

# Hospital Regional del Alta Especialidad del Bajío

Estado de Variaciones en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011  
(en pesos)

Concepto	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambio de Valor	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2010</b>	<b>901,981</b>	<b>37,132,407</b>	<b>(3,777,013)</b>		<b>34,257,375</b>
Traspaso de Resultado de 2010		(3,777,013)	3,777,013		0
Resultado del ejercicio 2011			44,428,025		44,428,025
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>901,981</b>	<b>33,355,394</b>	<b>44,428,025</b>		<b>78,685,400</b>
Traspaso de Resultado de 2011		44,428,025	(44,428,025)		0
Resultado del ejercicio 2012			13,275,185		13,275,185
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2012</b>	<b>901,981</b>	<b>77,783,419</b>	<b>13,275,185</b>		<b>91,960,585</b>

Elaboró

*ANABEL ALFARO ESPINOZA*  
C.P. Anabel Alfaro Espinoza  
"Soporte Administrativo D"

Revisó

*[Firma]*  
C.P. María Magdalena Salazar González  
Subdirector de Recursos Financieros

Autorizó

*[Firma]*  
Dr. Ricardo Alberto Sánchez Obregón  
Director General



# HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DEL BAJIO

## Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2012 y al 31 de diciembre de 2011

(en pesos)

Concepto	2012	2011
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Remanente (Déficit) del Ejercicio antes de ISR	13,275,185	44,428,025
Partidas Relacionadas con Inversión		
Depreciación y Amortización	0	45,099
Otras Partidas Virtuales	1,106,561	(3,225,227)
Ingreso Proyecto CONACYT	300,000	0
Intereses a Favor	57,826	1,288
<b>SUMA</b>	<b>14,739,572</b>	<b>41,249,185</b>
<b>Aumento (Disminución) en:</b>		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	(6,673,869)	(5,226,149)
Almacenes	(12,418,916)	(37,435,527)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	(836,957)	35,250
Servicios Personales por Pagar	170,079	0
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	(283,054)	5,322,943
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	(144,363)	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,545,046	18,624
Otros Pasivos Circulantes	1,221,927	(5,493,731)
<b>Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>(2,680,535)</b>	<b>(1,529,405)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Intereses Cobrados	(57,826)	(1,288)
Adquisiciones de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		
<b>Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Inversión</b>	<b>(57,826)</b>	<b>(1,288)</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>	<b>(2,738,361)</b>	<b>(1,530,693)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Patrimonio acumulado	0	0
Aportaciones proyectos CONACYT	(300,000)	0
Aportaciones del Gobierno Federal	0	0
<b>Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Financiamiento</b>	<b>(300,000)</b>	<b>0</b>
<b>Incremento Neto de Efectivo</b>	<b>(3,038,361)</b>	<b>(1,530,693)</b>
<b>Efectivo y valores de realización inmediata al inicio del año</b>	<b>10,496,799</b>	<b>12,027,492</b>
<b>Efectivo y valores de realización inmediata al final del año</b>	<b>7,458,438</b>	<b>10,496,799</b>

Elaboró

  
C.P. Anabell Alfaro Espinoza  
"Soporte Administrativo D"

Revisó

  
C.P. María Magdalena Salazar  
González  
Subdirector de Recursos Financieros

Autorizó

  
Dr. Ricardo Alberto Sánchez Obregón  
Director General

## Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío

Notas a los Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2012 y 2011  
(pesos)

### I. Notas de Desglose

#### I.I Información Contable

##### 1) Notas al Estado de Situación Financiera

##### Activo

##### 1.1.1 Efectivo y Equivalentes

El importe en efectivo es la cantidad acumulada que se encuentra en resguardo en el área de cajas al 31 de diciembre de 2012, y por ser día inhábil se deposita en bancos en los primeros días del mes de enero de 2013.

Los saldos en bancos es la integración de las cuentas bancarias en cheques con las que cuenta el Hospital y se integra de la siguiente manera:

Concepto	31 - dic - 2012	31 - dic - 2011
Efectivo	105,843	103,232
Bancos Recursos Fiscales	2,050,853	4,435,164
Bancos Recursos Propios	4,322,062	5,958,322
Bancos Gastos Catastróficos	979,680	81
<b>Total</b>	<b>7,458,438</b>	<b>10,496,799</b>

El Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, al cierre del ejercicio 2012, no tenía inversiones.

##### 1.1.2 Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

##### 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Del importe total al cierre del ejercicio, el 81%, corresponde a las cuentas por cobrar de pacientes o familiares que al no contar con los recursos suficientes para liquidar sus adeudos los garantizan mediante la firma de la "Manifestación Bajo Protesta de Decir Verdad que no Cuenta con Recursos Económicos", dicha subcuenta se denomina Cartas Compromiso.

Concepto	%	31 - dic - 2012	%	31 - dic - 2011
Cuentas por Cobrar Entidades	19%	4,666,007	12%	2,351,159
Tarjetas de Crédito	0%	1,267	0%	72
Cartas Compromiso	81%	20,497,642	88%	17,206,954
<b>Total de Cuentas por Cobrar</b>	<b>100%</b>	<b>25,164,916</b>	<b>100%</b>	<b>19,558,185</b>

### 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Del importe total al cierre del ejercicio 75% está representado por deudas a cargo del inversionista proveedor.

Concepto	%	31 - dic - 2012	%	31 - dic - 2011
Gastos por Comprobar	18%	284,327	51%	279,765
Funcionarios y Empleados	0%	5,957	8%	41,794
Deudores Diversos Entidades	7%	107,408	20%	107,408
Inversionista Proveedor	75%	1,213,283	21%	114,870
<b>Total Deudores Diversos</b>	<b>100%</b>	<b>1,610,975</b>	<b>100%</b>	<b>543,837</b>

### 1.1.3 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

#### 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

Se tuvo una disminución del 29.09% en relación al ejercicio 2011.

Concepto	%	31 - dic - 2012	%	31 - dic - 2011
Anticipo a Proveedores	100%	177,070	100%	249,706

La desagregación en cuanto a vencimiento de las cuentas por cobrar de este rubro no es posible detallar, en virtud de que este Hospital, no cuenta con un sistema que permita el cumplimiento de la normatividad. Cabe mencionar que el Inversionista Proveedor debió de haber proporcionado dicho sistema, actualmente se encuentra en controversia este asunto ante la Secretaría del a Función Pública.

#### 1.1.3.9 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo

Esta cuenta representa el importe de los préstamos realizados entre instituciones que se llevan a cabo en base a solicitudes formalizadas mediante oficio, esto es con la finalidad de preservar la salud e integridad de los pacientes buscando su recuperación dentro de los tiempos comprometidos por las partes, el Comité de bienes muebles elaborará el procedimiento, para su aprobación correspondiente.



<b>Deudores por Prestamos de Materiales y Suministros</b>	<b>31 - dic - 2012</b>	<b>31 - dic - 2011</b>
Fármacos Especializados SA de CV	(5,442)	0
Hospital Ángeles León	(4,853)	0
Hospital General de Celaya (ISAPEG)	368	0
Hospital General de Guanajuato (ISAPEG)	37,529	0
Hospital General San Miguel de Allende (ISAPEG)	(2,206)	0
Hospital Regional de León (ISAPEG)	315,715	0
ISSSTE	58,908	0
Instituto Mexicano del Seguro Social	111,836	0
Jurisdicción Sanitaria II	(496)	0
Hospital General de Pénjamo	29,989	0
Hospital General de Dolores Hidalgo	2,029	0
Hospital Materno Infantil	1,597	0
Hospital General de Romita	30,042	0
Hospital Comunitario Apaseo el Grande	47,456	0
Hospital General de Uriangato	1,877	0
Instituto de Cardiología	265,656	0
Instituto de Cancerología	8,460	0
Hospital General de Abasolo	276	0
Zamora Medina Ulises	10,331	0
Hospital General de Yuriria	74	0
Hospital General de Zacatecas	447	0
<b>Suma</b>	<b>909,593</b>	<b>0</b>

La desagregación en cuanto a vencimiento de las cuentas por cobrar de este rubro no es posible detallar, en virtud de que este Hospital, no cuenta con un sistema que permita el cumplimiento de la normatividad. Cabe mencionar que el Inversionista Proveedor debió de haber proporcionado dicho sistema, actualmente se encuentra en controversia este asunto ante la Secretaría de la Función Pública.

### 1.1.5 Almacenes

#### 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo

El Hospital utiliza el método de costos promedios para la valuación de sus inventarios: su aplicación es funcional.

Este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	%	31 - dic - 2012	%	31 - dic - 2011
Almacén de papelería	1.4%	1,186,253	1.4%	1,050,245
Almacén de mat. y ut de impresión	0.0%	37,700	0.1%	37,700
Almacén de mat. y ut p/el procesa	0.2%	214,896	0.2%	157,107
Almacén de material de limpieza	0.1%	111,349	0.2%	169,042
Almacén de agua embotellada	0.0%	2,090	0.0%	12,760
Almacén de medicamento	36.2%	31,479,094	30.0%	22,339,078
Almacén de material de curación	61.9%	53,859,932	68.0%	50,700,027
Almacén de material de laboratorio	0.2%	68,039	0.1%	85,760
Almacén de vestuario uniformes	0.0%	17,904	0.0%	6,622
<b>Total de la Cuenta Almacén</b>	<b>100%</b>	<b>86,977,257</b>	<b>100%</b>	<b>74,558,341</b>

### 1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

#### 1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

De las cuentas por cobrar generadas de la "Manifestación Bajo Protesta de Decir Verdad que no Cuenta con Recursos Económicos" que firman los pacientes o familiares se ve reflejado una Estimación para Cuentas Incobrables por importe de **\$4,318,993**, de acuerdo a la determinación del Departamento Jurídico y del Órgano Interno de Control en base al estudio previo que se realizó conforme a lo establecido en el punto 3.9 último párrafo del Procedimiento para Cancelar Cuentas Incobrables, que a continuación se detallan:

Detalle de Integración	Importe
31 de marzo de 2011 Memorándum DAJ/HRAEB/059/2011	1,112,329
27 de mayo de 2011 Memorándum DAJ/HRAEB/059/2011	2,100,103
21 de febrero de 2012 Memorándum, OIC/AUD/020/2012	499,817
23 de mayo de 2012 Memorándum DAJ/HRAEB/093/2012	606,744
<b>Suma</b>	<b>4,318,993</b>

Sin embargo la totalidad de la Estimación no corresponde a la totalidad del importe que se considera de dudosa recuperación; ello por un atraso en los trabajos relacionados con la integración de la información para dar cabal cumplimiento al procedimiento vigente para estos efectos.

### 1.2 Activo No Circulante

#### 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

El activo no circulante de este Hospital se integra de un inmueble no habitacional, que se recibió en donación el día 11 de mayo de 2010 por el Club Leones Bugambillas, A.C.

Con un costo histórico de \$901,981 a la fecha no se ha realizado un avalúo para la actualización de valores y a su vez que permita la separación del valor de terreno y de la construcción.

##### 1.2.3.3 Edificios no habitables

Este rubro no sufrió modificaciones, en virtud de que se solicitará un avalúo para separar el valor del terreno y construcción ya que la depreciación que está reflejada en los estados financieros corresponde al valor total del inmueble.

Concepto	31 - dic - 2012	31 - dic - 2011
Edificios no Habitacionales	901,981	901,981
Depreciación	(90,198)	(90,198)
<b>Total</b>	<b>811,783</b>	<b>811,783</b>

El método utilizado para la depreciación es el de línea recta y el inmueble se encuentra en regulares condiciones.

#### **Bienes Propiedad del Inversionista Proveedor.**

Derivado de lo manifestado en el contrato de Prestación de Servicios Número 00012004-001-005, mediante el cual se establece que:

**En el punto 7.2 de la cláusula Séptima se establece lo siguiente:**

#### **Equipo y Bienes.**

El Inversionista Proveedor, antes de la Fecha de Inicio de Servicios, y de conformidad con el Programa Preliminar de Inicio de Servicios deberá, con cargo a su patrimonio, proveer e instalar el Equipo que se especifica en el Anexo 8 (Requerimientos de Equipo) así como todos los bienes y materiales necesarios para iniciar la prestación de los Servicios en términos de las Especificaciones de Niveles de Servicios. La provisión del Equipo podrá realizarse a través de cualquier medio legal, en el entendido de que el Inversionista Proveedor deberá garantizar a través de sus subcontratos, que la propiedad del Equipo, salvo en los casos autorizados señalados en el Anexo 8 (Requerimientos de Equipo), sea transmitida a la Secretaría al ocurrir la terminación del Contrato por vencimiento del mismo o anticipadamente por cualquier motivo, sin perjuicio de lo previsto en el siguiente párrafo.

**En la Cláusula Octava punto 8.7 se establece que:**

#### **Mantenimiento y Operación de Equipo.**

En términos de los Anexos 9 (Requerimientos de Servicios) y 8 (Requerimientos de Equipo), el Inversionista Proveedor deberá instalar y dejar operando en la Fecha de Inicio de Servicios todo el Equipo, sin embargo, de conformidad con lo previsto en dichos anexos, el Inversionista Proveedor estará obligado a mantener el Equipo Médico, el Equipo de Telecomunicaciones y el Equipo de Informática únicamente por un periodo de 5 (cinco) años a partir de la Fecha de Inicio de Servicios, debiendo durante ese periodo realizar las reparaciones y reposiciones aplicables al mismo. En términos de los Anexos 9 (Requerimientos de Servicios) y 8 (Requerimientos de Equipo),



el Equipo Instrumental y el Mobiliario deberá mantenerse y reponerse durante toda la Vigencia del Proyecto.

Al vencer el periodo de 5 años al que se refiere el párrafo anterior, la propiedad del Equipo Médico, el Equipo de Telecomunicaciones y el Equipo de Informática continuará siendo del Inversionista Proveedor; sin embargo, el Inversionista Proveedor permitirá o causará que se permita la posesión, uso, goce y disfrute irrestricto del Equipo Médico, de Informática o de Telecomunicaciones a la Secretaría o las personas que ésta designe, hasta la fecha en que la Secretaría notifique por escrito al Inversionista Proveedor que determinado Equipo Médico, de Informática o de Telecomunicaciones ya no le es de utilidad y por lo tanto renuncia al derecho de uso del mismo pactado en este Contrato, permitiendo que el Inversionista Proveedor disponga libremente del Equipo en cuestión. Durante el tiempo en que la Secretaría goce de los derechos de uso, goce y disfrute del Equipo Médico, de Telecomunicaciones y de Informática, ésta será responsable de la operación y mantenimiento del Equipo correspondiente, y a su propio costo y riesgo podrá transferir el Equipo que corresponda fuera de las Instalaciones para su uso en cualquier lugar que estime conveniente la Secretaría.

El Inversionista Proveedor estará obligado a indemnizar a la Secretaría por la existencia de cualquier Vicio Oculto en el Equipo Médico, el Equipo de Telecomunicaciones o Equipo de Informática, por un periodo de seis meses contados a partir del quinto aniversario de la Fecha de Inicio de Servicios, vencido dicho periodo el costo de reparación o de reposición de Equipo Médico, Equipo de Telecomunicaciones o Equipo de Informática para las Instalaciones será responsabilidad y con cargo al patrimonio de la Secretaría a su entera discreción.

#### **Equipo Médico**

En lo referente al proceso de renovación del Equipo Médico, se entiende que, resultaría inaceptable adjudicar a la Secretaría o al Inversionista Proveedor todo el costo de la incertidumbre de la innovación tecnológica o todo el riesgo de la renovación improcedente y / o no costo efectivo. Es por tanto necesario interponer un horizonte de tiempo para la provisión – mantenimiento – renovación de Equipo Médico más limitado que el otorgado al Proyecto.

Por lo precedente, el Inversionista Proveedor llevará a cabo la provisión inicial del Equipo Médico del Proyecto y las obligaciones de renovación, reposición y mantenimiento del Equipo Médico serán obligación del Inversionista Proveedor únicamente por un periodo de 5 (cinco) años contados a partir de la Fecha de Inicio de Servicios. El mantenimiento, renovación y reposición posterior se desarrollará según lineamientos y especificaciones generadas por la Secretaría conforme a Contratos Adicionales, en su caso, o a través de cualquier otro método que determine la Secretaría, inclusive la contratación de una tercera persona en cuyo caso, el Inversionista Proveedor deberá permitir el acceso a las Instalaciones a la persona que la Secretaría determine para prestar dichos servicios.

Al vencer el periodo de 5 (cinco) años al que se refiere el párrafo anterior, la propiedad del Equipo Médico continuará siendo del Inversionista Proveedor; sin embargo, el Inversionista Proveedor permitirá o causará que se permita la posesión, uso, goce y disfrute irrestricto del Equipo Médico a la Secretaría o las personas que ésta designe, hasta la fecha en que la Secretaría notifique por escrito al Inversionista Proveedor que determinado Equipo Médico ya no le es de utilidad y por lo tanto renuncia al derecho de uso del mismo pactado en el Contrato, permitiendo que el Inversionista Proveedor disponga libremente del Equipo en cuestión. Durante el tiempo en que la Secretaría goce de los derechos de uso, goce y disfrute del Equipo Médico, ésta será responsable de la operación y mantenimiento del mismo, y a su propio costo y riesgo

podrá transferir el Equipo Médico que corresponda fuera de las Instalaciones para su uso en cualquier lugar que estime conveniente la Secretaría.

El Inversionista Proveedor estará obligado a indemnizar a la Secretaría por la existencia de cualquier Vicio Oculto en el Equipo Médico, por un periodo de 6 (seis) meses contados a partir del quinto aniversario de la Fecha de Inicio de Servicios, vencido dicho periodo el costo de reparación o de reposición de Equipo Médico será responsabilidad y con cargo al patrimonio de la Secretaría a discreción de la Secretaría.

En el procedimiento de la entrega para la posesión, uso, goce y disfrute del Equipo Médico que se siguió en el quinto aniversario de la Fecha de Inicio de Servicios, fue conforme al procedimiento establecido en el Anexo 15 (Procedimiento de Entrega de las Instalaciones).

De lo anterior se envió oficio No. DG/HRAEB/0906/2012 de fecha 27 de septiembre de 2012 en los términos del Contrato de Prestación de Servicios, en el cual la Secretaría recibe Equipo y se reserva el derecho de hacer las reclamaciones que estime convenientes por vicios ocultos de acuerdo al mismo instrumento legal antes citado, donde se entrega relación de las condiciones del equipo en referencia.

## 2. Pasivo

### 2.1.1 Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El 71% de las cuentas por cobrar a corto plazo está representada por Proveedores.

Concepto	%	31 - dic - 2012	%	31- dic - 2011
Servicios Personales por Pagar	6%	1,501,036	5%	1,330,956
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	71%	18,265,472	76%	18,548,526
Retenciones y Contribuciones	20%	5,088,789	15%	3,543,743
Otras Cuentas por Pagar	3%	753,230	4%	897,594
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>25,608,527</b>	<b>100%</b>	<b>24,320,819</b>

La desagregación en cuanto a vencimiento de las cuentas por pagar no es posible detallar, en virtud de que este Hospital, no cuenta con un sistema que permita el cumplimiento de la normatividad. Cabe mencionar que el Inversionista Proveedor debió de haber proporcionado dicho sistema, actualmente se encuentra en controversia este asunto ante la Secretaría del a Función Pública.

### 2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo

#### 2.1.9.9 Otros pasivos Circulantes

Esta cuenta representa el saldo que el Hospital debe por concepto de préstamos de medicamentos y materiales.





Otros Pasivos Circulantes	31 - dic - 2012	31 - dic - 2011
Camarillo Gómez Felipe	0	0
Centro Estatal de Transplantes (ISAPEG)	696	0
Distribuidora de Computo en General, SA de CV	8,178	0
Farmacos Especializados SA de CV	6,002	0
Garcia Grimaldo Gloria	0	0
Grupo Quirurgico del Centro SA de CV	2,854	0
Hospital Ángeles León	(1)	0
Hospital General de Guanajuato (ISAPG)	23,798	0
Hospital General de Yuriria	158	0
Hospital General Salamanca	3,367	0
Hospital Materno Infantil	41,068	0
Hospital Regional de León (ISAPEG)	406,989	0
Hospital Regional Dolores Hidalgo	1,278	0
Hudelza SA de CV	10,234	0
ISAPEG	75,558	0
ISSSTE	282,161	0
Instituto Mexicano del Seguro Social	142,689	0
Instrumentación Médica SA de CV	(1,300)	0
Laboratorios Pisa SA de CV	(886)	0
Limpro Comercial SA de CV	14,259	0
Medina Zamora Ulises	200,320	0
Rex Farma SA de CV	198	0
Senior Clean Industrial, SA de CV	1,392	0
Vallejo Guani Laura Cristina	2,915	0
<b>Total</b>	<b>1,221,927</b>	<b>0</b>

La razón de importes negativos se deriva de préstamos de ejercicios anteriores y que no se ve reflejada en el saldo inicial. En el ejercicio 2013 se procederá a la depuración de los saldos mencionados.

La desagregación en cuanto a vencimiento de las cuentas por cobrar de este rubro no es posible detallar, en virtud de que este Hospital, no cuenta con un sistema que permita el cumplimiento de la normatividad. Cabe mencionar que el Inversionista Proveedor debió de haber proporcionado dicho sistema, actualmente se encuentra en controversia este asunto ante la Secretaría del a Función Pública.

## 2) Notas al Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio



### 3 Hacienda Pública/Patrimonio

El día 11 de mayo de 2010 el CLUB DE LEONES BUGAMBILIAS A.C., donó pura y condicionadamente, con todo lo que de hecho y por derecho le corresponde, el inmueble ubicado en la calle Alfredo Valadez esquina con Mar de Arabia, construido sobre el lote de terreno número diecinueve, manzana 13-D, colonia Santa María del Granjero de esta ciudad de León Guanajuato.

El patrimonio se integra por la incorporación de la donación antes descrita y además de los resultados de los ejercicios 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 y 2012, que a continuación se detallan:

Detalle	Importe
Donación	901,981
Resultado del Ejercicio 2007	27,028,193
Resultado del Ejercicio 2008	17,028,421
Resultado del Ejercicio 2009	(6,924,207)
Resultado del Ejercicio 2010	(3,777,013)
Resultado del Ejercicio 2011	44,428,025
Resultado del Ejercicio 2012	13,275,185
<b>Suma</b>	<b>91,960,585</b>

### 3) Notas al Estado de Actividades

#### 4.1 Ingresos de Gestión

La principal fuente de ingresos del Hospital está representada por los Subsidios y Transferencias del Gobierno Federal. Para el presente ejercicio dichos ingresos ascendieron a 637,005,374 pesos, de los cuales el 56% fue destinado a cubrir el rubro de servicios personales, el 11% al rubro de recursos materiales y el 33% al rubro de servicios generales, es importe destacar que dentro del rubro de servicios generales el importe más representativo es el que se destina a pago al Inversionista Proveedor, el cual ascendió a \$181,068,952.

El Hospital cuenta con acreditación ante el Fondo de Protección Social en Salud a través de los cuales se reciben ingresos por Gastos Catastróficos y Seguro Médico para Nueva Generación.

De los Ingresos Propios del Hospital, el 63% es recibido a través de la cartera de Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos y Seguro Médico para una Nueva Generación. El 37% restante está representado por la captación de Cuotas de Recuperación a través de los diferentes niveles socioeconómicos.

<b>4 Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>31 - dic - 2012</b>	<b>31 - dic - 2011</b>
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	88,319,912	86,724,126
4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público	637,005,374	586,932,280
4.3.1 Ingresos Financieros	57,826	1,288
4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios	16,962	0
4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,356,033	3,577,662
<b>Total Ingresos</b>	<b>726,756,107</b>	<b>677,235,356</b>

#### 5 Gastos y Otras Pérdidas

Para el presente ejercicio dichos egresos ascendieron a \$713,480,922, de los cuales el 50% fue destinado a cubrir el rubro de servicios personales, el 14 % al rubro de Materiales y Suministros, principalmente se destinaron a la adquisición de medicamento y material de curación y un 36% al rubro de Servicios Generales, el cual principalmente se destino a cubrir el pago al Inversionista Proveedor.

<b>5 Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>31 - dic - 2012</b>	<b>31 - dic - 2011</b>
5.1.1 Servicios Personales	359,502,277	314,570,487
5.1.2 Materiales y Suministros	96,983,311	84,619,466
5.1.3 Servicios Generales	255,888,772	236,797,506
5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	1,106,562	(3,180,128)
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>713,480,922</b>	<b>632,807,331</b>

#### 4) Notas al Estado de Flujos de Efectivos

1. Al cierre del ejercicio 2012, se tuvo una disminución en el efectivo y valores de realización inmediata por \$3,038,361 que representa un decremento del 28.9% en relación al saldo al inicio del ejercicio.

<b>Concepto</b>	<b>31 - dic - 2012</b>	<b>31 - dic - 2011</b>
Efectivo en Bancos- Tesorería	7,256,664	10,496,799
Saldo del Proyecto- CONACYT	201,774	0
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>7,458,438</b>	<b>10,496,799</b>

2. Se informa que este Hospital al cierre del ejercicio 2012, no tuvo adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Neto contra los Ahorros y Desahorros antes de rubros extraordinarios.

Concepto	31 - dic - 2012	31- dic - 2011
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	13,275,185	44,428,025
Depreciación	0	45,099
Reserva para cuentas incobrables	1,106,562	(3,225,227)
Ingresos proyecto CONACYT	300,000	0
Intereses a favor	57,826	1,288
Incremento en activo a corto plazo	19,929,743	42,626,427
Incremento en pasivo a corto plazo	2,509,635	(152,163)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	(2,680,535)	(1,529,405)

## I.II Información Presupuestal

### 1.- Estado del Ejercicio del presupuesto

Para el ejercicio fiscal 2012, en el Presupuesto de Egresos de la Federación, la H. Cámara de Diputados aprobó un presupuesto original por \$722,823,612 que se compone de recursos fiscales por \$630,487,612 y recursos propios por \$92,336,000. El presupuesto fiscal se vio afectado por ampliaciones de \$218,620,272 y reducciones por \$212,102,512, para quedar en un presupuesto modificado de \$637,005,372.

A continuación se muestra la desagregación del presupuesto de egresos ejercido y su variación contra el presupuesto autorizado.



Concepto	Presupuesto (Pesos)				Variación Porcentual
	Aprobado	Modificado	Devengado	Pagado	Pag./Apr ob.
<b>TOTAL</b>	<b>722,823,612</b>	<b>719,978,347</b>	<b>719,978,347</b>	<b>719,978,347</b>	<b>-0.4</b>
Recursos Propios	92,336,000	82,972,975	82,972,975	82,972,975	-10.1
Subsidios y Apoyos					
Fiscales	630,487,612	637,005,372	637,005,372	637,005,372	1.0
<b>GASTO CORRIENTE</b>	<b>722,823,612</b>	<b>719,978,347</b>	<b>719,978,347</b>	<b>719,978,347</b>	<b>-0.4</b>
Recursos Propios	92,336,000	82,972,975	82,972,975	82,972,975	-10.1
Subsidios y Apoyos					
Fiscales	630,487,612	637,005,372	637,005,372	637,005,372	1.0
<b>Servicios Personales</b>	<b>384,873,993</b>	<b>355,090,978</b>	<b>355,090,978</b>	<b>355,090,978</b>	<b>-7.7</b>
Subsidios y Apoyos					
Fiscales	384,873,993	355,090,978	355,090,978	355,090,978	-7.7
Gasto de Operación	337,949,619	364,887,369	364,887,369	364,887,369	8.0
Recursos Propios	92,336,000	82,972,975	82,972,975	82,972,975	-10.1
Subsidios y Apoyos					
Fiscales	245,613,619	281,914,394	281,914,394	281,914,394	14.8
-Materiales y Suministros	126,235,457	118,125,361	118,125,361	118,125,361	-6.4
Recursos Propios	69,759,280	50,155,107	50,155,107	50,155,107	-28.1
Subsidios y Apoyos					
Fiscales	56,476,177	67,970,254	67,970,254	67,970,254	20.4
-Servicios Generales	211,714,162	246,762,008	246,762,008	246,762,008	16.6
Recursos Propios	22,576,720	32,817,868	32,817,868	32,817,868	45.4
Subsidios y Apoyos					
Fiscales	189,137,442	213,944,140	213,944,140	213,944,140	13.1

En el rubro de Gasto de Operación se registró un mayor ejercicio presupuestario por \$26,937,750, siendo 8% mayor, en comparación con el presupuesto original, debido primordialmente a las siguientes causas:

- Servicios Personales. Se registro un menor ejercicio de \$29,783,015 que corresponde a un 7.7% menos. El decremento obedece a que actualmente el Hospital no cuenta con el 100% de su plantilla autorizada.
- Materiales y suministros. Se registró un menor ejercicio presupuestario de \$8,110,096, que representa un menor ejercicio presupuestario del 6.4% . El recurso de este rubro se oriento principalmente a la adquisición de medicamento y material de curación.
- Servicios Generales. Se observó un mayor ejercicio presupuestario de \$35,047,846 que corresponde a un mayor ejercicio presupuestal del 16.5%

El gasto de este capítulo se orientó básicamente para el pago del inversionista proveedor y subrogado de laboratorio y hemodiálisis, mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, además del pago de servicios básicos como teléfono, energía eléctrica, agua y viáticos y pasajes, así como, asesorías y honorarios al personal que participó en proyectos específicos, el

*[Handwritten signature and stamp]*

*[Handwritten signature]*

pago de la auditoría externa, servicios informáticos, arrendamientos de equipos de fotocopiado, contratación de seguros de bienes patrimoniales y al pago de servicios financieros principalmente; asimismo, incluye el pago del 2% del impuesto sobre nómina.

La diferencia de los ingresos fiscales corresponde básicamente al apoyo recibido por parte de la Federación, para hacer frente a las necesidades de la población principalmente se vio beneficiado el rubro de medicamento y material de curación así como el pago al Inversionista Proveedor.

Respecto a los ingresos propios se informa que la captación real al cierre del ejercicio 2012 fue de \$82,972,975 ya que no se logro la captación programada al inicio del ejercicio. De los cuales el 63% corresponde al Fondo de Protección Social en Salud y el 37% a la captación de ingresos propios.

Ingresos	Ingreso Presupuestado Original	Ingreso Real Captado	Diferencias	% de variación
<b>Total de la Entidad</b>				
Recursos Fiscales	630,487,612	637,005,372	(6,517,760)	-1.00%
Recursos Propios	92,336,000	82,972,975	9,363,025	10.10%

## II. Notas de Memoria

### II.1 Controversia Inversionista Proveedor

Existe un Proceso de Conciliación entre el Inversionista Proveedor y el Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, que se lleva a cabo en la Secretaría de la Función Pública, bajo el Expediente 315/2012, se han llevado a cabo diversas audiencias conciliatorias, así como reuniones de trabajo, de los cuales se pueden destacar los temas a tratar dentro del procedimiento de conciliación:

- a) Falta de conformación del Comité de Expertos para resolver las controversias suscitadas.
- b) Violación a los límites de deducciones permitidas en el contrato.
- c) Daños de los usuarios del Hospital al equipamiento médico propiedad del proveedor.
- d) Deducciones en el control de inventario de existencias de almacén.
- e) Certificado de entrega de equipamiento médico, informático y de telecomunicaciones (vicios ocultos).
- f) Aplicación de deducciones por subrogación de pacientes a otros hospitales.
- g) Aplicación de deducciones por ausencia de equipos.
- h) Pago de facturas y pago de gastos financieros pendientes.
- i) Aplicación de deducciones y penas convencionales al servicio de informática y telecomunicaciones.
- j) Terminación de la obligación de ofrecer algún servicio informático o de telecomunicaciones una vez transcurrido el quinto año de operación.

Cabe resaltar algunos de los acuerdos que se han tomado:

- a) Presentación de tercero experto a efecto de dilucidar y definir los alcances y responsabilidades de las partes con respecto al servicio de Informática y telecomunicaciones.
- b) Términos de referencia para la auditoría que se practicara al servicio de

- c) informática y telecomunicaciones.
- d) Análisis de faltantes de equipos médico de acuerdo a la proposición técnica y la cartera de servicios ofertada.
- e) Análisis de la información presentada por la entidad respecto de los equipos discontinuados.
- f) Análisis de la información presentada por la entidad respecto de los equipos con fallas reiterativas.
- f) Análisis de la información presentada por la entidad respecto de los vicios ocultos.

Por lo anterior expuesto, en cuentas de orden se ven presentados los siguientes importes:

Concepto	Importe
Deducciones Descontadas al IP en Controversia	13,778,572
Indemnizaciones Descontadas al IP en Controversia	1,517,873
Deducciones No Descontadas al IP en Controversia	4,387,884
Indemnizaciones No Descontadas al IP en Controversia	426,400
Sanciones NO Reconocidas por el IP (Ver punto II.5) de esta nota.	232,321,449

## II. 2 Bienes Periodo Preoperativo

El Hospital tiene bienes propiedad de la Secretaría de Salud suministrados durante su periodo pre-operativo por importe de **\$11,218,325**, distribuidos en los rubros: Equipo Informático, Mobiliario y Equipo y Vehículos Terrestres.

## II.3 Juicios Laborales

Estado que guardan los Juicios Laborales de Trabajadores del Hospital:



NO. EXP.	AUTORIDAD LABORAL	SENTIDO EN QUE SE CONTESTO LA DEMANDA	ETAPA PROCESAL
1021/2008 Cecilia Castillo de Haro	Junta Especial No. 28 Federal de Conciliación y Arbitraje, de Gto.	Se negó la relación Laboral	El Tribunal Colegiado resolvió el amparo en el sentido de reponer el procedimiento laboral; respecto de dos pruebas ofrecidas por la actora, siendo estas las testimoniales y un cotejo documental. Se desahogo la inspeccional y una testimonial; esta pendiente el desahogo de una testimonial.
1087/2008 Leticia López Rivera	Junta Especial No. 28 Federal de conciliación y Arbitraje, de Gto.	Se niega despido, y se opone excepción de prescripción en términos de los artículos 516 y 518 de la Ley Federal del Trabajo.	Se cerro la instrucción en espera del Laudo laboral
158/2009 Beatriz Del Refugio Cuevas Martínez	Junta Especial No. 28 Federal de Conciliación y Arbitraje, de Gto.	Se negó despido	Pendiente de desahogar Testimoniales, Inspeccionales y una pericial caligráfica.

Estados que guardan los Juicios Laborales de trabajadores del Inversionista Proveedor:

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large stylized 'X', a circled 'H', and other illegible marks.

NO. EXP.	AUTORIDAD LABORAL	SENTIDO CONTESTACIÓN DE LA DEMANDA	ETAPA PROCESAL
2252/2009E1/CA/IND Cesar Guillermo Godoy Díaz	H. Junta Especial Número Uno De La Local de Conciliación y Arbitraje	Se negó la relación Laboral	Se ratifico el laudo una vez repuesto el procedimiento según lo acordó Primer Tribunal Colegiado en Materia Civil y de Trabajo del Décimo Circuito, en el cual se ABSUELVEN a las demandadas del pago de indemnización constitucional; salarios caídos, horas extras, días séptimos, prima dominical y las prestaciones sociales reclamadas; no obstante se CONDENO a las demandas al pago de vacaciones, prima vacacional y aguinaldo. Derivado del laudo; el actor promovió el juicio de garantías en contra del laudo emitido por la autoridad laboral.
Isaías Gallardo Bueno 2073/2011/E1/CD/IND	H. Junta Especial Número Uno De La Local de Conciliación y Arbitraje	Se negará la relación Laboral	Pendiente de desahogar la Audiencia de Conciliación, Demanda y Excepciones, debido a que no se ha emplazado al proveedor de servicios.
690/2012/E1/CD/IND Laura Minerva Guevara Martínez	H. Junta Especial Número Uno De La Local de Conciliación y Arbitraje	Se negará la relación Laboral	Pendiente de desahogar la Audiencia de Conciliación, Demanda y Excepciones, debido a que no se ha logrado emplazar a las empresas del Inversionista Proveedor Acciona.

1069/2012/E1/CB/IND Rene Agustín Zarate Casarrubias	H. Junta Especial Número Uno De La Local de Conciliación y Arbitraje	Se negará la relación Laboral	Pendiente de desahogar la Audiencia de Conciliación, Demanda y Excepciones, debido a que no se ha logrado emplazar al proveedor del Inversionista Proveedor Acciona
1010/2012/E1/CD/IND José Alejandro Rodríguez Zavala	H. Junta Especial Número Uno de la Local de Conciliación y Arbitraje	Se negará la relación Laboral	Pendiente de desahogar la Audiencia de Conciliación, Demanda y Excepciones, debido a que no se ha logrado emplazar al proveedor del Inversionista Proveedor Acciona
1010/2012/E1/CD/IND Gabriel López Asencio	H. Junta Especial Número tres de la Local de Conciliación y Arbitraje	Se negará la relación Laboral	Pendiente de desahogar la Audiencia de Conciliación, Demanda y Excepciones, debido a que no se ha logrado emplazar al proveedor del Inversionista Proveedor Acciona.
1817/2012/E2/CA/IND San Juana Rangel Soria	H. Junta Especial Número Dos de la Local de Conciliación y Arbitraje	Se negará la relación Laboral	Se llevo a un arreglo conciliatorio y se formalizó CONVENIO el cual fue pagado por el proveedor del Inversionista Proveedor.

#### II.4 Cuentas de Orden Presupuestarias

La integración de las cuentas de orden presupuestarias no es posible proporcionar dicha información en virtud de que este Hospital no cuenta con un sistema que permita la emisión de información en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Cabe mencionar que el Inversionista Proveedor debió de haber proporcionado dicho sistema, actualmente se encuentra en controversia este asunto ante la Secretaría del a Función Pública.

#### II.5 Contingencias

Como resultado del ejercicio de sus facultades el Órgano Interno de Control del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, practicó diversas auditorías de tipo operativo, administrativo y legal al cumplimiento del contrato celebrado entre el Inversionista Proveedor y la Secretaría de Salud; este contrato rige el funcionamiento del Hospital. Las revisiones efectuadas por el Órgano Interno de Control incluyeron acciones de cumplimiento del contrato desde el inicio de operaciones; como resultado de las auditorías se determinaron diversos incumplimientos como son sanciones, no poner a disposición del Hospital equipo, pago de gastos efectuados por el Hospital que debieron ser erogados por el Inversionista Proveedor, la cuantificación de estas



operaciones fueron efectuadas por Servidores Públicos del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, conforme al contrato No. 00012004-001-005 y se muestra a continuación:

Número Consecutivo	Concepto	Número y Fecha de Oficio en el que se notifico la situación al Inversionista Proveedor	Importe	Número de Auditoria donde se detecto el hallazgo
Sanciones y gastos a cargo del Inversionista proveedor				
1	Incumplimiento al servicio de mantenimiento a equipo médico, capacitación, entrega de manuales, entrega de informes de mantenimiento completos, así como la no disponibilidad del inventario actualizado con soporte informático de equipo instrumental y dispositivos médicos.	DG/HRAEB-702 30 de junio de 2011	\$ 14,972,861	OIC/AUD/006/2010
2	Pago de Diesel para planta de emergencia por parte del HRAEB y que le corresponde al Inversionista Proveedor.	DG/HRAEB/700 27 de junio de 2011	119,997	aportación de Jurídico
3	Fallas a varios equipos médicos durante el periodo de julio a diciembre de 2010.	DG/HRAEB/634 10 de junio de 2011	699,792	OIC/AUD/006/2010
4	Renta de equipo médico Recuperador de Células Sanguíneas pagado por el Hospital que le correspondían al Inversionista Proveedor.	635 26 de julio de 2010	23,200	OIC/AUD/004/2011
5	Gas Helio que fue pagado por el HRAEB que le correspondía pagarlo al Inversionista Proveedor.	000237 01 de marzo de 2011	817,325	Se detecto en la intervención de licitación de gases medicinales
Suma			\$ 16,633,175	

Equipo no puesto a disposición del Hospital				
6	Faltante en el equipamiento médico de las bombas de infusión.	'000374 29 de marzo de 2011	\$ 56,648,961	OIC/AUD/006/2010
7	Falta de disponibilidad del mobiliario del servicio de Hemodiálisis.	DG/HRAEB-676 27 de junio 2011	37,540,433	OIC/AUD/004/2010
8	No haber sido puesto a disposición del total del mobiliario y equipamiento ofertado.	DG/HRAEB-701 29 de junio de 2011	119,661,867	OIC/AUD/006/2010
9	Equipo de Cómputo no entregado, Equipo de Cómputo suministrado al Hospital y utilizado por el Inversionista Proveedor, licencias vencidas e incumplimiento en el "Sistema Integral".	DG/HRAEB/632/11	1,837,013	OIC/CON/002/10

Suma \$ 215,688,274

Total \$232,321,449

Los incumplimientos relacionados anteriormente fueron hechos del conocimiento al Inversionista Proveedor con la finalidad de obtener su reconocimiento y pago; sin embargo el Inversionista Proveedor no reconoció los mencionados incumplimientos, consecuentemente existe una controversia sin solucionar por esta situación.

Actualmente el área técnica se encuentra revisando los hallazgos antes expuestos, a fin de dirimir la situación actual, una vez que se ratifiquen y/o rectifiquen los importes se plasmaran en cuentas de orden. Actualmente se tiene un proceso de conciliación con el Inversionista Proveedor ante la Secretaría de la Función Pública al respecto de los desacuerdos entre ambas partes.

### III. Notas de Gestión Administrativa

#### 1. Introducción

El ejercicio 2012, fue un ejercicio complejo para el Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, debido a que se cumplió el plazo del quinto año con el contrato suscrito con el Inversionista Proveedor en el que la prestación de diversos servicios fueron suspendidos y el Hospital no contaba con el capital Humano, Material y Financiero para hacer frente a esta transición.

## **2. Panorama económico.**

El ejercicio 2012, fue un año difícil, en virtud de que el presupuesto original aprobado no era suficiente para hacer frente a las necesidades del Hospital. De origen se manifestó una presión de gasto principalmente el rubro destinado a cubrir el pago al Inversionista Proveedor (IP), adicional a lo anterior fue el quinto año del contrato con el IP en el cual ciertos rubros del contrato se vencieron, entre ellos el mantenimiento, situación difícil en virtud de que el Hospital no contó en su momento con el capital intelectual, material y financiero para hacer frente a los requerimientos internos que permitiese brindar atención oportuna a la población.

## **3. Autorización e Historia**

### **a) Fecha de creación del ente**

El miércoles 29 de noviembre de 2006, fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el DECRETO por el que se crea el Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, como organismo descentralizado de la Administración Pública Federal.

### **b) Principales cambios en su estructura**

No ha habido cambios relevantes en la Estructura Organizacional en el ejercicio 2012.

## **4. Organización y Objeto Social**

**a)** El Objeto Social del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, es proveer servicios médicos de alta especialidad con enfoque regional.

Corresponde al Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, llevar a cabo las siguientes funciones:

I. Proporcionar los servicios médicos quirúrgicos, ambulatorios y hospitalarios de alta especialidad que determine su Estatuto Orgánico, así como aquellos que autorice la Junta de Gobierno, relacionados con la Salud. Estos servicios se regirán por criterios de universalidad y gratuidad en el momento de usarlos, fundados en las condiciones socioeconómicas de los usuarios.

II. Fungir como Hospital Federal de Referencia para efectos del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos, dentro del Sistema de Protección Social en Salud.

III. implementar esquemas innovadores de generación de recursos para incrementar su patrimonio, siempre que sean congruentes con el objeto del organismo descentralizado y con las disposiciones jurídicas aplicables.

IV. Formar recursos humanos altamente capacitados en el campo de las especialidades médicas con que cuenta el Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío.

V. Diseñar y ejecutar programas y cursos de capacitación, enseñanza y especialización de personal profesional, técnico y auxiliar en su ámbito de responsabilidad.

VI. Impulsar la realización de estudios e investigaciones básica, clínica y experimental relacionadas con la provisión de servicios médico-quirúrgicos de alta especialidad, que para el efecto apruebe su junta de Gobierno.

VII. Apoyar, acorde a los servicios que ofrezca, la ejecución de los programas sectoriales, especiales y regionales de salud;

VIII. Actuar como órgano de consulta de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, en su área de responsabilidad y asesorar a instituciones sociales y privadas en materia;



IX. Difundir información técnica y científica sobre los avances que en materia de salud registre, así como publicar los resultados de los trabajos de investigación que realice;  
X. Promover y realizar reuniones y eventos de intercambio científico, de carácter tanto nacional como internacional y celebrar convenios de intercambio con instituciones afines;  
XI. Implantar esquemas de contratación de servicios profesionales y técnicos que requiera para su funcionamiento;  
XII. Prestar servicios de alta especialidad a otros organismos, entidades o instituciones públicas y privadas que lo requieran, de acuerdo a los convenios que para el efecto celebre, y  
XIII. Efectuar las actividades necesarias para el cumplimiento de su objeto, de conformidad con su Decreto de Creación y otras disposiciones legales aplicables.

b) Principal Actividad. Proveer atención médica de alta especialidad.

c) Ejercicio Fiscal.- Las notas de estos estados financieros corresponden al ejercicio 2012

d) Régimen Jurídico. Es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal Sectorizado a la Secretaría de Salud, que cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propios. Es una entidad paraestatal, no empresarial.

e) Consideraciones Fiscales del Ente. No es contribuyente de Impuesto Sobre la Renta ni Impuesto Empresarial de Tasa Única.

Por el tipo de actos o actividades que realiza, se encuentra exento del pago del Impuesto al Valor Agregado.

Tiene la obligación de retener el ISR e IVA por el uso o goce, temporal de bienes o servicios profesionales de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país, así como cuando reciban servicios de autotransporte terrestre de bienes prestados por personas morales.

f) Estructura organizacional básica. Al cierre del ejercicio se tiene una plantilla de 1,047 plazas, integrado por 27 mandos medios y superiores, 1,010 personal operativo de la rama, paramédica y afín y 10 investigadores.

g) Al cierre del ejercicio 2012, el Hospital no tiene fideicomisos, mandatos y análogos.

## 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

**El Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío no cuenta con Sistema que le permita preparar sus estados financieros de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal:**

a) Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

b) Las normas de Información financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.

d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010 y 2011, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tiene la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica revista en los documentos técnico-contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental.

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencia de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

#### **6. Características del Sistema de Contabilidad Gubernamental**

Este Hospital no cuenta con un sistema integral que permita cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debido a que el Inversionista Proveedor no ha proporcionado un sistema que cubra las necesidades de esta normatividad. Actualmente se encuentra en una controversia ante la Secretaría de la Función Pública.

#### **7. Políticas de Contabilidad Significativas**

- a) No se han registrado efectos inflacionarios en los Estados Financieros de este Hospital.
- b) No se tienen operaciones con el extranjero.
- c) No se tiene inversiones en acciones de compañías subsidiarias.
- d) El método de valuación de los inventarios es de precios promedios.
- e) No se cuenta con reserva actuarial para beneficios empleados.
- f) Se tiene una estimación para cuentas incobrables, actualmente el monto de esta estimación es por \$4,318,993.
- g) No se cuenta con reservas.
- h) Actualmente se encuentra en transición para la aplicación de manera total a los postulados básicos contemplados en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- i) No se han hecho reclasificaciones por cambios en los tipos de operaciones.
- j) Se tienen en proceso la cancelación de cuentas por cobrar.

#### **8. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgos Cambiarios**

Como se menciona en la nota anterior, este hospital no efectuó en el ejercicio 2012 operaciones en moneda extranjera.

#### **9. Reporte Analítico de Activo**

En el presente ejercicio no se llevo a cabo la depreciación en virtud de que se esta en espera de la valuación del inmueble donado.





Reporte Analítico del Activo  
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2012 y 2011  
(en pesos)

Concepto		Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Flujo del Periodo
		1	2	3	4 (1+2-3)	(4-1)
1	ACTIVO	103,006,219	894,452,167	878,667,347	118,791,039	15,784,820
1.1	Activo Circulante	102,194,436	894,452,167	878,667,347	117,979,256	15,784,820
1.1.1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10,496,799	380,132,262	383,170,623	7,458,438	(3,038,361)
1.1.1.1	Efectivos	103,232	16,884,199	16,881,588	105,843	2,611
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	10,393,567	363,248,063	366,289,035	7,352,595	(3,040,972)
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,102,022	392,899,146	386,225,276	26,775,892	6,673,870
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	19,558,185	389,234,253	383,627,521	25,164,917	5,606,732
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	543,837	3,664,893	2,597,755	1,610,975	1,067,138
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	249,706	1,836,695	999,739	1,086,662	836,956
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisiciones de B	249,706	404,589	477,225	177,070	(72,636)
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a CP	0	1,432,106	522,514	909,592	909,592
1.1.5	Almacenes	74,558,341	119,584,064	107,165,147	86,977,258	12,418,917
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	74,558,341	119,584,064	107,165,147	86,977,258	12,418,917
1.1.6	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circ	(3,212,432)	0	1,106,562	(4,318,994)	(1,106,562)
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas I.s por Derechos a R.	(3,212,432)	0	1,106,562	(4,318,994)	(1,106,562)
1.2	Activo No Circulante	811,783	0	0	811,783	-
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y C.	901,981	0	0	901,981	-
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	901,981	0	0	901,981	-
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización A.	(90,198)	0	0	(90,198)	-
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	(90,198)	0	0	(90,198)	-

El 76% del activo está representado por el rubro de inventarios.

Se tuvo un incremento total de activos por un importe de \$15,784,820 En relación al ejercicio anterior, dicho incremento corresponde básicamente a inventarios con \$12,418,916, Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir \$6,673,869 y un decremento en efectivo y bancos por \$3,038,361.

#### 10. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Hospital no cuentas con fideicomisos, mandatos y análogos al cierre del ejercicio 2012.

#### 11.- Reporte de Recaudación

El Hospital no tiene como objeto la recaudación de contribuciones.

#### 12. Información sobre la deuda

##### Analítico de Deuda y Otros Pasivos al 31 de Diciembre de 2012

Concepto	Moneda de Contratación	Saldo al Inicio del Periodo	Movimientos del Periodo	Depuraciones o Conciliación	Saldo al Final del Periodo
<b>PASIVOS A CORTO PLAZO:</b>		<b>24,320,819</b>	<b>2,509,635</b>	<b>0</b>	<b>26,830,454</b>
Cuentas por Pagar a Corto					
2.1.1 Plazo	Pesos	24,320,819	1,287,708	0	25,608,527
2.1.9 Otros Pasivos a Corto Plazo	Pesos	0	1,221,927	0	1,221,927
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>24,320,819</b>	<b>2,509,635</b>	<b>0</b>	<b>26,830,454</b>

#### 13. Calificaciones otorgadas.

El Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío no ha sido sujeto a ninguna calificación crediticia.

#### 14. Proceso de Mejora

##### a) Principales Políticas de Control Interno

1. Diseñar y aplicar los formularios administrativos de control de ingresos y egresos, para el adecuado manejo de los mismos.
2. Administrar en forma oportuna y eficiente el suministro de insumos al Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, mediante una administración innovadora y transparente, así como vigilar, supervisar y valorar, los servicios de mantenimiento y conservación a la unidad, mobiliario y equipos, para que éstos sean realizados en óptimas condiciones de operación, confort y salubridad, dentro de una mística de servicio, calidad y eficiencia; a fin de satisfacer plena y oportunamente las necesidades y expectativas de los usuarios.
3. Proporcionar Recursos Humanos altamente calificados para la óptima funcionalidad del Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío, mediante una administración innovadora y transparente que promueva el desarrollo organizacional y del capital humano.
4. Determinar y supervisar en forma oportuna y eficiente la programación de los procedimientos de contratación y suministro de insumos a la unidad, mediante una administración innovadora y transparente; así como también definir las actividades tendientes a coordinar, vigilar y concentrar los insumos médicos y recursos materiales en los almacenes de la unidad; para que éstos se mantengan dispuestos en óptimas condiciones.
5. Proporcionar el adecuado suministro de servicios a los usuarios del Hospital, mediante una administración innovadora y transparente, así como los servicios de mantenimiento y conservación de la unidad, mobiliarios y equipos, para que éstos sean utilizados en óptimas condiciones de operación, confort y salubridad, dentro de una mística de servicio, calidad, eficiencia y apego a la norma; a fin de satisfacer plena y oportunamente las necesidades y expectativas de los usuarios.

##### b) Medidas de Desempeño Financiero, Metas y Alcance.

#### EJERCICIO DEL GASTO POR CLASIFICACIÓN FUNCIONAL Y POR GRUPO Y MODALIDAD DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS

- El gasto del Hospital en 2012, se ejerció a través de tres **grupos funcionales**: 1 Gobierno, 2 Desarrollo Social y 3 Desarrollo Económico. El primero comprende la **función 3** Coordinación de la política de Gobierno, el segundo **3** Salud; y la tercera **8** Ciencia, Tecnología e Innovación.
  - ♦ El nivel de **grupo funcional Desarrollo Social**, representó el 98.4% del total de los recursos ejercidos y registró una variación menor en el presupuesto ejercido de 0.2 %, respecto al original aprobado, observando una disminución de \$1,679,411. Lo anterior representa el carácter prioritario que se asignó a este programa para atender las actividades fundamentales del sector salud. Destaca la atención médica de alta especialidad, los trabajos desarrollados de formación de especialistas en salud y capacitación de servidores públicos operativos y administrativos.
  - Dentro del **grupo funcional Desarrollo Social**, en la función 3 Salud, se erogó el 98.4% del total, destacando el ejercicio del 100 % del presupuesto modificado y un ejercido menor del 0.2% del original; para la Subfunción 02 Prestación de servicios de salud a la



persona el 1.0% menor del presupuesto original y en las subfunciones 03 Generación de los recursos para la salud y 04 Rectoría del sistema de salud fue del 2.6% y 282.5%, respectivamente. Lo anterior refleja el carácter prioritario en la asignación y ejercicio de los recursos para atender las actividades fundamentales del sector salud.

- En el **grupo funcional Gobierno**, se erogó 16.1% menos equivalente a \$579,094 del presupuesto original, debido a economías generadas en este rubro, las cuales fueron transferidas a la Tesorería de la Federación.
- En el **grupo funcional Desarrollo Económico**, se pagó un 6.7% menos del presupuesto original que equivale a \$586,760, el cual fue transferido a la Tesorería de la Federación

A continuación se presenta el detalle del ejercicio del gasto del Hospital en Clasificación Funcional.

Clave			Concepto				Variación Porcentual	
				Corriente			Pag./Aprob.	
GF	FN	SF		Aprobado	Modificado	Pagado	Total	Cte
1			<b>TOTAL GOBIERNO</b>	<b>722,823,612</b>	<b>719,978,347</b>	<b>719,978,347</b>	<b>-0.4</b>	<b>-0.4</b>
	3		Coordinación de la Política de Gobierno	3,604,875	3,025,781	3,025,781	-16.1	-16.1
	4		Función Pública	3,604,875	3,025,781	3,025,781	-16.1	-16.1
2			<b>DESARROLLO SOCIAL</b>	<b>710,476,594</b>	<b>708,797,183</b>	<b>708,797,183</b>	<b>-0.2</b>	<b>-0.2</b>
	3		<b>Salud</b>	710,476,594	708,797,183	708,797,183	-0.2	-0.2
	2		Prestación de Servicios de Salud a la Persona	705,642,441	698,668,260	698,668,260	-1.0	-1.0
	3		Generación de Recursos p/la Salud	2,987,433	3,065,606	3,065,606	2.6	2.6
	4		Rectoría del Sistema de Salud	1,846,720	7,063,317	7,063,317	282.5	282.5
3			<b>DESARROLLO ECONÓMICO</b>	<b>8,742,143</b>	<b>8,155,383</b>	<b>8,155,383</b>	<b>-6.7</b>	<b>-6.7</b>
	8		<b>Ciencia, Tecnología e Innovación</b>	8,742,143	8,155,383	8,155,383	-6.7	-6.7
	1		Investigación Científica	8,742,143	8,155,383	8,155,383	-6.7	-6.7

### 15. Información por Segmentos

El hospital no prepara información financiero por segmentos

### 16. Eventos Posteriores al Cierre

El Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio Fiscal 2013 autorizado por la H. Cámara de Diputados considero para el Hospital Regional de Alta Especialidad del Bajío una asignación para los gastos de Servicios Personales y de Operación por un importe de \$986,264,580 (novecientos ochenta y seis millones doscientos sesenta y cuatro mil quinientos ochenta pesos 00/100\_M.N.) que incluyen recursos fiscales y propios clasificados en los siguientes capítulos del gasto:

Capítulo	Ejercicio 2012			Ejercicio 2013			Variación
	Fiscales	Propios	Total	Fiscales	Propios	Total	
1000	384,873,993	0	384,873,993	441,009,529	0	441,009,529	15%
2000	56,476,177	69,759,280	126,235,457	80,141,788	55,272,939	135,414,727	7%
3000	189,137,442	22,576,720	211,714,162	368,794,184	41,046,140	409,840,324	94%
Total	630,487,612	92,336,000	722,823,612	889,945,501	96,319,079	986,264,580	36%

Lo que represento una variación del 36% en relación al presupuesto original autorizado para el ejercicio 2012.

### 17. Información Adicional

#### a) Fuentes de Información.

- Estados Financieros.
- Cuenta de la Hacienda Pública Federal
- Presupuesto Autorizado
- Decreto de Creación
- Expediente Controversia Inversionista Proveedor
- Contrato Inversionista Proveedor
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Sistema Integral de Información de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

#### b) Direcciones de Internet.

<http://hraeb.salud.gob.mx>

María Magdalena Salazar González  
Subdirectora de Recursos Financieros  
mariamagdalenasg@gmail.com

Dirección General  
direcciongeneralhraeb@gmail.com

#### c) Datos: Teléfonos, dirección y residencia.

Blvd. Milenio No. 130  
Col. San Carlos la Roncha  
León, Gto.  
Tel. 01 477 267 2000 ext 1651

#### 18. Partes Relacionadas

Por la forma en que fue creado el Hospital no realiza operaciones con partes relacionadas.

#### 19. Responsabilidad sobre la presentación razonable de los Estados Financieros.

*"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"*

Elaboró

  
C.P. Anabell Alfaro Espinoza  
Soporte Administrativo "D"

Revisó

  
C.P. María Magdalena Salazar González  
Subdirector de Recursos

Autorizó

  
Dr. Ricardo Alberto Sánchez Obregón  
Director General