NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

El Hospital Regional de Alta Especialidad de Ciudad Victoria "Bicentenario 2010", (HRAEV) fue creado mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre de 2009, como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal. El HRAEV tiene su domicilio en Cd. Victoria Tamaulipas,

Entre otras actividades, se le han atribuido al HRAEV las siguientes:

- Proporcionar los servicios médico-quirúrgicos, ambulatorios y hospitalarios de alta especialidad que determine su Estatuto Orgánico, así como aquellos que autorice su Junta de Gobierno, relacionados con la salud, regidos por criterios de universalidad y gratuidad, de acuerdo con las condiciones socioeconómicas de los usuarios.
- Prestar servicios de atención médica preferentemente a la población que no se encuentre en algún régimen de seguridad social.
- Fungir como hospital federal de referencia para efectos del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos, dentro del Sistema de Protección Social en Salud.
- Impulsar la realización de estudios e investigaciones básica, clínica y, en su caso, experimental, relacionadas con la provisión de servicios médico-quirúrgico de alta especialidad, que para el efecto apruebe su Junta de Gobierno.
- Actuar como organismo de consulta de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal e instituciones sociales, relacionadas con su objeto.
- 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.
- Prestar servicios de alta especialidad a otros organismos, órganos, entidades o instituciones públicas y privadas que lo requieran, de acuerdo con los convenios que para el efecto celebre.

Las fuentes de recursos son los ingresos propios que genera por los servicios que presta y las transferencias del Gobierno Federal para la operación e investigación.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, con la normatividad emitida por el Consejo de Administración Contable y con las Normas de Información Financiera Gubernamentales Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG SP), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

A continuación se describen las principales políticas adoptadas para el HRAEV para el registro de las operaciones presupuestales.

a) Inflación

La inflación real acumulada durante los cuatro ejercicios anuales anteriores no fue igual o mayor al 26%, por lo tanto se considera un entorno económico no inflacionario y consecuentemente no se reconocen en los estados financieros los efectos de la inflación, como lo dispone la “NIFGG SP 04- Reexpresión”.

b) Estados de flujos de efectivo

El HRAEV prepara el estado de flujos de efectivo a través del método indirecto.

c) Almacenes

Los almacenes se presentan a su valor promedio de adquisición, el cual es similar al valor de mercado; están representados por los materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de los servicios y para el desempeño de las actividades administrativas.

d) Transferencias corrientes del Gobierno Federal

Las transferencias de recursos del Gobierno Federal correspondientes al Gasto Corriente, recibidas por parte de la Tesorería de la Federación (TESOFE), se acreditan a la cuenta de “Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas”. Si el saldo de la cuenta es suficiente, se aplicará al resultado que corresponde al cierre del ejercicio 2013 hasta por el monto del déficit presupuestario de operación, en su caso, conforme a la “NIFGG SP 02- Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus Diferentes Modalidades”.

Para determinar el déficit de operación la Entidad no considera el gasto contable correspondiente al costo de las partidas que integran el almacén, considerándose para tal fin, las adquisiciones efectuadas durante el ejercicio.

Las transferencias de recursos se reciben conforme a los “Lineamientos para la administración de las operaciones presupuestarias y de pago a cargo de los órganos administrativos desconcentrados y entidades apoyadas de control presupuestario indirecto como operaciones de gasto directo”, estableciendo que los recursos presupuestarios autorizados permanecerán en la TESOFE y se aplicarán directamente al pago de proveedores de bienes y servicios que el Organismo determine, mediante la gestión de Cuentas por Liquidar Certificadas (CLC's).

e) Patrimonio

El patrimonio del HRAEV se integra de la siguiente manera:

- Las transferencias que, en su caso, reciba con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación del ejercicio fiscal correspondiente;
- Los ingresos que obtenga por la prestación de los servicios que preste en cumplimiento de su objeto;
- Los ingresos que perciba por investigaciones, enseñanza, derechos de autor y patentes, inversiones, asesorías, entre otros;
- Las donaciones, herencias, legados y demás recursos o bienes que reciba de personas físicas o morales, nacionales o extranjeras, y
- Los bienes, derechos y recursos que por cualquier título adquiera.

f) Obligaciones laborales al retiro de los trabajadores

Las relaciones laborales del HRAEV con sus trabajadores se regulan conforme lo establecido en el apartado "B" del artículo 123 Constitucional y la Norma de Información Financiera Gubernamental sobre las Obligaciones Laborales (NIFGG SP 05), por lo que las pensiones al retiro de los trabajadores son asumidas en su totalidad por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), además de que no existe obligación de pagar las primas de antigüedad. Por lo anterior, el HRAEV no tiene la obligación de reconocer pasivos por obligaciones laborales en términos del Boletín D-3 "Beneficios a los empleados" emitido por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C.

g) Sistema de Contabilidad Gubernamental

El sistema de Contabilidad Gubernamental se encuentra en un proceso de desarrollo para cumplir con las características de diseño y operación, de conformidad al contexto legal y técnico correspondiente. No se ha podido desarrollar las mejoras necesarias y solicitadas en el sistema administrativo-contable-financiero.

h) Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos y Egresos

El HRAEV se apeg a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual establece como criterio básico en su artículo 46, la generación periódica de información financiera que incluya información presupuestal así como a la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos".

NOTA 3. INFRAESTRUCTURA

En el Plan Nacional de Desarrollo 2007-2012, en el Eje 3 "Igualdad de Oportunidades", estrategia 3.2, se dispone la edificación de más hospitales regionales y en general, la ampliación de la infraestructura de salud y sus equipos en las ciudades y el campo. Para impulsar esta estrategia, se incentivó la inversión de asociaciones públicas-privadas (PPS).

Las disposiciones normativas a las que se sujetan las PPS son la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, por tener establecido un contrato de prestación de servicios; la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; las reglas para la realización de Proyectos para Prestación de Servicios, elaboradas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Secretaría de la Función Pública.

Con fecha de 11 de julio de 2007 la Secretaría de Salud, con la autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, celebró un contrato de prestación de servicios a largo plazo con la empresa Infraestructura Hospitalaria del Noreste, S.A. de C.V. con vigencia de 25 años, que abarca los servicios generales desde la edificación del inmueble.

NOTA 4. CON RESPECTO A LA INTEGRACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo de Efectivo y Equivalentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se integra de la siguiente manera:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Efectivo en fondos de caja	213,016	209,384
Efectivo en Bancos	2,421,379	2,101,922
Inversiones temporales	4,099,810	3,885,593
Total de Efectivo y Equivalentes	6,734,205	6,196,899

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo de la cuenta que presenta el estado de situación financiera, se integra como sigue:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Instituciones (1)	33,755,234	23,656,732
Particulares	19,914,277	7,136,733
Deudores diversos	351,870	1,091,824
Total de derechos a recibir efectivo	54,021,381	31,885,289

(1) Lo conforman principalmente el Instituto Mexicano de Seguro Social, el Instituto de Seguridad Social de los Trabajadores al Servicio del Estado, Servicios de Salud de Tamaulipas y el Municipio de Victoria, Tamaulipas, y la atención al SPSS Gastos Catastróficos

HOSPITAL REGIONAL DE ALTA ESPECIALIDAD DE CIUDAD VICTORIA "BICENTENARIO 2010"

ALMACENES

El saldo de la cuenta de almacenes se integra como sigue:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Medicamento	6,877,459	6,456,006
Material de Curación	31,126,369	23,097,254
Papelería	1,489,011	519,186
Uniformes	713,636	176,186
Otros menores	39,262	169
<i>Total de almacenes</i>	<i>40,245,737</i>	<i>30,248,801</i>

ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES

El HRAEV presenta a la Junta de Gobierno, el manual de conformidad a la NIFGG SP 03 "Estimación de Cuentas Incobrables". Por ello al cierre del ejercicio se realiza el registro de 2'939,593 pesos, que se derivan de: Cuentas por cobrar a particulares con antigüedad mayor de 3 años, Adeudos de particulares con defunción, y estimación de diferencia entre el costo de atención de los pacientes de gastos catastróficos y el tabulador autorizado para esos casos.

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES

El saldo corresponde a:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Cobros con tarjeta de crédito	45,959	33,264
impuestos por recuperar	20,817	7,991
<i>Total de otros activos</i>	<i>66,776</i>	<i>41,255</i>

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo de la cuenta que presenta el estado de situación financiera, se integra como sigue:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Pagos a terceros x nómina	1,774	68,135
Pagos a proveedores	132,694	92,834
Contribuciones por pagar	2,295,473	1,877,765
<i>Total cuentas por pagar</i>	<i>2,429,941</i>	<i>2,038,734</i>

PASIVO DIFERIDO

Como se menciona en la nota 2 h) el HRAEV se apega a la NIFGG SP 01 "Control Presupuestario de los Ingresos y de los Gastos". Dicha norma establece que para el cierre contable presupuestal, las operaciones que al 31 de diciembre no se hayan cobrado deberán reclasificarse de las cuentas de Resultados y transferirse a la de Pasivo Diferido, cancelando los registros en las cuentas de orden presupuestarias, para volverlas a registrar en el siguiente ejercicio y afectar los resultados procedentes y cancelar el pasivo diferido que correspondan con su incidencia presupuestaria.

El monto reclasificado por este concepto fue por:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Reclasificación ingresos 2013	11,078,898	19,651,175
Reclasificación ingresos 2014	32,744,369	-
<i>Total de pasivo diferido</i>	<i>43,823,267</i>	<i>19,651,175</i>

OTROS PASIVOS

Se integra de:

	<u>31-Dic-13</u>	<u>31-Dic-12</u>
Anticipos de atención médica	97,496	28,355
Acreditores diversos	1,160	-
<i>Total de otros pasivos</i>	<i>98,656</i>	<i>28,355</i>

ACLARACIONES

Para el llenado del formato del Estado de Situación Financiera de 2013, se informa dentro del pasivo diferido el importe que en 2012 se acumulo en el concepto de "Otros Pasivos". La razón es para unificar y poder realizar el comparativo entre los ejercicios 2012 y 2013.

NOTA 5. OBLIGACIONES DE CARÁCTER LABORAL

A partir del ejercicio 2012 el personal está adscrito al HRAEV. Durante el ejercicio 2011 estuvo adscrito a la Comisión Coordinadora de Institutos Nacionales de Salud y Hospitales de Alta Especialidad.

NOTA 6. SUBSIDIOS Y TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO FEDERAL

Al 31 de diciembre de 2013 el HRAEV recibió transferencias corrientes del Gobierno Federal la cantidad de \$ 493,908,470 y en 2012 \$ 430,852,904, mediante el mecanismo mencionado en la nota 2 d).

Se destinó para el pago del contrato celebrado con el "inversionista proveedor" mencionado en la nota 3 la cantidad de \$ 260,025,313 en 2013 y \$ 255,258,001 en 2012. Dichos recursos se reciben como inversión en infraestructura, sin embargo contablemente se registran como gastos de operación, atendiendo la naturaleza de las erogaciones.

NOTA 7. PATRIMONIO

La cuenta de Patrimonio se integra por la transmisión de propiedad de mercancía adquirida directamente por la Secretaría de Salud antes del inicio de operaciones del HRAEV.

NOTA 8. ESTADO DE ACTIVIDADES

Para el llenado del Estado de Actividades comparativo de 2013 y 2012, se reubicaron algunos conceptos que en el ejercicio 2012 se acumularon de conformidad al formato de Estado de Resultados. Por esta razón, los totales de ingresos y de gastos en comparación con los reportes presentados el ejercicio anterior, pueden observar diferencias; sin embargo el resultado del ejercicio es el mismo.

En el apartado de Gastos y Otras Pérdidas, la cuenta de subsidios y subvenciones corresponde a las atenciones de pacientes que se atendieron bajo programas nacionales y que se subsidian al 100%, tales como: Campaña de cáncer cérvico-uterino, mastografías, dengue, cataratas y obesidad.

NOTA 9. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para el llenado del Flujo de Efectivo, en el 2012 se acumuló en “Transferencias, asignaciones y subsidios” la cantidad de \$ 611,680. Para poder realizar el comparativo ahora en 2013, se reclasifica el importe en: \$542,590 en “Otros gastos” y \$ 69,090 en Subsidios y subvecciones.

NOTA 10. PROCESO DE MEJORAS

El HRAEV planteó para el 2013 los siguientes objetivos y estrategias:

- Acreditarse y certificarse en los servicios sustantivos.
 - Establecer una mejor interacción y coordinación de red con los hospitales de la región para cumplir con el objetivo de Hospital de Referencia
 - Administrar en coordinación con las direcciones de área la gestión de recursos necesarios para la prestación de servicios medico quirúrgicos y auxiliares de diagnóstico.
 - Consolidar la prestación de servicios médicos con calidad, calidez y trato digno a los pacientes.
 - Otorgar atención médica del más alto nivel basada en la preparación y actualización continua del personal médico.
 - Fortalecer el Programa de Mejora Continua de la Calidad Institucional.
 - Mantener y procurar contar con todo el equipo tecnológico requerido para otorgar la atención médica con los más altos estándares de calidad.
 - Gestionar las plazas de investigadores para iniciar con la realización de protocolos de investigación.
 - Aumentar el número de convenios de colaboración con entidades académicas para la realización de protocolos de investigación.
 - Estimular la asistencia a las sesiones médicas y de enfermería así como los eventos de carácter académico y de capacitación de personal.
 - Promover la capacitación y actualización de los conocimientos del personal a cargo de la tecnología (videoconferencia, telemedicina, sistema gerencial, etc.)
 - Sostener la captación de recursos autogenerados.
 - Difusión constante de estrategias para favorecer la calidad de los servicios institucionales.
 - Fortalecer el Sistema de Control Interno Institucional.
 - Generar programas de optimización de los recursos humanos.
 - Estrategias de fortalecimiento con un esquema de desarrollo organizacional como son: liderazgo, comunicación efectiva, trabajo en equipo, motivación.
 - Desarrollar un modelo del cuidado de enfermería que consolide el proceso de atención que otorgue garantía de calidad en la atención y seguridad del paciente.
 - Contratar personal con el perfil requerido en los servicios que no han sido cubiertos.
-

NOTA 14. OBLIGACIONES Y EXENCIONES FISCALES

a) Impuesto sobre la Renta

Al ser un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Federal, no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta, de conformidad con el último párrafo del artículo 102 de la Ley de la materia.

Al respecto, sólo se tiene la obligación de retener y enterar el Impuesto sobre la Renta, principalmente por el pago de salarios y honorarios profesionales a personas físicas.

Así mismo, no es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única, de conformidad con el artículo 4, fracciones I y II de la Ley del citado impuesto.

b) Impuesto al Valor Agregado

El HRAEV no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con el artículo 15 fracción XV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, que establece como servicios exentos los servicios profesionales de medicina, hospitalarios, de radiología, de laboratorios y estudios clínicos, que presten los Organismos Descentralizados de la Administración Pública Federal.

Al respecto, solo se tiene la obligación de retener y enterar el Impuesto al Valor Agregado principalmente por el pago de honorarios profesionales y adquisición de bienes a personas físicas.

c) Impuesto a los Depósitos en Efectivo

El HRAEV no es contribuyente del Impuesto de conformidad con el artículo 2, fracción I de la Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

d) Contribuciones por Remuneraciones Pagadas

El HRAEV está obligado a pagar cuotas del ISSSTE y efectuar aportaciones al FOVISSSTE y SAR

Dr. Vicente Enrique Flores Rodríguez
Director General

C.P. José Rafael Cuellar Romero
Director de Administración y Finanzas