

Informe de Pasivos Contingentes

JUICIOS LABORALES

Hasta 2013, cada año, se aplicó contablemente como un pasivo, el monto estimado de los juicios laborales en proceso al cierre de cada ejercicio. Durante 2014 se canceló el pasivo creado al respecto al cierre del año 2013 por la cantidad de \$ 3,911,000.00 por tratarse de una estimación , y en consecuencia de una contingencia.

En carácter de Pasivo Contingente, el Hospital del Niño Morelense al 31 de Diciembre de 2014 atiende juicios laborales estimados en suma de \$13,270,217.62; la que no forma parte del Estado de Cuentas de Orden, al cierre del ejercicio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y Equivalentes

Al 31 de diciembre de 2014, los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes por \$49,579,106.62 se integra por:

Ministraciones Estatales por Recibir	\$18,676,708.02
Ministraciones Cuota Social y Aportación Solidaria Federal por Recibir	19,473,177.81
Ingresos por Recuperar de Sanciones	3,417.72
Ingresos por Recuperar por Convenio de Portabilidad	387,336.38
Deudores Diversos	154,287.21
Enseñanza	332,802.52
Cartas Compromiso	8,751,056.20
Cartas Compromiso Convenio	1,800,320.76
Total	\$49,579,106.62

- a) Las Ministraciones Estatales por Recibir en cantidad de \$18,676,708.02, y las Ministraciones de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal en cantidad de \$19,473,177.81; representan montos de recursos en efectivo pendientes de ser depositadas en cuentas bancarias del Hospital del Niño Morelense al de Diciembre de 2014, por parte del Gobierno del Estado de Morelos con motivo del Presupuesto Estatal 2014 autorizado por el Congreso del Estado y en medida complementaria por incrementos autorizados durante el año por la Secretaria de Hacienda Estatal, en el primer caso; y en el segundo por el Régimen Estatal de Protección Social en Salud con motivo del Convenio de Colaboración para el Ejercicio de Recursos del Seguro Popular para el Ejercicio 2014.
- b) Las Cartas Compromiso representan débitos que los familiares de los pacientes menores suscriben con motivo del monto total o del saldo de los estados de cuenta generados por la atención médica integral que reciben durante su estancia en el Hospital y que se ven imposibilitados de cubrir al momento del egreso del menor. Las Cartas Compromiso por \$8,751,056.20, corresponden a personas que responden del adeudo por sí mismas. Las Cartas Compromiso con Convenio por \$1,800,320.76 corresponden a personas que acuden a la atención medica con el aval de pago parcial por parte de terceros como Ayuntamientos, DIF Estatal y otros organismos con los que suscriben convenios al respecto.

1.1. Estimación de Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes:

De acuerdo a la experiencia, se conoce que los adeudos por Cartas Compromiso, particularmente las que suscriben al margen de Convenios, se tornan incobrables, por lo que la Dirección del Hospital solicita a la Junta Directiva del Mismo, la cancelación de aquellas cuya fecha de vencimiento para pago a prescrito; acerca de lo cual:

- a).- Durante 2014 se afectaron resultados de ejercicios anteriores en cantidad de \$3,695,640.60 por la cancelación de Cartas Compromiso de los años 2008 y 2009 según acuerdo H.N.M. 6/0 17/12/2013.03 de la sexta sesión ordinaria 2013 de la Junta Directiva del Hospital del Niño Morelense.

SECTOR PARAESTATAL

b).- Así mismo, en función de la falta de recuperación de las Cartas Compromiso, antes del año 2012 no se había establecido ni registrado una Estimación de Incobrabilidad al respecto; siendo el año 2014 el primero en ese sentido, en el que se reconoció en registros el asiento propuesto por los auditores externos para una incobrabilidad de \$9,482,534.68 para el año de 2013, y que se ajustó la cifra a la cantidad de \$7,183,938.31 como monto de incobrabilidad del año 2014, sustentándose ambas cifras en el mismo criterio para su determinación (el saldo de Cartas compromisos hasta el año anterior al actual); con lo que la Estimación de Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de Diciembre de 2014, se integra como sigue:

Cartas Compromiso de los años:	2010	\$ 2,071,208.88
	2011	2,089,356.87
	2012	1,145,660.49
	2013	1,811,511.70
Partida para conciliación base de datos-contabilidad		66,200.37
Estimación para Cuentas Incobrables al 31/12/2014		\$ 7,183,938.31

c).- De acuerdo a lo anterior, en el cuadro siguiente se presenta el Neto Estimado de las Cartas compromiso por cantidad de \$3,367,438.65 al 31 de Diciembre de 2014, determinado como sigue:

Cartas Compromiso	\$ 8,751,056.20
Cartas Compromiso con Convenio	1,800,320.76
Suman Cartas compromiso	10,551,376.96
Menos: Estimación de Incobrabilidad	7,183,938.31
Neto estimado de Cartas Compromiso al 31 de Diciembre de 2014	\$ 3,367,438.65

BIENES DISPONIBLES PARA SU CONSUMO

El rubro de ALMACÉN con saldo global de \$12,577,919.69, incluye medicamentos, material de curación, material y equipo de laboratorio, y otros bienes de mantenimiento operativo y de uso administrativo; por los montos que se desglosan en el Estado de Situación Financiera. Al respecto, los movimientos de entrada, salida y saldo; tanto en unidades como en costos unitarios, se realiza por medio de un sistema de cómputo, desligado del de la Contabilidad general, pero que se afecta en el último, por los reportes globales mensuales que emite el primero, cuyo manejo durante 2014 ha sido consistente con los años anteriores.

ACTIVO NO CIRCULANTE.

Durante el año 2014 el ACTIVO FIJO observó un incremento de \$15,520,700.90 según se muestra en el siguiente desglose:

Cuenta	Saldos al 31 de Diciembre de 2014	Saldos al 31 de Diciembre de 2013	Incrementos
Mobiliario y Equipo de Administración	30,292,577.08	29,087,886.65	1,204,690.43
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,376,021.94	876,282.36	499,739.58
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	231,092,360.06	218,081,282.00	13,011,078.06
Equipo de Transporte	5,791,284.99	5,765,641.54	25,643.45
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,684,473.37	3,904,923.99	779,549.38
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	5,700.00	5,700.00	0.00
Equipo de Protección	0.00	43,852.96	0.00
Suman Rubros y diferencia	273,242,417.44	257,765,569.50	15,520,700.90

Siendo la cuenta de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio donde se muestra el mayor incremento parcial; lo que es acorde a las necesidades propias de la Institución.

a).- De acuerdo a las disposiciones de la Comisión Nacional de Armonización Contable que tienen su efecto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a partir de 2014 este Organismo estuvo obligado a reconocer en su contabilidad la depreciación de los bienes que conforman su Activo Fijo, lo cual se realizó, importando un monto de \$21,524,385.91 según el desglose siguiente:

SECTOR PARAESTATAL

Cuenta y/o Subcuenta	Valor de adquisición	Depreciación	% Anual	Valor en Libros
Mobiliario y Equipo de Administración	19,653,326.89	398,218.42	10%	19,255,108.47
Equipo de Cómputo y Tecnología de la Información	10,639,250.19	1,404,317.19	33.3%	9,234,933.00
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,376,021.94	84,796.07	33.3%	1,291,225.87
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	231,092,360.06	18,468,737.49	20%	212,623,622.57
Equipo de Transporte	5,791,284.99	976,140.00	20%	4,815,144.99
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,684,473.37	192,176.74	10%	4,492,296.63
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	5,700.00	0.00	0%	5,700.00
				0.00
Suman Rubros y diferencia	273,242,417.44	21,524,385.91		251,718,031.53

b).- Hasta el año 2012, el alta del valor total de cada bien, era registrado como un gasto dentro del ejercicio de su adquisición, por lo que el valor de la Depreciación con monto de \$ 21,524,385.91 al 31 de Diciembre de 2014, representa la depreciación acumulada solo de los bienes adquiridos durante los años de 2013 y 2014; En concordancia, el valor histórico de las adquisiciones o altas habidas hasta el año 2012 deben considerarse como totalmente depreciado; sujetos en su caso a una futura revaluación y estimación de vida útil, como elementos para ser objeto de una nueva base de depreciación.

b).- Con relación al Terreno, Edificios e Instalaciones que ocupa actualmente el Hospital del Niño Morelense con motivo de cambio de sede, y que se localizan en Avenida de la Salud No. 1, Colonia Benito Juárez, Emiliano Zapata Morelos; se encuentran en ocupación gratuita por parte de este Organismo desde el mes de Abril de 2013.

Hasta el 31 de Diciembre de 2013, el Gobierno del Estado de Morelos no había establecido la modalidad jurídica por la que se tendrá el uso de estos Activos, por lo que la información financiera no refleja conceptos y valores al respecto.

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

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables.

Nombre del Ente Público		
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		289,288,351.00
2. Más ingresos contables no presupuestarios		- 788,917.00
Incremento por variación de inventarios	0	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Disminución del exceso de provisiones	0	
Otros ingresos y beneficios varios	- 788,917.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		103,772.00
Productos de capital	0	
Aprovechamientos capital	103,772.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		288,395,662.00

SECTOR PARAESTATAL

Nombre del Ente Público		
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014		
(Cifras en pesos)		
1. Total de egresos (presupuestarios)		301,189,650.00
2. Menos egresos presupuestarios no contables		5,522,414.00
Mobiliario y equipo de administración	1,017,145.00	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	524,111.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	3,646,763.00	
Vehículos y equipo de transporte	0	
Equipo de defensa y seguridad	0	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	334,394.00	
Activos biológicos	0	
Bienes inmuebles	0	
Activos intangibles	0	
Obra pública en bienes propios	0	
Acciones y participaciones de capital	0	
Compra de títulos y valores	0	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
Provisiones para contingencias y otras	0	
Amortización de la deuda pública	0	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		22,127,559.00
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	22,127,559.00	
Provisiones	0	
Disminución de inventarios	0	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	317,794,796.00	