

# OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN

## NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES OCTUBRE 2016

### a) NOTAS DE DESGLOSE

#### I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

##### Activo

##### Efectivo y Equivalentes

Se registran a valor de moneda corriente y sus rendimientos se registran en las cuentas operativas del organismo, con un vencimiento a la vista y se integra como sigue:

Efectivo	\$317,483.47
Bancos	\$ 537,185.13
Inversiones temporales	\$ 77,374,543.58
Depósitos en fondos de terceros	\$30,000.00
<b>SUMA:</b>	<b>\$78,259,212.18</b>

##### FONDOS REVOLVENTES

Se cuentan con fondos revolventes para el pago de compras menores así como morralla para el área de cajas los cuales son los siguientes:

Jefatura de Recursos Materiales	\$20,000.00
Jefatura de Nutricion	\$5,000.00
Jefatura de Mttto y Servicios Grales	\$6,000.00
Coord Admva Cruz Verde Norte	\$10,000.00 y \$1,500.00 como morralla para cajas.
Coord Admva Cruz Verde Sur	\$10,000.00 Y \$1,500.00 como morralla para cajas
Coord Admva Cruz Verde Villa de Gpe	\$5,000.00 y \$1,000.00 como morralla para cajas.
Coord Admva Cruz Verde Federalismo	\$5,000.00 y \$1,500.00 como morralla para cajas.
Coord Admva Cruz Verde Santa Lucia	\$15,000.00 y \$1,000 como morralla para cajas.
Sub-Jefatura de Cajas	\$16,000.00 como morralla para cajas.
Patrimonio y mttto vehicular	\$10,000.00

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

Comunicación Social	\$3,000.00
Acreditacion	\$10,000.00
Acreditacion CV norte, sur y Sta lucia	\$10,000.00

Los fondos revolventes son entregados mediante cheque nominativo.

### Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

**SERVICIOS MEDICOS A EMPLEADOS POR RIESGO DE TRABAJO:** Se cuenta con un saldo por parte del AYUNTAMIENTO, DIF, COMUDE Y NEXTIPAC por servicios médicos por riesgo de trabajo prestado a sus empleados. Estos servicios no cuentan con contrato o convenio para recuperar el saldo

**SERVICIOS MEDICOS EN CONVENIO (SEGURO POPULAR)** Se otorgan servicios médicos a los pacientes afiliados al Seguro Popular; se cuenta con un adeudo por parte de Secretaria de Salud correspondiente al ejercicio 2013, 2014 y 2015

**POR TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO.** El Municipio de Zapopan tiene un adeudo con el OPD correspondiente al ejercicio 2011 por un importe de \$227,749.92 debido a que en el mes de diciembre se realizo el pago por menor cantidad.

**FALTANTE EN DEPOSITO:** Existe un adeudo mayor a 5 años por parte de un ex funcionario por la cantidad de \$380,573.00 el cual está en proceso jurídico, se recibe acta de defunción del demandado y se queda en espera de la autorización de la junta de gobierno para el ajuste correspondiente.

**DOCUMENTOS POR SERVICIOS MEDICOS.** Los empleados del OPD SSMZ firman documentos por la prestación de servicios médicos los cuales se descuentan vía nomina.

**OTROS DEUDORES:** Ocasionalmente se otorgan adelantos de sueldo a los trabajadores los cuales se descuentan vía nomina en el plazo y monto acordado.

En el ejercicio 2012 llegaron foto infracciones las cuales se les finco la responsabilidad a tres de los empleados y se les realizo el descuento vía nomina pero, dicha infracciones no fueron pagadas por el OPD SSMZ. Debido a esto la cuenta 1123-900-009, 1123-900-010, 1123-300-011 refleja saldo en rojo.

### CUENTAS POR COBRAR DE ACUERDO A SU VENCIMIENTO

DEPENDENCIA	90 DIAS	180 DIAS	365 DIAS	MAYOR A 365
MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SERVICIOS MEDICOS)	\$250,508.00	\$284,347.00	\$469,386.00	\$8,564,797.34
SECRETARIA DE SALUD JALISCO (SERVICIOS MEDICOS SEGURO POPULAR)	\$0	\$0	\$23,183,695.00	\$251,045,534.84
MUNICIPIO DE ZAPOPAN (LABORATORIO)			\$567,125.68	
MUNICIPIO DE ZAPOPAN (TRANSFERENCIA INTERNA)				\$227,749.92

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

SECRETARIA DE SALUD (TRANSFERENCIA INTERNA)	\$1,275,430.58		
PRIMA VACACIONAL			\$747,032.51

### Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

#### Almacen

#### ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS.

A partir del 1 de octubre del 2014 se utiliza el método de valuación de inventarios por costo promedio.

Se realiza un inventario físico de los almacenes del hospital así como de todas las unidades medicas y se realiza su valuación para con esto tener conciliado el valor del almacén con el reflejado en la contabilidad, se utiliza el método e valuación de inventario de costo promedio, este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

#### Inversiones Financieras

No aplica

#### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Se registra a su costo de adquisición, durante el ejercicio no se reconocieron los efectos de la inflación por no estar en un entorno inflacionario, no existe una política establecida para el cálculo de la depreciación, por lo tanto, los estados financieros reflejan el demerito que han sufrido los bienes muebles e inmuebles por el uso y transcurso del tiempo.

Este rubro se forma como sigue:

<u>Inversiones</u>	<u>2016</u>
Mobiliario y equipo de oficina	\$11,531,379.67
Mobiliario y equipo educación	\$298,204.67
Equipo e instrumental medico	\$7,744,525.74
Equipo de transporte	\$424,600.00
Maquinaria, otros equipo	\$4,133,881.60
Otros bienes muebles	\$24,568.12

**Suma \$24,157,159.80**

#### Estimaciones y Deterioros

Para la estimación de cuentas incobrables se consideran las cuentas por cobrar que no existe convenio (Riesgos de Trabajo), las que se encuentran en proceso jurídico (Seguro popular y Gilberto Orozco) y las que por su antigüedad no tienen factibilidad de cobro (transferencia Interna). Todas las anteriores se considera la estimación al 100% de su saldo al 31 de diciembre 2015.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

### Otros Activos

Se registra a su costo de adquisición, durante el ejercicio no se reconocieron los efectos de la inflación por no estar en un entorno inflacionario, no existe una política establecida para el cálculo de la depreciación, por lo tanto, los estados financieros reflejan el demerito que han sufrido los activos intangibles por el uso y transcurso del tiempo.

Software

\$11,634,626.00

### Pasivo

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO	VENCIMIENTO	FACTIBILIDAD DE PAGO
2111	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	26,788,692.22	MENOR A 365 DIAS	PROBABLE
2112	PROVEEDORES	25,335,476.96	MENOR A 90 DIAS	POCO PROBABLE
2117	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES X PAGAR A C. PZO	28,432,466.83		
2117.01	RETENCION SEGUROS	149,779.25	MENOR A 90 DIAS	PROBABLE
2117.02	PENSION ALIMENTICIA	60,874.85	MENOR A 90 DIAS	PROBABLE
2117.03	RETENCIONES PENSIONES DEL ESTADO	11,179,463.27	VENCIDO	POCO PROBABLE
2117.04	CONTRIBUCIONES PENSIONES DEL ESTADO	12,644,898.42	VENCIDO	POCO PROBABLE
2117.05	RETENCION ISR	3,841,819.83	VENCIDO	PROBABLE
2117.06	CUOTAS SINDICALES	248,778.24	MENOR A 90 DIAS	PROBABLE
2117.09	INFONACOT	299,084.11	MENOR A 90 DIAS	PROBABLE
2117.12	CRIPAS AYUNTAMIENTO	6,368.80	SIN REQUERIMIENTO DE PAGO	PROBABLE
2117.13	BECAS DIF	1,400.00	SIN REQUERIMIENTO DE PAGO	PROBABLE
2151	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PZO	14,244.16		
2151.01	POR VENTA DE BIEN O PRESTACION DE SERVICIOS	14,244.00	SIN REQUERIMIENTO DE PAGO	PROBABLE
2151.02	POR CONVENIO	0.16	SIN REQUERIMIENTO DE PAGO	PROBABLE

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

**Ingresos de Gestión**

<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>INGRESOS DE GESTION</b>		<b>50,212,559.36</b>
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	50,212,559.36	
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS</b>		<b>418,663,770.59</b>
TRANSFER INTERNAS Y ASIGNACIONES SECTOR PUBL.	418,557,562.43	
AYUDAS SOCIALES	106,208.16	
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>		<b>54,201,768.72</b>
OTROS INGRESOS VARIOS	54,002,358.00	
INTERESES FINANCIEROS	198,946.72	
		<b>523,078,098.67</b>

**INGRESOS DE GESTION**

**INGRESO POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS:** Se otorgan servicios médicos los cuales se dividen en tres grupos:

Población en general, la cual es pagado de contado

Por riesgo de trabajo: Estos servicios son otorgados a los trabajadores del AYUNTAMIENTO, DIF, COMUDE los cuales se cargan a la cuenta de DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Por servicios médicos en convenio: Se otorgan servicios médicos a los afiliados al Seguro Popular los cuales se cargan a la cuenta de DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES

**TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PUBLICO:** El Ayuntamiento del Municipio de Zapopan autorizo la TRANSFERENCIA INTERNA por un monto de \$292,630,220.00 la cual se recibirá en 12 ministraciones. En el mes de julio mediante la segunda modificación del presupuesto de egresos del Municipio de Zapopan se autoriza el incremento de recursos por \$30,000,000.00 y el día 28 de octubre se otorga una ampliación del subsidio por \$90,000,000.00a favor del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan.

**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS**

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

**Gastos y Otras Pérdidas:**

<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>		<b>397,534,513.88</b>
SERVICIOS PERSONALES	362,783,234.78	
MATERIALES Y SUMINISTROS	23,325,684.26	
SERVICIOS GENERALES	11,425,594.84	
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>		<b>449.89</b>
OTROS GASTOS	449.89	
		<b>397,534,963.77</b>

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:**

**SERVICIOS PERSONALES:** Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio del ente público y las obligaciones que de ello se deriven.

**MATERIALES Y SUMINISTROS:** Corresponde a la adquisición de toda clase de insumos y suministros requeridos para la prestación de servicios de salud así como para el desempeño de las actividades administrativas

**SERVICIOS GENERALES:** Corresponde al costo de todo tipo de servicios que se contrato con particulares o instituciones del sector publico requeridos para el desarrollo de actividades vinculadas con la función propia.

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

LAS MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO SON LAS SIGUIENTES:

Saldo inicial del ejercicio	(\$78,408,007.78)
Resultado del ejercicio ahorro/desahorro	\$125,543,134.90
Rectificaciones de resultados de ejercicios ant	(\$ 5,149.00)
<b>Patrimonio generado al 30 de sept 2016</b>	<b>\$47,596,197.32</b>

Se realizo el pago de no deducible y se contabiliza como rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores.

### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

#### Efectivo y equivalentes

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2016	2015
Efectivo en Bancos –Tesorería	854,668.6	4,027,718.28
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	77,374,543.58	637.11
Depósitos de fondos de terceros y otros	30,000.00	34,060.00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>78,259,212.18</b>	<b>4,062,415.39</b>

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

Se anexa conciliación de los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables. En esta ultima se integra un total de \$661,347.10 en el apartado de Adeudos ejercicios Fiscales anteriores, los cuales son derivados de la cancelación de provisiones del 2015 por este monto.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

## b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

### Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

#### Contables:

##### Juicios:

Se consideran en las cuentas de orden contables los juicios laborales en contra del OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN como se describen en el anexo 1.

Se considera la prima de antigüedad de los empleados del OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN como se describen en el anexo 2.

#### Presupuestarias:

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

Como se muestran en el presentan en los estados presupuestarios, cabe hacer mención que se han registrado pagos provenientes de ejercicios anteriores.

CAPITULO	PAGADO DEL EJERCICIO	DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL
1000	337,998,570.70	2,692,746.60	340,691,317.30
2000	10,350,581.27	13,988,930.03	24,339,511.30
3000	7,168,231.13	14,374,236.85	21,542,467.98
5000	1,000,997.90	196,490.35	1,197,488.25
<b>TOTAL</b>	<b>356,518,381.00</b>	<b>31,252,403.83</b>	<b>387,770,784.83</b>

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### Introducción

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

### Panorama Económico y Financiero

En el presente ejercicio se entregó por concepto de TRANSFERENCIAS INTERNAS que otorga el Ayuntamiento de Zapopan por un monto de \$292,630,220.00 el cual es de suma importancia debido a que es el principal fuente de ingreso del OPD SSMZ. En el mes de julio a través de la segunda modificación al presupuesto de egresos del Municipio de Zapopan se autorizó un incremento de recursos por \$30,000,000.00, además el 28 de octubre se recibió una ampliación por \$90,000,000.00 a favor del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan.

### Autorización e Historia

Fecha de creación: El 30 de agosto del 2001 se autoriza la creación del ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN.

”. La Comisión Colegiada y Permanente de Salubridad e Higiene, posteriormente al análisis integral de la situación que impera en el Hospital General de Zapopan y los servicios médicos municipales, determinó que la consolidación de un solo sistema de operación, hará posible **la planeación integral del servicio, una mejor administración, la redistribución de funciones y recursos en el tratamiento de los ciudadanos que día a día requieren los servicios hospitalarios y de emergencia más eficientes y de calidad.**

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

Los Servicios de Salud del Municipio de Zapopan se conforman de:

- \*Hospital General de Zapopan
- \*Cruz Verde Norte
- \*Cruz Verde Sur
- \*Cruz Verde Villa de Guadalupe
- \*Cruz Verde Federalismo
- \*Cruz Verde Santa Lucia

### **Organización y Objeto Social**

**OBJETO SOCIAL:** Fortalecer la planeación de los servicios de salud a través de la consolidación de un solo sistema operacional, organizado íntegramente y que mejore substancialmente la prestación del servicio que en esta materia brinda el Municipio.

**PRINCIPAL ACTIVIDAD:** La actividad principal del OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN es la de otorgar servicios médicos a la población.

**EJERCICIO FISCAL:** Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016

**CONSIDERACIONES FISCALES EL ENTE:** Persona moral con fines no lucrativo.

#### **OBLIGACIONES:**

- \*Presentar declaración y pago provisional mensual de retenciones de ISR por sueldos y salarios.
- \* Presentar la declaración anual de ISR donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
- \* Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios.
- \* Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por retenciones realizados por servicios profesionales.
- \* Presentar declaración informativa anual de Subsidio al Empleo.

### **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se han observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

Se realizan las operaciones contables en base al costo histórico; es decir al monto erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Se emiten los presentes estados financieros en base a los postulados básicos de la contabilidad gubernamental:

- 1) Sustancia económica
- 2) Entes públicos.
- 3) Existencia permanente
- 4) Revelación suficiente
- 5) Importancia relativa.

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

- 6) Registro e integración presupuestaria.
- 7) Consolidación de la información financiera.
- 8) Devengo contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad económica
- 11) Consistencia

**Políticas de Contabilidad Significativas**

El método de valuación de inventarios utilizado a partir de Octubre 2014 es el de costo promedio.

Se cuenta con provisiones para Aguinaldo, prima vacacional y bono del servidor público que se actualizan cada mes, con la finalidad de no impactar en el mes de pago en los estados financieros. Estas son proporcionadas por el área de Recursos Humanos de la siguiente manera:

PROVISION	IMPORTE	VENCIMIENTO
AGUINALDO	34,218,312.07	JULIO Y DICIEMBRE
PRIMA VACACIONAL	3,326,760.24	MARZO
BONO DEL SERVIDOR	1,275,825.41	SEPTIEMBRE 2017

**Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

No existen pasivos o activos en deuda extranjera.

**Reporte Analítico del Activo**

Los bienes muebles se encuentran registrados a su valor de adquisición, el organismo no tiene establecida la política de registrar la depreciación y no tiene reconocido el valor residual de los activos.

El organismo no tiene riesgos por tipo de cambio ya que no tiene operación

El organismo no tiene construcción de inmuebles, los que tiene para la prestación del servicios forman parte del patrimonio del Municipio.

**Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No aplica

BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR

### **Reporte de la Recaudación**

Se ha suspendido la prestación de servicios médicos a los afiliados del seguro popular por lo que la recaudación al público en general ha reflejado un incremento de manera importante.

Se proyecta una recaudación por servicios médicos de la siguiente manera:

Recaudación: \$ \$ \$ 58,564,755.96

### **Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

No aplica.

### **Calificaciones otorgadas**

No aplica

### **Proceso de Mejora**

Se cuenta con un GRP administrativo el cual integra de manera automática todos los movimientos administrativos delimitando las atribuciones por área. Lo cual favorece al flujo de información y al control interno.

### **Eventos Posteriores al Cierre**

Debido a que no se cuenta con contrato de servicios con Seguro Popular del ejercicio 2015, el importe que refleja la cuenta de ingresos por servicios médicos en convenio del ejercicio 2015, así como la de cuentas por cobrar es una estimación en base al tabulador y contrato 2014, sin que estos estén validados por Seguro Popular REPSS.

Queda pendiente la conciliación con el área de Recursos Humanos para la revisión y ajuste de las provisiones mensuales.

### **Partes Relacionadas**

No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas.