



Gobierno de
Zapopan

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2016



Contraloría
Ciudadana
Zapopan

ORGANISMO PÚBLICO
DESCENTRALIZADO SERVICIOS
DE SALUD DEL MUNICIPIO DE
ZAPOPAN





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

CONTENIDO

- I. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.
- II. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información presupuestal al 31 de diciembre 2016.
- III. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información programática al 31 de diciembre de 2016.
- IV. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información patrimonial al 31 de diciembre de 2016.
 - Informe sobre Pasivos Contingentes
- V. Estados Financieros Contables:
 - a) Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015,
 - b) Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2015,
 - c) Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio del Ejercicio 2016,
 - d) Estado de Cambios en la Situación Financiera del Ejercicio 2016,
 - e) Estado de Flujos de Efectivo del Ejercicio 2016 y 2015,
 - f) Estado Analítico del Activo del 1 de enero al 31 de diciembre 2016, y
 - g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Ejercicio 2016.
- VI. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016:
 - Nota A, al Estado de Situación Financiera
 - Nota B, al Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



- Nota C, al Estado de Actividades
- Nota D, de Gestión Administrativa
- Nota E, de Memoria (Cuentas de Orden)

VII. Estados Presupuestarios:

- a. Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios del Ejercicio 2016,
- b. Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2016,
 - i. Por Clasificación Administrativa,
 - ii. Por Clasificación Económica (por tipo de gasto),
 - iii. Por Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto), y
 - iv. Por Clasificación Funcional (finalidad y función).

VIII. Informes Programáticos:

- I. Gasto por Categoría Programática del Ejercicio 2016,
- II. Programas y Proyectos de Inversión / Indicadores de Resultados

IX. Evaluaciones de Cumplimiento de la Legislación y Normatividad

X. Carta de Observaciones y Sugerencias



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



I. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016.

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), que comprenden el Estado de Situación Financiera, de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública /Patrimonial, de Cambios en la Situación Financiera, de Flujo de Efectivo, Analítico del Activo, Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La administración es responsable, de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Gubernamentales y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, contenidos dentro del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental que hace referencia la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basada en la auditoría. Hemos llevado a cabo la revisión de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría; dichas normas exigen que cumplamos los requisitos 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 desviación 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 desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



evaluaciones del 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 del organismo. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado 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 que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Los estados financieros del ejercicio 2015, se presentan de forma comparativa, ya que fueron auditados por el Despacho Castillo Miranda y Compañía, S.C., **dando un fundamento de la opinión con salvedades** en algunos casos.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ) realiza adecuaciones al sistema de contabilidad gubernamental a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 46, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, **en los siguientes estados contables:**

- Estado de Flujo de Efectivo, y
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.

Cumpliendo parcialmente con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Título Tercero, de la Contabilidad Gubernamental, Capítulo I, del Sistema de Contabilidad Gubernamental, en los artículos 16, 17, 18 y 19 fracción VI.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), requiere registrar, revelar y mejorar el control interno de sus almacenes.

Cabe mencionar que el organismo aún está trabajando en la integración de los bienes muebles e intangibles, asignarle valor y conciliar el activo en su totalidad, para realizar el registro correspondiente en la contabilidad.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



El Activo No Circulante del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), no tiene registradas a la fecha las depreciaciones y amortizaciones correspondientes.

El Organismo **no reconoce** los pasivos contingentes de acuerdo como lo establecen las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, punto 12.4, inciso c), emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

La situación de cuenta por cobrar que el Organismo presenta al 31 de diciembre de 2016, no ha reflejado una notoria posibilidad de cobro por el servicio prestado al Seguro Popular, derivado a que este ha dejado de realizar pagos al ente. Por lo anterior, el OPD no ha gestionado ante la Junta de Gobierno la autorización para llevar a cabo la estimación de cuentas incobrables por imposibilidad de cobro para ir devengando en ejercicios futuros o en su caso la cancelación de la misma; cabe señalar, que el generar una estimación no implica la cancelación del saldo que integra el total de la cuenta, debido a que pudiera existir alguna posibilidad de cobro.

En nuestra opinión, **excepto por lo mencionado en los párrafos** que anteceden los estados financieros **presentan razonablemente la situación financiera del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ)**, al 31 de diciembre del 2016, así como sus resultados, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de Mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



II. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información presupuestal al 31 de diciembre 2016.

Se ha examinado la Información Presupuestaria del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), que comprenden Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos, Estado Analítico del Presupuesto de Egresos por Clasificación Administrativa, Económica (por tipo de gasto), por Objeto del Gasto (capítulo y concepto) y Funcional (finalidad y función), por el año terminado el 31 de diciembre de 2016. La información presupuestaria es responsabilidad de la administración de la entidad, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión con base en nuestro examen.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas para atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que consideré necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas de la evidencia soporte de la información presupuestaria del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ). Considero que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar la opinión.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **no realiza** sus estados presupuestales de acuerdo al Título III, de la Contabilidad Gubernamental, Capítulo I, del Sistema en Contabilidad Gubernamental, artículos 16, 17, 18 y 19 fracción III y IV, como son los siguientes:

- Estado analítico del presupuesto de egresos del ejercicio 2016 por clasificación administrativa,
- Estado analítico del presupuesto de egresos del ejercicio 2016 por clasificación por objeto del gasto (capítulo y concepto), y
- Estado analítico del presupuesto de egresos del ejercicio 2016 por clasificación funcional (finalidad y función).



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumple razonablemente los aspectos importantes de la información presupuestaria** por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



Atentamente,
Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco

31 de Mayo de 2017

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas para el ejercicio de esta función establecidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y, por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que conviene mencionar en las circunstancias, con base en pruebas selectivas de la evidencia soporte de la información programática del OPD Servicios de Salud del municipio de Zapopan (SSMZ). Considero que el examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), a la fecha de nuestra revisión ha cumplido con los estados de información programática de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 46, fracción III.

En nuestra opinión, el Organismo cumple razonablemente, en todos los aspectos importantes de la información programática del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el año terminado el 31 de



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



III. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información programática al 31 de diciembre de 2016.

Hemos revisado la Información Programática del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), que comprenden Gastos por Categoría Programática y Programas y Proyectos de Inversión / Indicadores de Resultados, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016. La información programática es responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión con base en el examen.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas para atestiguar, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y, por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que consideré necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas de la evidencia soporte de la información programática del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ). Considero que el examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), a la fecha de nuestra revisión ha cumplido con los estados de información programática de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 46, fracción III.

En nuestra opinión, el Organismo **cumple razonablemente**, en todos los aspectos importantes de la información programática del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el año terminado el 31 de



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



diciembre de 2016, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
 Contralor Ciudadano
 Municipio de Zapopan, Jalisco
 31 de Mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



IV. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información patrimonial al 31 de diciembre de 2016.

Hemos examinado la Información Complementaria del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el año terminado el 31 de diciembre de 2016. La información complementaria es responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión con base en el examen.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas para atestiguar, emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y, por lo tanto, incluyó la verificación y la aplicación de procedimientos que consideré necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas de la evidencia soporte de la información complementaria del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ); considero que el examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

El SSMZ a la fecha de nuestra revisión **no ha finalizado la integración de** los siguientes documentos del CONAC:

- Reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales)
- Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio
- Parámetros de estimación de vida útil

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, **cumple razonablemente**, en todos los aspectos importantes la información patrimonial del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Atentamente,

Mtra. Adriano Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de Mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Informe sobre Pasivos Contingentes

En cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, artículo 46, fracción I, inciso f), en relación al Informe sobre Pasivos Contingentes, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ) al 31 de Diciembre de 2016, **tiene pasivos** contingentes que derivan de alguna obligación posible presente o futura, cuya existencia y/o realización es incierta.

No obstante, a la situación anteriormente expuesta, se hace la pertinente aclaración que los pasivos manifestados en su información financiera, en todos los casos corresponden a obligaciones reales derivadas de la recepción a plena satisfacción de bienes y/o servicios debidamente devengados, cuyo pago se encuentra pendiente al 31 de Diciembre de 2016.

Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, capítulo VII, inciso g) numeral III, donde se establece en términos generales que:

"Los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc."

Con base a lo anterior se observa que el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), tiene considerado los pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2016, por la razón que se encuentran en proceso de desarrollo de audiencias preliminares y procedimiento de recolección de pruebas en ambos procesos; por tanto, el resultado final del litigio puede variar mes con mes.

Dentro de los pasivos contingentes se tienen identificados los siguientes:

- Los juicios laborales en contra del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), los cuales representan un importe al 31 de diciembre 2016 de \$ 26'362,000.00



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



- La prima de antigüedad de los empleados del organismo, esta representa un importe de \$ 22'213,657.99

Atentamente,



Mtra. Adriana Romo López
 Contralor Ciudadano
 Municipio de Zapopan, Jalisco
 31 de Mayo de 2017

(Faint background text and table structure visible through the paper)

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

a) Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2016 y 2015

Descripción	Año 2016	Año 2015	Descripción	Año 2016	Año 2015
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES b.	582,754	4,062,415	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	75,764,723	68,994,364
EFFECTIVO	492,000	145,250	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	4,182,147	3,615,631
BANCOS/TESORERÍA	63,182	3,882,469	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	32,919,790	32,152,438
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	572	637	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	38,662,703	33,226,296
DEPOSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	27,000	34,060	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	83	-1
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES c.	286,080,443	284,637,101	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	54,000,000
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	285,406,577	283,855,475	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	54,000,000
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	673,866	781,626	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	14,244	15,894
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS d.	126,427	151,309	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO	14,244	15,894
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	126,427	151,309	TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE h.	75,778,968	123,010,258
ALMACENES e.	11,229,976	8,394,915	PASIVO NO CIRCULANTE	0	0
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	11,229,976	8,394,915	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	466,219	466,219
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES i.	0	-283,564,960	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO	466,219	466,219
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCORRIBLES POR DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	0	-283,564,960	APORTACIONES	466,219	466,219
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	298,019,601	13,680,780	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	257,686,110	-78,408,008
ACTIVO NO CIRCULANTE			RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	52,534,307	-247,171,552
BIENES MUEBLES g.	24,277,070	19,776,243	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-181,273,220	65,898,332
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	11,533,853	11,293,441	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	289,195,484	5,635,673
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	298,205	298,205	CAMBIOS POR ERRORES CONTABLES	97,229,539	97,229,539
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	7,861,963	3,647,944	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL B.	258,152,329	-77,941,789
EQUIPO DE TRANSPORTE	424,600	424,600	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO/HACIENDA PÚBLICA	333,931,297	45,068,469
MAQUINARIA -OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4,133,882	4,112,074			
OTROS BIENES MUEBLES	24,568	0			
ACTIVOS INTANGIBLES g.	11,634,626	11,611,426			
SOFTWARE	11,634,626	11,611,426			
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	35,911,696	31,387,689			
TOTAL DE ACTIVOS	333,931,297	45,068,469			

DR. SALVADOR GARCÍA UIVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
b) Estado de Actividades del 1 de Enero al 31 de Diciembre 2016 y 2015

Descripción	2016	2015
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
INGRESOS DE GESTIÓN		
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	59,333,833	197,879,339
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	59,333,833	197,879,339
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	420,007,227	292,665,361
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	420,007,227	292,665,361
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	419,885,229	291,946,193
AYUDAS SOCIALES	121,998	719,168
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	54,501,987	272,914
INGRESOS FINANCIEROS	492,543	64,062
INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS.	492,542	41,150
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	1	22,913
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	54,009,445	208,852
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	54,009,445	208,852
TOTAL DE INGRESOS	533,843,047	490,817,615
a)		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	481,303,945	453,979,289
SERVICIOS PERSONALES	437,359,159	392,083,892
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	190,791,111	184,074,380
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	66,248,051	47,198,154
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	65,604,550	60,550,828
SEGURIDAD SOCIAL	45,788,864	41,063,497
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	68,731,954	58,214,071
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	194,629	982,962
MATERIALES Y SUMINISTROS	29,521,233	30,818,443
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	2,071,119	1,814,942
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	2,836,509	3,515,193
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	561,870	475,764
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	19,519,921	21,467,520
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	2,816,313	2,142,271
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	338,350	105,569
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	1,377,151	1,297,184
SERVICIOS GENERALES	14,423,553	31,076,953
SERVICIOS BÁSICOS	2,331,303	2,361,796
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	319,193	373,579
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	9,283,879	25,323,807
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	668,479	643,448
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	1,648,604	1,391,605
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	12,599	331
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	37,715	20,002
SERVICIOS OFICIALES	8,733	14,495
OTROS SERVICIOS GENERALES	113,050	947,892
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	4,796	284,009,878
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	0	283,564,960
ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	283,564,960
OTROS GASTOS	4,796	444,918
OTROS GASTOS VARIOS	4,796	444,918
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	481,308,741	737,989,167
b)		
CUENTAS DE CIERRE CONTABLE		
AHORRO DE LA GESTIÓN	52,534,307	-247,171,552
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	52,534,307	-247,171,552

DR. SALVADOR GARCÍA ÚVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
 c) Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonial del Ejercicio 2016
 (Cifras Expresadas en Pesos)

Descripción	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambio de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	89,290,194	0	0	89,290,194
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2015	466,219	168,763,544	0	0	169,229,764
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	89,290,194	-247,171,552	0	-157,881,358
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-247,171,552	0	-247,171,552
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	89,290,194	0	0	89,290,194
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al final del ejercicio 2015	466,219	168,763,544	-247,171,552	0	-77,941,789
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	0	0	0	0
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	0	283,559,811	52,534,307	0	336,094,118
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	52,534,307	0	52,534,307
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	283,559,811	0	0	283,559,811
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2016	466,219	205,151,803	52,534,307	0	258,152,329

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ) d) Estado de Cambios en la Situación Financiera del Ejercicio 2016 (Cifras Expresadas en Pesos)

Descripción	Origen	Aplicación
ACTIVO	3,504,543	292,367,370
ACTIVO CIRCULANTE	3,504,543	287,843,364
Efectivo	3,479,661	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	1,443,342
Bienes o Servicios a Recibir	24,882	0
Almacén	0	2,835,061
Estimación de pérdidas o deterioro de activos	0	283,564,960
ACTIVO NO CIRCULANTE	0	4,524,007
Bienes Muebles	0	4,500,807
Activos Intangibles	0	23,200
PASIVO	6,770,360	54,001,650
PASIVO CIRCULANTE	6,770,360	54,001,650
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	6,770,360	0
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	54,000,000
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	1,650
PASIVO NO CIRCULANTE	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	583,265,670	247,171,552
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	583,265,670	247,171,552
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	299,705,859	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	247,171,552
Cambio por errores y políticas contables	283,559,811	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio	0	0
Ingresos y otros beneficios	533,843,047	0

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

e) Estado de Flujo de Efectivo del Ejercicio 2016 y 2015

(Cifras Expresadas en Pesos)

Concepto	2016	2015
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación	0	0
Origen	478,290,295	349,987,788
Productos de Tipo Corriente	492,542	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	41,150
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Anteriores	57,781,080	54,857,901
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	420,007,227	292,656,973
Otros Orígenes de Operación	9,445	2,431,765
Aplicación	477,245,949	356,577,062
Servicios Personales	436,684,798	314,211,031
Materiales y Suministros	26,127,653	10,844,160
Servicios Generales	14,428,702	31,521,871
Otros Aplicaciones de Operación	4,796	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	1,044,346	-6,589,274
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión	0	0
Origen	0	1,254,936
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	1,254,936
Aplicación	4,524,007	0
Bienes Muebles	4,524,007	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-4,524,007	1,254,936
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	0	0
Origen	0	0
Otros orígenes de Financiamiento	0	0
Aplicación	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	0	0
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	0	0
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-3,479,661	-5,334,338
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	4,062,415	11,922,566
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	582,754	6,588,228

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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

V. ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

f) Estado Analítico del Activo de Enero a Diciembre de 2016
(Cifras Expresadas en Pesos)

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Flujo del Período
1000	ACTIVO	45,068,469	3,034,486,918	2,745,624,091	333,931,297	288,862,827
1100	ACTIVO CIRCULANTE	13,680,780	3,029,962,912	2,745,624,091	298,019,601	284,338,821
1110	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4,062,415	2,505,099,063	2,508,578,724	582,754	-3,479,661
1111	EFFECTIVO	145,250	54,735,796	54,389,045	492,000	346,751
1112	BANCOS/TESORERÍA	3,882,469	1,637,181,734	1,641,001,020	63,182	-3,819,286
1114	INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	637	813,181,534	813,181,599	572	-65
1116	DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN	34,060	0	7,060	27,000	-7,060
1120	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	284,637,101	494,493,363	493,050,020	286,080,443	1,443,342
1122	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	283,855,475	492,047,124	490,496,022	285,406,577	1,551,102
1123	DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	781,626	2,446,238	2,553,998	673,866	-107,760
1130	DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	151,309	14,941	39,823	126,427	-24,882
1131	ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO	151,309	14,941	39,823	126,427	-24,882
1140	INVENTARIOS	0	0	0	0	0
1150	ALMACENES	8,394,915	30,355,545	27,520,483	11,229,976	2,835,061
1151	ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	8,394,915	30,355,545	27,520,483	11,229,976	2,835,061
1160	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	-283,564,960	0	-283,564,960	0	283,564,960
1161	ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCORRIBLES POR DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	-283,564,960	0	-283,564,960	0	283,564,960
1190	OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	0	0	0
1200	ACTIVO NO CIRCULANTE	31,387,689	4,524,007	0	35,911,696	4,524,007
1210	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
1220	DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
1230	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	0	0	0	0	0
1240	BIENES MUEBLES	19,776,263	4,500,807	0	24,277,070	4,500,807
1241	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	11,293,441	240,411	0	11,533,853	240,411
1242	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	298,205	0	0	298,205	0
1243	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	3,647,944	4,214,019	0	7,861,963	4,214,019
1244	EQUIPO DE TRANSPORTE	424,600	0	0	424,600	0
1246	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	4,093,514	40,368	0	4,133,882	40,368
1249	OTROS BIENES MUEBLES	18,560	6,008	0	24,568	6,008
1250	ACTIVOS INTANGIBLES	11,611,426	23,200	0	11,634,626	23,200
1251	SOFTWARE	11,611,426	23,200	0	11,634,626	23,200
1260	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0	0	0	0
1270	ACTIVOS DIFERIDOS	0	0	0	0	0
1280	ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0
1290	OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0

DR. SALVADOR GARCÍA IVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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

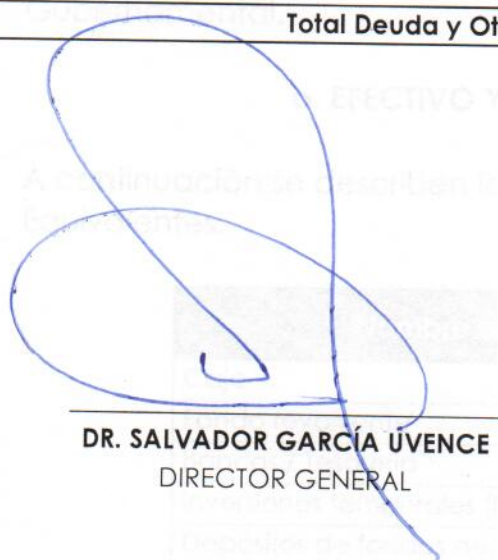
V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)


g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Ejercicio 2016

(Cifras Expresadas en Pesos)

DENOMINACIÓN DE LA DEUDA	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA		
<i>Corto Plazo</i>		
Deuda interna	0	0
Deuda Externa	0	0
Subtotal a Corto Plazo	0	0
<i>Largo Plazo</i>		
Deuda Interna	0	0
Deuda Externa	0	0
Subtotal a Largo Plazo	0	0
Otros Pasivos	123,010,258	75,778,968
Total Deuda y Otros Pasivos	123,010,258	75,778,968



DR. SALVADOR GARCÍA ÚVENCE
DIRECTOR GENERAL



DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



VI. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016

A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad se lleva a cabo en base a acumulados, pues los registros contables de sus transacciones se elaboran conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, es decir, devengadas, esto de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los Estados Financieros adjuntos del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), se preparan para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeto como entidad jurídica independiente.

Los Estados Financieros y sus notas fueron elaborados de acuerdo a las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

b. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación se describen las cuentas que integran el rubro de Efectivo y Equivalentes:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Caja	444,867
Fondo revolvente	47,133
Bancos / Tesorería	63,182
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	572
Depósitos de fondos de terceros	27,000
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	582,754

El saldo en bancos al final del ejercicio 2016, representa el importe de todas las cuentas de cheques en moneda nacional vigentes del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ):

Institución Bancaria	No. Cuenta	Saldo Final 2016
Bancos:		
Santander	65505540084	21,258
Bansi	00097198667	12,881
Banorte	00268771953	37,413
Banorte	0268771962	-8,370
	Suma Parcial	63,182

c. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo del Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes, corresponde principalmente a servicios médicos por cobrar convenidos con la Secretaría de Salud Jalisco y servicios médicos a empleados del Municipio de Zapopan (SSMZ).

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Cuentas por cobrar a corto plazo:	
Población general	567,126
Servicios médicos a empleados	9,711,383
Servicios médicos de convenio	274,229,230
Transferencias internas	898,838
Ayudas sociales	-0.20
Interés bancario	-0.08
	Suma Parcial 285,406,577

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Deudores diversos por cobrar a corto plazo:	
Deudores empleados op. ajenas	50
Faltantes en depósitos	381,796
Documentos por servicios médicos	34,607
	Suma Parcial 416,453



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Prima vacacional pagada por anticipado	257,413
Suma Parcial	257,413
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	286,080,443

d. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Ant. A Prov. por Prestación de Serv A C P:	
Ant. A Prov. por Prestación de Serv A C P	126,427
TOTAL DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	126,427

e. ALMACEN

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Almacén:	
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	11,229,976
TOTAL ALMACEN	11,229,976

El saldo final del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo al 31 de diciembre de 2016, se registran a su costo de adquisición y el método de valuación de inventarios es el de costos promedios.

f. ESTIMACIÓN POR PÉRDIDAS O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

El saldo de la cuenta de estimación para cuentas incobrables en 2016 muestra un saldo de \$0.00, debido a que sufrió una reclasificación por el importe de \$283,564,960.16, por ser improcedente y falta de informar a la Junta de Gobierno de este movimiento.

**g. BIENES MUEBLES,
ACTIVOS INTANGIBLES Y
DEPRECIACIONES**

La inversión del Activo Fijo se refleja en el Estado de Situación Financiera en el rubro del Activo No Circulante por un importe de \$35,911,695.81, como a continuación se muestra:

MUEBLES

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Mobiliario y Equipo de Administración	11,533,852
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	298,205
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	7,861,963
Equipo de Transporte	424,600
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,133,882
Otros bienes muebles	24,568
Suma Parcial	24,277,070

Cabe mencionar que el organismo aún está trabajando en la integración de los bienes muebles, asignarle valor y conciliar el activo en su totalidad, para realizar el registro correspondiente en la contabilidad.

ACTIVOS INTANGIBLES

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Software	11,634,626
Suma Parcial	11,634,626
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	35,911,696

DEPRECIACIONES

Se observa en el Activo No Circulante que el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), no tiene registradas a la fecha las depreciaciones y amortizaciones correspondientes.

h. PASIVO CIRCULANTE

El pasivo circulante se integra por las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Servicios personales por pagar a corto plazo	4,182,147
Proveedores por pagar a corto plazo	32,919,790
Retenciones y contribuciones por pagar a c:	
Retención seguros	151,088
Pensión alimenticia	6,231
Retenciones pensiones del estado	14,028,551
Contribuciones pensiones del estado	14,041,704
Retención ISR	9,744,100

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016
Cuotas sindicales	373,418
Infonacot	309,842
Criptas ayuntamiento	6,369
Becas DIF	1,400
Suma Parcial	38,662,703
Otras cuentas por pagar a corto plazo	83
Ingresos cobrados por adelantado a corto	14,244
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	75,778,967

Los proveedores por pagar son provisiones por bienes durante el ejercicio 2016, como lo son Sanabria Corporativo Médico, S.A. de C.V., Biodist, S.A. de C.V., y Clínica de Radiología e Imagen Chávez Appendini, S.C.

El importe de retenciones corresponde principalmente a la provisión de los siguientes impuestos:



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Nombre de la Cuenta	Fecha de Pago	Saldo Final 2016
ISR por Salarios	24-enero-17	10,271,833
Subsidio al Empleo		-9,866
10% ISR Honorarios		4,756
ISR Honorarios Asimilados		0
10% ISR Arrendamiento		2,052
Suma (Pago Provisional Diciembre 2016)		10,268,775
	Ajuste anual 2016	-522,803
	Retenciones de terceros 2014	-1,872
	TOTAL RETENCIÓN ISR	9,744,100

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan, como Organismo Público Descentralizado del Municipio de Zapopan, con personalidad jurídica y patrimonio propio, no está sujeto al Impuesto Sobre la Renta, ya que no tiene fines lucrativos, teniendo únicamente la obligación de retenciones del Impuesto Sobre la Renta a su personal y a terceros que presten sus servicios; así como la presentación de las Declaraciones Anuales Informativas Múltiples, las cuales se presentaron el 13 de febrero de 2017, con folio No. 58801946 (sueldos y salarios) y el 05 de abril de 2017 con folio No. 59624775 (10% honorarios y 10% arrendamiento), esta última declaración se presentó de forma extemporánea.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), se encuentra exento de este Impuesto de acuerdo al artículo 15, fracciones III y XV de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal.

De igual manera por ser un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Municipal no está obligado al Impuesto Estatal sobre Nóminas (2%), de acuerdo con la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco, artículo 44, fracción II, inciso a).



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



I. IMSS Y PENSIONES

Los trabajadores están registrados ante el Instituto Mexicano de Seguro Social bajo la modalidad 38 que para cotizar bajo esta se requiere tener un sistema de pensiones de los trabajadores.

Las cuotas por concepto de jubilación, invalidez, vejez y muerte las solventa mediante el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, por las aportaciones del mismo trabajador y del Organismo.

Las relaciones laborales entre el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ) y sus trabajadores, son regidos por lo dispuesto en la Ley Federal del Trabajo, así como la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

B) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), se integra por:

- I. Los ingresos que obtenga por los servicios que preste en cumplimiento de su objeto, los cuales serán administrados por el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), contando con la aprobación de la Junta de Gobierno,
- II. Las aportaciones, subsidios y apoyos que otorgue el Municipio de Zapopan, el Estado o la Federación, así como los organismos del sector social o privado que coadyuven a su funcionamiento,
- III. Los legados y donaciones otorgados en su favor,
- IV. Los derechos, bienes muebles e inmuebles que adquiera por cualquier título jurídico para el cumplimiento de su objeto,
- V. Las utilidades, intereses dividendos, rendimientos de sus bienes y demás ingresos que adquieran por cualquier título legal.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Al 31 de diciembre de 2016 el Patrimonio Hacienda Pública del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), está integrado por:

Nombre de la Cuenta	2016
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido:	
Aportaciones	466,219
Hacienda Pública / Patrimonio Generado:	
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	52,534,306
Resultados de Ejercicios Anteriores	-181,273,220
Cambio por errores y políticas contables	386,425,024
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	258,152,329

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

C) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

a) INGRESOS DE GESTIÓN

Durante el ejercicio 2016 el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), tuvo ingresos de \$533,843,047.10 por los siguientes conceptos:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016	Concepto
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	58,350,016	Por concepto de cardiología, cirugía plástica reconstructiva, consulta general, rayos x, laboratorio, ortopedia y traumatología, entre otros.
Riesgos de trabajo DIF	54,927	Por concepto de rayos x, ortopedia y traumatología, medicina laboral, rehabilitación, entre otros.

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016	Concepto
Riesgos de trabajo Municipio Zapopan	905,481	Por concepto de rayos x, ortopedia y traumatología, medicina laboral, rehabilitación, entre otros.
Riesgos de trabajo COMUDE Zapopan	23,408	Por concepto de rayos x, oftalmología, ortopedia y traumatología, medicina laboral, rehabilitación, entre otros.
Transferencias	419,885,229	Por concepto de transferencias del Ayuntamiento de Zapopan y Secretaria de Salud de Jalisco.
Ayudas Sociales	121,998	Por concepto de donativos en efectivo y en especie
Intereses ganados de valores, créditos	492,542	Por concepto de intereses ganados en Actinver y Banorte
Otros ingresos y beneficios varios	54,009,446	Por concepto de eliminación de documento por pagar
Total	533,843,047	

b) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

El Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ) al 31 de diciembre del 2016, sus movimientos fueron los siguientes con un importe de \$481,308,740.50.

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016	Concepto
Remuneraciones al personal de carácter permanente	190,791,111	Remuneraciones al personal de carácter permanente
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	66,248,051	Remuneraciones al personal de carácter eventual
Remuneraciones adicionales y especiales	65,604,551	Primas por años de servicio, primas de vacaciones y dominical, gratificación de fin de año, entre otros.
Seguridad Social	45,788,863	Aportaciones al IMSS, al fondo de vivienda, sistema de ahorro, cuotas seguro de vida
Otras prestaciones sociales y económicas	68,731,954	Pagos de liquidaciones, prestaciones generales de trabajo, apoyos capacitación de servidores públicos.
Pago de estímulos a servidores públicos	194,629	Estímulos por productividad y eficiencia
Mater. Admón, Emisión de Doctos y Art. Ofic	2,071,119	Materiales y útiles de oficina, de impresión, apoyo informativo, de limpieza
Alimentos y Utensilios	2,836,509	Productos alimenticios, utensilios para el servicio de alimentación
Materiales y Art. de Construcción y Reparación	561,870	Cemento y productos de concreto, madera, vidrio, material eléctrico
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	19,519,921	Plaguicidas, medicinas, materiales, accesorios y suministros, fibras sintéticas
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,816,313	Combustible, vehículos de prog. de seguridad publ
Vestuario, blancos, prendas de protec	338,350	Blancos y textiles
Herramientas y refacciones, accesorios	1,377,151	Herramientas, refacciones y accesorios
Servicios Básicos	2,331,302	Servicio de energía eléctrica, servicio de agua
Servicios de arrendamiento	319,193	Arrendamiento de edificios, locales y mobiliario
Serv. Profes, Científ, Técnicos, Otros Serv	9,283,879	Servicios integrales, asesorías asociadas a convenios



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2016	Concepto
Servicios financieros, bancarios y comerc	668,479	Seguros de bienes patrimoniales, bancarios y financieros
Serv. Instalación, Reparación, Mantenimiento, Conservación	1,648,603	Servicios de lavandería, limpieza e higiene, Mantto conservación inmuebles serv. Adm
Servicios de comunicación social y public	12,599	Difusión por radio, tv y otros sobre programas
Servicios de traslado y viáticos	37,715	Pasajes aéreos nacionales para servidores públicos, pasajes terrestres, viáticos
Servicios oficiales	8,733	Gastos alimen de servidores públicos
Otros servicios generales	113,050	Otros impuestos y derechos, penas, multas, accesorios
Otros gastos varios	4,795	Otros gastos varios
Total	481,308,740	

Finalmente los ingresos recaudados por la cantidad de \$533,843,047 menos los gastos efectivamente pagados por la cantidad de \$481,308,740 nos arroja un resultado por un ahorro de \$52,534,307.

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

D) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CONSTITUCIÓN Y OBJETO

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), es un organismo público descentralizado de la administración municipal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, constituido el 30 de agosto de 2001, por el Honorable Ayuntamiento de Zapopan, Jalisco.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



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

El objeto social del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), es 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, siendo su principal actividad la de otorgar servicios médicos a la población.

OBLIGACIONES

Impuesto sobre la Renta (I.S.R.)

Como organismo público descentralizado no está sujeto a este impuesto, ya que no tiene fines lucrativos, teniendo la obligación de retención y entero de este impuesto a su personal y a terceros que presten servicios, exigir la documentación con requisitos que marcan las disposiciones fiscales y presentar cada año la declaración informativa múltiple anual, las cuales a continuación se detallan:

1. Presentar declaración y pago provisional mensual de retenciones de ISR por sueldos y salarios,
2. Presentar la declaración anual de ISR donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales,
3. Presentar la declaración anual donde se informe sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios y trabajadores asimilados a salarios,
4. Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por retenciones realizados por servicios profesionales,
5. Presentar declaración informativa anual de Subsidio al Empleo,



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



6. Declaración del ejercicio de ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes.

En relación con el punto No. 6, se hace de su conocimiento que esta Contraloría Ciudadana, **está en desacuerdo con esta declaración**, según con lo dispuesto en la Ley del ISR, Título III, referente al Régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos.

Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.)

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), se encuentra exento de este Impuesto de acuerdo al artículo 15, fracciones III y XV de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal.

IMSS y Pensiones

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), registra a sus trabajadores ante el Instituto Mexicano del Seguro Social bajo la modalidad 38, que para cotizar bajo esta se requiere tener un sistema de pensiones de los trabajadores.

Las cuotas por concepto de jubilación, invalidez, vejez y muerte las solventa mediante el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, por las aportaciones del mismo trabajador y del Organismo.

Impuesto estatal del 2% sobre nómina

El ente es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno y no es sujeto a este impuesto.

Participación de los trabajadores en las utilidades.

El organismo está exento para ISR y no tiene fin de lucro, por lo que no determina base gravable para estos efectos.

CONTABILIDAD

El ente emite su información financiera conforme a la normatividad emitida por la CONAC y las disposiciones legales aplicables y se realizan las operaciones contables en base al costo histórico; es decir al monto



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



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:

- Sustancia económica
- Entes públicos
- Existencia permanente
- Revelación suficiente
- Importancia relativa
- Registro e integración presupuestaria
- Consolidación de la información financiera
- Devengo contable
- Valuación
- Dualidad económica
- Consistencia

Políticas de Contabilidad Significativas

- ✓ El método de valuación de inventarios utilizado es el de costo promedio a partir de octubre de 2014,
- ✓ 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,
- ✓ 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,
- ✓ En el ejercicio 2016 se suspendió la prestación de servicios médicos a los afiliados del seguro popular y la cuenta por cobrar está estimada en base al tabulador y contrato 2014, sin que estén validados por Seguro Popular,
- ✓ No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas,
- ✓ La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables es respaldada con documentación original,



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



- ✓ No se tiene un Manual de Contabilidad Gubernamental como menciona y obliga el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

E) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que afecten o modifiquen el Estado de Posición Financiera del Organismo, su incorporación en los registros contables es solo recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan presentarse en el futuro.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), tiene registrado en cuentas de orden lo relacionado a:

Ley de Ingresos	Presupuesto de Egresos
• Estimada	• Aprobado
• Por ejecutar	• Por Ejercer
• Modificaciones a la Ley de Ingresos estimadas	• Modificaciones al presupuesto aprobado
• Devengada	• Comprometido
• Recaudada	• Devengado
	• Ejercido
	• Pagado

El OPD cuenta con varios edificios recibidos en comodato por el Municipio de Zapopan, las propiedades se encuentran en la Cruz Verde Sur, Cruz Verde Norte, Cruz Verde Federalismo, Cruz Verde Santa Lucía, Cruz Verde Villa de Guadalupe y el Hospital General de Zapopan; así mismo bienes muebles recibidos bajo contrato en comodato, por lo cual deben de revelar estos activos, ya que falta considerar estos bienes.

PASIVOS CONTINGENTES

Se consideran en las cuentas de orden contables los juicios laborales en contra del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), los cuales representan un importe al 31 de diciembre 2016 de \$ 26'362,000.00

En el caso de la prima de antigüedad de los empleados del organismo, esta representa un importe de \$ 22'213,657.99


Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

VI. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

a) Estado Analítico de Ingresos y Gastos del Ejercicio 2016
(Cuentas autorizadas en Fondo)

Estado Analítico de Ingresos y Gastos por Fuente de Financiamiento	Ingresos		Gastos		Saldo
	1	2	3	4	
Ingresos del Gobierno	0	0	0	0	0
Ingresos de Organismos y Empresas	465,162,494	27,820,000	492,982,494	492,982,494	0
Ingresos por Aplicación de Leyes y Servicios	89,712,233	-16,870,000	72,842,233	72,842,233	0
Transferencias, Regresiones, Simulados y Otros Apoyos	375,470,244	44,930,000	420,400,244	420,400,244	0
Ingresos derivados de financiamiento	0	0	0	0	0
Total	465,162,494	27,820,000	492,982,494	492,982,494	0


 DE SALVADOR GARCÍA DÁVILA
 DIRECTOR GENERAL

VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

a) Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios del Ejercicio 2016

(Cifras Expresadas en Pesos)

Estado Analítico de Ingresos por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Aplicaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Ingresos del Gobierno	0	0	0	0	0	0
Ingresos de Organismos y Empresas	465,182,494	27,830,000	493,012,494	533,840,574	531,623,304	66,440,810
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	89,712,250	-16,870,000	72,842,250	113,835,819	112,289,638	22,577,388
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	375,470,244	44,700,000	420,170,244	420,004,754	419,333,666	43,863,422
Ingresos derivados de financiamiento	0	0	0	0	0	0
Total	465,182,494	27,830,000	493,012,494	533,840,574	531,623,304	66,440,810

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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

VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
 b) Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2016
 i. Por Clasificación Administrativa
 (Cifras Expresadas en Pesos)

Concepto	Egresos					
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Servicios de Salud del Municipio de Zapopan	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,330,749	455,703,909	3,681,745
Dirección General de Administración	0	0	0	0	0	0
Dependencia o Unidad Administrativa 4	0	0	0	0	0	0
Dependencia o Unidad Administrativa 6	0	0	0	0	0	0
Dependencia o Unidad Administrativa 7	0	0	0	0	0	0
Dependencia o Unidad Administrativa 8	0	0	0	0	0	0
Dependencia o Unidad Administrativa 9	0	0	0	0	0	0
Dependencia o Unidad Administrativa xx	0	0	0	0	0	0
SUMA TOTAL	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,330,749	455,703,909	3,681,745

SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.


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


VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAOPAN (SSMZ)
 b) Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2016
 ii. Por Clasificación Económica (por tipo de gasto)

(Cifras Expresadas en Pesos)

Concepto	EGRESOS					
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	Subejercicio
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Gasto Corriente	462,785,395	24,700,000	487,485,395	484,852,182	454,561,651	2,633,213
Gasto de Capital	2,397,100	3,130,000	5,527,100	4,521,534	1,142,259	1,005,566
Total del Gasto	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,373,715	455,703,909	3,638,779


DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL


DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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

VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
 b) Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2016
 III. Por Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto)
 (Cifras Expresadas en Pesos)

CONCEPTO	EGRESOS					SUB EJERCICIO 6 = (3 - 4)
	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
SERVICIOS PERSONALES	413,340,245	24,700,000	438,040,245	437,359,159	433,783,697	681,086
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	218,307,232	-27,500,000	190,807,232	190,791,111	190,791,111	16,121
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	24,668,389	41,760,000	66,428,389	66,248,051	66,248,051	180,338
Remuneraciones Adicionales Especiales	50,527,501	15,200,000	65,727,501	65,604,550	65,074,103	122,951
Seguridad Social	49,251,279	-3,170,000	46,081,279	45,788,864	44,829,465	292,416
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	63,765,929	5,030,000	68,795,929	68,731,954	66,646,337	63,975
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	6,819,914	-6,620,000	199,914	194,629	194,629	5,285
MATERIALES Y SUMINISTROS	29,120,150	3,399,800	32,519,950	32,426,846	12,647,397	93,104
Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2,520,500	-103,600	2,416,900	2,413,089	1,552,116	3,811
Alimentos y Utensilios	3,654,150	-804,800	2,849,350	2,849,130	2,008,515	220
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	175,500	397,430	572,930	565,376	530,869	7,554
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	18,357,000	3,645,300	22,002,300	22,036,759	5,087,909	-34,459
Combustible, Lubricantes y Aditivos	2,050,000	767,000	2,817,000	2,816,870	2,339,573	130
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,276,000	-905,150	370,850	319,043	213,308	51,807
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,087,000	403,620	1,490,620	1,426,578	915,107	64,042
SERVICIOS GENERALES	20,325,000	-3,399,800	16,925,200	15,066,177	8,130,557	1,859,023
Servicios Básicos	2,581,000	-244,000	2,337,000	2,331,303	2,244,497	5,697
Servicios de Arrendamiento	470,000	-24,000	446,000	319,193	306,932	126,807
Servicios Profesionales, Científicos, Técnico y Otros Servicios	14,470,000	-3,550,600	10,919,400	9,923,464	3,546,485	995,936
Servicio Financieros, Bancarios y Comerciales	840,000	-159,000	681,000	668,479	668,479	12,521
Servicio de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	1,672,000	560,500	2,232,500	1,651,643	1,194,295	580,857
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	20,000	2,600	22,600	12,599	10,372	10,001
Servicios de Traslado y Viáticos	47,000	20,000	67,000	37,715	37,715	29,285
Servicios Oficiales	20,000	-11,000	9,000	8,733	8,733	267
Otros Servicios Generales	205,000	5,700	210,700	113,050	113,050	97,650
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,397,100	3,130,000	5,527,100	4,521,534	1,142,259	1,005,566
Mobiliario y Equipo de Administración	577,100	104,300	681,400	237,938	183,148	443,462
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25,000	0	25,000	0	0	25,000
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	995,000	3,220,600	4,215,600	4,214,019	889,534	1,581
Vehículos y Equipo de Transporte	300,000	-235,300	64,700	0	0	64,700
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	450,000	40,400	490,400	46,376	46,376	444,024
Activos Intangibles	50,000	0	50,000	23,200	23,200	26,800
TOTAL	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,373,715	455,703,909	3,638,779

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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

VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAOPAN (SSMZ)
 b) Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2016
 iv. Por Clasificación Funcional (finalidad y función)

(Cifras Expresadas en Pesos)

CONCEPTO	EGRESOS						SUB EJERCICIO 6 = (3 - 4)
	APROBADO	AMPLIACIONES/ DEDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO		
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5		
Gobierno	0	0	0	0	0	0	0
Desarrollo Social	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,373,715	455,703,909	3,638,779	3,638,779
Salud	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,373,715	455,703,909	3,638,779	3,638,779
Desarrollo Economico	0	0	0	0	0	0	0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0	0	0	0	0	0	0
Total	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,373,715	455,703,909	3,638,779	3,638,779


DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL


DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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

VIII. Informes Programáticos

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAOPAN (SSMZ)

1) Gasto por Categoría Programática del Ejercicio 2016

(Cifras Expresadas en Pesos)

CONCEPTO	EGRESOS					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Programas	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,344,339	455,703,909	6 = (3 - 4) 3,668,155
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,344,339	455,703,909	3,668,155
Prestación de Servicios Públicos	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,344,339	455,703,909	3,668,155
Administrativos y de Apoyo	0	0	0	0	0	0
Compromisos	0	0	0	0	0	0
Obligaciones	0	0	0	0	0	0
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	465,182,495	27,830,000	493,012,495	489,344,339	455,703,909	3,668,155



DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL



DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 ENCARGADO DE LA DIR. ADMVA.

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



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



IX. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN Y NORMATIVIDAD

1. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL (IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LAS QUE LES RESULTEN APLICABLES),
2. REGLAMENTO DE ADQUISICIONES VIGENTE,
3. LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL,
4. LEY DEL PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO,
5. LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR Y AUDITORIA PÚBLICA DEL ESTADO DE JALISCO Y SUS MUNICIPIOS,
6. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS FIJADOS EN LA CONSTITUCION DEL ORGANISMO,
7. REGLAMENTO INTERNO,
8. CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO,
9. EVALUACIÓN DE LA APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS, DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 33 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO, Y
10. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL ORGANISMO.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



1. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL (IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LAS QUE LE RESULTEN APLICABLES), POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de la legislación fiscal que obliga al OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016 de conformidad con el oficio de petición CI825/12/2016, de fecha 08 de diciembre de 2016.

METODOLOGÍA.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), como organismo público descentralizado de la administración pública municipal, está regulado por el título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, (De las Personas Morales con Fines no Lucrativos), y conforme al artículo 106 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta del citado ordenamiento, tiene las siguientes obligaciones:

- Retener y enterar los impuestos que procedan en operaciones con otros contribuyentes.
- Exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de las disposiciones fiscales.
- Presentar en el mes de febrero de cada año la Declaración Informativa Múltiple Anual.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Con relación al impuesto al valor agregado, el organismo no está sujeto a esta contribución, debido a que los ingresos no son gravados por dicha ley.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS DEL TRABAJO.

El organismo tiene la obligación de retener y enterar los impuestos relacionados con los servicios personales subordinados que le han prestado según el artículo 99 de la Ley de ISR. El ISPT retenido en la relación laboral, se han venido realizando de manera mensual y de forma correcta.

El organismo, tiene el acuerdo de absorber el impuesto mencionado por el pago de aguinaldo, enterándolo a las autoridades en tiempo y forma.

Por lo que se refiere a los pagos al Instituto Mexicano del Seguro Social se han realizado de conformidad con las leyes de la materia.

Referente a la determinación y entero de los pagos a pensiones se han realizado correctamente de conformidad con su respectiva ley.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió razonablemente** durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2016, con la legislación fiscal federal.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
 Contralor Ciudadano
 Municipio de Zapopan, Jalisco
 31 de mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



2. OPINIÓN SOBRE LA APLICACION DEL REGLAMENTO DE ADQUISICIONES VIGENTE.

ORDENAMIENTO.

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento del Reglamento de Adquisiciones, del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Nos basamos en que el Organismo se apegue a su propio reglamento de adquisiciones, autorizado por OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), vigente a la fecha.

PROCEDIMIENTO.

Nuestra revisión consistió en verificar de forma selectiva las adquisiciones para constatar que se apegaran al ordenamiento antes mencionado.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió razonablemente** durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2016 con la normatividad aplicable del Reglamento de Adquisiciones autorizado por la Junta de Gobierno.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



3. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental al 31 de diciembre de 2016; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Nuestro trabajo consistió en verificar el seguimiento de la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de los documentos publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

PROCEDIMIENTO.

Revisamos que emitieran los Estados Financieros y Presupuestales de conformidad con la Ley mencionada y que la página de Transparencia cumpliera con lo previsto en el Título Quinto del mismo ordenamiento legal. A la fecha no ha cumplido con lo siguiente: Manual de Contabilidad Gubernamental de acuerdo al artículo 20 de la LGCG. Sistema de Contabilidad Gubernamental de acuerdo al Capítulo I del sistema de Contabilidad Gubernamental.

CONCLUSIÓN.

Opinión con Salvedad y su Fundamento

La entidad no tiene un inventario físico de bienes muebles e inmuebles, por lo que incumple con lo estipulado en el artículo 27, de la presente Ley que a letra dice: *".....los entes públicos publicarán el inventario de sus bienes a través de internet, el cual deberán actualizar, por lo menos, cada seis meses....."*

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), cumplió con todos los procesos importantes de lo establecido por la Ley General de



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Contabilidad Gubernamental durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,



Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017



METODOLOGÍA.

Nuestro trabajo consistió en la evaluación de los criterios regidos por la aplicación de las disposiciones establecidas en la ley señalada, cuyo objeto es regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, contabilidad, control, vigilancia y evaluación de su presupuesto.

Además del análisis de los procedimientos para el control y registro, el control de las operaciones de activos, pasivos, ingresos, gastos y asignaciones correspondientes a los programas y partidas del presupuesto de ingresos y egresos.

PROCEDIMIENTOS.

Nos cercioramos de que su sistema de registro contable está diseñado de manera que facilite la fiscalización y permita medir la eficacia de todas las operaciones que registre, de conformidad con la Ley señalada.

Nos cercioramos de que dentro de su presupuesto se incluyere la plantilla de todo el personal, en lo que se incluye el organigrama estructural y su especificación por tipo de puesto y empujadas, así como las prestaciones que por concepto de salarios y demás prestaciones, les sean asignados a estos servidores públicos.

Constatamos que las operaciones financieras del Organismo estuvieron adecuadamente respaldadas por documentación comprobatoria original, por medios magnéticos de control.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



4. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

Hemos examinado la razonabilidad del cumplimiento de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base razonable para fundamentar nuestra opinión, como sigue:

METODOLOGÍA.

Nuestro trabajo consistió en la evaluación de los criterios seguidos en la aplicación de las disposiciones establecidas en la ley señalada, con el objeto de regular las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, ejercicio, contabilidad, control, vigilancia y evaluación de su presupuesto.

Además del análisis de los procedimientos para el correcto registro y control de las operaciones de activos, pasivos, ingresos, gastos y las asignaciones correspondientes a los programas y partidas de su presupuesto de ingresos y egresos.

PROCEDIMIENTOS.

Nos cercioramos de que su sistema de registro contable está diseñado de manera que facilita la fiscalización y permite medir la eficacia de todas las operaciones que registra, de conformidad con la Ley señalada.

Nos cercioramos de que dentro de su presupuesto se incluyera la plantilla de todo el personal, en la que se incluye el organigrama estructural y su especificación por tipo de puesto y empleados, así como las prestaciones que por concepto de salarios y demás prestaciones, les sean asignadas a estos servidores públicos.

Constatamos que las operaciones financieras del Organismo estuvieran adecuadamente respaldadas por documentación comprobatoria original, por medios magnéticos de control.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



Nos cercioramos de que el archivo contable del Organismo cuente con registros y documentación comprobatoria suficiente y competente que respalde sus ingresos y egresos.

Así mismo nos cercioramos de que los registros, erogaciones y demás previsiones de autorización, se clasificaran adecuadamente en forma genérica, homogénea, y coherente de conformidad con los postulados de contabilidad gubernamental y de acuerdo a su naturaleza conforme a los capítulos respectivos que la ley señala, como son:

- 1.- Servicios personales
- 2.- Materiales y suministros
- 3.- Servicios generales
- 4.- Transferencias y subsidios
- 5.- Bienes muebles e inmuebles
- 6.- Inversión pública del Estado
- 7.- Inversiones financieras
- 8.- Erogaciones extraordinarias, y
- 9.- Deuda pública.

Los conceptos que integran el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles, el organismo sigue la política de capitalizar dichos bienes.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió de manera razonable con lo establecido en la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco y su Reglamento** por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017





5. OPINIÓN SOBRE LA APLICACIÓN DE LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO Y SU REGLAMENTO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

Hemos examinado la razonabilidad de cumplimiento de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y su Reglamento por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

En nuestra revisión pudimos observar que el Organismo **cumpliera con lo que marca la Ley** de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco.

CONCLUSIÓN.

Opinión con Salvedad y su Fundamento

La entidad está obligada a presentar información a la Auditoría Superior del Estado de Jalisco estipulada en el artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, la cual fue presentada de manera extemporánea por parte de la entidad.

“...Artículo 51. Las entidades fiscalizadas estatales y municipales, deberán emitir conforme dispongan sus reglamentos, las formas valoradas y recibos para cobro de ingresos de las haciendas pública estatal y municipales, y durante los meses de enero y febrero de cada año, deberán informar a la Auditoría Superior de los folios y criterios de control de las formas valoradas a utilizar en el mismo ejercicio fiscal.....”

“.....Las entidades auditables municipales presentarán a la Auditoría Superior, antes del día último de febrero del año siguiente al del ejercicio fiscal de que se trate, las cuentas públicas correspondientes al año anterior, junto con toda la documentación original comprobatoria y justificativa de las mismas....”



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos que anteceden, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), cumplió con todos los procesos importantes de lo establecido por Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios, durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
 Contralor Ciudadano
 Municipio de Zapopan, Jalisco
 31 de mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



6. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS FIJADO EN LA CONSTITUCIÓN DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

Hemos examinado la razonabilidad de cumplimiento de la constitución del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), en cada uno de sus objetivos y metas por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Se revisó la constitución del organismo y observamos que cumpliera con los objetivos fijados.

PROCEDIMIENTOS.

Nuestra evaluación consistió mediante la revisión de los acuerdos llevados a cabo por el organismo, que se aplicaron las metas fijadas para el ejercicio correspondiente a la revisión, así como su aplicación y seguimiento.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió razonablemente** con todos los aspectos importantes de los objetivos, atribuciones o funciones del Organismo, de acuerdo a lo estipulado en Reglamento del Organismo Público Descentralizado por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017



7. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento del Reglamento Interno del el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Nuestra revisión consistió en la evaluación del Reglamento Interno del organismo y los criterios seguidos en su aplicación con el objeto de tener una seguridad razonable de que se cumple con las estipulaciones que para cada caso están previstos. El Organismo cuenta en efecto con un reglamento interno en el cual se plasman todos los aspectos que regulan las relaciones entre el Organismo y sus integrantes, en el mismo se establece los procedimientos y sanciones por su incumplimiento.

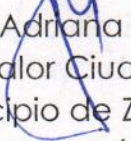
PROCEDIMIENTOS.

Se analizó el reglamento interno con el que cuenta el organismo. En el cual se observó su correcta aplicación.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), del Municipio de Zapopan Jalisco **cumplió razonablemente con las disposiciones del Reglamento Interno del Organismo** por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,


Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



8. EVALUACIÓN DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ) POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de las condiciones generales de trabajo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Nuestra revisión consistió en la evaluación las condiciones actuales de trabajo en relación con las disposiciones legales aplicables que regulan la materia, estas prevén la forma en que los trabajadores que conforman la plantilla autorizada recibirán sus emolumentos o compensaciones por el trabajo desarrollado.

PROCEDIMIENTOS.

Solicitamos el documento denominado "Contrato Colectivo de Trabajo" y verificamos que se lleven a cabo los pagos y prestaciones que en él se dictaron.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió razonablemente con las condiciones generales de trabajo** por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
 Contralor Ciudadano
 Municipio de Zapopan, Jalisco
 31 de mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



9. EVALUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE RACIONALIDAD Y AUSTERIDAD EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 33 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO DEL ESTADO DE JALISCO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016.

Hemos examinado el cumplimiento de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Nuestro trabajo consistió en la evaluación de los criterios seguidos en la aplicación de las disposiciones establecidas en el artículo 33 la ley señalada, con el objeto de obtener una base razonable sobre la aplicación de los criterios ahí señalados, en el ejercicio de su presupuesto.

PROCEDIMIENTOS.

Nos cercioramos de que no existieran gastos excesivos en las partidas presupuestales ejercidas del organismo y que las erogaciones realizadas en el ejercicio 2016 se apegaran a las autorizadas por el Patronato.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió razonablemente con los criterios de racionalidad y austeridad**, anteriormente mencionados, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2016



10. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de los programas anuales del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016; hasta el punto que consideramos necesario para tener una base para fundamentar nuestra opinión.

METODOLOGÍA.

Solicitamos los documentos relacionados con las acciones derivadas de las reuniones de los miembros del Patronato, siendo seis ordinarias celebradas en 2016, en las cuales se plasmaron los aspectos importantes de los programas anuales que se le darían al organismo para su aplicación.

PROCEDIMIENTOS.

Nuestra revisión consistió en la evaluación de los criterios seguidos en el cumplimiento de los proyectos mencionados y la aplicación que se le debe dar a cada uno hasta cumplir lo que en ellos se señala.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió con el objetivo establecido en su programa anual** por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, sin embargo el programa no se encuentra desglosado en comparación con el reporte emitido en el segundo avance de gestión financiera al 31 de diciembre de 2015.

Atentamente,



Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2017