



DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2017



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 2017



OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

C O N T E N I D O

- I. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.
- II. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información presupuestal al 31 de diciembre 2017.
- III. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información programática al 31 de diciembre de 2017.
- IV. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información patrimonial al 31 de diciembre de 2017.
 - Informe sobre Pasivos Contingentes
- V. Estados Financieros Contables:
 - a) Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016,
 - b) Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y 2016,
 - c) Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio del Ejercicio 2017,
 - d) Estado de Cambios en la Situación Financiera del Ejercicio 2017,
 - e) Estado de Flujos de Efectivo del Ejercicio 2017 y 2016,
 - f) Estado Analítico del Activo del 1 de enero al 31 de diciembre 2017, y 2016.
 - g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Ejercicio 2017.
- VI. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017:
 - 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 2017



-
- 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 2017,
 - b. Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2017,
 - 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 2017,
- 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 2017



I. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.

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 2017, 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, 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 evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2016, se presentan de forma comparativa, ya que fueron auditados por esta Contraloría Ciudadana del Municipio de Zapopan, dando un fundamento de la opinión con salvedades en algunos casos.

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

El OPD Servicio de salud del Municipio de Zapopan (SSMZ) no cuenta con el Manual de Contabilidad Gubernamental como menciona y obliga el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Cabe hacer mención de la situación de la cuenta por cobrar (*al gobierno del Estado de Jalisco/Secretaría de Salud de Jalisco*) que el organismo presenta al 31 de diciembre de 2017, 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 OPD SALUD. Por lo anterior, el OPD ya ha gestionado ante a la Suprema Corte de Justicia de la Nación, que declare la invalidez respecto al acto que se tilda contrario a la Constitución Federal consistente en la omisión de la autoridad demandada de entregar a la actora las aportaciones federales retenidas sin justificación y ordene a la demandada la firma de los contratos de 2015, 2016 y 2017 y primordialmente ordene la liberación inmediata de las aportaciones federales que cubren el adeudo.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los 3 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 2017, 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 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



II. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información presupuestal al 31 de diciembre 2017.

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 2017. 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.

En nuestra opinión, 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 2017, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Atentamente,



Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de Mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



III. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información programática al 31 de diciembre de 2017.

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 2017. 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 diciembre de 2017, de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Atentamente,

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





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



31 de Mayo de 2018

IV. Opinión de la Contralor Ciudadano del Municipio de Zapopan, de la información patrimonial al 31 de diciembre de 2017.

Hemos examinado la Información Complementaria del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), por el año terminado el 31 de diciembre de 2017. 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.

En nuestra opinión, **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 2017 de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López.
Contralor Ciudadano.
Municipio de Zapopan, Jalisco.
31 de Mayo de 2018.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2017, **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 2017. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, capítulo VII, inciso g) numeral III.

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 2017, 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.

Atentamente,



CONTRALORÍA CIUDADANA
Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de Mayo de 2018

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

a) Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017 y 2016

Descripción	Notas	Año 2017	Año 2016	Descripción	Notas	Año 2017	Año 2016
ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CIRCULANTE				PASIVO CIRCULANTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	A	2,731,371	582,754	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	AA	85,810,556	75,764,723
EFFECTIVO		876,336	492,000	SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO		4,068,508	4,182,147
BANCOS/TESORERÍA		1,851,457	63,182	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		23,939,034	32,919,790
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)		578	572	RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO		57,803,016	38,662,703
DEPÓSITOS DE FONDOS DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN		3,000	27,000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		-2	83
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	B	290,467,302	286,080,443	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		0	0
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO		289,773,165	285,406,577	OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO		0	0
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO		694,137	673,866	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		0	14,244
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	C	126,427	126,427	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO A CORTO PLAZO		0	14,244
ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO		126,427	126,427	PROVISIONES A CORTO PLAZO	BB	2,123,383	
ALMACENES	D	11,734,815	11,229,976	OTRAS PROVISIONES A CORTO PLAZO		2,123,383	
ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO		11,734,815	11,229,976	TOTAL DE PASIVO CIRCULANTE		87,933,939	75,778,968
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES		0	0	PASIVO NO CIRCULANTE		0	0
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCORPORALES POR DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES		0	0	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	CC	466,219	466,219
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES		305,059,916	298,019,601	HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO CONTRIBUIDO		466,219	466,219
ACTIVO NO CIRCULANTE				APORTACIONES			
BIENES MUEBLES	E	42,689,958	24,277,070	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	CC	252,738,922	257,686,110
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN		4,808,112	11,533,853	RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)		-23,943,725	52,534,307
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO		144,279	298,205	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-128,738,914	-181,273,220
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO		25,804,279	7,861,963	CAMBIO POR ERRORES Y POLÍTICAS CONTABLES		405,421,560	386,425,024
EQUIPO DE TRANSPORTE		10,598,395	424,600	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO TOTAL		253,205,141	258,152,329
MAQUINARIA/OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		1,334,893	4,133,882	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO/HACIENDA PÚBLICA		341,139,080	333,931,297
OTROS BIENES MUEBLES		0	24,568				
ACTIVOS INTANGIBLES	E	16,901,291	11,634,626				
SOFTWARE		11,954,626	11,634,626				
LICENCIAS		4,946,665					
DEPRECIACIONES, DETERIORO Y AMORT. ACUM. DE BI	E	-23,512,085					
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES		-19,676,324					
AMORTIZACION ACUM. DE ACTIVOS INTANGIBLES		-3,835,761					
TOTAL DE ACTIVOS NO CIRCULANTES		36,079,164	35,911,696				
TOTAL DE ACTIVOS		341,139,080	333,931,297				

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017 y 2016

Descripción	REF	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
INGRESOS DE GESTIÓN		74,224,599	59,333,833
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS		74,224,599	59,333,833
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS		74,224,599	59,333,833
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		432,688,393	420,007,227
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		432,688,393	420,007,227
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO		432,255,009	419,885,229
AYUDAS SOCIALES		433,384	121,998
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		3,765,733	54,501,987
INGRESOS FINANCIEROS		1,574,281	492,543
INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS.		1,574,281	492,542
OTROS INGRESOS FINANCIEROS			1
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIOS		2,075,754	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS		115,699	54,009,445
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS		115,699	54,009,445
TOTAL DE INGRESOS	A	510,678,725	533,843,047
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		507,850,479	481,303,945
SERVICIOS PERSONALES		452,704,111	437,359,159
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE		189,585,393	190,791,111
REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO		68,474,811	66,248,051
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES		67,357,616	65,604,550
SEGURIDAD SOCIAL		52,124,162	45,788,864
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS		75,162,129	68,731,954
PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS		0	194,629
MATERIALES Y SUMINISTROS		35,118,527	29,521,233
MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES		2,053,290	2,071,119
ALIMENTOS Y UTENSILIOS		3,181,185	2,836,509
MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN		719,830	561,870
PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO		23,266,547	19,519,921
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS		3,151,933	2,816,313
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS		1,558,148	338,350
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES		1,187,593	1,377,151
SERVICIOS GENERALES		20,027,841	14,423,553
SERVICIOS BÁSICOS		2,827,027	2,331,303
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO		318,757	319,193
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS, TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS		13,943,963	9,283,879
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES		993,040	668,479
SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN		1,749,225	1,648,604
SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD		6,676	12,599
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS		80,717	37,715
SERVICIOS OFICIALES		0	8,733
OTROS SERVICIOS GENERALES		108,438	113,050
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		26,771,970	4,796
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES		26,770,112	0
ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES		23,512,085	0
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS		3,258,027	
OTROS GASTOS		1,858	4,796
OTROS GASTOS VARIOS		1,858	4,796
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	B	534,622,449	481,308,741
CUENTAS DE CIERRE CONTABLE			
AHORRO DE LA GESTIÓN		-23,943,724	52,534,307
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO		-23,943,724	52,534,307

DR. SALVADOR GARCÍA JUVENTE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017
 (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	283,559,811	0	0	283,559,811
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	466,219	205,151,803	0	0	205,618,023
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
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al final del ejercicio 2016	466,219	205,151,803	52,534,307	0	258,152,329
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	18,996,537	-23,943,725	0	-4,947,188
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-23,943,725	0	-23,943,725
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	18,996,537	0	0	18,996,537
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2017	466,219	276,682,647	-23,943,725	0	253,205,141

Nota:
 La integración de la cuenta Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores es la siguiente:

386,425,024.00
 -181,273,220.00
 205,151,804.00

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017 (Cifras Expresadas en Pesos)

Descripción	Origen	Aplicación
Activo	23,512,085	30,719,868
Activo Circulante	0	7,040,315
Efectivo	0	2,148,616
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	4,386,859
Bienes o Servicios a Recibir	0	0
Almacén	0	504,839
Estimación de pérdidas o deterioro de activos	0	0
Activo No Circulante	23,512,085	23,679,553
Bienes Muebles	0	18,412,889
Activos Intangibles	0	5,266,665
Depreciaciones, Deterioro y Amort. Acum de Bi	23,512,085	0
Pasivo	12,169,215	14,244
Pasivo Circulante	12,169,215	14,244
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,045,833	0
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	14,244
Provisiones a Corto Plazo	2,123,383	0
Pasivo No Circulante	0	0
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio	71,530,843	76,478,031
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	71,530,843	76,478,031
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	0	76,478,031
Resultados de Ejercicios Anteriores	52,534,307	0
Cambio por errores y políticas contables	18,996,537	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización del Patrimonio	0	0
Ingresos y otros beneficios	510,678,725	0

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017 y 2016
 (Cifras Expresadas en Pesos)

Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	506,297,893	478,290,295
Productos de Tipo Corriente	1,574,281	492,542
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Anteriores	70,381,847	57,781,080
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras ayudas	432,150,312	420,007,227
Transferencias al Resto del Sector Público	431,716,930	
Ayudas Sociales	433,383	
Otros Orígenes de Operación	2,191,453	9,445
Aplicación	499,464,402	477,245,949
Servicios Personales	431,574,412	436,684,798
Materiales y Suministros	47,862,149	26,127,653
Servicios Generales	20,027,841	14,428,702
Otros Aplicaciones de Operación	0	4,796
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	6,833,491	1,044,346
Aplicación	4,684,874	4,524,007
Bienes Inmuebles y Muebles	4,683,016	4,524,007
Otros	1,858	
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-4,684,874	-4,524,007
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2,148,616	-3,479,661
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	582,754	4,062,415
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	2,731,371	582,754

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 ZAOPAN (SSMZ)

f) Estado Analítico del Activo de Enero a Diciembre de 2017
(Cifras Expresadas en Pesos)

Descripción	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Flujo del Periodo
ACTIVO	333,931,297	3,318,059,241	3,310,851,458	341,139,080	7,207,783
ACTIVO CIRCULANTE	298,019,601	3,286,794,059	3,279,753,744	305,059,916	7,040,315
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	582,754	2,719,390,362	2,717,241,746	2,731,371	2,148,616
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES	286,080,443	532,662,198	528,275,338	290,467,302	4,386,859
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	126,427	231,130	231,130	126,427	0
INVENTARIOS	0	0	0	0	0
ALMACENES	11,229,976	34,510,369	34,005,530	11,734,815	504,839
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	0	0	0	0
ACTIVO NO CIRCULANTE	35,911,696	31,265,182	31,097,714	36,079,164	167,469
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	0	0	0	0	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	24,277,070	25,998,518	7,585,629	42,689,958	18,412,889
BIENES MUEBLES	11,634,626	5,266,665	0	16,901,291	5,266,665
ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	23,512,085	-23,512,085	-23,512,085
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	0	0	0	0	0
ACTIVOS DIFERIDOS	0	0	0	0	0
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	0	0	0	0

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
DIRECTOR GENERAL

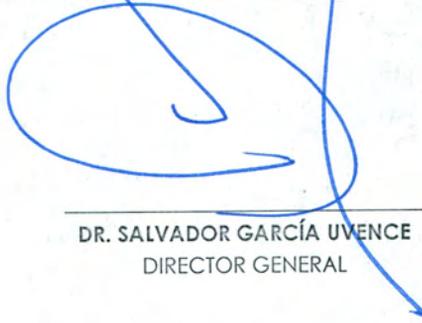
DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

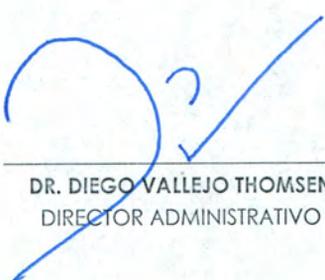
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

V. Estados Financieros Contables

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
 g) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del Ejercicio 2017
 (Cifras Expresadas en Pesos)

DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL DEL PERIODO	MOVIMIENTOS DEL PERIODO	DEPURACIÓN O CONCILIACION	SALDO FINAL DEL PERIODO
PASIVO	75,778,967	12,154,971	0	87,933,938
PASIVO CIRCULANTE	75,778,967	12,154,971	0	87,933,938
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	75,764,723	10,045,833	0	85,810,556
DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0	0	0	0
PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A	0	0	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	14,244	-14,244	0	0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN ADMON Y/O	0	0	0	0
PROVISIONES A CORTO PLAZO	0	2,123,383	0	2,123,383
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0	0	0	0
PASIVO NO CIRCULANTE	0	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0	0	0
DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0	0	0	0
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0	0	0	0
PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0	0	0	0
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN ADMON Y/O	0	0	0	0
PROVISIONES A LARGO PLAZO	0	0	0	0


 DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL


 DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017



VI. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017

NOTAS A, AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La contabilidad se lleva a cabo con base acumulativa, es decir los registros contables de sus transacciones del gasto se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago, y la del ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro, es decir, devengadas, esto bajo el amparo de 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



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

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

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Caja	782,483	444,867
Fondo revolvente	93,853	47,133
Bancos / Tesorería	1,851,457	63,182
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	578	572
Depósitos de fondos de terceros	3000	27,000
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	2'731,371	582,754

El saldo en bancos al final del ejercicio 2017, 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 2017	Saldo Final 2016
Bancos:			
Santander	65505540084	133,451	21,258
Bansi	00097198667	0	12,881
Banorte	00268771953	-27,283	37,413
Banorte	0268771962	1,745,289	-8,370
	Suma Parcial	1,851,457	63,182



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



B. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Cuentas por cobrar a corto plazo:		
Población general	1,270,507	567,126
Servicios médicos a empleados	10,861,364	9,711,383
Servicios médicos de convenio	276,204,375	274,229,230
Transferencias internas	1,436,918	898,838
Ayudas sociales	1	-0.20
Interés bancario	0	-0.08
Deudores diversos por cobrar a corto plazo:		
Deudores empleados op. Ajenas	4,966	50
Deudores diversos funcionarios y empleados	4,298	0
Faltantes en depósitos	382,035	381,796
Documentos por servicios médicos	36,378	34,607
Documentos por servicios médicos por identificar	277	
Prima vacacional pagada por anticipado	266,184	257,413
TOTAL DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	290,467,302	286,080,443

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).



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



Cabe hacer mención la situación de cuenta por cobrar a corto plazo en específico de la cuenta **Servicios Médicos por Convenio -Seguro Popular-** ya que representa el 95% del saldo de la cuenta, el Organismo presenta al 31 de diciembre de 2017, 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 ya ha gestionado ante la El Síndico Municipal, en su calidad de representante legal del municipio, solicita a la Suprema Corte de Justicia de la Nación, que declare la invalidez respecto al acto que se tilda contrario a la Constitución Federal consistente en la omisión de la autoridad demandada de entregar a la actora las aportaciones federales retenidas sin justificación y ordene a la demandada la firma de los contratos de 2015, 2016 y 2017 y primordialmente ordene la liberación inmediata de las aportaciones federales que cubren el adeudo que contrajo con el municipio, la falta de pago oportuno de los servicios ya prestados, así como la omisión de pago respecto de los anticipos correspondientes, implica la imposibilidad de prestar los servicios básicos de salud. Cabe destacar que el Síndico Municipal en representación del Municipio de Zapopan, Jalisco y del Organismo Público Descentralizado de Salud Zapopan, al tener el interés legítimo promovió la Controversia Constitucional planteada. Dicha vía empleada fue razonable y oportuna, en virtud de que se impuso una medida de acción legal en contra de las autoridades omisas descritas en párrafos anteriores, quedando al arbitrio de la Suprema Corte de Justicia de la Nación la resolución de la controversia que se ventila, lo anterior en virtud de encontrarse en total apego a la normatividad aplicable, interponiendo los argumentos y documentación soporte veraz y oportuna para una probable conclusión satisfactoria para el OPD Salud Zapopan.

Faltante en depósito: Existe un adeudo mayor a 5 años por parte de un ex funcionario por la cantidad de \$380,573, el cual está en proceso jurídico, el ente recibe acta de defunción del demandado y se queda en espera de la autorización de la junta de gobierno para el ajuste correspondiente.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



C. DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	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	126,427
TOTAL DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	126,427	126,427

Cabe hacer mención que la cuenta está integrada por Gina Tegally Karg Elías, Ann.Aumentato Internacionale SA DE CV y Copibest SA DE CV, por pagos por concepto de compras, y su saldo tiene una antigüedad más de año, toda vez que se encuentra en el departamento jurídico por trámites pendiente.

D. ALMACEN

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Almacén:		
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	11,734,815	11,229,976
TOTAL ALMACEN	11,734,815	11,229,976

Cabe mencionar que el saldo final del Almacén de Materiales y Suministros de Consumo al 31 de diciembre de 2017, se registran a su costo de adquisición y el método de valuación de inventarios es el de costos promedios implementado desde 2014 cumpliendo así con la NIF C-4.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



E. 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 **\$36, 079,164.00** como a continuación se muestra:

MUEBLES

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Mobiliario y Equipo de Administración	4,808,112	11,533,852
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	144,279	298,205
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	25,804,279	7,861,963
Equipo de Transporte	10,598,395	424,600
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,334,893	4,133,882
Otros bienes muebles	0	24,568
Suma Parcial	42,689,958	24,277,070

ACTIVOS INTANGIBLES

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Software	11,954,626	11,634,626
Licencias	4,946,665	
Suma Parcial	16,901,290	11,634,626
Gran Totales	\$59,591,248.99	\$35,911,695.81

Cabe mencionar que el OPD Servicios de Salud, incremento en un 60% su activo, lo cual equivale a \$ 33, 382,775.91 en el 2017, teniendo impacto más en la partida de equipo e instrumentos médicos de laboratorio y equipo de transporte, además se tiene una disminución considerable en el rubro de Mobiliario y Equipo de Administración, todo esto se debió a las reclasificaciones entre sus propias cuentas activo que el OPD género, así mismo se tiene la integración en físico del inventario de los bienes muebles, asignados con valor y conciliado en su totalidad, registrados correctamente en la contabilidad.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



DEPRECIACIONES

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Depreciación acumulada de Bienes muebles	-19,676,324	0
Amortización acum. de activos intangibles	-3,835,761	0
Suma Parcial	-23,512,084	0
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	36,079,164	35,911,696

El Activo No Circulante que el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ) en el ejercicio 2017, ya tiene registradas en su totalidad las depreciaciones y amortizaciones correspondientes.

PASIVO CIRCULANTE

AA. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

El pasivo circulante se integra por las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Servicios personales por pagar a corto plazo	4,068,508	4,182,147
Proveedores por pagar a corto plazo	23,939,034	32,919,790
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo:		
Retención seguros	62,666	151,088
Pensión alimenticia	5,961	6,231
Retenciones pensiones del estado	26,295,531	14,028,551
Contribuciones pensiones del estado	20,927,162	14,041,704
Retención ISR	9,864,601	9,744,100
Cuotas sindicales	323,115	373,418
Infonacot	316,212	309,842
Criptas ayuntamiento	6,369	6,369
Becas DIF	1,400	1,400
Suma Parcial	85,810,559	38,662,703



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



Otras cuentas por pagar a corto plazo	2	83
Ingresos cobrados por adelantado a corto	0	14,244
Otras provisiones a corto plazo	2,123,383	0
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	87,933,944	75,778,967

Los proveedores por pagar son provisiones por bienes durante el ejercicio 2017. En lo que respecta a la cuenta de retenciones y contribuciones de pensiones del estado de Jalisco, solo se tiene adeudo por las quincenas numero 19 a la 24 (*octubre a diciembre*) que fueron liquidados en febrero del 2018, sobre los importes del ejercicio 2017, el saldo revelado en balance al cierre del ejercicio, cuenta con una antigüedad desde el 2015 y se encuentra en jurídico.

BB. PROVISIONES A CORTO PLAZO

El saldo revelado en la cuenta, otras provisiones a corto plazo, representa los registros realizados por el OPD SALUD, referente a pasivos contingentes por prima de antigüedad.

Otras provisiones a corto plazo	2,123,383	0
---------------------------------	-----------	---



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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

Nombre de la Cuenta	Fecha de Pago	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
ISR por Salarios	24-enero-18	9,856,147	10,271,833
Subsidio al Empleo		-31,177	-9,866
10% ISR Honorarios		0	4,756
ISR Honorarios Asimilados		41,503	0
10% ISR Arrendamiento		1	2,052
Suma (Pago Provisional Diciembre 2017)		9,866,474	10,268,775
Retenciones de terceros 2014		-1,872	-1,872
Ajuste anual 2017			-522,803
TOTAL RETENCIÓN ISR		9,864,601	9,744,100

El OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan, como Organismo Público Descentralizado del Municipio de Zapopan, en el rubro de ISR por Salarios, refiere a la retención del Impuesto Sobre la Renta a su personal que presta sus servicios por la generación de sueldos y salarios.

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



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



**NOTAS B, AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA
PÚBLICA/PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2017 el Patrimonio Hacienda Pública del OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), está integrado por:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido:		
Aportaciones	466,219	466,219
Hacienda Pública / Patrimonio Generado:		
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-23,943,725	52,534,306
Resultados de Ejercicios Anteriores	-128,738,914	-181,273,220
Cambio por errores y políticas contables	405,421,560	386,425,024
TOTAL DE HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	253,205,141	258,152,329

CC. 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.

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



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



NOTAS C, AL ESTADO DE ACTIVIDADES
A. INGRESOS DE GESTIÓN

Durante el ejercicio 2017 el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), tuvo ingresos de **\$510,678,725** por los siguientes conceptos:

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados	65,099,472	58,350,016
Seguro popular	7,975,146	0
Riesgos de trabajo DIF	102,579	54,927
Riesgos de trabajo Municipio Zapopan	1,034,726	905,481
Riesgos de trabajo COMUDE Zapopan	12,676	23,408
Transferencias	432,255,009	419,885,229
Ayudas Sociales	433,384	121,998
Intereses ganados de valores, créditos	1,574,281	492,542
Incr. Var Alm M.Prim,Mater y Sumin de Consumo	2,075,754	0
Otros ingresos y beneficios varios	115,699	54,009,446
Total	510,678,725	533,843,047



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



Los ingresos revelados en el estado de actividades, por lo general son por conceptos de cardiología, cirugía plástica reconstructiva, consulta general, rayos x, laboratorio, ortopedia y traumatología, entre otros, servicios de ginecología y pediatría, diferencias en depósitos no identificados, ventas varias y reposición de credencial de empleado , de donativos en efectivo y en especie , de intereses ganados en Actinver y Banorte, de rayos x, oftalmología, ortopedia y traumatología, medicina laboral, rehabilitación, entre otros.

TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO:

Así como por concepto de transferencias del Municipio de Zapopan y Secretaria de Salud de Jalisco, teniendo la mayor aportación por estos rubros. El Municipio de Zapopan autorizo la transferencia interna por un monto de \$335,000,000.00 la cual se recibirá en 12 ministraciones. En el mes de octubre se recibe una ampliación a este concepto por \$90,000,000.00



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2017, sus movimientos fueron los siguientes con un importe de **\$534, 622,450.00**

Nombre de la Cuenta	Saldo Final 2017	Saldo Final 2016
Remuneraciones al personal carácter permanente	189,585,393	190,791,111
Remuneraciones al personal carácter transitorio	68,474,812	66,248,051
Remuneraciones adicionales y especiales	67,357,616	65,604,551
Seguridad Social	52,124,162	45,788,863
Otras prestaciones sociales y económicas	75,162,129	68,731,954
Pago de estímulos a servidores públicos	0	194,629
Mater. Admón, Emisión de Doctos y Art. Ofic	2,053,290	2,071,119
Alimentos y Utensilios	3,181,185	2,836,509
Materiales y Art. de Construcción y Reparación	719,830	561,870
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	23,266,547	19,519,921
Combustibles, lubricantes y aditivos	3,151,933	2,816,313
Vestuario, blancos, prendas de protec	1,558,148	338,350
Herramientas y refacciones, accesorios	1,187,593	1,377,151



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



Servicios Básicos	2,827,027	2,331,302
Servicios de arrendamiento	318,757	319,193
Serv. Profes, Cientif, Técnicos, Otros Serv	13,943,963	9,283,879

Servicios financieros, bancarios y comerciales	993,040	668,479
Servicio. Instalación, Reparación, Mantenimiento, Conservación	1,749,225	1,648,603
Servicios de comunicación social y publicidad	6,676	12,599
Servicios de traslado y viáticos	80,717	37,715
Servicios oficiales	0	8,733
Otros servicios generales	108,438	113,050
Depreciación de bienes muebles	19,676,324	0
Amortización de activos intangibles	3,835,761	0
Disminución almacén de materiales y suministros	3,258,027	0
Otros gastos varios	1,858	4,795
Total	534,622,450	481,308,740

Los gastos están concentrado en su mayoría, en el capítulo 1000 Servicios Personales, lo que representa un 84% del gasto total, en el capítulo 2000 Materiales y Suministros, representado por 7% del gasto total, en el capítulo 3000 Servicios Generales, representado del 4% del gasto total, y el 5% restante en otros gastos y perdidas extraordinarias.

Finalmente los ingresos recaudados por la cantidad de \$510,678,725 menos los gastos efectivamente pagados por la cantidad de \$534,622,450 refleja un desahorro de -\$23,943,725.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



NOTAS D, 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.

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 FISCALES:

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:



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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,
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.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 erogado para su adquisición conforme a la documentación contable original justificativa y comprobatoria.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 tiene establecida la política de registrar la depreciación por método de línea recta y se tiene reconocido el valor residual de los activos, apegándose a la normatividad de la CONAC en el acuerdo de la reglas Específicas del registro y Valoración del Patrimonio, así como a la NIF C-6, cumpliendo con las reglas de valuación, revelación y presentación.
- ✓ En el ejercicio 2017 se volvió a activar bajo el amparo de un contrato de prestación de servicios subrogados con fecha de 22 de agosto de 2017, la prestación de servicios médicos a los afiliados del seguro popular.
- ✓ No existen partes relacionadas que puedan ejercer influencia significativa en la toma de decisiones financieras y operativas.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



-
- ✓ La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables es respaldada con documentación original.
 - ✓ 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.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



NOTA E, 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.



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



PASIVOS CONTINGENTES

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."

Dentro de los pasivos contingentes se tienen identificados los siguientes:

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 2017 de \$ 26'362,000.00

En el caso de la prima de antigüedad de los empleados del organismo, esta representa un importe de \$ 22'893,710

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

VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
 a) Estado Analítico de Ingresos Presupuestarios del Ejercicio 2017
 (Cifras Expresadas en Pesos)

Rubro de Ingreso	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (5 - 1)	

Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	187,187,619	-90,000,000	97,187,619	75,907,814	72,079,120	-115,108,499
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Ot	342,455,009	90,000,000	432,455,009	432,688,393	431,479,224	89,024,215
Ayudas Sociales	100,000	0	100,000	387,667	387,666	287,666
Totales	529,642,628	0	529,642,628	508,596,207	503,558,344	-26,084,285

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

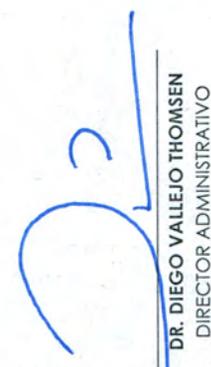
Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
 b) Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2017
 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)
Entidades Paraestatales Empresariales no Financieras Municipales	529,642,628	0	529,642,628	514,224,181	489,624,398	15,418,448
SUMA TOTAL	529,642,628	0	529,642,628	514,224,181	489,624,398	15,418,448


 DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL


 DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017
 ii. Por Clasificación Económica (por tipo de gasto)

(Cifras Expresadas en Pesos)

Concepto	EGRESOS						Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado		
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5		
Gasto Corriente	526,817,628	-2,908,700	523,908,928	509,532,867	486,010,985		14,376,061
Gasto de Capital	2,825,000	2,908,700	5,733,700	4,691,314	3,613,413		1,042,386
Total del Gasto	529,642,628	0	529,642,628	514,224,181	489,624,398		15,418,448

DR. SALVADOR GARCIA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL



DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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 2017
 iii. Por Clasificación por Objeto del Gasto (capítulo y concepto)
 (Cifras Expresadas en Pesos)

CONCEPTO	EGRESOS					SUBEJERCICIO
	APROBADO	AMPLIACIONES/ REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
SERVICIOS PERSONALES	477,051,450	-13,007,400	464,044,050	452,704,112	448,599,672	11,339,939
RENUMERACI AL PERSONAL DE CARACTER PERMANENTE	223,262,685	-33,000,000	190,262,685	189,585,393	189,585,393	677,292
RENUMERAC AL PERSONAL DE CARACTER TRANSITORIO	39,971,629	28,490,100	68,461,729	68,457,812	68,457,812	3,917
REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	62,615,834	4,927,200	67,543,034	67,374,616	67,386,184	168,419
SEGURIDAD SOCIAL	58,768,851	-2,230,200	56,538,651	52,124,162	52,124,162	4,414,488
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	92,432,451	-11,194,500	81,237,951	75,162,129	71,046,121	6,075,822
MATERIALES Y SUMINISTROS	34,693,172	3,546,100	38,239,272	36,820,616	21,172,834	1,418,657
MAT DE ADMON, EMISION DE DOCTO Y ART OFICIALE	2,640,156	0	2,640,156	2,026,799	1,133,457	613,357
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	3,109,513	95,100	3,204,613	3,204,458	2,459,491	155
MAT Y ARTICULO DE CONTRUCCION Y DE REPARACION	580,668	247,100	827,768	720,789	700,583	106,980
PRODUCTOS QUIM, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORI	22,803,845	2,290,700	25,094,545	24,916,389	11,962,764	178,155
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	2,727,658	424,300	3,151,958	3,151,933	2,921,009	25
VESTUARIO,BCOS, PRENDAS DE PROTEC Y ART DEPOR	1,384,739	469,000	1,853,739	1,579,389	1,422,730	274,350
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORE	1,446,593	19,900	1,466,493	1,220,858	572,801	245,635
SERVICIOS GENERALES	15,073,006	6,552,600	21,625,606	20,008,140	16,238,480	1,617,466
SERVICIOS BASICOS	2,427,245	501,900	2,929,145	2,827,027	2,816,036	102,118
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	393,613	115,000	508,613	294,757	207,431	213,857
SERV PROF, CIENTIF, TECNICO Y OTROS SERVICIOS	9,231,813	5,284,600	14,516,413	13,943,963	10,686,923	572,450
SERVICIO FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	1,132,303	106,000	1,238,303	993,040	921,379	245,264
SERV DE INST, REPARACION, MANITO Y CONSERVACI	1,745,244	463,300	2,208,544	1,749,225	1,407,036	459,319
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	27,628	0	27,628	6,677	6,677	20,951
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	33,515	54,900	88,415	85,014	85,014	3,401
OTROS SERVICIOS GENERALES	81,645	26,900	108,545	108,438	107,984	107
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,825,000	2,908,700	5,733,700	4,691,314	3,613,413	1,042,386
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	450,000	1,210,400	1,660,400	1,443,111	1,437,949	217,289
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	25,000	0	25,000	0	0	25,000
EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	1,550,000	1,698,300	3,248,300	3,248,203	2,175,464	97
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	300,000	0	300,000	0	0	300,000
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	450,000	0	450,000	0	0	450,000
ACTIVOS INTANGIBLES	50,000	0	50,000	0	0	50,000
TOTALES	529,642,628	0	529,642,628	514,224,181	489,624,398	15,418,448

DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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

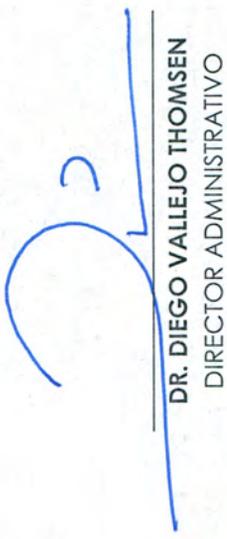
VII. Estados Presupuestarios

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAOPAN (SSMZ)
 b) Estado Analítico del Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2017
 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		
SERVICIOS DE SALUD A LA PERSONA	529,642,628	0	529,642,628	514,224,181	489,624,398		15,418,448
	529,642,628	0	529,642,628	514,224,181	489,624,398		15,418,448


DR. SALVADOR GARCÍA UVENCE
 DIRECTOR GENERAL


DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO

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

VII. Informes Programáticos

OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)

I. GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA

(Cifras expresadas en Pesos)

Programas	Concepto	EGRESOS					Subejercicio
		Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
		1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
	Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	\$ 529,642,628.35	\$ -	\$ 529,642,628.35	\$ 514,224,180.74	\$ 489,624,398.46	\$ 15,418,447.61
	Sujetos a Reglas de Operación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Otros Subsidios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Desempeño de las Funciones	\$ 529,642,628.35	\$ -	\$ 529,642,628.35	\$ 514,224,180.74	\$ 489,624,398.46	\$ 15,418,447.61
	Prestación de Servicios Públicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Provisión de Bienes Públicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Promoción y fomento	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Regulación y supervisión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Específicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Proyectos de Inversión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Administrativos y de Apoyo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Operaciones ajenas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Compromisos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Desastres Naturales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Obligaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pensiones y jubilaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Aportaciones a la seguridad social	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Aportaciones a fondos de estabilización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Gasto Federalizado	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Participaciones a entidades federativas y municipios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Total del Gasto	\$ 529,642,628.35	\$ -	\$ 529,642,628.35	\$ 514,224,180.74	\$ 489,624,398.46	\$ 15,418,447.61

DR. SALVADOR GARCÍA JUVENTE
Director General

DR. DIEGO VALLEJO THOMSEN
Director Administrativo

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 2017



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 2017



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), Y ESTATAL DE LEY DE PENSIONES CIVILES PARA EL ESTADO DE JALISCO, POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

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 2017 de conformidad con el oficio de petición C.I.725/10/2017, de fecha 08 de diciembre de 2017.

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 2017



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 los pagos de enero a septiembre, quedando pendiente de octubre a diciembre, cubiertos respectivamente extemporáneos pero espontáneos los días 07 y 26 de febrero 2018. Incumpliendo con la legislación estatal.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió de manera razonable** durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2017, con la legislación fiscal federal. Incumpliendo con la Estatal.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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

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 2017; 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, encontrándonos que dicho ordenamiento se apega a la Ley de adquisiciones y enajenaciones del estado de Jalisco, incumpliendo con el nuevo ordenamiento Ley de Compras Gubernamentales, Enajenaciones y Contratación de Servicios del Estado de Jalisco y sus municipios.

CONCLUSIÓN.

En nuestra opinión el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **no cumplió** durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017 con la normatividad aplicable del Reglamento de Adquisiciones autorizado por la Junta de Gobierno.

Atentamente,



CONTRALORÍA CIUDADANA

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2017; 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 Presupúestales 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.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió de manera razonable** con todos los procesos importantes de lo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2017.

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 2017; 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.

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



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2017.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 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 2017.

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 2017, 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.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos que anteceden, el OPD Servicios de Salud del Municipio de Zapopan (SSMZ), **cumplió de manera razonable** 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 2017.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López

Contralor Ciudadano

Municipio de Zapopan, Jalisco

31 de mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



6. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS FIJADO EN LA CONSTITUCIÓN DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

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 2017; 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 2017.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López

Contralor Ciudadano

Municipio de Zapopan, Jalisco

31 de mayo de 2018





CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



7. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO INTERNO DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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 2017, 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 2017.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



8. EVALUACIÓN DE LAS CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Hemos examinado la razonabilidad en el cumplimiento de las condiciones generales de trabajo por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, 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 2017.

Atentamente,



Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



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 2017.

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 2017, 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 2017 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 2017.

Atentamente,


Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018



CONTRALORÍA CIUDADANA
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
OPD SERVICIOS DE SALUD DEL MUNICIPIO DE ZAPOPAN (SSMZ)
EJERCICIO 2017



10. EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL ORGANISMO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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 2017; 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 2017, 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 razonablemente** con el objetivo establecido en su programa anual por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

Atentamente,

Mtra. Adriana Romo López
Contralor Ciudadano
Municipio de Zapopan, Jalisco
31 de mayo de 2018

