





Informe de Pasivos Contingentes

.- El OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala, no cuenta con pasivos contingentes la 31 de diciembre de 2016.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DR. JOSÉ HIPÓLITO SÁNCHEZ HERNÁNDEZ |  | C.P. GIOVANNA DY AGUILAR MEZA |  |
| DIRECTOR GENERAL |  | SUBDIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANCIAMIENTO | |

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) Notas al Estado de Situación Financiera**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. Se informa que el monto por $ 17,338,197 corresponde a los fondos disponibles en Instituciones bancarias propiedad del ente público provenientes de aportaciones federales, subsidios y convenios.

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

1. Se cuenta con deudores diversos por cobrar a corto plazo por un importe de $ 33,406,779 por integración de Crédito Puente otorgado a OPD Salud de Tlaxcala para el financiamiento de nómina quincena 23, 24 y prestaciones de fin de año.

3. La cuenta de derechos a recibir efectivos y equivalentes se integran de la siguiente manera.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DESCRIPCIÓN | ANTIGÜEDAD | | | | SUMA |
| 0 A 90 | 90 A 180 | 181 A 365 | MÁS DE 365 |
| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO | $86,562,272 |  |  |  | $86,562,272 |

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

4. No se cuenta con bienes disponibles para su trasformación.

5. No se cuenta a la fecha con un manejo de almacén.

**Inversiones Financieras**

6. No se cuenta con inversiones financieras.

7. No se cuenta con participaciones y aportaciones de capital.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Como saldo en la cuenta de activos intangibles se tiene registrado la compra de 16 Licencias de Software del paquete Office Home and Student 2016, 32-Bit/X64 en Español por la cantidad de $ 40,000

**9. Estimaciones y Deterioros**

No se efectuaron estimaciones y no se reconocieron deterioros, derivado a que por el momento no se cuenta con bienes muebles e inmuebles reconocidos por el OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Salud.

**10. Otros Activos**

No se cuenta con cuentas de otros activos.

**Pasivo**

1. El rubro de cuentas y documentos por pagar por un monto de $ 90,916,743 se integra de la siguiente manera:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DESCRIPCIÓN | ANTIGÜEDAD | | | | SUMA |
| 0 A 90 | 90 A 180 | 181 A 365 | MÁS DE 365 |
| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO | 0 |  |  |  | 0 |
| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $38,754,009 |  |  |  | $33,016,998 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $49,223,243 |  |  |  | $49,223,243 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR CORTO PLAZO | $268,095 |  |  |  | $268,095 |

Los pasivos antes descritos serán pagados en los primeros 25 días del mes de enero de 2017 sin ningún contratiempo por razón de liquidez o disponibilidad de las cuentas bancarias aperturadas para tal fin, debido a la razón de liquidez circulante que nos da 1.17, es decir contamos con poco más del 100% de recursos líquidos propios a corto plazo para cumplir con nuestras obligaciones con proveedores, el SAT y otros acreedores.

1. No se tiene recursos en fondos de bienes de terceros en administración y/o en garantía.

3. No se cuenta con pasivos a largo plazo por el momento.

**II) Notas al Estado de Actividades**

**Ingresos de Gestión**

1. Los ingresos reconocidos por OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud, son por participaciones estatales (ASE) y convenios federales (CS Y ASF, SMSXXI, FPcGC) e interestatales (Portabilidad 32 X 32).

**Gastos y Otras Pérdidas:**

1. Las cuentas de gastos son las siguientes:

Se destina el 67.31% del recurso ejercido trimestral, para pago de remuneraciones al personal de OPD Salud de Tlaxcala y otros conceptos por transferencias y subsidios, el 3.36% para servicios personales de las áreas administrativas del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud.

Se destina el 31.17% del recurso ejercido trimestral, para pago de materiales y suministros.

Se destina el 9.22% del recurso ejercido trimestral, al pago de servicios generales.

En los estados financieros se destaca el concepto denominado productos y aprovechamientos derivados de la reclasificación de otros ingresos financieros, en el cual se canalizan los intereses bancarios que se generan en las radicaciones de participaciones y convenios, sanciones a proveedores, faltas y retados.

**III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública**

1. **Durante el ejercicio se tuvieron modificaciones al patrimonio.**

Como unidad administrativa del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, pasarán a formar parte del Organismo Público Descentralizado Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala, mediante el proceso de entrega-recepción correspondiente; con fecha 06 de abril del presente de referencia 5018/da/2016/278 girado por OPD Salud de Tlaxcala, se recibió hoja de trabajo de balanza de saldos iniciales por parte de OPD Salud de Tlaxcala; mismos que corresponden a los recursos presupuestales del ejercicio 2015 de la Cuota Social y Aportación Solidaria Federal, Seguro Médico Siglo XXI y Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos.

En el mes de septiembre de 2016 se reconoce en el sistema de contabilidad la incorporación de bienes muebles y su valor numérico con base en el Acta de Entrega Recepción de fecha 01 de agosto de 2016, cabe hacer mención que los referidos valores fueron tomados de las facturas originales en el momento de adquisición de dichos bienes, las cuales se expidieron a nombre y RFC de Salud de Tlaxcala, menos el cálculo de depreciación contable de conformidad con lo dispuesto en la “Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación” emitido por el CONAC para obtener el valor en libros, el cual fue dado de alta en el módulo de "Productos" del "Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental" (SAACG.NET) al igual que su respectiva póliza de diario con folio D00112 del 29 de septiembre por concepto de Registro de Bienes Muebles en el Patrimonio del REPSS derivado del Acta Entrega Recepción. Con las acciones anteriores queda incorporado dentro del Activo Fijo el valor de Bienes Muebles con abono a la cuenta de Patrimonio 3120-1-0001 Entrega Recepción OPD Salud Tlaxcala, para su presentación en la Cuenta Pública del REPSS del III y IV Trimestre de 2016.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Con el propósito de cumplir con lo dispuesto en el Artículo Sexto Transitorio del Decreto número 140.- mediante el cual se reforman diversos disposiciones de la Ley de Salud del Estado de Tlaxcala, publicado el Diario Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala, el 16 de octubre de 2015, que para mayor precisión se trascribe a continuación: "Los bienes muebles e inmuebles y los recursos financieros con que actualmente cuenta el Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala, como unidad administrativa del Organismo Público Descentralizado Salud de Tlaxcala, pasarán a formar parte del Organismo Público Descentralizado Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala, mediante el proceso de entrega-recepción correspondiente"; con fecha 04 y 09 de abril de 2016, se giraron los oficios con las siguientes referencias REPSS/391/2016 y REPSS/485/2016, respectivamente, suscritos por el titular de esta Institución de Salud. Solicitando a la Secretaria de Salud su intervención para que se instruya a quien corresponda, con el fin de que se realice el inventario, la desincorporación y entrega de los bienes que pasaran a formar parte del patrimonio del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala, previa aprobación por parte de la junta de Gobierno del OPD Salud de Tlaxcala.

Como seguimiento a este proceso de incorporación de bienes y traslación del dominio de los mismos por parte de OPD Salud al REPSS en Tlaxcala se da debida formalización a estos hechos mediante el Acta Administrativa de Entrega Recepción del 01 de agosto del año en curso con fundamento en lo dispuesto en el artículo 20, de la Ley de Entrega-Recepción para el Estado de Tlaxcala y sus Municipios, así como en el "Acuerdo que establece las Disposiciones para la entrega recepción del empleo, cargo o comisión de los Servidores Públicos de la Administración Pública Estatal", y en los "Lineamientos para la entrega recepción del empleo, cargo o comisión de los servidores públicos en la Administración Pública Estatal", publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala de fecha 20 de Agosto de 2009 y el artículo 12 de los "Lineamientos Generales para la Baja, Desincorporación y Destino Final de los Bienes Muebles" publicados en el Periódico Oficial Número 40 Cuarta Sección del 2 de Octubre de 2013. Y con fundamento en el artículo Sexto Transitorio del Decreto 140 por el cual se crea el Régimen Estatal de Protección Social en Salud publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala el 16 de octubre de 2015, en el tomo XCIV Segunda Época No.1 Extraordinario, para los efectos legales, fiscales y administrativos procedentes.

Para dar cumplimiento en el artículo 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Acuerdo por el que se emiten los lineamientos para la elaboración del Catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el Clasificador por Objeto del Gasto y la Lista de Cuentas así como al Acuerdo por el que se Emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicados en el Diario Oficial de la Federación, se establecen los valores que se le pueden asignar a los activos y pasivos observando que existen dos clases de valores a ser considerados en la normatividad gubernamental: Valor de Costo de Adquisición o Valor de Realización.

En el caso del REPSS, es conveniente aplicar el Valor de Costo de Adquisición como referencia derivado del acta de entrega recepción con fecha 1o. De agosto donde se detalla un anexo IV denominado Recursos Materiales donde encontramos un resumen de bienes muebles y anexo cuadro de inventario de vehículos, equipo de oficina y equipo de cómputo como se indica a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TIPO DE BIEN** |  | **VALOR EN LIBROS** | |
| VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRASPORTE |  | $ 1,448,092.00 | |
| MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERÍA |  | $ 928,623.00 | |
| EQUIPO DE COMPUTO TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN |  | $ 2,047,291.00 | |
| EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO |  | $ 77,106,397.00 | |
| MAQUINARIA OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS |  | $ 26,619.00 | |
| IMPORTE DE BIENES MUEBLES | | | **$ 81,557,026.00** | |

Cabe hacer mención que los referidos valores fueron tomados de las facturas originales en el momento de adquisición de dichos bienes, las cuales se expidieron a nombre y RFC de Salud de Tlaxcala, menos el cálculo de depreciación contable de conformidad con lo dispuesto en la “Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación” emitido por el CONAC para obtener el valor en libros, el cual fue dado de alta en el módulo de "Productos" del "Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental" (SAACG.NET) al igual que su respectiva póliza de diario por registro del patrimonio . Con las acciones anteriores queda incorporado dentro del Activo Fijo el valor de Bienes Muebles con abono a la cuenta de Patrimonio 3120-1-001 Entrega Recepción OPD Salud.

Con estas previsiones la información se elabora conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables. Así mismo se hace la declaración de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros en la cuenta pública del REPSS del III Trimestre de 2016.

1. **Reconocimiento de bienes muebles e inmuebles en la contabilidad de OPD REPSS derivado del desarrollo del proyecto “Fortalecimiento a la Infraestructura Física y Equipamiento de Unidades Médicas 2015”.**

Con fundamento en la Ley general de salud en su Título Tercero BIS, Capítulo I de la Protección Social en Salud, Disposiciones Generales, Artículo 77 Bis 1. que a letra dice "Todos los Mexicanos tienen derechos a ser incorporados al Sistema de Protección Social en Salud de conformidad con el Artículo 4to de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, sin Importar su Condición Social". Para dar cumplimiento a este principio constitucional fue validado a este OPD REPSS en Tlaxcala el proyecto denominado “Fortalecimiento a la Infraestructura Física y Equipamiento de Unidades Médicas 2015”, mediante oficio CNPSS-DGF-1492-2016 hasta por un monto de $110,579,571.73 (Ciento Diez Millones Quinientos Setenta y Nueve Mil Quinientos Setenta y Un Pesos 73/100 M. N.) con fuente de financiamiento proveniente de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal 2015.

El recurso antes descrito se encontraba en cuentas bancarias de OPD Salud de Tlaxcala, cuando el REPSS era Unidad Administrativa de dicha institución. Por ello el proceso contable no se veía afectado debido a que la facturación, los bienes y los pagos a proveedores se hacían por y para Salud de Tlaxcala. Al constituirse el REPSS como OPD mediante Decreto 140 por el cual se crea el Régimen Estatal de Protección Social en Salud publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala el 16 de Octubre de 2015, en el tomo XCIV Segunda Época No.1 Extraordinario, se genera una balanza con saldos iniciales para el ejercicio 2016.

Posteriormente con el proyecto en marcha, en septiembre 2016 se llegó al momento contable “Pagado” de las notas de egresos por concepto de compra de Equipo Médico y el pago de Estimaciones de Obra a contratistas, con recursos líquidos de la cuenta 0198255520 de BBVA Bancomer, aperturada y operada por OPD Salud de Tlaxcala durante el ejercicio 2015, hasta agotar su saldo a finales de diciembre 2016 por el OPD REPSS.

Por ello la política de registro contable se hizo afectando cuentas de resultados y posteriormente el registro del Activo no Circulante en la contabilidad del OPD REPSS. En coordinación con el OPD Salud de Tlaxcala se considera hacer el reconocimiento y registro contable en cuentas de Activo no Circulante, por parte del OPD REPSS, de los Bienes Muebles (equipamiento de unidades médicas) y Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público derivados del multicitado proyecto en una primera etapa. Enseguida se hará un proceso de entrega con todas las formalidades de Ley, para que dichos bienes muebles e inmuebles pasen a formar parte del patrimonio de OPD Salud de Tlaxcala. Lo anterior aplicable a los recursos ejercidos y pagados con la cuenta CS y ASF 2015 así como a los recursos comprometidos y devengados con la cuenta CS y ASF 2016, y que corresponden al mismo proyecto.

Otra circunstancia que afecta la operatividad en el ejercicio de los recursos del proyecto de infraestructura 2015, ocurre cuando a principios de 2016 la Comisión Nacional de Protección Social en Salud radica en la cuenta bancaria de GOB DEL EDO DE TLAX SEC DE FIN SALUD DE TLAX REPSS CS Y ASF, la cantidad de $37,247,797.43 (Treinta y siete millones doscientos cuarenta y siete mil setecientos noventa y siete pesos 43/100 M. N.), mediante oficio número CNPSS-DGF-081-2016 de fecha 22 de enero de 2016 por concepto de “Cierre Trimestre IV 2015”. Dicho recurso es transferido por la Secretaría de Planeación y Finanzas al OPD REPSS cuenta 0103588653 de BBVA Bancomer y se dispone para el proyecto mencionado, por tal motivo al finalizar el ejercicio 2016 se tiene un saldo por ejercer del proyecto de infraestructura por la cantidad descrita anteriormente.

Por lo antes expuesto y con la finalidad de definir un criterio que se ajuste a las normas y principios contables emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se efectuaron los registros contables descritos con antelación de acuerdo a Las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio del CONAC, Inciso D, numeral 16.1, 16.2 y 16.3; las cuales establecen “El efecto del cambio en una estimación contable se contabilizará de forma prospectiva, afectando, según la naturaleza de la operación de que se trate, al resultado del ejercicio en que tiene lugar el cambio o, cuando proceda, directamente al patrimonio neto.” Y el siguiente apartado “Los entes públicos elaborarán sus Estados Financieros corrigiendo los errores realizados en ejercicios anteriores. Dichos errores pueden ser entre otros por omisiones, inexactitudes, imprecisiones, registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.”

**OTORGAMIENTO DE CREDITO PUENTE**

En virtud de las necesidades del OPD Salud de Tlaxcala para prestar los servicios a los afiliados al Sistema de Protección Social en Salud (SPSS) se realiza el ejercicio del gasto en los diferentes conceptos presupuestados mediante las partidas, programas, proyectos, etc. Haciendo mención que estas erogaciones se ajustan estrictamente a las disposiciones normativas vigentes y a los calendarios de ministración de los recursos federales transferidos para dicho fin.

Con el objetivo de hacer un análisis minucioso de la situación económico financiera que prevalece en el OPD REPSS en Tlaxcala y las necesidades de financiamiento de Salud de Tlaxcala, a fin de establecer bases firmes para el cumplimiento de obligaciones ante proveedores y prestadores de servicios del OPD Salud de Tlaxcala, de cara al cierre de ejercicio fiscal y término de administración gubernamental estatal, encontrando que:

\* Se requiere recurso por falta de liquidez en el Sistema de Protección Social en Salud

\* Se buscó otras fuentes de financiamiento, revisando las ministraciones hechas durante el ejercicio para financiar nómina de Salud de Tlaxcala

En un escenario adverso donde no se pueda cumplir con el compromiso de transferir a Salud de Tlaxcala los recursos necesarios para su operatividad, pago de nómina y prestaciones de fin de año; estaríamos los entes involucrados en riesgo ante el Sindicato de Trabajadores del Sector Salud con manifestaciones masivas en alusión al incumplimiento de sus prestaciones, suspensión de labores en los diferentes hospitales, clínicas, unidades médicas, jurisdicciones, etc. Lo cual se vería reflejado en falta de atención a los beneficiarios del Sistema de Protección Social en Salud (SPSS).

Derivado del análisis de las fortalezas y debilidades, de las causas y efectos (FODA) realizadas en mesas de trabajo, inherentes a OPD Salud de Tlaxcala y OPD REPSS en Tlaxcala, con la finalidad de encontrar la forma más idónea de dar cumplimiento a las obligaciones de carácter contractual a favor de los trabajadores del sector salud, anteponiendo siempre el interés colectivo de la ciudadanía Tlaxcalteca y sin poner en riesgo la seguridad financiera y jurídica de las Instituciones involucradas. Por ello en seguimiento a los oficios DG/REPSS/1275/2016 de fecha 09 de diciembre signado por el Dr. José Hipólito Sánchez Hernández, Director General del OPD REPSS; oficio sin número de fecha 13 de diciembre, signado por el Dr. Alejandro Guarneros Chumacero, Secretario de Salud y Director General del OPD Salud de Tlaxcala; oficio sin número de fecha 13 de diciembre, signado por el C. P. José Guadalupe Gutiérrez Aguilar, Jefe de Departamento de Contabilidad y Tesorería del OPD REPSS; se formaliza el otorgamiento de un crédito puente por la cantidad de $ 33,328,629.75 (Treinta y tres millones trescientos veintiocho mil seiscientos veintinueve pesos 75/100 M. N.) para financiar las quincenas 23 , 24 y prestaciones de fin de año.

Por lo antes expuesto se hacen transferencias de recursos provenientes de la cuenta Aportación Solidaria Estatal 2016 por el monto señalado en el párrafo que antecede, el registro de los movimientos contables efectuados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental y como soporte documental de los mismos los oficios antes referidos así como la presente minuta de trabajo, para hacer el registro de la Cuenta por cobrar y Cuenta por Pagar respectivamente.

**SALDO EN CUENTAS BANCARIAS 2015 Y 2016 DEL PROGRAMA SEGURO MEDICO SIGLO XXI**

El programa Seguro Médico Siglo XXI está diseñado para garantizar el acceso a los servicios de salud, así como el derecho que tienen los niños y las niñas a la satisfacción de sus necesidades de salud. Por ello se firma el convenio específico para la ejecución del Programa Seguro Médico Siglo XXI, por la Secretaría de Salud, el Gobierno del Estado de Tlaxcala y el Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala; la gestión de la Intervenciones brindadas a los afiliados del programa del devengado por la Federación al Estado.

El objetivo de este programa es otorgar el financiamiento para que la población menor de cinco años cuente con un esquema de aseguramiento en salud de cobertura amplia de atención médica y preventiva, complementaria a la contenida en el Catálogo Universal de Servicios de Salud (CAUSES) y en el catálogo de Intervenciones del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos (FPGC), del Sistema de Protección Social en Salud.

Los recursos presupuestarios federales de este programa se otorgarán para eventos terminados, es decir, padecimientos que han sido resueltos. Al cumplirse esta condición, los recursos se consideran devengados para la federación y se constituye la obligación de entregarlos a el Estado en la cuenta bancaria productiva específica que se establezca para tal efecto.

Cuando los recursos se encuentren debidamente ejercidos dentro del ejercicio fiscal vigente, no estarán sujetos al principio de anualidad, debido al tratamiento de recursos propios provenientes de intervenciones realizadas a los beneficiarios del programa en las unidades médicas acreditadas.

**SALDO EN CUENTA BANCARIA 2015 DEL PROGRAMA FONDO DE PROTECCION CONTRA GASTOS CATASTROFICOS**

Los artículos 77 bis 17 y 77 bis 29, de la Ley General de Salud, prevén la constitución y administración, de un fondo de reserva, sin límites de anualidad presupuestal para apoyar el financiamiento de la atención, tratamientos y medicamentos asociados a los mismos, que se consideren gastos catastróficos y sufran los beneficiarios del Sistema de Protección Social en Salud en Tlaxcala. En cumplimiento a la disposición citada, la Secretaría de Salud gestionó la constitución del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos.

Los servicios objeto de este programa son los considerados de alta especialidad y serán proporcionados por los establecimientos de salud que cuenten con Dictamen de Acreditación otorgado por la Dirección General de Calidad y Educación en Salud de la Secretaría de Salud. Para prestar los servicios de alta especialidad del catálogo de intervenciones del Fondo de Protección contra Gastos Catastróficos, deberán basarse en los protocolos técnicos de atención médica incluidos en el convenio de colaboración de servicios médicos hospitalarios respectivo.

Procede el reintegro de los recursos, en los casos de cantidades pagadas indebidamente o en exceso a la Entidad junto con los intereses correspondientes cuando la Dirección General de Financiamiento de la Comisión Nacional de Protección Social en Salud lo notifique. El ejercicio y control de los recursos, una vez transferidos a la Entidad son responsabilidad exclusiva de esta, y asume en el ámbito de su competencia, los compromisos y responsabilidades vinculados con las obligaciones jurídicas, financieras y de cualquier otra naturaleza, relacionadas con los procesos de contratación, ejecución, control, supervisión, comprobación, rendición de cuentas y transparencia, según corresponda, para dar cumplimiento a las disposiciones jurídicas y normativas tanto federales como estatales aplicables.

**CUENTAS POR COBRAR A CNPSS DERIVADO AL AJUSTE PRESUPUESTAL POR APORTACION EN ESPECIE Y REDUCCION POR META DE AFILIACION**

El pasado 27 de diciembre por medio del oficio CNPSS-DGF-3012-2016 la Comisión Nacional de Protección Social en Salud (CNPSS) nos notifica la transferencia de recursos por concepto de Cuota Social (CS) correspondiente al ejercicio fiscal 2016, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 77 bis 12 y 77 bis 15 de la Ley General de Salud, por el cual entregan el recurso en especie por concepto de “Detalle de vacunas, anticonceptivos, tiras reactivas y fármacos anti tuberculosis de conformidad con el oficio CNPSS-DGF-2922-2016”, “complemento, octubre a diciembre de 2016”, por un importe de $38,072,453.71 (treinta y ocho millones setenta y dos mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos 71/100 M N.); produciendo un efecto de reducción líquida al programa de CS y ASF 2016 lo cual tiene a su vez un impacto al concepto de gasto “Servicios Personales “ (capítulo 1000) de Servicios de Salud de Tlaxcala. Cabe hacer mención que el referido recurso estaba considerado originalmente dentro del fondo constituido en la Tesorería de la Federación cuyo objetivo es el pago de medicamentos, material de curación y de laboratorio, insumos, productos químicos, servicios integrales, servicios subrogados, entre otros que estén autorizados por la CNPSS.

Aunado a lo anteriormente expuesto, existe el riesgo de una reducción por meta de reafiliación a nivel entidad federativa, lo cual también tendrá un efecto de reducción líquida al programa de CS y ASF 2016, derivando en una cuenta por cobrar menor por convenio a la CNPSS, basándose al presupuesto autorizado para este ejercicio. Ocasionando una disminución presupuestal al cierre del ejercicio fiscal, por el cual la Secretaria de Salud de Tlaxcala tendrá que considerar los ajustes correspondientes; una vez que sea notificada dicha meta.

**IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo**

**Efectivo y equivalentes**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DESCRIPCIÓN | 2016 | 2015 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | $ 17,338,197 |  |
| Efectivo en Bancos- Dependencias |  |  |
| Inversiones temporales (hasta 3 meses) |  |  |
| Fondos con afectación específica |  |  |
| Depósitos de fondos de terceros y otros |  |  |
| Total, de Efectivo y Equivalentes | $ 17,338,197 |  |

En el total y equivalentes considera el saldo en bancos y activo intangible.

1. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación, no se determinaron durante el trimestre rubros extraordinarios.

**V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables**

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por la Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, cabe mencionar que se considera los importes de productos y aprovechamientos que formaran parte del presupuestario.

**CONCILIACION DE TRANSFERENCIAS – INGRESOS CON OPD SALUD DE TLAXCALA**

La diferencia entre las transferencias de balanza por un importe de $ 287,186 (doscientos ochenta y siete mil ciento ochenta y seis pesos) corresponden a movimientos del trimestre III que también fueron informados en su momento mediante notas a los estados financieros.





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

Durante el trimestre, no se utilizaron cuentas de orden de ningún tipo.

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**1. Introducción**

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

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

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

**2. Panorama Económico y Financiero**

La condiciones Económicas financieras con las que opera el OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud, para el cumplimiento del objeto por el cual fue creado. Los recursos destinados para su operación son de carácter federal y en menor porcentaje de carácter estatal, con el fin de cumplir las metas e indicadores establecidos, situación que se puede corroborar al verificar el cumplimiento de los mismos, el impacto y destino de los recursos se ve reflejado en beneficio de la población Tlaxcalteca.

1. **Autorización e Historia**

Régimen Estatal de Protección Social en Salud, fue creado como un Organismo Público Descentralizado mediante decreto

N° 140 publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Tlaxcala el 16 de octubre de 2015 y que a la fecha se encuentra vigente.

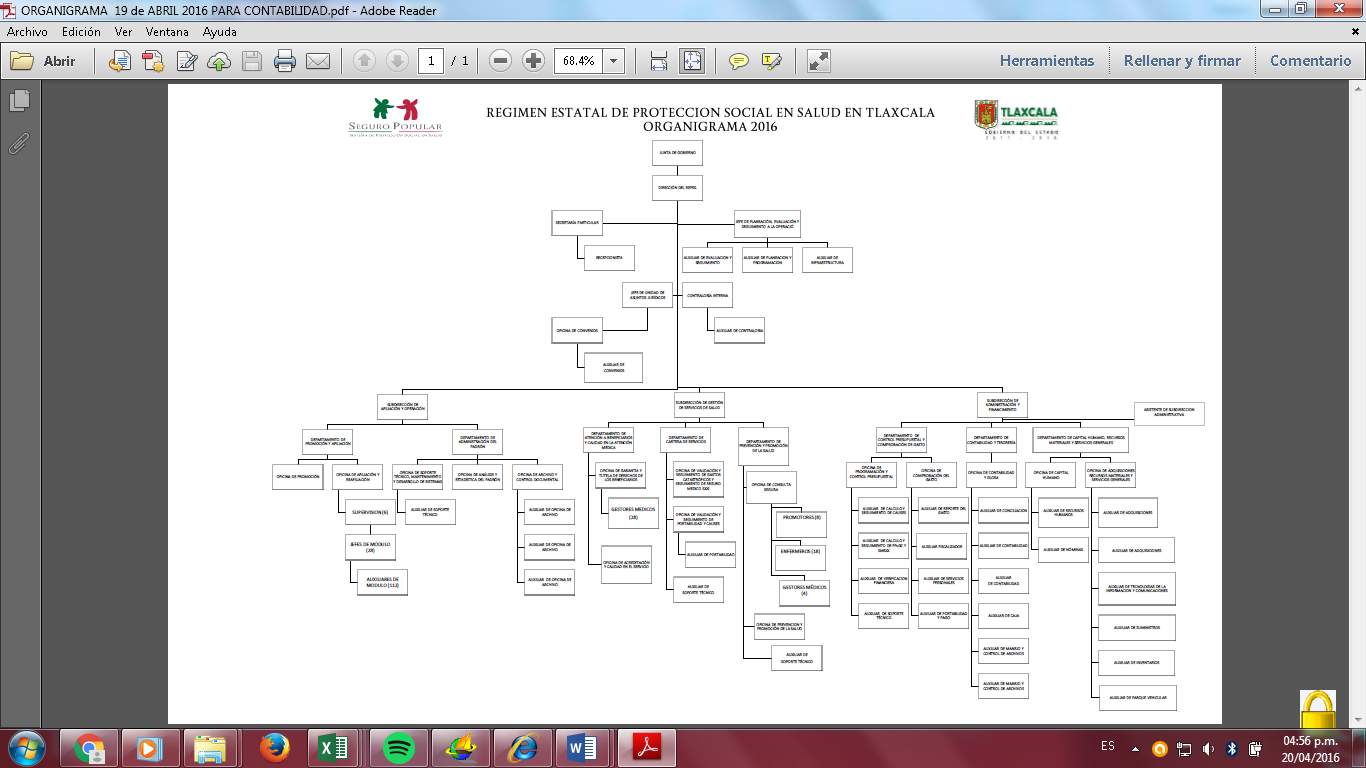
1. **Organización y Objeto Social**

Se informará sobre:

1. Encargado de garantizar las acciones de protección social en salud mediante el financiamiento y la coordinación eficiente, oportuna y sistemática de la provisión de los servicios de salud a la persona en el sistema.
2. La protección social en salud es un mecanismo por el cual el Estado garantizará el acceso efectivo, oportuno, de calidad, sin desembolso al momento de utilización y sin discriminación a los servicios médicos-quirúrgicos, farmacéuticos y hospitalarios que satisfagan de manera integral las necesidades de salud, mediante la combinación de intervenciones de promociones de la salud, prevención, diagnóstico, tratamiento y de rehabilitación, seleccionadas en forma prioritaria según criterios de seguridad, eficacia, costo, efectividad, adherencia a normas éticas profesionales y aceptabilidad social. Como mínimo se deberán contemplar los servicios de consulta externa de primer nivel de atención, así como de consulta externa y hospitalaria para las especialidades básicas de: medicina interna, cirugía general, ginecoobstetricia, pediatría y geriatría, en el segundo nivel de atención.
3. El ejercicio fiscal de la presente cuenta pública, comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.
4. Régimen Estatal de Protección Social en Salud está constituido como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Tlaxcala.

e) Consideraciones fiscales del ente:

1. Declaración informativa de proveedores.
2. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios, correspondientes al gasto operativo del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala.
3. Declaración anual informativa de los ingresos obtenidos y gastos efectuados del régimen de personas morales con fines no lucrativos.

f) Estructura organizacional básica.

g) Régimen Estatal de Protección Social en Salud no es fideicomitente o fiduciario, mandatos y análogos.

**5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Se informará sobre:

a) Para la preparación de los presentes Estados Financieros se ha observado la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros corresponden a la normatividad emitida por el CONAC.

c) Postulados básicos considerados fueron:

1.- Sustancia Económica.

2.- Entes Públicos.

3.- Existencia Permanente.

4.- Revelación Suficiente.

5.- Importancia Relativa.

6.- Registro e Integración Presupuestaria.

7.- Consolidación de la Información Financiera.

8.- Devengo Contable.

9.- Valuación.

10.- Dualidad Económica.

11.- Consistencia.

d) Para la preparación de los Estados Financieros no se ocupó normatividad supletoria.

**6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

* 1. Actualización. No se utilizó método de actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio.
  2. No se realizaron operaciones en el extranjero.
  3. No se realiza inversión en el sector paraestatal.
  4. No se cuenta con ningún método de evaluación de inventarios.
  5. No se calcularon provisiones durante el trimestre.
  6. No se determinaron reservas durante el trimestre.
  7. Apegado a las políticas contables corresponden a los establecidos en la Normatividad emitida por la CONAC.
  8. Reclasificación Presupuestal del Capítulo 1000 al 4000

Debido a la reclasificación presupuestal del capítulo 1000 al 4000 que se realizó en el mes de septiembre, se hizo de conocimiento de la Junta de Gobierno en el mes de diciembre dichas acciones las cuales fueron aprobado por los integrantes del órgano colegiado.

1. Se efectuó la depuración y cancelación de movimientos en el trimestre.

De acuerdo a los lineamientos para la depuración y cancelación de saldos contables de las cuentas de balance en los estados financiero de las dependencias y entidades del Poder Ejecutivo Del Gobierno Del Estado De Tlaxcala

j) Registro de pasivos por Proyecto de Infraestructura del ejercicio 2015

En este año 2016 se ha ejercido y pagado parte del Proyecto en Infraestructura y Equipamiento 2015, para acciones de mantenimiento y rehabilitación de Unidades Médicas, por lo cual no se reconoce como patrimonio del REPSS, en primera instancia se realiza asiento de contrapartida para generar un pasivo a favor de proveedores (2112) contratados para ejecutar las acciones de mantenimiento y rehabilitación de unidades médicas contra cuenta con cargo a Resultado de ejercicios anteriores (3220). Se continúa con la misma política de registro hasta agotar el recurso a más tardar el 31 de diciembre de la presente anualidad.

El recurso está disponible en dos cuentas bancarias CS Y ASF 2015 y CS y ASF 2016 importe radicado por cierre 2015, para la integración de la economía para sustentar el proyecto en infraestructura y Equipamiento 2015 por un importe global $110,579,571.73 (Ciento Diez Millones Quinientos Setenta y Nueve Mil Quinientos Setenta y Un Pesos 73/100 M. N.) y con un avance en la ejecución del proyecto del 95%

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

OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud, no cuenta con activos o pasivos en moneda extranjera.

**8. Reporte Analítico del Activo**

Debe mostrar la siguiente información:

a) Durante el trimestre se realizaron depreciaciones de acuerdo al número de meses que los bienes estuvieron proporcionando un servicio, y considerando que es en el mes de septiembre de este ejercicio cuando se hace el registro contable del activo no circulante derivado del acta de entrega recepción del día 1º de agosto de 2016.

b) No se realizaron cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos como lo explica el inciso a).

c) No existieron importe de gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

d) No se tuvieron riegos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.

e) No se cuenta con Inmuebles por el momento.

f) No se cuentan con activos registrados en el trimestre.

**9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

No se tiene fideicomisos pertenecientes a OPD Régimen Estatal de Protección social en Salud.

**10. Reporte de la Recaudación**

No se cuenta con ingresos propios.

**11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda**

OPD Régimen Estatal de Protección social en Salud, no tiene deuda pública contratada.

**12. Calificaciones otorgadas**

No se tiene ninguna calificación crediticia.

**13. Proceso de Mejora**

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

**14. Información por Segmentos**

No aplica.

**15. Eventos Posteriores al Cierre**

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

**16. Partes Relacionadas**

No se tienen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

**17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable**

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

C.P. Giovanna Dy Aguilar Meza

Subdirectora de Administración y Financiamiento del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala.

Dr. José Hipólito Sánchez Hernández

Director General del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala.