













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 2017.

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

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

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

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

1. Se informa que el monto por $ 8,902,617.13 corresponde a 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 $ 92,803.08

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 |  |  |  |  |  |
| INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO | $ 92,803 |  |  |  | $ 92,803 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

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

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

5. No se cuenta a la fecha con manejo de un 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.** **Entrega Recepción de los trabajos realizados con recursos del Anexo IV de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal del ejercicio 2015, Proyecto de Infraestructura y Equipamiento de Unidades Médicas.**

En Cuentas Públicas trimestrales precedentes del ejercicio 2017, se ha informado del registro contable del Proyecto de Infraestructura y Equipamiento Médico 2015, por lo que se corrigió el registro contable para que OPD Salud Tlaxcala lo reconozca en su contabilidad.

Mediante análisis de registros de activo del REPSS hacia OPD Salud de Tlaxcala de fecha 01 de diciembre de 2017, signado por Dr. Alberto Jonguitud Falcón, Secretario de Salud y Director General del OPD Salud de Tlaxcala; Lic. Mario Hernández Ramírez, Director de Administración del OPD Salud de Tlaxcala; Dr. José Hipólito Sánchez Hernández, Director General del OPD REPSS en Tlaxcala; C. P. Giovanna Dy Aguilar Meza, Subdirectora de Administración y Financiamiento del OPD REPSS en Tlaxcala, C.P. Karla Paola Brindis Roldán, Jefa del Departamento de Planeación y Finanzas de OPD Salud de Tlaxcala. C. P. Juan Manuel Meneses Tlacocuentla, Jefe de Oficina de Contabilidad del OPD Salud de Tlaxcala; Lic. Hiram Flores Hernández, Jefe de Oficina del REPSS en Tlaxcala y el C.P. José Guadalupe Gutiérrez Aguilar, Jefe del Departamento de Contabilidad y Tesorería del REPSS en Tlaxcala; se lleva a cabo de acuerdo a lo siguiente:



Con Póliza de Diario D00151 del 20 de diciembre de 2017 se registra la Desincorporación Contable de Activo del Proyecto de Infraestructura y Equipamiento de OPD Salud Tlaxcala abonando las cuentas de activo 1236 Mantenimiento y Rehabilitación de Edificaciones y cuenta 1243 Equipo Médico y de Laboratorio contra cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores y 3252 Infraestructura.

**9. Estimaciones y Deterioros**

No se efectuaron estimaciones y no se reconocieron deterioros, ya que por el momento no se han tenido este tipo de sucesos en el OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Salud.

**10. Otros Activos**

No se tienen cuentas de otros activos.

**Pasivo**

1. El rubro de cuentas y documentos por pagar por un monto de $ 8,992,245.00 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 | $ 6,244,640 |  |  |  | $ 6,244,640 |
| TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 1, 548,956 |  |  |  | $ 1,548,956 |
| RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO | $ 1,198,649 |  |  |  | $ 1,198,649 |

Los pasivos antes descritos serán pagados en los primeros 25 días del mes de enero de 2018 sin ningún contratiempo por razón de liquidez o disponibilidad de las cuentas bancarias aperturadas para tal fin.

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**

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) ascienden la cantidad de $ 224,903,567 en el cuarto trimestre del 2017.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Las cuentas de gastos son las siguientes:

Se destina el 79.38% del recurso ejercido trimestral ($ 178,539,552) para pago de remuneraciones al personal de OPD Salud de Tlaxcala y otros conceptos por transferencias y subsidios, el 5.94% ($ 13,374,182) para servicios personales de las áreas administrativas del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud.

Se destina la cantidad de $ 152,925,133 del recurso ejercido trimestral, para pago de materiales y suministros de Salud Tlaxcala y REPSS.

Se destina la cantidad de $ 49,272,037 del recurso ejercido trimestral, al pago de servicios generales de Salud Tlaxcala y REPSS.

En los estados financieros se destaca el concepto denominado productos y aprovechamientos derivados de otros ingresos financieros, los cuales son los intereses bancarios que se generan en las radicaciones de participaciones, convenios, y otros que se deriven de su naturaleza.

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

**1. Tratamiento contable de Cuentas por Cobrar y por Pagar derivado de financiamiento de servicios personales del ejercicio 2016.**

Con la finalidad de encontrar la forma más idónea para que Salud de Tlaxcala diera cumplimiento a las obligaciones de carácter contractual a favor de sus trabajadores, en el ejercicio 2016 se otorgó financiamiento de acuerdo 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 formalizó 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 del ejercicio 2016, como sigue:

**Cuenta**

**Descripción**

**Cargo**

**Abono**

**Fecha**

1123-2-16-2

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

19,387,564.56

15/12/2016

1112-02-1-1

Bancos

19,387,564.60

15/12/2016

1123-2-16-2

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

13,941,065.19

16/12/2016

1112-02-1-1

Bancos

13,941,065.19

16/12/2016

Suma:

33,328,629.75

33,328,629.79

Es conveniente señalar que se realizaron transferencias para amortizar el crédito puente de dicho financiamiento por los siguientes importes:

Recibo No. 51 $ 16,080,888.24

Recibo No. 52 $ 3,842,925.36

Saldo Restante $ 13,404,816.15

**Cuenta**

**Descripción**

**Cargo**

**Abono**

**Fecha**

1112-02-1-1

Bancos

16,080,888.24

13/02/2017

1123-2-16-2

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

16,080,888.24

13/02/2017

1112-02-1-1

Bancos

3,842,925.36

13/02/2017

1123-2-16-2

Deudores diversos por cobrar a corto plazo

3,842,925.36

13/02/2017

Suma:

19,923,813.60

19,923,813.60

Para comprobar el resultado:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ID** | **Concepto** | **Importe** |
| 1 | Financiamiento otorgado de ASE 2016 | 33,328,629.75 |
| 2 | Amortización OPD Salud de Tlaxcala | 19,923,813.60 |
| 3 | Por cobrar a OPD Salud de Tlaxcala | 13,404,816.15 |

En el mismo sentido, se registra cuenta por pagar en ASE a OPD Salud de Tlaxcala como sigue:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Descripción** | **Cargo** | **Abono** | **Fecha** |
| 5221-4211 | Transferencias otorgadas a Entidades Paraestatales | 29,309,429.26 |  | 31/12/2016 |
| 2115-4211 | Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo |  | 29,309,429.26 | 31/12/2016 |
|  | Suma: | 29,309,429.26 | 29,309,429.26 |  |

OPD Salud de Tlaxcala realiza la primera amortización del financiamiento registrando mediante pólizas D00027 y D00028 como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Descripción** | **Cargo** | **Abono** | **Fecha** |
| 2115-4211 | Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo | 16,080,888.24 |  | 13/02/2017 |
| 1112-02-1-1 | Bancos |  | 16,080,888.24 | 13/02/2017 |
|  | Suma: | 16,080,888.24 | 16,080,888.24 |  |

Teniendo como resultado en Cuentas por pagar a OPD Salud de Tlaxcala:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ID** | **Concepto** | **Importe** |
| 1 | Registro de Cuenta por Pagar a OPD Salud | 29,309,429.26 |
| 2 | Amortización OPD Salud de Tlaxcala | 16,080,888.24 |
| 3 | Por pagar a OPD Salud de Tlaxcala | 13,228,541.02 |

Para cancelar las respectivas Cuentas por Cobrar contra Cuentas por Pagar:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ID** | **Resumen Final** | **Importe** |
| 1 | Por cobrar a OPD Salud de Tlaxcala | 13,404,816.15 |
| 2 | Por pagar a OPD Salud de Tlaxcala | 13,228,541.02 |
| 3 | Efecto Neto | 176,275.13 |

En los registros contables del REPSS se realizó la cancelación de cuenta por cobrar a OPD Salud por la cantidad de $185,406.58 con póliza C02317, lo cual fue incorrecto debiendo ser $176,275.13 afectado mediante póliza D00153 donde se cancelan las cuentas descritas contra Resultado de Ejercicios Anteriores. Lo anterior en apego al Principio de Políticas de Contabilidad Significativas por Errores Contables correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

De los registros correspondientes se tiene soporte documental que motiva y justifica los movimientos contables consistente en:

Oficio 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 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.

Acta de segunda sesión ordinaria de la Junta Directiva de Gobierno del OPD Salud de Tlaxcala celebrada el 12 de octubre de 2017.

Acta de primera sesión ordinaria de la Junta Directiva de Gobierno del OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala de fecha 23 de noviembre 2017.

Oficio CNPSS-DGF-0047-2017 y CNPSS-DGF-0079-2017 notificación de recurso en especie.

Auxiliar de cuentas bancarias de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal de diciembre 2016, estado de cuenta bancario diciembre 2016 el cual refleja saldos mínimos e información.

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

**2.** Papel de trabajo y minuto de análisis de los trabajos realizados con recursos del Anexo IV de Cuota Social y Aportación Solidaria Federal del ejercicio 2015, Proyecto de Infraestructura y Equipamiento de Unidades Médicas.

En las Cuentas Públicas trimestrales precedentes del ejercicio 2017, se ha informado del registro contable del Proyecto de Infraestructura y Equipamiento Médico 2015, para que al cierre del mismo se realice el reconocimiento en la contabilidad de OPD Salud de Tlaxcala.

Mediante análisis de registros del activo del REPSS hacia OPD Salud de Tlaxcala de fecha 01 de diciembre de 2017, signado por Dr. Alberto Jonguitud Falcón, Secretario de Salud y Director General del OPD Salud de Tlaxcala; Lic. Mario Hernández Ramírez, Director de Administración del OPD Salud de Tlaxcala; Dr. José Hipólito Sánchez Hernández, Director General del OPD REPSS en Tlaxcala, C. P. Giovanna Dy Aguilar Meza, Subdirectora de Administración y Financiamiento del OPD REPSS en Tlaxcala C.P. Karla Paola Brindis Roldán, Jefa del Departamento de Planeación y Finanzas de OPD Salud de Tlaxcala y el C.P. José Guadalupe Gutiérrez Aguilar, Jefe del Departamento de Contabilidad y Tesorería del REPSS en Tlaxcala; se lleva a cabo de acuerdo a lo siguiente:







**Con Póliza de Diario D00151 del 20 de diciembre de 2017 se registra la Desincorporación Contable de Activo del Proyecto de Infraestructura y Equipamiento de OPD Salud Tlaxcala abonando las cuentas de activo 1236 Mantenimiento y Rehabilitación de Edificaciones y cuenta 1243 Equipo Médico y de Laboratorio contra cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores y 3252 Infraestructura.**

**3. Registro de Cuentas por Cobrar por la ministración del saldo ajustado de los recursos federales transferidos pendientes al cierre del ejercicio 2017, por la Comisión Nacional de Protección Social en Salud.**

De conformidad con el Presupuesto de Egresos del Decreto número 301 para el ejercicio fiscal 2017, en su artículo 34, el Anexo IV Conceptos de Gasto 2017 del Acuerdo de Coordinación que celebran la Secretaría de Salud y el Estado de Tlaxcala para la ejecución del Sistema de Protección Social en Salud; mediante el cual expone los importes y porcentajes a aplicar en el ejercicio, y el Acuerdo mediante el cual se establecen los Lineamientos para la Transferencia de los Recursos Federales Correspondientes al Sistema de Protección Social en Salud; se solicitó a la Comisión Nacional de Protección Social en Salud mediante referencia REPSS/DG/001178/2017 de fecha 07 de diciembre, nos informe el importe del cierre a radicar a la Entidad Federativa / OPD Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala, para estar en posibilidad de dar cumplimiento a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria en sus artículo 18, 23, 24,46 fracción dos y artículo 54 en sus tres fracciones y poder realizar los registros contables correspondientes de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Título Tercero, Capítulo I, así mismo apegarse a lo dispuesto en los artículo 1, 52 y 53 fracciones I, II, IV, V, y XII de la Ley de la Tesorería de la Federación (TESOFE).

**4. Corrección del registro contable de la depreciación para su aplicación al Patrimonio. Depreciación anual 2017 por el uso o goce de bienes muebles propiedad del REPSS.**

Se registró la depreciación en la cuenta complementaria de Activo 1263 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles, sin embargo, el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET), no presentaba el valor neto de los bienes de acuerdo con la política descrita anteriormente. Por lo cual después de consultar con personal técnico especializado del Instituto para el Desarrollo Técnico de las Haciendas Públicas (INDETEC) titular de los derechos de autor del referido sistema informático, nos hacen la recomendación de dar reversa al registro efectuado en primera instancia con la siguiente codificación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID** | **Cuenta** | **Descripción** | **Cargo** | **Abono** |
| 1 | 3120-1-0001 | ENTREGA RECEPCIÓN OPD SALUD TLAXCALA | 1,792,614.22 |  |
| 2 | 3220-2016 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES |  | 1,792,614.22 |
|  |  | Suma: | 1,792,614.22 | 1,792,614.22 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID** | **Cuenta** | **Descripción** | **Cargo** | **Abono** |
| 1 | 1263-1-1 | DEPRECIACIÓN ACUM DE MOBILIARIO Y EQUIPO | 87,633.45 |  |
| 2 | 1263-1-2 | DEPRECIACIÓN ACUM DE EQUIPO DE CÓMPUTO | 836,903.68 |  |
| 3 | 1263-1-3 | DEPRECIACIÓN ACUM DE VEHÍCULOS | 868,077.09 |  |
| 4 | 1241 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN |  | 1,792,614.22 |
|  |  | Suma: | 1,792,614.22 | 1,792,614.22 |

Y volver a generar la póliza de depreciación para afectar directamente a las cuentas 1241 Mobiliario y Equipo de Administración.

Las acciones antes descritas se ven reflejadas en la contabilidad del REPSS mediante las pólizas D00148, D00149 y D00150 todas del 20 de diciembre del 2017.

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 IV Trimestre de 2017.

5. Cancelación de 78 mil pesos provenientes de conciliación de transferencias de nóminas del ejercicio 2016 contra comprobación del gasto por medio de listados nominales. Lo anterior en apego al Principio de Políticas de Contabilidad Significativas por Errores Contables correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

Durante la operación del ejercicio fiscal 2016, relacionado al capítulo 1000 Servicios Personales se tuvieron mesas de trabajo entre personal del área de Recursos Humanos del OPD Salud de Tlaxcala y el área de Comprobación del Gasto del OPD REPSS en Tlaxcala, con la finalidad de revisar y conciliar las ministraciones quincenales para el financiamiento de la nómina de Salud de Tlaxcala contra la comprobación de dichos conceptos mediante los listado nominales, recibo oficial de ministración, CFDI y oficio correspondiente. De estos trabajos se obtuvo minuta de trabajo que describen los procesos de revisión y glosa que presentan un saldo a favor del REPSS por la cantidad de $78,149.19 (Setenta y ocho mil ciento cuarenta y nueve pesos 19/100 M.N.).

Este importe fue registrado en su momento como Cuenta por Cobrar (1123-1-16-1-03) a OPD Salud de Tlaxcala por así quedar establecido en la minuta correspondiente, mediante firmas autógrafas de los servidores públicos facultados por normatividad de ambos Entes. Sin embargo, debido a la falta de liquidez y déficit presupuestario de OPD Salud de Tlaxcala del ejercicio fiscal 2016, y mediante informe a Junta de Gobierno del OPD REPSS en Tlaxcala, se procede a su cancelación en registros contables contra la cuenta 3220-2016 Resultado de Ejercicios Anteriores en virtud de que Salud de Tlaxcala erogó y registro en su totalidad el recurso por financiamiento de nómina.

**6.** Disminución del presupuesto de egresos de la Aportación Solidaria Estatal del ejercicio 2017 a razón del 5% anual aplicado a los meses de septiembre a diciembre, de conformidad con oficio número REPSS/DG/000874/2017.

Con base en las Políticas Generales del Ejercicio del Presupuesto, las Medidas de Mejora y Modernización de la Gestión Administrativa y los Lineamientos de Austeridad del Gasto Público 2017 y derivado de las reuniones de trabajo con la Secretaría de Salud del Estado y OPD Salud de Tlaxcala; se realiza reducción presupuestal del recurso estatal relativo al 5% del total autorizado ($280,909,000.00 Doscientos Ochenta Millones Novecientos nueve mil pesos 00/100 M. N.).

La reducción antes señalada es aplicada conforme a lo siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID** | **MES** | **REDUCCIÓN** | **IMPORTE ORIGINAL** | **IMPORTE AJUSTADO** |
| 1 | SEPTIEMBRE | 4,421,720.00 | 19,997,000.00 | 15,575,280.00 |
| 2 | OCTUBRE | 2,636,397.00 | 19,879,000.00 | 17,242,603.00 |
| 3 | NOVIEMBRE | 4,333,161.00 | 22,937,000.00 | 18,603,839.00 |
| 4 | DICIEMBRE | 2,654,172.00 | 56,135,000.00 | 53,480,828.00 |
|  | SUMAS | 14,045,450.00 | 280,909,000.00 | 266,863,550.00 |

**7**. Corrección de cuenta de resultados de Portabilidad.

En diciembre del 2016, se otorgó una compensación por productividad al personal del REPSS financiada con el programa Portabilidad 32X32, la cual fue registrada en una cuenta específica que se dio de alta en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.NET) denominada Resultado del Ejercicio 2016 Portabilidad 32X32. Dicho registro fue incorrecto pues debía reflejarse en el Resultado del Ejercicio General Cuota Social y Aportación Solidaria Federal cuenta 3220-2016, como sigue:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID** | **Cuenta** | **Descripción** | **Cargo** | **Abono** |
| 1 | 3220-1-16-5 | 2016 PORTABILIDAD 32X32 | 268,095.16 |  |
| 2 | 3220-2016 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES |  | 268,095.16 |
|  |  | Suma: | 268,095.16 | 268,095.16 |

Para corregir lo anterior se atendió el principio de Políticas de Contabilidad Significativas por Errores Contables correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

Esto de acuerdo con los lineamientos que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)". La evidencia de lo anterior se observa en la póliza D00143 del 20 de diciembre de 2017 por concepto de “Corrección de Cuenta de Resultados de Portabilidad”, y en el soporte documental comprobatorio original que obra en los archivos de este Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala.

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 IV Trimestre de 2017.

8. Conciliación de Transferencias - Ingresos con OPD Salud de Tlaxcala

Para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 1 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación y artículos 52, 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas emitido por el Consejo de Armonización Contable; se realizó la conciliación de ministraciones del tercer trimestre del 2017 por personal de Salud de Tlaxcala y del Régimen Estatal de Protección Social en Salud, ascendiendo a un monto de $ 178,539,551.83 para el periodo octubre a diciembre de 2017 por los programas CS y ASF, TESOFE y ASE.

**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 | 2017 | 2016 |
| Efectivo en Bancos –Tesorería | $ 8,902,617 | $ 225,301,099 |
| 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 | $ 8,902,617 | $ 225,301,099 |

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

1. En el ejercicio 2016, OPD Salud realizó adquisiciones de bienes muebles e inmuebles, debido al ejercicio del presupuesto para el proyecto de infraestructura y equipamiento médico 2015 (estos bienes son entregados a OPD Salud de Tlaxcala para que los reconozcan dentro de sus Activos no Circulantes). También se tuvo compra de Bienes Informáticos por la cantidad de $ 497,918 por licencias de Software.
2. 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 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.



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Régimen Estatal de Protección Social en Salud en Tlaxcala** | | | |
| **Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables** | | | |
| **Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017** | | | |
| **1. Total de egresos (presupuestarios)** | |  | **981,060,928** |
|  | |  |  |
| **2. Menos egresos presupuestarios no contables** | |  | **0** |
|  | Mobiliario y equipo de administración | 0 |  |
|  | Mobiliario y equipo educacional y recreativo | 0 |  |
|  | Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 0 |  |
|  | Vehículos y equipo de transporte | 0 |  |
|  | Equipo de defensa y seguridad | 0 |  |
|  | Maquinaria, otros equipos y herramientas | 0 |  |
|  | Activos biológicos | 0 |  |
|  | Bienes inmuebles | 0 |  |
|  | Activos intangibles | 0 |  |
|  | Obra pública en bienes propios | 0 |  |
|  | Acciones y participaciones de capital | 0 |  |
|  | Compra de títulos y valores | 0 |  |
|  | Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | 0 |  |
|  | Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | 0 |  |
|  | Amortización de la deuda publica | 0 |  |
|  | Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | 0 |  |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | | 0 |  |
|  | |  |  |
| **3. Más Gasto Contables No Presupuestales** | |  | **0** |
|  | Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 0 |  |
|  | Provisiones | 0 |  |
|  | Disminución de inventarios | 0 |  |
|  | Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 0 |  |
|  | Aumento por insuficiencia de provisiones | 0 |  |
|  | Otros Gastos | 0 |  |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | | 0 |  |
|  | |  |  |
| **4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)** | |  | **981,060,928** |

**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:

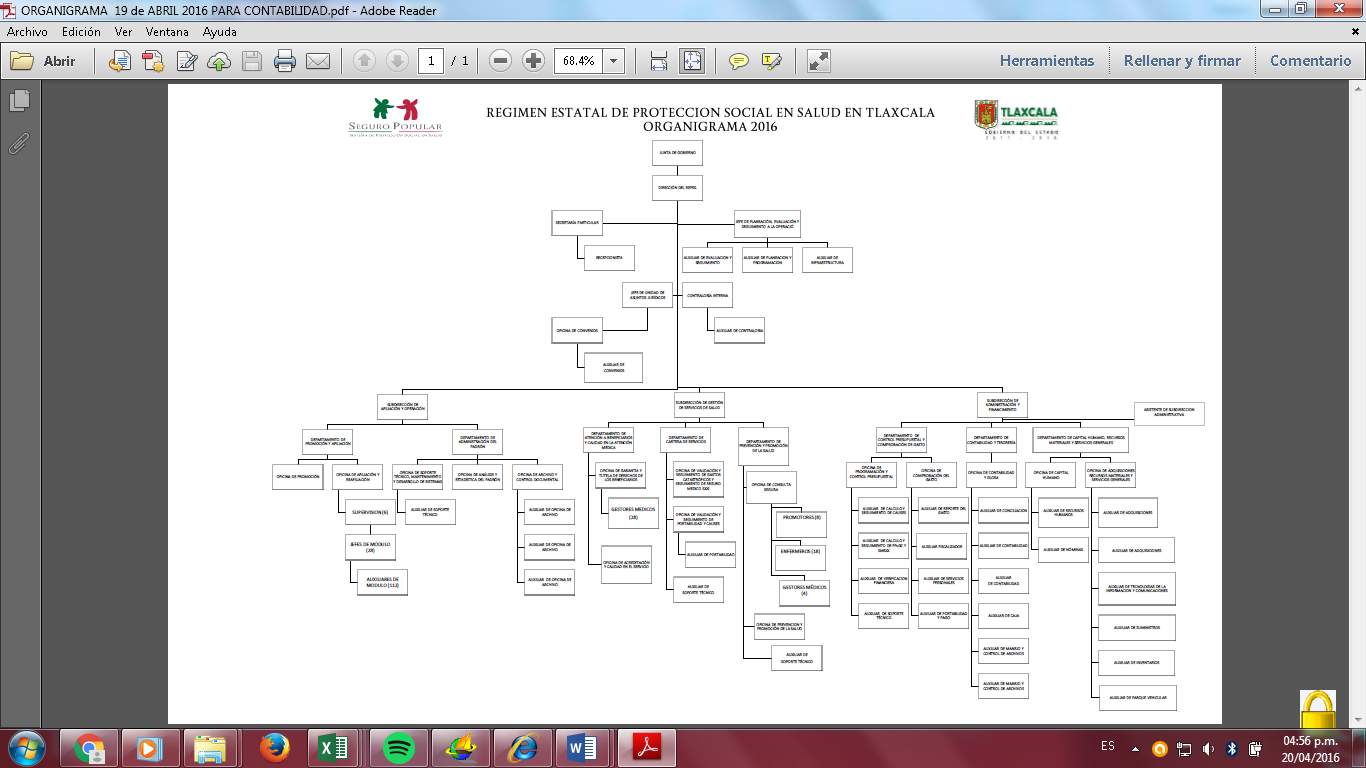
1. Encargado de garantizar las acciones de protección social en salud mediante el financiamiento y la coordinación eficiente, oportuna y sistemática de la provisión de los servicios de salud a la persona en el sistema.
2. La protección social en salud es un mecanismo por el cual el Estado garantizará 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.

c) El ejercicio fiscal de la presente cuenta pública, comprende del 01 de julio al 30 de septiembre de 2017.

1. 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.
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. No se efectuaron reclasificaciones por cambios de operaciones del trimestre.
  9. No se efectuaron depuración ni cancelación de saldos 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

**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 no se realizaron depreciaciones de acuerdo al número de meses que los bienes estuvieron proporcionando un servicio, y considerando que es en el mes de junio de este ejercicio cuando se hace por mandato de Ley la revisión de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, para hacer coincidir con el cálculo y registro de la depreciación.

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.

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