



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

## INSTITUTO DE SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE AGUASCALIENTES

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2016

#### A) NOTAS DE DESGLOSE

##### I) **NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

#### Activo

##### ***Efectivo y Equivalentes:***

La integración del Saldo de este rubro al 31 de Diciembre es el siguiente:

**Efectivo:** \$3,000.00 que representa el monto de dinero en efectivo, propiedad del Instituto.

**Bancos Tesorería:** \$189'447,420.54 que representa el monto de dinero propiedad del Organismo en Instituciones Bancarias.

**Inversiones a Corto Plazo:** \$34'726,000.00 que representa el monto del efectivo excedente, invertido por el organismo cuya recuperación se efectúa en un plazo inferior a 3 meses.

##### ***Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a recibir:***

Se informan los montos de recursos que se encuentran pendiente de recuperar y los montos por bienes o servicios a recibir al 31 de Diciembre representado en las siguientes cuentas:

**Cuentas por Cobrar a Corto Plazo:** \$2'736,854.30 que representa el monto de los derechos de cobro a favor del Instituto, así como convenios devengados y aun no depositados.

**Deudores Diversos:** \$50'761,584.75 que representa el monto de los derechos de cobro a favor del Instituto por responsabilidades y servicios otorgados, así como gastos a comprobar.

**Ingresos por Recuperar a Corto Plazo:** \$-12,210.20 que representa el monto de los derechos de cobro a favor del organismo por concepto de servicios prestados y autorizados por la vía de documentos por cobrar para su posterior recuperación.



# ISSEA

## SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

Existe una diferencia reflejada en el Estado de Situación Financiera por \$29,592,015.00 los cuales se derivan de los adeudos entre el Sector Privado y Civil del Centenario Hospital Miguel Hidalgo, que se vienen arrastrando desde el ejercicio anterior.

**Anticipos a Proveedores por Bienes y Servicios:** \$1'896,483.20 que representa los anticipos entregados a proveedores, previo a la recepción parcial o total de bienes o servicios

### ***Estimaciones o Deterioros***

Representa los montos de las cuentas por cobrar con antigüedad mayor a 1 año el cual se considera que ya no serán liquidadas el cual asciende a \$2'598,484.40

### ***Otros activos Circulantes***

Representa los valores en garantía que el Instituto tiene con:

Renta \$5,000.00

Garantía a CFE \$767,554.79

### ***Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo***

La cuenta de Almacén de materiales y suministros representa la disponibilidad inmediata de los medicamentos, material de curación y otros insumos bajo custodia en Almacén Central. Propiedad del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, y que al cierre de Diciembre presenta un saldo por un importe de \$106'380,069.82

El método de valuación aplicado a los inventarios es el de (PEPS), Primeras Entradas Primeras Salidas

### ***Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles:***

Los rubros de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles se integran al 31 de Diciembre de la siguiente forma:



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

Bienes Inmuebles	Monto
Terrenos	\$ 1,350,000.00
Edificios no habitacionales	33'353,616.80
Construcciones en Proceso	798'919,695.90
<b>Total</b>	<b>\$833'623,312.70</b>

Bienes Muebles e Intangibles	Monto
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 79,843,875.18
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	10'567,606.89
Equipo e Instrumental Médico y de laboratorio	575'789,430.99
Equipo de Transporte	91'081,461.80
Maquinaria y Otros Equipos	30'744,617.29
Colección y Obras de Arte	105,297.26
Software	8,457,775.78
Licencias	743,123.49
<b>Total</b>	<b>\$797'333,189.00</b>

Al cierre del mes de Diciembre 2016, el Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes se encuentra en proceso de actualización, revisión y depuración de los bienes muebles.

### **Pasivo**

Los importes de las cuentas y documentos por pagar al 31 de Diciembre, se relacionan en orden de exigibilidad y son los siguientes:



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	Monto
Servicios Personales por Pagar	\$ 12,049,075.41
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	36,177,005.72
Contratistas por Obra Pública por Pagar a Corto Plazo	25'264,587.69
Transferencias por Pagar a Corto Plazo	111,746.66
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	69,329,546.91
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,105,490.79
<b>Total</b>	<b>155,037,453.18</b>

Las obligaciones de pago a favor de los proveedores y contribuciones por pagar, al vencimiento de cada uno de los documentos registrados, se encuentra asegurados, ya que son compromisos contraídos previa suficiencia presupuestal, al cierre del ejercicio de este periodo

### **Fondos y Bienes de terceros en Garantía**

Representa los depósitos en garantía que hacen los contratistas y que se les reintegra a final de año, teniendo un saldo de \$18,553.87

## **II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

### **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:**

Los ingresos reflejados en el Estado de Actividades por el periodo del 1ro. Al 31 de Diciembre de 2016 por un total de \$ 3'504,680,795.00 se integran como sigue:

a) Ingresos de Gestión	\$ 279,041,987.00
b) Participac. Aportac. Trans. Asig. Sub y Otras	3,224'638,208.00
c) Otros Ingresos	1'000,600.00



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

La principal fuente de Recursos del Instituto provienen de las aportaciones y convenios las cuales representan un 92.00% del total de los ingresos, destinadas por la federación para la ejecución de programas de Salud; en segundo lugar los ingresos de gestión que representan un 7.96% de los ingresos, y en tercer lugar tenemos el 0.04% correspondientes a otros ingresos.

### **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS:**

Los gastos y otras pérdidas reflejados en el Estado de Actividades por el periodo del 01 al 31 de Diciembre de 2016 muestra un total de \$2'823,403,337.00y se integran como sigue:

Gastos de Funcionamiento:

a)._ Servicios Personales	\$ 1,971,212,742.00
b)._ Materiales y Suministros	521,517,757.00
c)._ Servicios Generales	309,913,788.00
d)._ Transferencias, Asignaciones, subsidios y Otras Ayudas	20,759,050.00

Las erogaciones de recursos por concepto de Servicios Personales, representan el 69.81% del total de los gastos acumulados registrados al 31 de Diciembre de 2016, y los Materiales y Suministros el 18.47%, confirmándose así que el Organismo administra los recursos que recibe con el objeto principal de

proporcionar y garantizar el acceso a los servicios en materia de salud a la población y las familias afiliadas al Sistema de Protección Social en Salud, cubriendo los gastos inherentes a mantener una plantilla laboral de profesionistas Médicos y Administrativos, así como los insumos necesarios para cubrir los tratamientos médicos.



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO**

a)._ Patrimonio Contribuido	\$ 211'153,375.00
b)._ Patrimonio Generado Ej. Ant.	1'224'652,526.00
c)._ Patrimonio Generado del Ej. 2015	-52'619,949.00
d).- Ajuste por Cambio de Valor	-5,135,729.00
<b>SUMA PATRIMONIO INICIAL</b>	<b>\$ 1'378'050,223.00</b>

Al cierre de las operaciones del organismo, en materia de Ingresos y Gastos al 31 de Diciembre de 2016, se refleja un **AHORRO** por la cantidad de **\$ 681'277,458.00**

De lo anteriormente expuesto se llegó a una cifra nueva en el PATRIMONIO como puede observarse en el Estado de Variación de la Hacienda Pública en el concepto de:

SUMA DEL PATRIMONIO FINAL **\$ 1,861'994,741.00**  
Al 31 de Diciembre de 2016



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

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

##### EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

El análisis de los saldos iniciales al 31 de diciembre 2015 y saldos finales al 31 de Diciembre de 2016, que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo, en la cuenta de efectivo y equivalentes, de dichos meses, es como sigue:

	Diciembre 2016	Diciembre 2015
Efectivo	3,000.00	0.00
Efectivo en Bancos -Tesorería	189'447,420.54	0.00
Efectivo en Bancos-Dependencias	0.00	299'218,102.69
Inversiones Temporales	34,726,000.00	21'500,000.00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 224'176,420.54</b>	<b>\$ 320'718,102.69</b>

A continuación se presenta la conciliación de flujos de efectivo netos, de las actividades de operación y la cuenta de ahorro desahorro, del periodo comprendido del 01 al 31 de Diciembre de 2016

	Diciembre 2016
<b>Ahorro/Desahorro del 1ro. De Enero al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>\$ 681'277,458.00</b>
<i>Movimientos de Partidas (o rubros) que no afectan el Efectivo.</i>	
Depreciación de bienes muebles e inmuebles	\$ 0.00
Ganancia o pérdida en venta o baja de equipo	\$ 0.00



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

## B) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

### NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

Según el artículo 16 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los organismos paraestatales, están obligados a presentar estados financieros, confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables que coadyuve a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas.

### AUTORIZACIÓN E HISTORIA

El Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes se transformó mediante DECRETO No. 79, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Aguascalientes de fecha 13 de Septiembre del 2011, la Ley del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes, la cual transforma al que originalmente en 1997 se había creado como un Organismo Público Descentralizado, denominado Instituto de Salud del Estado de Aguascalientes, con personalidad Jurídica y Patrimonio propio.

Con la finalidad de impulsar la descentralización de Funciones, Recursos Humanos, Materiales, Financieros, Fiscales y programas públicos hacia los Estados, el 30 de Julio de 1997, se publicó en el diario oficial de la federación, el ACUERDO de coordinación que celebran entre la Secretaria de Salud, la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, la Secretaria de la Contraloría y Desarrollo Administrativo, y el Estado de Aguascalientes, con la participación de la Federación de Sindicatos de Trabajadores al Servicio del Estado y del Sindicato Nacional de Trabajadores de la Secretaria de Salud, para la descentralización integral de los Servicios de Salud en la Entidad, en la que se transfiere al Estado de Aguascalientes la operación de los siguientes servicios en materia de salubridad general y control sanitario:

- a) La Atención Médica y Asistencia Social
- b) La Salud Reproductiva y Planificación Familiar
- c) La Promoción de la Salud
  
- d) La Medicina Preventiva
- e) El Control Sanitario de la Disposición de Sangre Humana
- f) La Vigilancia Epidemiológica



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

## ORGANIGRAMA Y OBJETO SOCIAL

El instituto tiene por objeto prestar servicios de salud a la población abierta, en cumplimiento de la ley General y Estatal de Salud, en materia de salubridad general y de regulación y control sanitario, realizar todas aquellas acciones tendientes a garantizar el derecho a la población de toda la entidad de la salud, promoviendo y apoyando la ampliación y cobertura en la prestación de servicios médicos, asimismo, destacan en sus funciones primordiales, la capacitación a profesionales, especialista y técnicos de la materia, llevando a cabo acciones de identificación de grupos de familias a beneficiar, en materia de protección social en salud.

Por otra parte, se deben de encargar de integrar un acervo de información y documentación que faciliten a las autoridades e instituciones competentes, la investigación, estudio y análisis de ramas y aspectos específicos en materia de salud, difundiendo a las autoridades y a la población en general los resultados de los trabajos de investigación, estudio, análisis y recopilación de la información, documentación e intercambio que se realice.

Los recursos con que opera el Instituto de Servicios de Salud, provienen de la aportación del gobierno federal, y estatal, recibe donaciones del sector social y privado, así como recursos propios provenientes de la recuperación de cuotas por los servicios médicos prestados.

El Instituto de Servicios de Salud cuenta con personalidad jurídica y patrimonio propio, sin embargo en su condición de Organismo Público Descentralizado, algunas de las principales actividades realizadas se ven influidas importantemente por decisiones de carácter operativo financiero y administrativo que emanan del Ejecutivo del Estado y diversas autoridades de Salud del sector Federal.

## BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros que se acompañan, fueron preparados de acuerdo con la normatividad emitida por la CONAC para la generación de información financiera de los entes públicos, dichos lineamientos aplicados son los siguientes.

- Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental
- Postulados Básicos de Contab. Gubernamental
- Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos.
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingreso
- Plan de cuentas
- Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos y características de sus notas



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

## **POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

A continuación se presentan las políticas de contabilidad más importantes

**Inversiones en valores:**

Las inversiones en valores se valúan a su costo de adquisición adicionado con los intereses devengados, bajo el esquema de mesa de dinero y de cuentas productivas.

**Inventarios:**

Los inventarios se valúan por el método de PEPS de esta forma los insumos recibidos más recientes son los que forman el inventario final. El organismo tiene la política de considerar en inventarios las existencias del almacén central, ya que solo tiene en la contabilidad dicho almacén y lo que se tiene en jurisdicciones y hospitales, ya se encuentra afectado a cuentas de resultados

**Inmuebles Mobiliario y Equipo:**

Estos bienes se tienen registrados a costo de adquisición y/o de construcción, las depreciaciones no se calculan por el organismo.

**Patrimonio:**

El Instituto de Salud cuenta con patrimonio propio, el cual se conforma por:

- Los resultados acumulados obtenidos por cada año
- Los Bienes, Derechos y obligaciones mediante el cual se transfiere en propiedad a la institución recursos físicos, financieros y materiales.
- Las aportaciones y donaciones que los gobiernos federal, estatal y municipal le otorgan

**Ingresos por Participaciones y Aportaciones:**

Los recursos que recibe el Instituto provenientes de los gobiernos Federal y Estatal, al ser ejercidos se registran de acuerdo al destino de los mismos, como Egresos los que son apoyos al gasto corriente y en el Activo los destinados a la inversión.

**Recursos para Ejecución de Programas:**

Los Recursos que el organismo recibe para la atención de sus programas institucionales, por parte del gobierno federal se destinan a la ampliación básica en salud y servicio médico. Estos egresos se reconocen en el Estado de Actividades cuando se reciben



**ISSEA**

SECRETARÍA DE SALUD DEL ESTADO

Ingresos por Cuotas de Recuperación:  
Las cuotas de recuperación se registran como ingreso cuando se recaudan y estos recursos son destinados al gasto corriente del instituto.

AUTORIZÓ

DR. JOSÉ RENÉ MANUEL ANGUIANO MARTÍNEZ  
SECRETARIO DE SALUD Y DIRECTOR GENERAL DEL ISSEA

ELABORÓ

C.P. GERMÁN MONTELONGO CORTÉZ  
DIRECTOR DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DEL ISSEA