

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

**Efectivo y Equivalentes**

La cuenta representa el monto en dinero propiedad del Organismo en Instituciones Bancarias y está integrada por los siguientes conceptos:

<b>CUENTA</b>	<b>RECURSO</b>	<b>IMPORTE</b>
Tesorería de la Federación	Federal 2018	\$ 9,805,973.32
BANORTE Cta 0475318204	Aportación Solidaria Estatal 2017	0.75
BANORTE Cta 0475318062	Cuota Familiar 2017	6,519.05
BANORTE CTA. 0363611785	Concentradora	15,996.54
BANCOMER Cta 0110297356	Cuota Social 2017	302,179.41
BANCOMER Cta 0111304240	Cuota Social 2018	17,265,824.26
SANTANDER Cta 18000063378	Aportación Solidaria Estatal 2018	38,503,800.83
SANTANDER Cta 18000063364	Recursos Propios 2018	603,840.88
	<b>SUMA</b>	<b>\$ 66,504,135.04</b>

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

En esta cuenta se integran la cuenta de Deudores Diversos por cobrar que, al 31 de diciembre de 2018 asciende a importe de \$50,520.18

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

El REPSS no cuenta con este tipo de bienes.

**Inversiones Financieras**

Las Inversiones financieras se informan en el rubro de Efectivo y Equivalentes.

**Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

Los activos fijos se registran a valor de la factura y la depreciación acumulada se conforma de la depreciación de los bienes propiedad del REPSS en base a los porcentajes establecidos en la Ley del ISR y de la depreciación acelerada del valor total de los bienes que fueron adquiridos por parte del ISEA y el Hospital Neuropsiquiátrico con recursos del REPSS provenientes de la Aportación Solidaria Estatal y se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 4,736,731.19
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	\$ 40,052.09
Vehículos y Equipo de Transporte	\$ 5,036,713.98
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	\$28,486,968.29
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$ 14,065.00
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 38,314,530.55</b>
Software	\$ 832,620.16
<b>Subtotal BIENES INTANGIBLES</b>	<b>\$ 832,620.16</b>
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	\$30,240,713.06
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	\$284,501.16
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada</b>	<b>\$30,525,214.22</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$ 8,621,936.49</b>

Durante el periodo de enero a diciembre de 2018, se adquirieron bienes por la cantidad de \$22,853,296.07

### Estimaciones y Deterioros

El REPSS no ha registrado estimaciones y deterioros ya que su información financiera no tiene cuentas por cobrar que representen algún riesgo de incobrabilidad así como no cuenta con almacenes de inventarios o activos biológicos.

### Otros Activos

No se tiene registro en la cuenta de otros activos.

### Pasivo

Los importes de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018, se relacionan en orden de exigibilidad y son los siguientes:

CUENTA	IMPORTE	DIAS DE VENCIMIENTO
Servicios personales por pagar a corto plazo.	\$ 65,027.62	Menor a 90 días
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	239,437.07	Menor a 90 días
Proveedores por pagar a corto plazo	68,501,368.05	Menor a 90 días
Otras cuentas por pagar a corto plazo	0.00	Menor a 90 días
<b>SUMA PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 68,805,832.74</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.

**II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

**Ingresos de Gestión**

La cuenta se integra se integra de los siguientes conceptos:

CUENTA	IMPORTE	COMENTARIO
<b>PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE</b> Rendimientos financieros	\$ 6,241,499.82	Intereses recibidos de las cuentas bancarias productivas e inversión así como los rendimientos generados en la TESOFE.

**Gastos y Otras Pérdidas:**

Los gastos y otras pérdidas están integrados de los siguientes conceptos:

CUENTA	IMPORTE	COMENTARIO
Servicios Personales	\$23,013,974.43	Es el costo total de los sueldos de los trabajadores del REPSS, incluyendo las cuotas de seguridad social.
Materiales y suministros	\$ 3,103,052.92	Son erogaciones realizadas para la operación del REPSS, materiales de útiles de oficina, combustibles y lubricantes de brigadas.
Servicios Generales	\$ 303,442,883.25	Se integra principalmente por la subcontratación de servicios con terceros, servicios integrales, mantenimiento equipo médico y de laboratorio, derivados del financiamiento que el REPSS tiene para los servicios de salud del Estado de Aguascalientes derivado del Convenio de Gestión entre ambos organismos.  Así mismo por los gastos de operación para el pago de servicios de las oficinas propias del REPSS.
Ayudas sociales	\$ 48,695.00	Pagos de servicio social y apoyo a voluntarios.
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros	\$19,759,121.46	Reconocimiento de la depreciación y amortización de activos.
Otros gastos	\$ 1,139,490.41	Corresponde de un reintegro a la TESOFE y reintegro de Recursos Estatales de cifras correspondientes al resultado del ejercicio 2017.
<b>SUMA</b>	<b>\$ 350,507,217.47</b>	

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA**

La Hacienda Pública/Patrimonio está conformada de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
Resultado del ejercicio 2016	\$ (964,352.71)
Resultado del ejercicio 2017	\$ (5,252,740.66)
Resultado del periodo enero-diciembre 2018	\$12,587,852.33
<b>SUMA</b>	<b>\$ 6,370,758.96</b>

**IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Efectivo y equivalentes**

1. El análisis de los saldos 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:

	2018
Efectivo en Bancos –Tesorería	
Efectivo en Bancos- Dependencias	\$ 66,504,135.04
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	
Fondos con afectación específica	
Depósitos de fondos de terceros y otros	
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 66,504,135.04</b>

MAS:

<b>Inversiones financieras</b>	
<b>Total Bancos</b>	<b>\$ 66,504,135.04</b>

**Bienes muebles e inmuebles**

Durante el periodo de enero - diciembre de 2018, se adquirieron bienes por \$ 22,853,296.07

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	ENE-NOV 2018
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>\$33,486,464.20</b>
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	
Depreciación	0.00
Amortización	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00
Cuentas por pagar	\$33,046,900.01
<b>Flujos de efectivo neto de las actividades de operación</b>	<b>\$ 66,533,364.21</b>

**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.

<b>1.-INGRESOS PRESUPUESTARIO</b>		<b>\$352,468,795.40</b>
<b>2. MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS</b>		<b>\$ 10,626,274.40</b>
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	\$0.00	
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	\$0.00	
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES	\$0.00	
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	\$0.00	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	\$ 10,626,274.40	
<b>3. MENOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		<b>\$0.00</b>
INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	\$0.00	
PRODUCTOS DE CAPITAL	\$0.00	
APROVECHAMIENTO CAPITAL	\$0.00	
OTROS INGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	\$0.00	
<b>4. INGRESOS CONTABLES (4= 1 + 2 - 3)</b>		<b>\$363,095,069.80</b>

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

<b>1.-TOTAL DE EGRESOS (PRESUPUESTARIOS)</b>		<b>\$ 329,608,605.60</b>
<b>2. MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES</b>		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	0.00	
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0.00	
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	0.00	
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	0.00	
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00	
BIENES INMUEBLES	0.00	
ACTIVOS INTANGIBLES	0.00	
OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS	0.00	
ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	0.00	
COMPRA DE TÍTULOS Y VALORES	0.00	
INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y OTROS ANÁLOGOS	0.00	
PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0.00	
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	0.00	
ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0.00	
OTROS EGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0.00	
<b>3. MÁS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES</b>		<b>20,898,611.87</b>
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	0.00	
PROVISIONES	0.00	
DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	0.00	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0.00	
AUMENTO POR INSUFICIENCIA DE PROVISIONES	0.00	
OTROS GASTOS	0.00	
OTROS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	20,898,611.87	
<b>4. TOTAL DE GASTO CONTABLE (4= 1 - 2 + 3 )</b>		<b>\$ 350,507,217.47</b>



Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

	<b>2018</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS</b>	
<u>LEY DE INGRESOS</u>	
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$62,031,000.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$7,519,097.04
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$297,956,892.44
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$352,468,795.40
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$352,468,795.40
<u>PRESUPUESTO DE EGRESOS</u>	
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$62,031,000.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$8,228,759.03
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APR	\$298,670,657.78
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$352,473,078.75
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$352,461,907.67
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$352,461,901.67
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$288,351,698.77

### 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 gobierno 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

Las condiciones económicas sobre las que ha operando el Organismo del REPSS, es sobre el financiamiento de las operaciones del sector Salud, en relación a la atención de afiliados del Seguro Popular en el Estado de Aguascalientes, por medio de un presupuesto de \$352,468,795.40

## 3. Autorización e Historia

- a) El Organismo Público Descentralizado denominado Régimen Estatal de Protección Social en Salud del Estado de Aguascalientes tiene fecha de creación del 22 de octubre de 2015. Por medio de Decreto 234.
- b) Este es un Organismo descentralizado del Instituto de Servicios de Salud del Estado de Aguascalientes que a partir del decreto de creación es un Organismo con personalidad jurídica y patrimonio propio.

## 4. Organización y Objeto Social

- a) El Organismo del REPSS tiene como objeto social el del financiamiento para la atención medica de la población afiliada al Seguro Popular que no tenga alguna otra afiliación con organismos públicos o privados.
- b) Su principal actividad es la del financiamiento a la red de salud a través de los hospitales del Estado de Aguascalientes y que concretamente dependen o están sectorizados a la Secretaria de Salud del Estado de Aguascalientes.
- c) El Organismo se constituye como un Organismo Publico Descentralizado del Gobierno del Estado de Aguascalientes.
- d) El ente mantiene obligaciones fiscales como son las siguientes:  
Retiene Impuesto Sobre la Renta por pago de Sueldos y Salarios, así como también es sujeto al Impuesto Sobre Nómina, ISSSPEA e IMSS de los trabajadores, además cuando existan pagos, las Retenciones Impuesto sobre la Renta por concepto de Arrendamiento y Honorarios a Personas Físicas.

## 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

- a) La preparación de la información financiera y presupuestal se realiza de conformidad a la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales aplicables.
- b) La normatividad aplicada es 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, son en base a costo histórico.
- c) La elaboración de información financiera y presupuestal se genera en base a las Normas de Información Financiera aplicables.

- e) La entidad utiliza el sistema del SAACG.NET, por primera vez en el ejercicio 2016, para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

## **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Los estados financieros son realizados en base a la normatividad aplicable basándose en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, presentándose a costo histórico.

A la fecha no se han registrado provisiones, estimaciones ni reservas.

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

El REPSS no maneja moneda extranjera.

## **8. Reporte Analítico del Activo**

Las principales variaciones en el Activo se derivan al incremento del saldo de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2018, el cual asciende a un importe de \$35,394,829.23

Los activos fijos se registran a valor de la factura y la depreciación acumulada se conforma de la depreciación de los bienes propiedad del REPSS en base a los porcentajes establecidos en la Ley del ISR y de la depreciación acelerada del valor total de los bienes que fueron adquiridos por parte del ISSEA y el Hospital Neuropsiquiátrico con recursos del REPSS provenientes de la Aportación Solidaria Estatal, los cuales se integran en la Relación de Bienes Inmuebles que Componen el Patrimonio al 31 de diciembre de 2018.

## **9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos**

El REPSS no cuenta con estos conceptos.

### 10. Reporte de la Recaudación

CONCEPTO	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$199,088.93	\$54,919.05	\$222,889.24	\$441,354.70	\$512,171.71	\$443,864.76	\$667,435.42	\$768,943.59	\$772,042.65	\$739,816.35	\$11,305.28	\$707,668.14	\$6,241,499.82
TRANSFERENCIAS ESTATALES													
Subsidios y Subvenciones	\$4,051,800.00	\$6,914,600.00	\$5,476,900.00	\$3,988,500.00	\$6,916,800.00	\$5,984,400.00	\$2,359,631.31	\$6,913,500.00	\$7,767,600.00	\$212,500.00	\$916,800.00	\$8,741,075.00	\$66,244,106.31
SUBSIDIOS													
CUOTA SOCIAL 2018	\$0.00	\$48,396,431.47	\$38,677,047.38	\$23,390,459.78	\$22,985,731.48	\$14,731,932.00	\$29,479,211.59	\$22,187,440.00	\$0.00	\$43,864,979.49	\$80,850.16	\$27,983,189.27	\$279,983,189.27
CUOTA SOCIAL 2017	\$10,626,274.40	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$10,626,274.40
<b>TOTAL</b>	<b>\$14,877,163.33</b>	<b>\$55,365,950.52</b>	<b>\$44,376,836.62</b>	<b>\$27,820,314.48</b>	<b>\$30,414,703.19</b>	<b>\$21,160,196.87</b>	<b>\$32,506,278.32</b>	<b>\$29,869,883.80</b>	<b>\$8,539,642.65</b>	<b>\$44,817,295.84</b>	<b>\$508,955.44</b>	<b>\$36,837,848.74</b>	<b>\$352,468,795.40</b>

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

No se tiene Deuda Pública.

### 12. Calificaciones otorgadas

No aplica este punto.

### 13. Proceso de Mejora

Principales Políticas de control interno:

- a) Se estableció un Comité de Control Interno para efectos de llevar a cabo las políticas de operación del Organismo.

- b) Evaluación de las medidas de desempeño financiero, metas y alcance, en proyecto de evaluación por Ente externo, así como la evaluación de indicadores.

#### 14. Información por Segmentos

En el presente informe no se revela información financiera de manera segmentada.

#### 15. Eventos Posteriores al Cierre

No se presenta ninguna información relevante posterior al cierre del periodo.

#### 16. Partes Relacionadas

Se establece que no existen 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

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

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

---

DR. Miguel Ángel Piza Jiménez  
Director General del REPSS

---

Lic. Gisela Martínez Hernández  
Directora de Financiamiento y Administración del