

---

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O.P.D

ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O.P.D

ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011



**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A LA JUNTA DE GOBIERNO DE  
SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O.P.D.**

1. Hemos examinado el balance general de Servicios de Salud de Sonora, O.P.D. (la Entidad) al 31 de diciembre de 2011 y 2010, el estado de ingresos y egresos, de variaciones en el patrimonio y de cambios en la situación financiera, que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorias.
2. Excepto por lo que se menciona en el párrafo siguiente, nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios básicos de contabilidad gubernamental. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.
3. Al 31 de diciembre del 2011, la Entidad no contaba con una integración detallada y valuada de los activos fijos de su propiedad, conciliada a su vez con los registros contables correspondientes. Por lo anterior nuestra revisión para este rubro consistió únicamente en la revisión selectiva de la documentación e inspección física de las adquisiciones de activos fijos y las erogaciones por inversiones en infraestructura para el desarrollo (registradas como inmuebles), realizadas durante los ejercicios de 2011 y 2010.
4. Como se menciona en la Nota 2 a los estados financieros, la Entidad prepara y presenta sus estados financieros conforme a los principios básicos de contabilidad gubernamental y a las bases contables establecidas por la misma, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera en México.
5. Como se señala en la Nota 2-a a los estados financieros, los recursos del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a la Entidad no han sido descentralizados del Gobierno del Estado de conformidad con los acuerdos de descentralización realizados con el Gobierno Federal; consecuentemente dicha información no forma parte de los estados financieros de la Entidad.
6. Como se señala en la Nota 6 a los estados financieros, la Entidad no ha registrado el valor de los bienes inmuebles transferidos por el Gobierno Federal al Gobierno del Estado, de conformidad con el acuerdo de coordinación para la descentralización integral de los Servicios de Salud de Sonora.

7. En nuestra opinión, excepto por la limitación al alcance señalada en el tercer párrafo del presente informe, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Servicios de Salud de Sonora, O.P.D. al 31 de diciembre del 2011 y 2010 y los ingresos y egresos, las variaciones en su patrimonio y los cambios en su situación financiera por los años que terminaron en esas fecha, de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamental y las bases contables que sirvieron de base para su preparación descritas en la Nota 2 a los estados financieros.

**SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.**  
Contadores Públicos




C.P.C. Rodrigo Sotomayor Elías  
Cédula Prof. Fed. 138298

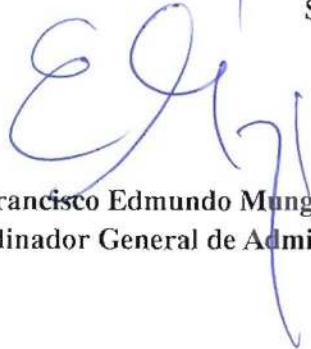
29 de junio del 2012

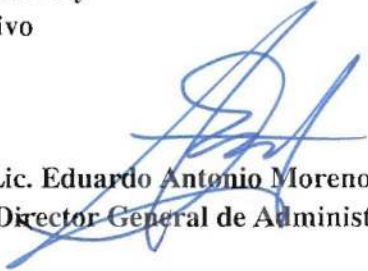
**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O. P. D.**  
Balances Generales al 31 de diciembre del 2011 y 2010  
(Expresados en pesos mexicanos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
Circulante:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3) \$ 593,529,516	\$ 521,901,605
Cuentas por cobrar a oficina central	4)	28,352,769
Cuentas por cobrar	5) 22,056,567	38,482,538
Inventarios	6) 202,475,964	99,553,053
Total activo circulante	818,062,047	688,289,965
Inmuebles, maquinaria, mobiliario y equipo	7) 1,202,242,846	1,007,910,194
Otros activos no circulantes	501,923	518,798
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 2,020,806,816</b>	<b>\$ 1,696,718,957</b>
 <b><u>PASIVO</u></b>		
Corto plazo:		
Cuentas por pagar	8) \$ 638,718,855	\$ 386,011,050
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>638,718,855</b>	<b>386,011,050</b>
 <b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Patrimonio	9) 1,351,691,461	1,141,704,343
Remanentes acumulados	9) 30,396,500	169,003,564
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>1,382,087,961</b>	<b>1,310,707,907</b>
Contingencias	10)	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2,020,806,816</b>	<b>\$ 1,696,718,957</b>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dr. José Jesús Bernardo Campillo García**  
Secretario de Salud Pública y  
Presidente Ejecutivo

  
**Lic. Francisco Edmundo Munguía Varela**  
Coordinador General de Administración

  
**Lic. Eduardo Antonio Moreno Duran**  
Director General de Administración

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O. P. D.**  
 Estado de Ingresos y Egresos por los años que terminaron  
 el 31 de diciembre del 2011 y 2010  
 (Expresados en pesos mexicanos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b><u>INGRESOS</u></b>		
Subsidios federales	\$ 1,909,056,939	\$ 1,656,210,634
Subsidio federal por seguro popular	545,164,811	395,979,327
Subsidios estatales	240,103,829	320,874,153
Cuotas de recuperación	111,473,082	159,747,081
Otros ingresos	11,449,109	25,711,164
<b>Total de ingresos</b>	<b>2,817,247,770</b>	<b>2,558,522,359</b>
 <b><u>EGRESOS</u></b>		
Servicios personales	\$ 1,681,105,198	\$ 1,488,427,998
Materiales y suministros	646,379,766	579,888,786
Servicios generales	397,433,106	352,170,796
Transferencias de recursos fiscales	28,589,012	10,598,000
Bienes muebles e inmuebles	96,360,032	138,392,713
Inversiones en infraestructura para el desarrollo	92,182,530	108,885,602
<b>Total egresos</b>	<b>2,942,049,644</b>	<b>2,678,363,895</b>
 <b>DÉFICIT DEL EJERCICIO</b>	 <b>\$ (124,801,874)</b>	 <b>\$ (119,841,536)</b>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dr. José Jesús Bernardo Campillo García**  
 Secretario de Salud Pública y  
 Presidente Ejecutivo

  
**Lic. Francisco Edmundo Munguía Varela**  
 Coordinador General de Administración

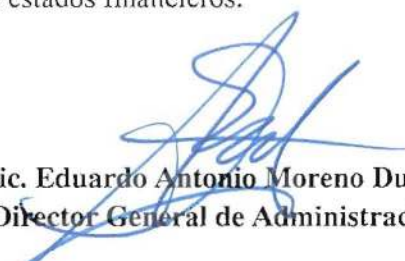
  
**Lic. Eduardo Antonio Moreno Duran**  
 Director General de Administración

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O. P. D.**  
 Estados de Variaciones en el Patrimonio  
 por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2011 y 2010  
 (Expresados en pesos mexicanos)

	<u>Patrimonio</u>	<u>Remanentes Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2009</b>	<b>\$ 732,218,798</b>	<b>\$ 9,492,204</b>	<b>\$ 741,711,002</b>
<i>Variaciones en 2010:</i>			
Ajustes por diferencias en patrimonio inicial	9) (76,446,507)	37,596,875	(38,849,632)
Ajustes cuotas recuperación Hospital General	9)	(25,077,891)	(25,077,891)
Ajustes a remanentes de ejercicios anteriores	9)	11,132,523	11,132,523
Registro patrimonial por adquisiciones y donaciones de activo fijo	243,594,919		243,594,919
Registro patrimonial por bajas de activo fijo	(5,067,463)		(5,067,463)
Efecto neto de donaciones de inventarios y consumos	6) 17,941,855		17,941,855
Déficit del ejercicio		(119,841,536)	(119,841,536)
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2010</b>	<b>\$ 1,141,704,343</b>	<b>\$ 169,003,564</b>	<b>\$ 1,310,707,907</b>
<i>Variaciones en 2011:</i>			
Ajustes cuotas recuperación Hospital General y Hospital Infantil	9)	(28,352,769)	(28,352,769)
Ajustes a remanentes de ejercicios anteriores	9)	14,547,579	14,547,579
Registro patrimonial por adquisiciones y donaciones de activo fijo	9) 195,546,551		195,546,551
Registro patrimonial por bajas de activo fijo	9) (1,213,937)		(1,213,937)
Efecto neto de donaciones de inventarios y consumos	6) 15,654,504		15,654,504
Déficit del ejercicio		(124,801,874)	(124,801,874)
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2011</b>	<b>\$ 1,351,691,461</b>	<b>\$ 30,396,500</b>	<b>\$ 1,382,087,961</b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dr. José Jesús Bernardo Campillo García**  
 Secretario de Salud Pública y  
 Presidente Ejecutivo


  
**Lic. Eduardo Antonio Moreno Duran**  
 Director General de Administración

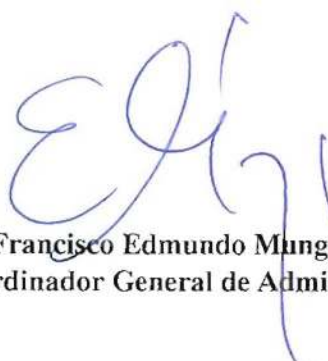
  
**Lic. Francisco Edmundo Munguia Varela**  
 Coordinador General de Administración

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O. P. D.**  
 Estados de Cambios en la Situación Financiera  
 por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2011 y 2010  
 (Expresados en pesos mexicanos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Déficit del ejercicio	\$ (124,801,874)	\$ (119,841,536)
Partidas aplicadas a remanente que no afectó recursos:		
Reconocimiento patrimonial de activos fijos	194,332,651	243,594,919
Reconocimiento patrimonial de inventario donado	15,654,504	
	85,185,281	123,753,383
Variación en:		
Cuentas por pagar	252,707,805	139,213,258
Inventarios	(120,232,599)	78,549,724
Cuentas por cobrar	44,778,740	4,847,346
Otras variaciones	(2,268,754)	(5,253,360)
<b>Recursos generados por la operación</b>	<b>260,170,473</b>	<b>341,110,351</b>
 <b><u>INVERSIÓN</u></b>		
Inversión en inmuebles, maquinaria y equipo	(188,542,562)	(243,060,503)
<b>Recursos utilizados en actividades de inversión</b>	<b>(188,542,562)</b>	<b>(243,060,503)</b>
Incremento de efectivo y equivalentes de efectivo	71,627,911	98,049,848
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	521,901,605	423,851,757
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio</b>	<b>\$ 593,529,516</b>	<b>\$ 521,901,605</b>

Las notas que se acompañan, forman parte integrante de los estados financieros.

  
**Dr. José Jesús Bernardo Campillo García**  
 Secretario de Salud Pública y  
 Presidente Ejecutivo

  
**Lic. Francisco Edmundo Munguía Varela**  
 Coordinador General de Administración

  
**Lic. Eduardo Antonio Moreno Duran**  
 Director General de Administración

## SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, O.P.D.

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 y 2010  
(Expresadas en pesos mexicanos)

### NOTA 1) ANTECEDENTES Y ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD

Servicios de Salud de Sonora, O.P.D. (la Entidad) es un organismo público descentralizado, fue constituido el 10 de marzo de 1997 conforme a la Ley 269 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora, dotado con personalidad jurídica y patrimonio propio.

De acuerdo con lo que indica el reglamento interior de la Entidad publicado el 9 de diciembre de 1999, son órganos desconcentrados entre otros, el Hospital General del Estado (HGE) y Hospital Infantil del Estado (HIES), los cuales cuentan con autonomía técnica y operativa, así como mantener registros contables independientes.

#### Objetivo y principales facultades de la Entidad

La Entidad tiene como objetivos organizar y operar los servicios de salud a población abierta en el Estado, participar en el sistema estatal de salud, proteger la salud de los habitantes del Estado, promover y fortalecer la participación de la comunidad en los servicios de salud, así como realizar acciones para mejorar la prestación de los servicios de salud a los habitantes, con los recursos proporcionados por los gobiernos Federal y Estatal, y los ingresos por cuotas de recuperación que recibe por los servicios que presta de atención médica y hospitalaria.

#### Órganos de Gobierno

La Entidad, cuenta con los siguientes órganos de gobierno:

- I. La Junta de Gobierno
- II. El Presidente Ejecutivo; y
- III. El Coordinador General Administrativo

Las principales facultades y obligaciones de la Junta de Gobierno son entre otras establecer las directrices generales, y las estrategias básicas para el logro de los objetivos de la Entidad, implementar las medidas de control y auditoría necesarias para dichos efectos y vigilar la implementación de las medidas correctivas a que hubiere lugar.

### NOTA 2) RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### **a) Presentación de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con los principios básicos de contabilidad gubernamentales y con las bases contables establecidas por la propia Entidad, las cuales difieren de las Normas de Información Financiera en México, principalmente, en que las inversiones en bienes muebles e inmuebles son consideradas como un egreso en el período que se adquieren, registrándose asimismo su efecto patrimonial, sin registrar depreciación o demérito por su uso; asimismo los ingresos por recuperación de cuotas se reconocen hasta que son cobrados, y las compensaciones a que puede tener derecho el personal en caso de retiro, se reconocen en los remanentes del ejercicio en que se pagan.

Los recursos del presupuesto estatal, así como los recursos humanos y materiales que le corresponden a la Entidad no han sido descentralizados del Gobierno del Estado de conformidad con los acuerdos de descentralización realizados con el Gobierno Federal; consecuentemente dicha información no forma parte de los estados financieros de la Entidad.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2010, incluyen ciertas reclasificaciones para conformarlos con las clasificaciones utilizadas en 2011.

Los estados financieros de la Entidad incluyen las cifras de los órganos desconcentrados HIES y HGE, la información financiera más importante al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de dichos órganos (antes de combinación) es la siguiente:

	<u>2011</u>		<u>2010</u>	
	<u>Hospital Infantil</u>	<u>Hospital General</u>	<u>Hospital Infantil</u>	<u>Hospital General</u>
<b>Balance General:</b>				
Activo circulante	\$142,164,347	\$105,491,968	\$94,451,008	\$62,183,166
Activo fijo	99,176,453	87,739,332	91,117,542	82,458,781
Total Activo	241,340,800	193,231,300	185,568,550	144,641,947
Pasivo	178,577,843	227,047,499	115,312,108	102,698,652
Patrimonio	62,762,957	(33,816,199)	70,256,442	41,943,295
Total pasivo y patrimonio	241,340,800	193,231,300	185,568,550	144,641,947
<b>Estados de ingresos y egresos:</b>				
Ingresos netos	227,726,919	91,190,890	130,445,332	107,337,305
Costos y gastos	212,678,537	179,520,710	181,332,965	153,581,782
<b>Déficit del ejercicio</b>	<b><u>\$ 15,048,382</u></b>	<b><u>\$ (88,329,820)</u></b>	<b><u>\$(50,887,633)</u></b>	<b><u>\$(46,244,477)</u></b>

#### b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo consiste principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. Al cierre de cada ejercicio, los intereses se incluyen en el estado de ingresos y egresos hasta que se cobran.

#### c) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se integran principalmente por saldos pendientes de cobro por servicios subrogados de hospitalización a distintas entidades, por arrendamiento de espacios físicos, asimismo se encuentra representado por los fondos disponibles de las distintas jurisdicciones sanitarias y centros de salud para el pago del gasto operativo.

Los órganos desconcentrados HIES y HGE reconocen a través de cuentas de orden, las cuotas de recuperación pendientes de cobro, las cuales son registradas como ingresos propios en la fecha en que se recuperan. Los saldos al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de estos órganos desconcentrados ascendían a \$334,353,762 y \$226,944,827 respectivamente.

#### **d) Inventarios**

Los inventarios se integran por las existencias de medicamentos, materiales y suministros médicos, los cuales se valoraron bajo el método primeras entradas, primeras salidas (PEPS) sin que en ningún caso estos valores excedan su valor de mercado. El consumo de los inventarios se registra en los egresos conforme se realiza.

La Entidad registra como egresos en el rubro de gastos por aplicar, el diferencial entre las existencias de inventarios al inicio y al cierre del ejercicio, siempre y cuando el saldo al cierre del ejercicio de que se trate sea superior del inicio del ejercicio, registrándose a su vez el efecto patrimonial de esos saldos. Al inicio del ejercicio siguiente, el registro anterior es cancelado mediante cargo a la cuenta de patrimonio y crédito a la cuenta de remanentes acumulados.

El inventario donado que recibe la Entidad de otras instituciones y de proveedores se registra a un valor equivalente al costo de adquisición o a valor estimado, el cual no excede del valor de mercado. Por las cantidades de inventario donado la Entidad reconoce solamente su efecto patrimonial, sin considerarlas como egreso del ejercicio.

#### **e) Inmuebles, maquinaria y equipo**

Las inversiones en activo fijo son consideradas como un egreso en el período que se realizan, registrándose asimismo su efecto patrimonial. Para los activos fijos donados, solamente se registra el efecto patrimonial de dichas donaciones. Estas inversiones son reconocidas a su valor histórico original, de acuerdo a lo que indican los principios básicos de contabilidad gubernamental, sin considerar los efectos de su actualización. Los registros contables de la Entidad incluyen inmuebles que cuentan con valores contables sustancialmente inferiores a los valores de inmediata realización a la fecha de los estados financieros.

Las bajas de activo fijo son consideradas como un cargo al patrimonio en la fecha en la que se realizan con base a los inventarios físicos practicados, la vida útil estimada y los posibles cambios tecnológicos ocurridos principalmente para la maquinaria y equipo médico.

En el rubro de inmuebles la Entidad registra las erogaciones realizadas de "Inversiones en infraestructura para el desarrollo", las cuales han venido realizándose tanto en inmuebles propios de la Entidad o inmuebles transferidos por la Federación a la Entidad, los cuales no han sido reconocidos en los registros contables de la Entidad.

#### **f) Obligaciones laborales al retiro y otras**

Conforme al convenio sobre las condiciones generales de trabajo celebrado entre la Entidad y el Sindicato Nacional de Trabajadores de la Secretaría de Salud y Asistencia (SNTSSA), a partir de recursos federales la Entidad se compromete al pago de primas de antigüedad después de 5 años de servicio por un importe del 5% sobre el salario y servicios especiales por cada año de servicio, la cual se entrega al trabajador en forma quincenal. Los pagos por estos conceptos o cualquier otro que pudieran tener derecho los empleados de la Entidad en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo y las condiciones generales de trabajo, se registran como egresos del ejercicio en que se vuelven exigibles. Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 no se había registrado pasivo por estos conceptos en el balance general de la Entidad.

De conformidad con la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), este Instituto tiene a su cargo las prestaciones por pensiones y jubilaciones; la Entidad tiene la obligación de pagar las aportaciones a su cargo y las retenciones realizadas a los empleados correspondientes a éstos conceptos.

**g) Adeudo de ejercicios anteriores**

De conformidad con el artículo 50 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal, las operaciones presupuestales debidamente comprometidas no pagadas al cierre de cada ejercicio, constituirán adeudos fiscales de ejercicios anteriores (ADEFAS). Dichos pasivos, en los términos del artículo 20 de la Ley mencionada anteriormente, se cubrirán con cargo al presupuesto del ejercicio en que se liquiden.

Por los ejercicios del 2011 y 2010, la Entidad no registró y por consiguiente no presupuestó las ADEFAS correspondientes a esos años.

**h) Patrimonio**

El patrimonio se integra por los derechos que tenga sobre los bienes muebles e inmuebles (adquiridos y donados) y los recursos que le transfiera el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, así como las aportaciones, donaciones, legados y demás análogas que reciba de los sectores social y privado. Asimismo el patrimonio se integra por los remanentes o déficit acumulados de ejercicios anteriores.

**i) Ingresos**

Los ingresos por concepto del subsidio federal y estatal se registran conforme al programa del presupuesto anual autorizado, registrándose como cuenta por cobrar el importe de los subsidios pendientes de recibir al cierre del ejercicio.

Asimismo la Entidad recibe ingresos federales derivados de convenios que realiza el Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Salud, por conceptos de programas de salud pública, tales como: Caravanas por la Salud, Oportunidades, Fortalecimiento de las Redes de Servicios de Salud, Acuerdo para el Fortalecimiento de la Acciones de Salud Pública en los Estados, entre otros. La Entidad registra estos ingresos como subsidios federales.

Los ingresos por cuotas de recuperación se registran en el período en que son cobradas. Por los saldos que se encuentran pendientes de recuperar de estas cuotas se reconocen cuando se presta el servicio mediante cuentas de orden en los registros contables de los órganos desconcentrados de la Entidad.

**j) Egresos**

Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afectan al momento en que se consideren realizados contablemente. De acuerdo al sistema de contabilidad gubernamental, la afectación al presupuesto de egresos se realiza hasta el momento de pago y al cierre del año se efectúa la creación de pasivos.

**k) Entorno fiscal**

Por su creación y los fines que persigue, la Entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos a terceros sujetos a retención tales como: honorarios, arrendamiento y remuneraciones al personal, así como exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando esté obligado a ello.

Durante el ejercicio del 2006 uno de los órganos desconcentrados de la Entidad (HIES) estableció para sus empleados, un Plan de Remuneración Total (PRT), el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgos, así como de un plan de previsión social. El PRT, el cual inició retroactivamente a partir del 1 de enero del 2005 en el HIES establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto sobre la Renta de los trabajadores. Estos conceptos considerados como no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de despensa, ayuda de habitación y beneficios por riesgos laborales.

### NOTA 3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El rubro se integraba de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2011 y 2010:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cuentas bancarias	\$ 301,821,148	\$ 407,807,528
Inversiones en mesa de dinero	291,690,868	114,077,577
Fondos revolventes	17,500	16,500
	<u>\$ 593,529,516</u>	<u>\$ 521,901,605</u>

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 las principales cuentas de inversiones se integraban de la siguiente forma:

<u>Institución</u>	<u>2011</u>	<u>Tipo Inversión</u>	<u>Tasa Interés</u>
Banco Interacciones, S.A.	\$ 80,790,033	Sociedad e inversión de deuda	5.36%
Banco Mercantil del Norte, S.A.	73,813,395	Mesa de dinero	4.48%
Banco Actinver, S.A.	65,056,799	Instrumento de deuda Actiren-E Corto plazo	7.88%
CIbanco, S.A.	61,600,000	Mesa de dinero	4.36%
Banco Nacional de México, S.A.	6,699,265	Sociedad inversión (HZGUB)	1.64%
CIbanco, S.A.	1,620,000	Mesa de dinero	3.89%
Banco Nacional de México, S.A.	1,333,563	Sociedad inversión (HZGUB)	1.64%
Banco Nacional de México, S.A.	777,813	Instrumento de deuda Gubernamental. (BPAT)	4.3%
	<u>\$291,690,868</u>		

<u>Institución</u>	<u>2010</u>	<u>Tipo Inversión</u>	<u>Tasa Interés</u>
BBVA Bancomer, S.A.	\$ 89,334,773	Mesa de dinero	4.27%
Banco Nacional de México, S.A.	22,538,391	Sociedad inversión (HZGUB)	1.64%
Banco Inbursa, S.A.	2,204,413	Mesa de dinero	4.36%
	<u>\$114,077,577</u>		

**NOTA 4) CUENTAS POR COBRAR OFICINA CENTRAL**

Derivado del proceso de combinación de estados financieros de la Entidad, llevado a cabo en ejercicios anteriores; se observa que en el balance general al 31 de diciembre del 2009 se reflejan saldos por \$57,376,122 en el rubro cuentas por cobrar oficina central, los cuales se refieren al registro duplicado de ingresos al enviar el HIES o el HGE recursos derivado de cuotas de recuperación a oficinas centrales; registrándose como ingreso por parte de oficinas centrales al recibirse el efectivo, los cuales a su vez habían sido registradas por estos órganos desconcentrados cuando obtuvieron el ingreso en efectivo de las cuotas por recuperación.

Durante el ejercicio del 2010, se observan los siguientes movimientos al saldo de cuentas por cobrar oficina central, los cuales se refieren principalmente a la cancelación del saldo correspondiente del HGE de esta cuenta:

Saldo inicial - Cuentas por cobrar oficina central (31-Dic-09)	\$	57,376,122
(-) Cancelaciones de Hospital General del Estado		(25,077,891)
(-) Efecto neto de ajuste de combinación con oficina central		(3,945,462)
Saldo final- Cuentas por cobrar oficina central (31-Dic-10)	<u>\$</u>	<u>28,352,769</u>

Para el ejercicio del 2010, como parte del proceso de combinación de estados financieros, se registró la disminución requerida de los ingresos por cuotas de recuperación (originada de la forma de registro anterior) para cancelar el saldo de cuentas por cobrar generado en el propio ejercicio del 2010.

Durante el ejercicio de 2011, como parte del proceso de combinación de estados financieros, el saldo de cuentas por cobrar oficina central fue eliminado conforme a los ingresos y gastos relacionados y los efectos correspondientes en remanentes de ejercicios anteriores.

**NOTA 5) CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, las cuentas por cobrar se integraban como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Gastos por comprobar	\$ 9,402,629	\$ 9,045,404
Transferencias por realizar	5,033,571	5,896,620
Farmacias Margarita, S.A. de C.V.	630,000	630,000
Subsidios por recibir		10,932,020
Reintegro de recursos a la Federación por aplicar		5,469,564
Servicios prestados		
Otras cuentas por cobrar	6,990,367	6,508,930
	<u>\$ 22,056,567</u>	<u>\$ 38,482,538</u>

**NOTA 6) INVENTARIOS**

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2011 y 2010 se integran de la siguiente manera:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Materiales y suministros médicos	\$ 90,667,060	\$ 30,419,017
Medicamentos y productos farmacéuticos	76,769,195	37,504,714
Sustancias químicas para laboratorio	13,883,107	13,162,870
Otras existencias	<u>21,156,602</u>	<u>17,794,457</u>
	202,475,964	98,881,058
Anticipo a proveedores		671,995
	<u>\$ 202,475,964</u>	<u>\$ 99,553,053</u>

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, la Entidad recibió inventarios en donación por \$37,498,373 y \$44,647,193 respectivamente, principalmente obtenidos del Centro Nacional para la Prevención del Sida (Censida), dichos importes son registrados al valor de adquisición del Censida. Asimismo durante el ejercicio del 2011 y 2010, de esos inventarios donados, se realizaron consumos de los mismos por \$24,607,413 y \$26,705,338. Por el diferencial entre las donaciones recibidas y el importe de la utilización de las mismas durante el ejercicio, con un importe de \$12,890,960 y \$17,941,855 se registraron incrementos patrimoniales en el ejercicio del 2011 y 2010 respectivamente, entre otras donaciones adicionales que pudieran haberse realizado.

**NOTA 7) INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Este rubro al 31 de diciembre del 2011 y 2010 se integraba como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Inmuebles	\$ 501,884,654	\$ 407,756,378
Maquinaria y equipo	393,255,978	367,986,774
Equipo de transporte	208,757,784	145,399,691
Mobiliario y equipo	98,344,430	86,767,351
	<u>\$ 1,202,242,846</u>	<u>\$ 1,007,910,194</u>

Durante el ejercicio de 2011 las principales adiciones y adquisiciones de activos fijos, corresponden a remodelaciones de hospitales de la Entidad, unidades de medicina ambulatoria por \$94,128,238, equipo de transporte \$63,358,093 y maquinaria y equipo médico y otros equipos de oficina por \$36,846,283.

Asimismo durante el ejercicios de 2010 las principales adiciones y adquisiciones de activos fijos, corresponden a remodelaciones de hospitales de la Entidad, unidades de medicina ambulatoria por \$108,885,602, equipo de transporte \$32,749,231 y maquinaria y equipo médico y otros equipos de oficina por \$101,959,287.

Debido a la falta de reportes detallados sobre las existencias de activos fijos conciliados con los registros contables correspondientes al 31 de diciembre del 2011, la antigüedad importante de algunos activos fijos y dadas las políticas de registro de la Entidad descritas en la Nota 2-e, se presume por parte de la administración de la Entidad que para algunos activos fijos los importes incluidos en los registros contables no reflejan los valores razonable de los mismos, asimismo se presume la inexistencia de algunos activos fijos de antigüedad importante.

La Entidad no ha reconocido el valor de bienes inmuebles transferidos por el Gobierno Federal al Gobierno del Estado, conforme al acuerdo de coordinación para la descentralización integral de los Servicios de Salud de Sonora.

**NOTA 8) CUENTAS POR PAGAR**

La integración de este rubro era como sigue al 31 de diciembre del 2011 y 2010:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Proveedores	\$ 425,223,939	\$ 212,208,417
Acreedores diversos	122,369,779	76,761,334
Impuestos por pagar	76,293,378	88,419,063
Otras cuentas por pagar	14,831,759	8,622,236
	<u>\$ 638,718,855</u>	<u>\$ 386,011,050</u>

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, en el saldo de impuestos por pagar existían \$41,156,336 y \$50,863,426 respectivamente, por concepto de retenciones de ISR sobre sueldos.

Los saldos de los principales proveedores al 31 de diciembre del 2011 y 2010 eran los siguientes:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	\$ 49,666,517	\$ 27,276,257
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	36,099,321	9,883,010
Atecsa Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	35,219,344	
Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	31,210,216	14,835,833
Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	21,954,058	21,626,164
Asesoría Médica Rad. y Farmacéutica, S.A. de C.V.	15,100,714	
Sistemas Hospitalarios Dalca, S.A. de C.V.	13,737,401	3,818,454
Otros	222,236,368	134,768,699
	<u>\$ 425,223,939</u>	<u>\$ 212,208,417</u>

Los saldos de los principales acreedores al 31 de diciembre de 2010 y 2011 eran los siguientes:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Prestaciones Universales, S.A. de C.V.	\$ 17,265,450	
Instrumentos y Accesorios Automatizados, S.A. de C.V.	16,570,126	\$ 3,686,063
Centro de Rehabilitación Laboral de Querétaro, S.A. de C.V.	14,384,580	
Kreo Medical, S.A. de C.V.	9,954,199	35,003
Fondos Ajenos - Seguro Popular		24,726,015
Office Mex, S.A. de C.V.		2,273,133
Otros	64,195,424	46,041,120
	<u>\$ 122,369,779</u>	<u>\$ 76,761,334</u>

Al 31 de diciembre del 2010, el saldo por \$24,726,015 fondo ajeno del programa de seguro popular correspondió a economías de dicho programa por recursos recibidos del ejercicio del 2007 y anteriores, asimismo dicho importe se encontraba registrado en una cuenta bancaria de la Entidad a esa fecha. Cabe señalar que la Entidad solicitó y le fue autorizada la utilización de dichos recursos en el ejercicio de 2011 para obra y equipamiento de los Hospitales de la Entidad, registrándose como ingreso correspondiente al ejercicio de 2011 (subsidios federales).

**NOTA 9) PATRIMONIO**

Derivado del comparativo entre la balanza de comprobación al 31 de diciembre del 2009 con los estados financieros dictaminados emitidos para ese ejercicio se observó diferencia patrimonial de \$38,849,632; conforme lo anterior se incluye, para efectos de presentación en el estado de variaciones en el patrimonio para el ejercicio del 2010, renglón donde se reflejan las diferencias determinadas por cada rubro de patrimonio.

Durante el ejercicio del 2011 y 2010, se realizaron ajustes a la cuenta de patrimonio que abajo se detallan los mas importantes:

- a) Se registró el efecto por incremento patrimonial de las adquisiciones de activo fijo por \$195,546,551 y \$243,594,919 respectivamente, las cuales integran los bienes muebles adquiridos, así como las inversiones en infraestructura para el desarrollo.
- b) Asimismo se registró el efecto por disminución patrimonial por bajas de activos fijos por \$1,213,937 y \$5,067,463 respectivamente.
- c) Asimismo se registró incremento patrimonial por \$15,654,504 y \$17,941,855 por el efecto neto de donaciones de inventario y su consumo durante el ejercicio de 2011 y 2010.

Durante el ejercicio del 2011 y 2010, se realizaron ajustes a la cuenta de "remanentes acumulados" en el patrimonio que abajo se detallan los mas importantes:

- a) Se realizó cargo al patrimonio por \$28,352,769 y \$25,077,891, referente a la cancelación por parte del HGE y HIES de saldos de cuentas por cobrar con oficina central provenientes de cuotas de recuperación del ejercicio 2010 y anteriores; conforme a lo señalado en la Nota 4.
- b) Asimismo se realizaron ajustes adicionales (créditos) por \$14,547,579 y \$11,132,523, de los cuales los principales ajustes corresponden a devoluciones de importes a la Tesorería de la Federación por \$7,840,287 y \$2,803,112 respectivamente y ajustes por diferencias de impuesto al valor agregado (IVA) cobrados por los proveedores por cambios en la ley del IVA, y la cancelación de pasivos con proveedores en el HGE por \$16,118,675 en 2010, cuyos saldos fueron liquidados por la oficina central, por cuenta de este órgano desconcentrado.

**NOTA 10) CONTINGENCIAS**

1. Al 31 de diciembre del 2011 la Unidad de Asuntos Jurídicos de la Entidad confirman la existencia de 3 demandas de carácter civil promovidos contra la Entidad, de los cuales solo en uno de éstos se cuantifica el monto del daño en \$165,000, para las otras dos demandas se confirma que no existe una cantidad definida de daños; asimismo se confirma de la existencia de juicio de nulidad promovido por Afianzadora Aserta, S.A. de C.V. en contra de la Entidad cuyo monto del daño reclamado es por \$7,324,821; de igual forma se confirma la existencia de 148 expedientes por asuntos laborales interpuestos ante las juntas locales de conciliación y arbitraje y en tribunales de lo contencioso administrativo, sin que se haya confirmado por esta Unidad los importes que pudieran ser requeridos a la Entidad en caso de resoluciones desfavorables, al señalar que toda vez no existe una resolución firme por parte de los tribunales.

2. Los riesgos fiscales que pudiera tener la Entidad para con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en su carácter de responsable solidario por las retenciones de impuesto sobre la renta efectuadas a sus trabajadores, por la adopción del plan de remuneración total descrito en la Nota 2-k en el que el HIES (órgano desconcentrado de la Entidad) considera gran parte de las remuneraciones de sus empleados como no acumulables para los mismos. La falta de una confirmación de criterios por parte de las autoridades fiscales respecto al tratamiento de esta estrategia, así como algunas situaciones en su implementación originan riesgos fiscales para la Entidad, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados.

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

Dr. José Jesús Bernardo Campillo García  
Secretario de Salud Pública y  
Presidente Ejecutivo

Lic. Francisco Edmundo Munguía Varela  
Coordinador General de Administración

Lic. Eduardo Antonio Moreno Durán  
Director General de Administración