

**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA**

**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO DE LA
ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL
INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
AUDITOR EXTERNO 2022**

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duanm@prodigy.net.mx



**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA Y
H. JUNTA DE GOBIERNO DE SERVICIOS DE SALUD DE SONORA SSS**

En cumplimiento con el contrato No. 26/2022 de prestación de servicios Profesionales de fecha 21 de julio de 2023 que celebramos con la Contraloría General del Estado, con el objetivo de emitir una opinión independiente de los Estados Financieros de SERVICIOS DE SALUD DE SONORA, por el período concluido al 31 de diciembre de 2022. A continuación se acompaña el Informe complementario de auditoría, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, emitido como resultado de nuestra revisión efectuada a servicios de salud de sonora SSS.

Atentamente
GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.



C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL 1101172

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duanam@prodigy.net.mx



**SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO DE LA
ADMINISTRACION PUBLICA ESTATAL**

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA 2022
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

INDICE

	PAG
1 ANTECEDENTES	1
2 AUDITADO	4
3 CONSTITUCIÓN	4
4 DESARROLLO DE REVISIÓN	4
5 PERIODO DE LA REVISIÓN	4
6 ALCANCE	5
7 ANÁLISIS	5
8 ORGANIZACIÓN DE LA ENTIDAD	5
9 OBJETIVOS Y METAS	8
10 INFORMACIÓN FINANCIERA	9
11 CONCLUSIÓN	24

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duranm@prodigy.net.mx



**Asunto: INFORME COMPLEMENTARIO DE
AUDITORÍA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
"SERVICIOS DE SALUD
SONORA", según contrato de
prestación de servicios
profesionales No. 26/2022.
OFICIO No. GCA-SSS 07/22**

LIC. GUILLERMO ALEJANDRO NORIEGA ESPARZA
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
Presente.

1. ANTECEDENTES Y ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD:

Servicios de Salud de Sonora, (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).

A. OBJETO Y PRINCIPALES FACULTADES DE LA ENTIDAD:

Servicios de Salud Sonora (SSS), 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.

ATRIBUCIONES DE SERVICIOS DE SALUD SONORA:

Corresponde a Servicios de Salud Sonora (SSS), el ejercicio de las atribuciones siguientes:

I.- Organizar y Operar los Servicios de Salud a la Población en el Estado en materia de Salubridad General.

II.- Realizar todas aquellas acciones tendientes a garantizar el derecho a la protección de la Salud de los habitantes del Estado.

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duanm@prodigy.net.mx



III.- Proponer y Fortalecer la participación de la comunidad en los Servicios de Salud.

IV.- Realizar todas aquellas acciones que sean necesarias para mejorar la calidad en la prestación de los Servicios de Salud.

V.- Aplicar la Normatividad general en materia de salud, tanto nacional como internacional, así como proponer adecuaciones en el ámbito estatal sobre esquemas que logren su correcto cumplimiento.

VI.- Promover, apoyar y llevar a cabo la formación y capacitación en la materia de los profesionales, especialistas y técnicos.

VII.- Administrar los Recursos que le sean asignados, las cuotas de recuperación, así como las aportaciones que reciban de diversa índole.

VIII.- Difundir a las autoridades y a la población en general a través de publicaciones y diversos actos, los resultados de los trabajos de estudio, análisis en materia de Salud

IX.- Promover la ampliación de la cobertura en la prestación de servicios apoyando los programas que para tal efecto elaboren la Secretaría de Salud tanto a nivel federal como estatal.

B. ORGANOS DE GOBIERNO

Servicios de Salud Sonora (SSS), se encuentra integrado por los órganos de gobierno siguientes:

I.- La Junta de Gobierno;

II.- El Presidente Ejecutivo; y

III.- El Coordinador General Administrativo.

CONFORMACION DE LA JUNTA DE GOBIERNO DE SEERVICIOS DE SALUD SONORA:

1.- PRESIDENTE DE ESTA JUNTA DE GOBIERNO Y GOBERNADOR DEL ESTADO DE SONORA EL DR. FRANCISCO ALFONSO DURAZO MONTAÑO.

2.- PRESIDENTE EJECUTIVO DE ESTA JUNTA DE GOBIERNO Y SECRETARIO DE SALUD PÚBLICA DEL ESTADO DE SONORA, EL DR. JOSE LUIS ALOMIA ZEGARRA.

3.-VOCAL DE ESTA JUNTA DE GOBIERNO, REPRESENTANTE DE LA SECRETARIA DE SALUD DEL GOBIERNO FEDERAL Y SECRETARIA TECNICA DEL CONSEJO NACIONAL DE SALUD PARA EL BIENESTAR, LA DRA. MARIA EUGENIA LOZANO TORRES.

4.-VOCAL DE ESTA JUNTA DE GOBIERNO, REPRESENTANTE EL GOBIERNO DEL ESTADO Y SECRETARIO DE HACIENDA, EL C.P. JOSE MANUEL QUIJADA LAMADRID

5.-VOCAL DE ESTA JUNTA DE GOBIERNO, REPRESENTANTE DE LOS TRABAJADORES Y PRESIDENTE DEL COMITÉ EJECUTIVO NACIONAL DEL SINDICATO NACIONAL DE TRABAJADORES DEL LA SECRETARIA DE SALUD (S.N.T.S.A), EL LIC. MARCO ANTONIO GARCIA AYALA.

6.- Y COMO PARTE DEL ORGANO DE CONTROL Y VIGILANCIA DE LOS SERVICIOS DE SALUD DE SONORA Y REPRESENTANTE DE LA SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, LA C.P.MARIA MAGDALENA VAZQUEZ ESTRADA.

Las Principales facultades y obligaciones de la Junta de Gobierno son entre otras las de establecer las Directrices Generales y las Estrategias Básicas para el logro de los Objetivos de la Entidad en materia de Salud así como implementar las medidas necesarias de control y auditoria para dichos efectos, así mismo vigilar la implementación de las medidas correctivas a que hubiere lugar.

C. INTEGRACION DEL PATRIMONIO DE SERVICIOS DE SALUD SONORA

El Patrimonio de Servicios de Salud Sonora (SSS), se constituirá con:

- I.- Los Recursos que le transfieran el Gobierno Federal, Estatal y Municipal.
- II.-Las Aportaciones, Donaciones, Legados y demás Análogas que reciba Sector Público o Privado;
- III.- Los Derechos que tenga sobre los Bienes Muebles e Inmuebles (Adquiridos y Donados).
- IV.- Los Ingresos que recibe por Cuotas de Recuperación por los Servicios que presta de Atención Médica y Hospitalaria.

V.- Donaciones, subsidios, herencias y legados, regalías y en general ingresos provenientes de cualquier acto lícito;

2. AUDITADO:

C.P.C. Jesús José Gastélum Cota, representante legal del despacho contable Gastélum Cota y Asociados, S.C., fuimos contratados como auditores externos por Servicios de Salud Sonora (SSS), para la revisión del ejercicio 2022, de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales No. 26/2022, con el objeto de emitir dictamen sobre el examen de Estados Financieros a tal fecha. Derivado de nuestro trabajo y como parte del mencionado contrato, presentamos el "Estudio y Evaluación del Control Interno, Informe Programa de Pruebas de Oportunidad e Informe de Avance de Cumplimiento de la LGCG".

3. CONSTITUCION

Ley 269 publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el 10 de Marzo de 1997.

4.- DESARROLLO DE LA REVISION:

La presente revisión fue dirigida al área financiera, se analizaron los estados financieros de servicios de salud de sonora (sss), esto con el fin de emitir un dictamen sobre los Estados Financieros y su correcta razonabilidad tal como se estableció en las normas internacionales de auditoría y en la ley general de contabilidad gubernamental.

Ejecutamos procedimientos de evaluación de control interno esto con el fin de determinar el alcance de nuestras pruebas, las cuales fueron aplicadas en las cuentas que integran los Estados Financieros, las partidas presupuestales y los documentos que soportan los registros de dicha información.

5. PERIODO DE REVISION:

El presente informe comprende los resultados obtenidos en base a la evaluación del control interno del ejercicio fiscal 2022, en apego al calendario anexo al contrato de prestación de servicios.

6.- ALCANCE:

Por la naturaleza del trabajo, este se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., que se consideraron necesarias aplicar en las circunstancias y en base al estudio y evaluación previos del sistema de control interno de la Entidad con el propósito de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad

de nuestras pruebas de auditoría las cuales fueron aplicadas a los conceptos que integran el Estado de Situación Financiera, así como el registro de las partidas presupuestales de ingresos y egresos, y a los documentos que soportan dichos registros, en base a los principios generales y específicos de Contabilidad Gubernamental.

7.- ANALISIS:

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Descentralizado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

8. ORGANIZACIÓN DE LA ENTIDAD:

Con el propósito fundamental de evaluar el sistema de organización de la entidad se llevó a cabo una revisión de los reglamentos, manuales, catálogos y documentación oficial inherente a Servicios de Salud Sonora (SSS), mismos que se relacionan así:

- Reglamento interior de Servicios de Salud Sonora (SSS)
- Manual de Organización de Servicios de Salud Sonora.
- Organigrama de la Institución
- Contrato colectivo de trabajo
- Manual de Contabilidad Gubernamental (Plan de Cuentas)
- Registro de inscripción al registro federal de contribuyentes.

Políticas Contables que se aplican, son las relativas a una Entidad Gubernamental, mismas que se resumen como sigue:

1. Base Contables de preparación y presentación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros se presentan sobre la base de Costo Histórico, utilizando la base de registro contable denominada "Base Acumulativa que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

- a) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) .
- b) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG.

- c) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

2.- COSTO HISTÓRICO

Los bienes se registran a su costo de adquisición. No reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros, en términos del Boletín B-10 DEL Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas en costos históricos, debido a que el organismo es una institución con fines no lucrativos, y no tiene como propósito fundamental darle mantenimiento financiero a su patrimonio, premisa básica para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

3.-BASE DE REGISTRO

Los Gastos se reconocen y se registran en el momento que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las Normas de y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC, el 19 de Julio de 2013 y publicado en D.O.F., el 8 de Agosto de 2013.

4.-LEGALIDAD

De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen conflictos contra las Normas de Información Financiera Gubernamental se da preferencia a las Disposiciones Legales.

5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por Cuentas de Cheques e Inversiones en distintas instituciones bancarias del país.

6.- BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Las Inversiones e Muebles e Inmuebles son registradas contablemente a su costo de adquisición, en el caso de bienes donados son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito independiente al momento de de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega, aquellos bienes identificados como obsoletos deteriorados son dados de baja disminuyendo su efecto en el patrimonio, previa autorización de la H. Junta de Gobierno.

7.-DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El Método de Depreciación utilizado consiste en aplicar el costo de adquisición, los porcentajes de depreciación de acuerdo a la Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación publicada en D.O.F. El 15 De Agosto de 2012 dentro los parámetros de estimación de vida útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la LGCG.

8.- OBLIGACIONES LABORALES AL RETIRO Y OTRAS

En atención a lo que establecen sobre las condiciones generales de trabajo celebrado entre la Entidad y el Sindicato Nacional de Trabajadores de la Secretaria 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 en forma quincenal al trabajador los cuales se registran como egresos del ejercicio que sean exigibles Al 31 de Diciembre de 2022 se tiene registro contable en cuentas de orden del pasivo laboral el total de 514 casos en proceso a cargo de la Dirección General de la Unidad de Asuntos Jurídicos de estos Servicios de Salud.

9.- INGRESOS

- a) Por Venta de Bienes y Servicios se integra por las Cuotas de Recuperación aportadas por la población abierta que reciben atención médica y medicamentos por las unidades hospitalarias pertenecientes a Servicios de Salud de Sonora.
- b) Transferencias Asignaciones y Subsidios, corresponden a los recursos autorizados para el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), así como el recurso estatal autorizado por el Gobierno del Estado.
- c) Otros Ingresos y Beneficios, son principalmente rendimientos financieros generados por la apertura de cuentas bancarias productivas.
- d) La Entidad también recibe otro tipo de Ingresos federales derivados de convenios que celebra el Gobierno del Estado por medio de la Secretaria de Salud, por varios conceptos de Programas de Salud Pública, Acuerdo para el Fortalecimiento de Las Acciones de Salud Publica en los Estados, Fortalecimiento a la Atención Medica, entre otros. Estos Ingresos se registran como Recursos Federales reconociendo el devengado y recaudado a la vez. Las Cuotas de Recuperación se registran en el período en que son cobradas.

10.-EGRESOS

Mantener de forma ordenada y vigilada que la erogación efectuada corresponda a transacciones reales y relacionadas con los fines de la Entidad así como que correspondan al ejercicio presupuestal

autorizado además del correcto registro de todas las erogaciones del periodo conforme a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de la LGCG.

11.- DE CARÁCTER FISCAL

Servicios de Salud Sonora según lo dispuesto por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, no es contribuyente de este impuesto, sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero a las contribuciones por pagos efectuados terceros sujetos a retención tales como honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, así como exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se esté obligado a ello.

9. OBJETIVOS Y METAS.

Las metas establecen niveles de logro, de desempeño y de mejoramiento. Para el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, servicios de salud de sonora (SSS), informo en la cuenta pública formato cpcg-III-05 con resultados de cumplimiento de 100% o mayor en 8 de sus 11 indicadores.

10.- INFORMACION FINANCIERA.

Servicios de Salud de Sonora					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de Diciembre de 2022					
(Cifras en Pesos)					
ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	373,828,940	489,221,186	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	835,095,002	1,035,299,827
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	58,644,414	18,563,078	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	300,457,558	241,066,577	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Administración a Corto Plazo	-	-
			Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	732,930,912	748,850,841	Total de Pasivos Circulantes	835,095,002	1,035,299,827
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Proceso	3,266,107,109	3,046,427,907	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles	2,597,992,169	2,200,216,846	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	15,120,247	13,203,981	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en	-	-
			Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	1,871,867,339	1,657,044,464	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	392,272	392,272			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de Activos No Circulantes	4,007,744,459	3,603,196,542	Total de Pasivos No Circulantes		
Total de Activos	4,740,675,371	4,352,047,382	Total de Pasivo	835,095,002	1,035,299,827
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	3,948,781,225	3,931,061,212
			Aportaciones	3,817,486,786	3,833,304,179
			Donaciones de Capital	131,294,439	-117,157,034
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	43,200,856	614,313,657
				832,039,086	649,070,555
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores	875,239,942	1,263,384,212
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	3,905,580,369	3,316,747,555
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	4,740,675,371	4,352,047,382

Servicios de Salud de Sonora		
Estado de Actividades		
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022		
(Cifras en Pesos)		
	2022	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	186,539,284	173,251,147
Impuestos		
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos	16,245,679	4,505,519
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	170,563,605	168,725,628
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	6,761,046,838	6,522,426,738
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	4,616,273,992	4,114,732,844
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,144,772,556	2,407,693,894
Otros Ingresos y Beneficios	2,477,334	8,016,459
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varío	2,477,334	8,016,459
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,950,363,156	6,703,673,343
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	5,859,181,413	5,855,199,171
Servicios Personales	4,431,930,991	4,315,045,185
Materiales y Suministros	800,055,449	830,155,008
Servicios Generales	627,204,973	708,998,977
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,540,685	10,764,868
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones	720,000	555,000
Ayudas Sociales	13,920,685	10,209,868
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	244,491,972	188,638,749
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	244,069,384	188,457,670
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	422,588	181,079
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,118,324,070	6,054,402,789
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	832,039,086	649,270,555

**RESUMEN DE RESULTADOS OBTENIDOS
EFECTIVO Y EQUIVALENTES:**

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Efectivo Bancos	\$373,828,940	\$373,828,940	
Totales	\$373,828,940	\$373,828,940	

INGRESOS RECUPERABLES / BANORTE 00182025743		3,186,092	
INGRESOS GRAVABLES / SANTANDER S 65501805270		1,368,255	
RECURSO CUOTAS DE RECUPERACION / BANORTE,		1,125,653	
CONTRATOS CTAS RECUPERACION / SANTANDER		1,466,611	
RECURSO CUOTAS DE RECUPERACION / BBVA		27,291,953	
BANORTE 0893860017 / GTOS CATASTR H. INFANTIL		6,227,438	
BANORTE CTA. 0426087520 / CONTRATOS CUOTAS		76,848	
BANCOMER CTA. 0104661478 / CATASTROFICOS 2016		3,756,028	
BANCO AZTECA CTA. 01720127620790 /ING CUOTAS		8,224,687	
RECURSO FEDERAL SUELDOS/BANORTE 013480236-3		5,242,381	
SUELDOS FEDERALES BANORTE 0675917818		8,125	
SANTANDER CTA. 65503799845 / CONTRATOS		304,589	
RECURSOS FEDERALES SUELDOS / BBVA BANCOMER		2,282,078	
RECURSOS FEDERALES SUELDOS / BBVA BANCOMER		502,742	
HSBC, CTA. 4043209550		78	
NOMINA DE PERSONAL UNEMES U. R. 312/ BANCOMER		496,908	
INBURSA, CTA. 50008017271, RECURSO FEDERAL		1,163,795	

INBURSA, S.A., CTA. 50008655841 (RAMO 23)	-	
BANORTE CTA. 0614745298	2,411,959	
INBURSA S A CTA 50009177538 F5 OPORTUNIDADES	-	
CIBANCO CTA. 1176994 / RAMO 23 /	361,319	
BANORTE CTA. 1133651703 / NOM FED FASSA R33	-	
BANORTE CTA. 1133629186 / NOM INSABI 2021	-	
BANORTE CTA. 1136161735 / GTO OPER FED FASSA	-	
BANORTE CTA. 1138497278 / INSABI PREST GRAT	-	
BANORTE CTA. 1164861476 / COFEPRIS 2021	-	
BANORTE CTA. 1166337706 / RVESA G005	-	
BANORTE CTA. 1168729677 / MANT. UD MEDICAS	-	
BANORTE CTA. 1172668504 / PM-023- 2021	-	
BANORTE CTA. 1172673151 / REC FINANC FORTALEC	-	
BANORTE CTA. 1174118825 / GTO OPER FASSA 2022	2,923,491	
BANORTE CTA. 1168745088 / NOM FED FASSA	38,002,535	
BANORTE CTA. 1168733188 / NOMINA INSABI 2022	8,770,519	
BANORTE CTA. 1175290643 /INSABI 2022	62,641,175	
BANORTE CTA. 1189892709 / CONSTRUC SUST HOSP	606,331	
BANORTE CTA. 1192562280 PROG E023 ATENC SALUD	1,891,954	
BANORTE CTA. 1206752849 / CONV COLAB PROY	1	
BANORTE CTA 1206957608 / PROG PRESUP E023	1,909,083	
BANORTE CTA. 1211780248 / SUBSIDIO FORT 1ER	972,177	
BANORTE CTA. 1212857343/MANT UD MED 1ER NIV	88,792	
BANORTE CTA 0461281310 / GTO OP FED 2017	98,451	

BANORTE CTA. 1199882549/CONV COLAB REFOR SIST	33,979,566	
BANORTE CTA. 1203950130 / COFEPRIS 2022	1,750,719	
BBVA BANCOMER CTA. 0194746031 / GASTOS	0	
BBVA BANCOMER CTA. 0110813966 / FONDO FORT	745	
BBVA CTA. 0116390145 / E023 AT SALUD 2021	-	
BBVA CTA. 0118334471 / E025 PREV Y ATENC.	978,618	
SANTANDER CTA. 18000182048 / AFASPE 2021	58,141	
SANTANDER 18000181468 / FORTALEC ATENC MED	-	
SANTANDER 18000219049 / AFASPE 2022	12,079,582	
SANTANDER CTA. 18000229625 PROG S200 FORTALEC	310,822	
BCO AZTECA CTA. 01720141461394 / CONSTR	75	
AZTECA CTA 01720154089956 / E025 PREV ATENC	-	
RECURSOS ESTATALES / SERFIN, 6550059177-9	22,364,281	
SANTANDER CTA. 65503799919 / NOMINA	175,218	
BANORTE CTA. 0596540955 / ASE 2018	3,671,477	
BANORTE CTA 1062613520 / ASE 2019	1,298,850	
BANORTE CTA. 1091755381 / COVID 19	2,102,865	
BANORTE CTA. 1140261593 / APORT LIQ ESTATAL	-	
BANORTE CTA. 1177160393 / APORT LIQ EST	11,309,849	
BANORTE CTA. 0298097892 / NOMINA CONTING	2,302,088	
BBVA BANCOMER CTA 0110784346 / ASE L 2017	2,070,666	
BBVA CTA. 0118132402 / PROG ESTATAL 2022	43,771,025	
BANCO AZTECA CTA. 01720128188390 / ESTATAL	203	
INVERSION AFILIACIONES / SANTAND SERFIN	3,186,815	

BBV BANCOMER CTA. 0172555654, SMNG 2010	2,373,154	
CIBANCO CTA. 322814 / SGMN SALUD 2012	2,098,130	
CIBANCO CTA. 502448 / SEGURO MEDICO NUEVA	9,451,270	
BANORTE CTA. 355751136 / SEGURO MEDICO SIGLO	2,240,110	
BANORTE CTA. 0596540973 / SEG POP NOMINA 2018	16,497	
BANORTE CTA. 1015860599 / SEG MED SIGLO XXI	8,239,247	
BANORTE CTA. 1042856178 / ADQ SUSTIT EQUIPAM	80,804	
BANORTE CTA. 1042856075 / SEGURO MEDICO SIGLO	5,362,862	
BANORTE CTA. 1083047027 / INSABI SEGURO MEDICO	3,358,822	
BANORTE CTA. 0298097762 / SMS XX1 2015 R.FED	9,721,340	
BBVA BANCOMER CTA. 0110850586 / FONDO	1,024,481	
BBVA BANCOMER CTA. 0110990086 SMNG XXI 2017	3,012,572	
SANTANDER CTA. 65504270021 / SIGLO XXI 2014	794,914	
SANTANDER CTA. 18000070989 / HOSP GRAL EDO	1,241,084	
SUMA	373,828,940	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia de efectivo y las inversiones temporales y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de Servicios de Salud Sonora, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Arqueo fondo fijo de caja.
- b) Revisión de conciliaciones bancarias.
- c) Pruebas de cumplimiento

d) Pruebas sustantivas

Verificamos el total de conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2022, así mismo se revisó el control interno; obteniendo resultados satisfactorios.

OBSERVACIONES:

Nada que manifestar.

SUGERENCIA 1

Las cuentas bancarias con saldos en cero, aún se encuentran reflejadas en la contabilidad, dichas cuentas ya se encuentran canceladas por la institución bancaria, se recomienda depurar las cuentas de la contabilidad.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	\$7,515,972	\$7,515,972	
Deudores Diversos	5,636,948	5,636,948	
por Cobrar	588,886	588,886	
Ingresos por Recuperar a C.P.	6,005,760	6,005,760	
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	38,896,848	38,896,848	
Totales	\$ 58,644,414	\$ 58,644,414	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- d) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Análisis de eventos posteriores.
- b) Verificar la inclusión de gastos pendientes de reconocer, registrados en cuentas por cobrar.
- c) Pruebas de cumplimiento.
- d) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

ALMACEN

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Almacén	\$ 300,457,558	\$ 300,457,558	
Totales	\$ 300,457,558	\$ 300,457,558	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los productos se encuentren en el almacén y que estén en buen estado.
- b) Verificar su sistema de valuación.
- c) Verificar su adecuada presentación y revelación de los estados financieros

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Análisis de conciliaciones al mes de diciembre entre el departamento de contabilidad y almacén.
- b) Análisis selectivo de las adquisiciones del periodo.
- c) Participación en el inventario físico anual del almacén central.
- d) Selección y conteo de partidas al azar para inspección y verificación del producto.

OBSERVACION 1:

No se llevó a cabo el levantamiento físico de inventario del Almacén Estatal de Salud valuado en \$222,745,630 de acuerdo con el kárdex emitido por la Dirección de Recursos Materiales al 31 de diciembre de 2022.

NORMATIVIDAD VIOLADA

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 19 fracciones V, VI y VII, 23, 24, 27, 35, 43 y Séptimo Transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico), emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables. Art.27, 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Principales Reglas y Valoración del Patrimonio, elementos generales. B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, Numeral 1. Inventarios y Almacenes.1.1 Inventario físico

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN

Manifiestar y comprobar las razones por las cuales no se realizó el levantamiento físico del inventario del almacén al 31 de diciembre de 2022, incumpliendo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y establecer y acreditar las medidas de control interno específicas adoptadas para que se cumpla cabal y oportunamente con la normatividad aplicable, haciéndolas del conocimiento del Órgano Interno de Control para su vigilancia.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$2,798,898,512.	\$2,798,898,512.	
EDIFICACIÓN NO HABITACIONAL EN PROCESO	467,208,598.	467,208,598.	
Totales	\$3,266,107,110	\$3,266,107,110	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de Servicios de Salud Sonora.
- c) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre los bienes.
- a) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre de la entidad.
- b) Verificar autorización de adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Verificar que las bajas efectuadas en el ejercicio, hayan sido debidamente registradas y autorizadas.
- d) Verificar físicamente activos fijos propiedad de Servicios de Salud Sonora y el control que se llevan sobre los mismos.
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

BIENES MUEBLES:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Maquinaria, Herramienta y Aparatos.	\$ 2,032,077,857.	\$ 2,032,077,857.	
Mobiliario y Equipo	261,849,942.	261,849,942.	
Equipo de Transporte	304,064,370.	304,064,370.	
Totales	\$ 2,597,992,169.	\$ 2,597,992,169.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de Servicios de Salud Sonora.
- c) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre los bienes.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre de Servicios de Salud Sonora.
- b) Verificar autorización de adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Verificar que las bajas efectuadas en el ejercicio estén debidamente registradas y autorizadas.
- d) Verificar físicamente activos fijos propiedad de Servicios de Salud Sonora y el control que se llevan sobre los mismos.
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar

ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Software	\$ 15,114,099.	\$ 15,114,099.	
Licencias	6,148.	6,148.	
Totales	\$ 15,120,247.	\$ 15,120,247.	

Su revisión consistió en verificar el saldo que integra esta cuenta manifestada en la contabilidad, el cual corresponde a licencias de Software.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ -1,871,867,339.	\$ -1,871,867,339.	
Totales	\$ -1,871,867,339.	\$ -1,871,867,339.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes depreciados y amortizados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre de Servicios de Salud Sonora.
- b) Pruebas de cumplimiento.
- c) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

ACTIVOS DIFERIDOS

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Otros Activos Diferidos	\$392,272.	\$392,272.	
Totales	\$392,272.	\$392,272.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- c) Comprobar la existencia física de los bienes.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- d) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Proveedores Insumos y Servicios	\$ 701,977,525.	\$ 701,977,525.	
Contratistas Obras Publicas	4,670,752. 58,199,134.	4,670,752. 58,199,134.	
Retenciones y Contribuciones por pagar			
Otras Cuentas por Pagar	70,247,591.	70,247,591.	
Totales	\$ 835,095,002.	\$ 835,095,002.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de Servicios de Salud Sonora por bienes adquiridos o servicios prestados a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de Servicios de Salud Sonora por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.

- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- d) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se realizó una revisión documental de las principales cuentas por pagar.
- b) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar

HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Aportaciones	\$ 3,817,486,786.	\$ 3,817,486,786.	
Donaciones de Capital	131,294,439.	131,294,439.	
Resultado de Ejercicios Anteriores	-875,239,942	-875,239,942	
Revalúo de Bienes Inmuebles			
Cambios por errores contables			
Ahorro del Ejercicio	832,039,086.	832,039,086.	
Totales	\$ 3,905,580,369.	\$ 3,905,580,369.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- b) Determinar las restricciones que existan.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el patrimonio.
- b) Se realizó una revisión documental al 60% de los movimientos del ejercicio.

OBSERVACION 2:

En el Estado de Situación Financiera no se detalla el importe en el rubro de Rectificación de Resultados de ejercicios anteriores, todo esta en REA. En las notas a los estados financieros B)Hacienda Pública/Patrimonio Generado si esta desglosado.

NORMATIVIDAD VIOLADA

Articulos 2 y 3 de la Ley General de Contabilidad gubernamental y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Ingresos P/ Vta. de Bien. y Serv.	\$ 186,839,284.	\$ 186,839,284.	
Transf, Asignaciones, Subsidios	6,761,046,538.	6,761,046,538.	.
Otros Ingresos y Beneficios	2,477,334.	2,477,334.	
Totales	\$ 6,950,363,156	\$ 6,950,363,156	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Se comprobó la autenticidad de los ingresos.
- b) Se determinó la correcta valuación de los ingresos.
- c) Se verifico que los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el periodo y se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se realizó una revisión documental al 39% de los movimientos del ejercicio.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:

CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2022	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Gastos de Funcionamiento	\$ 5,859,191,413.	\$ 5,859,191,413	\$ 1,097,147
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	14,640,685.	14,640,685.	

Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	244,491,972.	244,491,972	
Totales	\$ 6,118,324,070.	\$ 6,118,324,070.	\$ 1,097,147

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Se comprobó que las erogaciones efectuadas, corresponden a transacciones reales y relacionadas con los fines propios de Servicios de Salud.
- b) Se verificó que los egresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el período y se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- c) Se verificó que no existan activos capitalizables contabilizados como gastos.
- d) Comprobar que los gastos estén adecuadamente contabilizados y presentados, de acuerdo con Principios de Contabilidad Gubernamental.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se verificó de manera selectiva la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas contra auxiliares de mayor en un 62%.

OBSERVACION 3:

1. En la partida número 25302
2. denominada "Oxígeno y Gases de Uso Medicinal", se observa la siguiente situación:

Se realizó cargos a la partida por un importe \$1,097,147, los cuales corresponden al ejercicio 2021, como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Concepto	Proveedor	Fecha	No. Factura	Importe
D-0601503639	30/06/2022	Oxígeno medicinal del Hospital General Río Bajo Mayo de la ciudad de Navojoa Sonora. correspondiente al mes de octubre 2021	INFRA S.A. de C.V.	17/06/2022	PAI104703	\$ 628,990
D-0601503640	30/06/2022	Oxígeno medicinal del Hospital General Río Bajo Mayo de la ciudad de Navojoa Sonora. correspondiente al mes de noviembre 2021	INFRA S.A. de C.V.	17/06/2022	PAI104702	179,302
D-0601503641	30/06/2022	Oxígeno medicinal del Hospital General Río Bajo Mayo de la ciudad de Navojoa Sonora. correspondiente al mes de diciembre 2021.	INFRA S.A. de C.V.	17/06/2022	PAI104706	288,855
Total						\$1,097,147

NORMATIVIDAD VIOLADA

Artículos 2 y 150 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Sonora; 16 primer párrafo, 19 BIS F y 20 de la Ley de Presupuesto de Egresos y Gasto Público Estatal; 45, 46 fracciones I y II, 48 fracciones II y III, 50, 54, 92, 93 y 102 del Reglamento de la Ley del Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal; 19 fracciones II, V, VI y VII, 33, 35, 36, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracciones I, IV y VIII de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; C.2 Libro de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico) emitido por el CONAC; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y demás disposiciones jurídicas que resulten aplicables.

MEDIDA DE SOLVENTACIÓN

Comprobar las razones por las cuales, el organismo realizó cargos a la partida mencionada en la presente observación por un importe \$1,097,147, los cuales corresponden al ejercicio 2021.

12.CONCLUSIONES.

Como resultado de nuestra revisión se puede manifestar que la información financiera del **SERVICIOS DE SALUD DE SONORA.**, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, la entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados y en apego a las disposiciones fiscales y legales que le son aplicables, excepto por los efectos de los hechos descritos en el informe de los auditores independientes donde se da a conocer una "opinión con salvedades"

En relación al Estudio y Evaluación del Control Interno, se concluye que la entidad en su estructura de control interno si cumple con los Elementos Fundamentales de Control Interno como son: Ambiente de Control Interno, Procedimientos de Control y el Sistema de Registro e Información Contable, por lo tanto nuestras pruebas de auditoría fueron moderadas.

Esperando que nuestros comentarios, y recomendaciones sean en beneficio de la entidad auditada, nos es grato suscribirnos a sus órdenes para cualquier aclaración que juzguen pertinente.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100