

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

**“SERVICIOS DE SALUD DE SONORA”
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**C.P.C. JESÚS JOSÉ 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: duranm@prodigy.net.mx



**“SERVICIOS DE SALUD DE SONORA”
ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Í N D I C E

	PAG.
1. Informe de los Auditores Independientes	1
2. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2022.	7
3. Estado de Actividades del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.	8
4. Estado de Variación en la Hacienda Pública del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.	9
5. Estado de Cambios en la Situación Financiera del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.	10
6. Estado Analítico del Activo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.	11
7.- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.	12
8. Estado de Flujos de Efectivo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022.	13
9. Notas a los Estados Financieros.	14

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: duvanm@prodigy.net.mx



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA SECRETARIA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA Y A LA H. JUNTA DE GOBIERNO DE SERVICIOS DE SALUD DE SONORA.

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de **Servicios de Salud de Sonora (SSS)**, que comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, el Estado de Cambios en la Situación Financiera, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos y el Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en la Nota 2 incisos a, b, c y d, a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión con salvedades

- a. Existen las observaciones por solventar ante el Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF), además de otras 13 correspondientes a la Obra Pública:
 - 1) Se observó que el Sujeto fiscalizado presentó incorrectamente los Ingresos de Libre Disposición, debido a que informó haber obtenido un importe de \$123,760,765 como "ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios", los cuales corresponden a recursos provenientes de la Federación, al amparo del "Acuerdo de Coordinación para Garantizar la Prestación Gratuita de Servicios de Salud, Medicamentos y demás Insumos Asociados a las Personas sin Seguridad Social, en los términos previstos en el Título Tercero Bis de la Ley General de Salud celebrado por la Secretaría de Salud, el Instituto de Salud para el Bienestar y el Estado de Sonora" de fecha 14 de febrero de 2020, con cargo a los recursos del Fondo de Salud para el Bienestar, Apéndices III y IV, para el ejercicio 2022, por lo que debieron ser presentados en el punto "B" denominado "Convenios" del apartado de "Transferencias Federales Etiquetadas".

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



- 2) De la revisión realizada a la partida 35801 denominada "Servicios de Limpieza y Manejo de Desechos" se observó que el Sujeto Fiscalizado proporcionó el Registro de Prestadoras de Servicios Especializados y Obras Especializadas (REPSE) ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, del prestador de servicio, por los servicios de limpieza realizados en diferentes Unidades Médicas y Administrativas de los Servicios de Salud de Sonora, según contrato número SSS-DSG-AD-2022-083 de fecha 28 de febrero de 2022, con vigencia del 01 de marzo al 31 de marzo 2022, sin embargo al realizar la verificación en el portal web del Padrón Público de Contratistas de Servicios Especializados u Obras Especializadas, no se obtuvieron datos del registro.
- 3) El Sujeto Fiscalizado registró incorrectamente el pago de los Anticipos a Contratistas por Obras Públicas, toda vez que registra en el egreso devengado el pago total de los anticipos al momento del pago, sin que estos hayan sido devengados, debiendo registrarlos conforme se van devengando o aplicando en cada estimación, de acuerdo con lo establecido en el "Acuerdo que emite el Manual de Contabilidad Gubernamental".
- 4) El Sujeto Fiscalizado no 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, contraviniendo con ello la normatividad aplicable.
- 5) Derivado de la revisión al inventario del almacén del Hospital General del Estado "Dr. Ernesto Ramos Bours" se determinó una diferencia de \$13,351,053, la cual deriva de comparar el valor del inventario físico practicado por el Sujeto Fiscalizado por \$16,550,995 contra lo reflejado en el kárdex emitido por el mismo almacén al 30 de diciembre de 2022 por \$29,902,048. Cabe mencionar que dentro de la documentación que integra el inventario físico enviada por el Hospital General del Estado "Dr. Ernesto Ramos Bours" al Jefe de Almacenes y Abasto del Sujeto Fiscalizado, no reportó faltante y sobrantes.
- 6) Derivado de la revisión del kárdex de existencias del almacén del Hospital General del Estado "Dr. Ernesto Ramos Bours" emitido por el citado hospital al 30 de diciembre de 2022, se identificaron 36 artículos que cuentan con existencias, sin embargo, estos no se encuentran valuados, toda vez que no cuentan con precio.
- 7) De la revisión realizada a los inventarios de las existencias físicas valuados al 30 de diciembre de 2022, enviados por los Distritos de Salud 2 de Caborca, 3 de Santa Ana, 6 de San Luis Río Colorado y el Hospital Infantil del Estado al Jefe de Almacenes y Abasto de los Servicios de Salud de Sonora, se observó estos informaron faltantes por \$91,034 y sobrantes por \$77,614, derivados de los levantamientos de inventarios físicos de almacén, de los cuales no se proporcionó evidencia de su registro en contabilidad.

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



- 8) Derivado de la revisión a la partida número 25302 denominada "Oxígeno y Gases de Uso Medicinal", se observaron las siguientes situaciones: El Sujeto Fiscalizado realizó cargos a la partida por un importe \$1,097,147, los cuales corresponden al ejercicio 2021 y proporcionó evidencia documental de la recepción de los insumos, la cual tiene fecha posterior a la de su consumo.
- 9) De la revisión de la Licitación Pública Nacional con reducción de plazo número LA-926005961-E33-2022 realizada con Recursos Federales del Programa Presupuestario E023 "Atención a la Salud" del ejercicio fiscal 2022, relativa a la "Adquisición de Material de Oficina, Material de Limpieza y Ropa Hospitalaria", se observó que el Sujeto Fiscalizado adjudicó indebidamente a la empresa Comercializadora Nortson S.A. de C.V., el contrato número SSSLA-E33-2022-313 de fecha 30 de diciembre de 2022, para el suministro de Material de Limpieza, por un importe de \$9,519,631, toda vez que el citado proveedor no cumplió con lo establecido en la Convocatoria a la Licitación y con lo acordado en la Junta de Aclaraciones.
- b. No nos aseguramos de la existencia física de los inventarios (Almacenes) al 31 de diciembre de 2022 por un saldo de \$ 300,457,558, en virtud de haber firmado nuestro Contrato de Prestación de Servicios Profesionales para auditar Estados Financieros el día 21 de julio de 2023.
- c. Según Nota 11 de los Estados Financieros, existen juicios mercantiles que se encuentran en proceso por un importe de \$ 84,463,316.42 pesos, de los cuales existe alguna condena ya firmé quedando pendiente la etapa de ejecución. Así mismo, convenio incumplido por la cantidad de \$6,833,412.01 pesos, el cual se encuentra con riesgo de ejecución forzosa. Respecto a los juicios laborales que se encuentran en trámite y en etapa de ejecución de laudo, es decir, aquellos juicios en los cuales ya se determinó condena económica líquida en contra del Organismo y que se traduce en el pasivo contingente que eventualmente se estaría requiriendo su cumplimiento, corresponde a 6 juicios con un valor de \$8,689,426.38 pesos. A esta fecha, existe un monto total entre juicios vigentes, sentencias pendientes de ejecutar y convenios incumplidos en materia civil, mercantil y administrativo de \$405,957,356.81.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia

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



de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Párrafos de énfasis base de preparación contable y utilización de este informe

Llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de éstos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, los cuales están presentados en los formatos (ETCA) de manera trimestral y el formato (CPCA) para el caso de la cuenta pública del ejercicio que para tal efecto fueron establecidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por ésta cuestión.

Con relación a la información, fue preparada bajo la responsabilidad de la entidad, y no se considera indispensable para la interpretación de los estados financieros mencionados, sino únicamente para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado de la entidad.

En relación a la revisión de Obras Públicas e inversiones en inmuebles, infraestructura, construcciones y bienes muebles no se incluyó el examen físico ni técnico de las obras ejecutadas.

La Entidad es responsable solidario por las retenciones y entero de las contribuciones por pagos efectuados a 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.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 2 incisos a, b, c y d, a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en

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



funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que

una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad de funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una

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



GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PUBLICOS CONSULTORES Y ASESORES

incertidumbre importante relacionada con eventos o condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y que representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.



C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL No. 1101172

07 DE DICIEMBRE DE 2023.
CIUDAD OBREGON, SONORA.

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
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

ACTIVO	<u>2022</u>	<u>2021</u>	PASIVO	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Cuentas por Pagar 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	18,563,077	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 Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de Activos Circulantes	732,930,912	748,850,840	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	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,266,107,110	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		
			Aportaciones	3,948,781,225	3,931,061,212
			Donaciones de Capital	3,817,486,786	3,813,904,179
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	131,294,439	117,157,033
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	- 43,200,856	- 614,313,657
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	832,039,086	649,070,555
			Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
			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

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

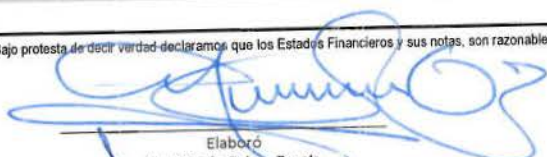

 Elaboró
 Lic. Martín Ochoa Zavala
 Dirección de Recursos Financieros


 Autorizó
 Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
 Dirección General de Administración

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	186,839,284	173,231,147
Impuestos	-	-
Cuotas 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	170,593,605	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	6,761,046,538	6,522,426,737
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	4,616,273,982	4,114,732,844
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,144,772,556	2,407,693,893
Otros Ingresos y Beneficios	2,477,334	8,015,459
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 Varios	2,477,334	8,015,459
Total de Ingresos y Otros Beneficios	6,950,363,156	6,793,673,343
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	5,859,191,413	5,855,199,171
Servicios Personales	4,431,930,991	4,316,045,186
Materiales y Suministros	800,055,449	830,155,008
Servicios Generales	627,204,973	708,998,977
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14,640,685	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	244,491,972	188,638,749
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	244,069,384	188,457,670
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-	-
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	6,054,602,788
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	832,039,086	649,070,555

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


 Elaboró
 Lic. Martín Ochoa Zavala
 Dirección de Recursos Financieros


 Autorizó
 Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
 Dirección General de Administración

Servicios de Salud de Sonora
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	3,931,061,212				3,931,061,212
Aportaciones	3,813,904,179				3,813,904,179
Donaciones de Capital	117,157,033				117,157,033
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		- 1,263,384,212	649,070,555		- 614,313,657
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			649,070,555		649,070,555
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 1,263,384,212			- 1,263,384,212
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	3,931,061,212	- 1,263,384,212	649,070,555	-	3,316,747,555
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	17,720,013				17,720,013
Aportaciones	3,582,607				3,582,607
Donaciones de Capital	14,137,406				14,137,406
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022		388,144,270	182,968,531		571,112,801
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			832,039,086		832,039,086
Resultados de Ejercicios Anteriores		388,144,270	- 649,070,555		- 260,926,285
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores					-
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	3,948,781,225	- 875,239,942	832,039,086	-	3,905,580,369

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".


 Elaboró
 Lic. Martín Ochoa Zavala


 Autorizó
 Mtra. Lillian Margarita Navarro Lucero
 Dirección General de Administración

Servicios de Salud de Sonora
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

	Origen	Aplicación
Activo	330,215,121	718,843,110
Activo Circulante	115,392,246	99,472,318
Efectivo y Equivalentes	115,392,246	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	-	40,081,337
Inventarios	-	-
Almacenes	-	59,390,981
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-
Activo No Circulante	214,822,875	619,370,792
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	219,679,203
Bienes Muebles	-	397,775,323
Activos Intangibles	-	1,916,266
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	214,822,875	-
Activos Diferidos	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-
Pasivo	-	200,204,825
Pasivo Circulante	-	200,204,825
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	200,204,825
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Pasivo No Circulante	-	-
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	588,832,814	-
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	17,720,013	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	3,582,607	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	14,137,406	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	571,112,801	-
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	182,968,531	-
Resultados de Ejercicios Anteriores	388,144,270	-
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".



Elaboró
Lic. Martín Ochoa Zavala
Dirección de Recursos Financieros



Autorizó
Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
Dirección General de Administración

Servicios de Salud de Sonora
Estado Analítico del Activo
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	4,352,047,382	16,278,519,261	15,889,891,272	4,740,675,371	388,627,989
Activo Circulante	748,850,840	15,600,335,175	15,616,255,103	732,930,912	-15,919,928
Efectivo y Equivalentes	489,221,186	9,509,932,658	9,625,324,904	373,828,940	-115,392,246
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes				0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	18,563,077	5,352,530,672	5,312,449,335	58,644,414	40,081,337
Inventarios				0	0
Almacenes	241,066,577	737,871,845	678,480,864	300,457,558	59,390,981
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes				0	0
Otros Activos Circulantes				0	0
Activo No Circulante	3,603,196,542	678,184,086	273,636,169	4,007,744,459	404,547,917
Inversiones Financieras a Largo Plazo				0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo				0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3,046,427,907	219,679,203		3,266,107,110	219,679,203
Bienes Muebles	2,200,216,846	427,342,108	29,566,785	2,597,992,169	397,775,323
Activos Intangibles	13,203,981	1,916,266		15,120,247	1,916,266
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,657,044,464	29,246,509	244,069,384	-1,871,867,339	-214,822,875
Activos Diferidos	392,272			392,272	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				0	0
Otros Activos no Circulantes				0	0

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


 Elaboró

Lic. Martín Ochoa Zavala
 Dirección de Recursos Financieros



Autorizó
 Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
 Dirección General de Administración

Servicios de Salud de Sonora
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

(Cifras en Pesos)

DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS	MONEDA DE CONTRATACIÓN	INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			0	0
Otros Pasivos	M.N.		1,035,299,827	835,095,002
Total Deuda y Otros Pasivos			1,035,299,827	835,095,002

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



 Elaboré
 Lic. Martín Ochoa Zavala
 Dirección de Recursos Financieros



 Autorizó
 Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
 Dirección General de Administración

Servicios de Salud de Sonora
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en Pesos)

Concepto	2022	2021
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos	3,950,363,156	6,703,673,344
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos	16,245,679	4,505,519
Aprovechamientos	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	170,593,605	168,725,628
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	4,616,273,982	4,114,732,844
Otros Origenes de Operación	2,144,772,556	2,407,693,894
Aplicación	2,477,334	8,015,459
Servicios Personales	6,015,643,524	5,821,241,643
Materiales y Suministros	4,422,523,022	4,316,045,186
Servicios Generales	946,959,622	879,259,743
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	631,520,195	615,171,846
Transferencias al resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	720,000	555,000
Pensionamientos y Jubilaciones	13,920,685	10,209,868
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0
Participaciones	0	0
Aportaciones	0	0
Convenios	0	0
Otras Aplicaciones de Operación	0	0
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	934,719,632	882,431,701
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Bienes Muebles	0	0
Otros Origenes de Inversión	0	0
Aplicación	619,370,792	443,194,388
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	219,679,203	357,213,726
Bienes Muebles	397,775,323	85,846,428
Otras Aplicaciones de Inversión	1,916,266	134,234
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-619,370,792	-443,194,388
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto	-230,536,261	-131,197,626
Interno	0	0
Externo	0	0
Otros Origenes de Financiamiento	-230,536,261	-131,197,626
Aplicación	200,204,825	250,486,297
Servicios de la Deuda	0	0
Interno	0	0
Externo	0	0
Otras Aplicaciones de Financiamiento	200,204,825	250,486,297
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-430,741,086	-381,683,923
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-115,392,246	57,553,390
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	489,221,186	431,667,796
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	373,828,940	489,221,186

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



Elaboró
Lic. Martín Ochoa Zavala
Dirección de Recursos Financieros



Autorizó
Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
Dirección General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
al 31 de Diciembre 2022 - Diciembre de 2021
(Pesos Históricos)

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), a continuación, presentamos las Notas a los Estados Financieros de Servicios de Salud de Sonora, con los siguientes apartados:

- A) Notas de Gestión Administrativa
- B) Notas de Desglose
- C) Notas de Memoria

A) Notas de Gestión Administrativa

Nota 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).

Objetivos 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 auditorías necesarias para dichos efectos y vigilar la implementación de las medidas correctivas a que hubiere lugar.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación, se presenta un resumen de las políticas más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros que se acompañan:

a) Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros están preparados 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.

b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

c) 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 de la SHCP.

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

Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:

1) Costo histórico

Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se 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 con base 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.

2) Base de registro

Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos se registran conforme lo establece el Acuerdo que reforma las normas y metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos, emitido por CONAC el 19 de julio de 2013 y publicado en el D.O.F. el 8 de agosto de 2013.

3) 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.

4) Depreciación de Propiedades, planta y equipo

Este proceso fue analizado, depurado y se procedió a reconocer la depreciación en línea recta de los bienes a través del tiempo, atendiendo a la vida útil de los mismos en base a la guía de Vida Útil estimada y porcentajes de depreciación, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

5) Propiedades, planta y equipo

Las inversiones en este tipo de bienes son consideradas como un aumento en los Activos Fijos del Organismo. 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.

6) Almacén de medicamentos y suministros de consumo

Las inversiones en medicamentos y suministros generales son registradas a su costo de adquisición y son consideradas como egresos en el mes en que se consumen. Se valúan utilizando el método de costos promedios.

7) Reporte Analítico del Activo

Durante el ejercicio que se informa no se capitalizaron gastos financieros, ni de investigación y desarrollo.

8) Información de la Deuda y el reporte Analítico de la Deuda

Servicios de Salud de Sonora, no recurre al endeudamiento como instrumento compensatorio de las finanzas.

9) Proceso de Mejora

La plataforma tecnológica "Sistema Integral de Recursos Financiero (SIRF) permite que la gestión administrativa de Servicios de Salud de Sonora, esté generando oportunamente los reportes financieros y presupuestales, los cuales están alineados a la normatividad que marca la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como la Ley de Disciplina Financiera, permitiendo evaluar periódicamente el desempeño financiero para la toma de decisiones, así mismo, como proceso de mejora durante el ejercicio 2021 se autorizó la contratación de soporte y mantenimiento de dicha plataforma tecnológica.

10) Eventos Posteriores al Cierre

Se manifiesta que no hay eventos relevantes ocurridos posteriores a la emisión de los estados

financieros, que deban de reconocerse en los estados financieros que se presentan al 31 de diciembre de 2022.

11) Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

B) Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Dic 2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos	373'828,939.81	489'221,185.64
	-----	-----
	\$ 373'828,939.81	\$ 489'221,185.64
	=====	=====

Este renglón se encuentra representado por cuentas de cheques e inversiones en distintas instituciones bancarias del país. Este importante renglón de los estados financieros disminuyó en la cantidad de \$115'392,245.83; al pasar de \$ 489'221,185.64 que existían al 31 de diciembre de 2021 a la suma de \$373'828,939.81 al 31 de diciembre del 2022.

Nota 4. Cuentas por cobrar

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Dic 2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas Por Cobrar Corto Plazo	\$ 7'515,971.71	\$ 2'715,338.21
Deudores Diversos Por Cobrar C. P.	5'636,948.63	5'003,918.26
Ingresos Por Recuperar C. P.	588,885.71	1'232,886.38
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	6'005,760.16	6'461,723.59
Anticipo a Contratistas Obras C.P.	38'896,848.18	3'149,211.28
	-----	-----
	\$ 58'644,414.39	\$ 18'563,077.72
	=====	=====

Este renglón tuvo un aumento de \$40'081,336.67 al pasar de \$18'563,077.72 que se tenían al 31 de diciembre de 2021 a la suma de \$ 58'644,414.39 al 31 de diciembre del 2022, el cual se debe principalmente al anticipo a proveedores de bienes y servicios.

El saldo al 31 de diciembre del 2022 está integrado por su antigüedad de la siguiente manera:

Cuentas Por Cobrar	Menor a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 365 Días	Mayores a 365 Días	Totales
Cuentas Por Cobrar a C. P.	5,813,501.34	0.00	1'702,470.37	0.00	7'515,971.71
Deudores Diversos Por Cobrar a C. P.	1,400,441.91	0.00	0.00	4'236,506.72	5'636,948.63
Ingresos Por Recuperar a C. P.	588,885.71	0.00	0.00	0.00	588,885.71
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	55,920.04	185,529.01	0.00	5'764,311.15	6'005,760.16
Anticipo a Contratistas Obras C. P.	12'511,724.59	8,490,162.49	0.00	1'343,014.46	38'896,848.18
Suma	20'370,473.62	8,675,691.50	1'702,470.37	11'343,832.33	58'644,414.39

Nota 5. Inventarios

El importe de este renglón al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021 es por \$ 300'457,558.02 y \$ 241'066,576.73 respectivamente, y está representado de manera principal por medicamento, material de curación e insumos.

Este renglón tuvo un aumento de \$ 59'390,981.29 al 31 de diciembre del 2022

Nota 6. Propiedades, planta y Equipo (Activo No Circulante)

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Dic 2022</u>	<u>2021</u>
Bienes inmuebles	\$ 3'266'107,109.26	\$ 3'046'427,906.96
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	2'032'077,857.24	1'656'375,292.74
Mobiliario y Equipo	261'849,942.29	247'018,064.03
Equipo de Transporte	304'064,369.54	296'823,489.38
Depreciación Acumulada B. Muebles	- 1'871'867,339.04	- 1'657'044,464.38
Activos Intangibles	15'120,247.11	13'203,980.71
Activos Diferidos	392,272.33	392,272.33
	-----	-----
	\$ 4'007'744,458.73	\$ 3'603'196,541.77
	=====	=====

Este importante renglón de los estados financieros, el cual representa alrededor del 84.54% de los activos totales de la entidad, tuvo un aumento al 31 de diciembre del 2022 por la cantidad de \$ 404'546,916.96; como sigue:

Bienes inmuebles	\$ 219'679,202.30
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	375'702,564.50
Mobiliario y Equipo	14'831,878.26
Equipo de Transporte	7'240,880.16
Depreciación Acumulada B. Muebles	-214'822,874.66
Activos Intangibles	1'916,266.40

Activos Diferidos

0.00

\$404'547,916.96
=====

Depreciación y Amortización

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de los activos al 31 de diciembre de 2022 es de \$1'871,867,339.04 y al 31 de diciembre de 2021 fue por \$1'657,044,464.38

El método de depreciación utilizado consiste en aplicar al costo de adquisición los porcentajes de depreciación de acuerdo con la "Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación" publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de agosto del 2012 dentro de los Parámetros de Estimación de Vida Útil. Lo anterior en cumplimiento y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Dichos parámetros se muestran a continuación:

Concepto	Años de vida Útil	Porcentaje de Depreciación
Bienes Inmuebles e Infraestructura:		
Viviendas	50	2.0%
Edificios no Habitacionales	30	3.3%
Infraestructura	25	4.0%
Otros Bienes Inmuebles	20	5.0%
Bienes Muebles:		
Equipo de Cómputo	3	33.3%
Resto de Mobiliario y Equipo de Administración	10	10.0%
Equipos, Aparatos Audiovisuales, Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3%
Aparatos Deportivos y Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20.0%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20.0%
Vehículos y Equipo de Transporte	5	20.0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10	10.0%

Las inversiones en muebles e inmuebles son registradas contablemente a su costo de adquisición, en el caso de los bienes donados son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito independiente al momento de su

incorporación y de acuerdo al acta de entrega, aquellos bienes identificados como obsoletos o deteriorados son dados de baja disminuyendo su efecto en el patrimonio, previa autorización de la H. Junta de Gobierno.

Activos Intangibles

Representa el monto de las inversiones en programas informáticos, para habilitar la operación de la administración, integrados de la siguiente forma:

	<u>Dic 2022</u>	<u>2021</u>
Software	\$ 15'114,099.11	\$ 13'203,980.71
Licencias	6,148.00	0.00
	-----	-----
	\$ 15'120,247.11	\$ 13'203,980.71
	=====	=====

En Administraciones anteriores se realizó la inversión en el Sistema Integral de Recursos Financieros SIRF, para habilitar la función pública y el cumplimiento del registro de la información financiera y presupuestal de acuerdo a las disposiciones vigentes. Sin embargo se sigue requiriendo servicios de mejoras del sistema a efecto de estabilizar el mismo y lograr su óptimo aprovechamiento.

Activos Diferido

Su saldo de \$ 392,272.33, representa el importe de los pagos realizados por concepto de depósitos en garantía, en contratos de arrendamientos y de suministros de energía eléctrica.

Nota 7. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Dic 2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores Insumos y Servicios	\$ 701'977,524.86	\$ 792'176,276.10
Contratistas Obras Publicas	4'670,751.83	106'097,318.10
Retenciones y Contribuciones por pagar	58'199,134.10	7'957,816.53
Otras Cuentas Por Pagar	70'247,591.18	129'068,415.81
	-----	-----
	\$ 835'095,001.97	\$ 1'035'299,826.54
	=====	=====

Este importante renglón de los estados financieros tuvo una disminución al 31 de diciembre de 2022 por la cantidad de \$200'204,824.57, la cual se debe principalmente al pago realizado

a proveedores de bienes y servicios.

Proveedores Insumos y Servicios	\$ -90'198,751.24
Contratistas Obras Públicas	-101'426,566.27
Retenciones y Contribuciones por pagar	50'241,317.57
Otras Cuentas Por Pagar	-58'820,824.63

	\$ -200'204,824.57
	=====

El saldo al 30 de septiembre del 2022 está integrado por su antigüedad de la siguiente manera:

Cuentas Por Pagar	Menor a 90 Días	De 91 a 180 Días	De 181 a 365 Días	Mayores a 365 Días	Totales
Proveedores Insumos	15,742,677.86	210,409.50	0.00	686'024,437.50	701'977,524.86
Contratistas Obra Públicas	0.00	0.00	0.00	4'670,751.83	4'670,751.83
Retenciones y Contribuciones	58,199,134.10	0.00	0.00	0.00	58'199,134.10
Otras Cuentas por pagar a C.P.	23,305,291.72	0.00	0.00	46'942,299.46	70'247,591.18
Sumas	97'247,103.68	210,409.50	0.00	737'637,488.79	835,095,001.97

Nota 8. Estado de Actividades Ingresos y Otros Beneficios

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 170'593,605.47	2.45%
Transferencias, Asignaciones y Subsidios	6'761'046,537.83	97.28%
Otros Ingresos y Beneficios	18'723,012.51	.27%
Total	\$ 6'950'363,155.81	100%

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Este rubro 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.

Transferencias, Asignaciones y Subsidios

Corresponden a los recursos autorizados para el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), recursos transferidos por el Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI), recursos convenidos, así como el Recurso Estatal autorizado por el Gobierno de Estado.

Otros Ingresos y Beneficios

Ingresos correspondientes principalmente a rendimientos financieros generados por la apertura de cuentas bancarias productivas.

Gastos y Otras Pérdidas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos de Funcionamiento	\$ 5'859'191,412.50	\$ 5'855'199,170.72
Servicios Personales	4'431'930,990.56	4'316,045,186.26
Materiales y Suministros	800'055,449.09	830'155,007.56
Servicios Generales	627'204,972.85	708'998,976.90
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	14'640,685.46	10'764,868.39
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	00.00
Subsidio y Subvenciones	720,000.00	555,000.00
Ayuda Social	13'920,685.46	10'209,868.39
Pensiones y jubilaciones	0.00	0.00
Otros Gastos y Perdidas		
Extraordinarias	244,491,972.09	188,638,749.49
Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	244,069,383.96	188,457,670.34
Otros Gastos	422,588.13	181,079.15
Total Gastos y Otras Pérdidas	\$ 6'118'324,070.05	\$ 6'054'602,788.60

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales que equivale al 72.44% del total de gasto que incluyen Remuneración al personal permanente y Remuneraciones adicionales y especiales. Materiales y Suministros 13.08% integrado principalmente por Medicamentos y Materiales de Curación, además Servicios Generales con un 10.25% y Transferencias, Asignaciones, subsidios, Otras Ayudas y Otros Gastos con un 4.23%.

Nota 9. Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Hacienda Pública/Patrimonio

El saldo de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio al 30 de septiembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021 está integrado de la siguiente manera:

A) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Hacienda Pública al 31 de Diciembre de 2021	\$ 3,813,904,179
Aportaciones	
Donaciones de Capital	117,157,033
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido del Ejercicio 2021	\$ 3'931,061,212
Movimientos del Periodo de Enero a diciembre de 2022:	
Aportaciones	3'582,607
Donaciones de Capital	14,137,405
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2022	\$ <u>3'948,781,225</u>

B) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	\$ - 260,926,285
Aplicación del Resultado del Ejercicio 2021	649,070,555
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,263,384,212
Resultado del ejercicio 2022	832,039,086
Total Afectaciones	<u>-43,200,856</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2022	\$ <u>-43,200,856</u>

Las modificaciones al patrimonio se deben principalmente al registro de resultados de años anteriores.

Nota 10. Notas al Estado de Flujos de Efectivo

Nota 10 a. Efectivo y Equivalente

<u>Concepto</u>	<u>Dic 2022</u>	<u>2021</u>
Efectivo	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos	373'828,939.81	489'221,185.64
	<u>373'828,939.81</u>	<u>489'221,185.64</u>

Nota 10 b. Adquisiciones de Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura, Construcción en Proceso y otros Activos

<u>Concepto</u>	
Obras en proceso	\$ 219'679,202.30
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	375'702,564.50
Mobiliario y Equipo	14'831,878.26

Equipo de transporte	7'240,880.00
Activos Intangibles y Diferidos	1'916,266.40
	<u>-----</u>
	\$619'370,791.46
	<u>=====</u>

Nota 10 c. Conciliación de los Flujos de Efectivo neto de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Al 31 de diciembre 2022 y 2021

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 934,719,631	\$ 882,431,699
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
(Incrementos) Disminución en cuentas por pagar	(200,204,824)	
Incremento en inmuebles, planta y equipo	(619,370,792)	(443,194,387)
Partidas extraordinarias	<u>(230,536,261)</u>	<u>(381,683,923)</u>
Incremento/Disminución neta en Efectivo Y Equivalentes en Efectivo	\$ <u>-115,392,246</u>	\$ <u>57,553,389</u>

En relación a las partidas extraordinarias, estas se encuentran integradas principalmente por la variación en cuentas por cobrar y por pagar, entre otras.

Nota 11. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios Y Contables, Así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u>
Ingresos		
Ingresos Presupuestarios:		\$ 6'947,885,822
Más:		
Ingresos contables no presupuestarios:		2'477,334
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 2'477,334	
Menos:		
Ingresos presupuestarios no contables:		
Ingresos Contables:		\$ 6'950,363,152

<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u>
Egresos		
Egresos Presupuestarios:		\$ 7,279,305,366
Menos:		
Egresos presupuestarios no contables:		1,405,473,268
Bienes muebles	\$ 430'013,087	
Obra pública en bienes propios	243'374,620	
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	576,145,515	
Otros egresos presupuestarios no contables	155,940,046	
Más:		
Egresos contables no presupuestarios:		244,491,972
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia	244'069,384	
Otros Egresos		
Otros egresos contables no presupuestarios	\$ 422,588	
Egresos Contables:		\$ 6,118,324,070

En relación a los rubros, Otros ingresos beneficios varios, estos corresponden principalmente a bonificaciones de proveedores de bienes y servicios. Así mismo, Otros egresos presupuestales no contables, se integran principalmente por capitalización de Obra, así como el efecto del reconocimiento de insumos existentes en almacenes externos.

Nota 10. Compromisos y contingencias

a) De carácter laboral

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 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 trabajadores en caso de separación o muerte, según la Ley Federal del Trabajo y las condiciones generales de trabajo, se registran como egresos del ejercicio en que sean exigibles. Al 31 de diciembre del 2022 se tiene registro contable en cuentas de orden del pasivo laboral por estos conceptos, el cual está integrado a la fecha por 514 casos en proceso a cargo de la Dirección General de la Unidad de Asuntos Jurídicos de Estos Servicios de Salud.

De acuerdo a las disposiciones establecidas en la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), este organismo 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 efectuadas a los trabajadores derivadas de éstos conceptos.

b) De carácter fiscal

Según lo dispuesto en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Entidad no es contribuyente de este impuesto; sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de las contribuciones por pagos efectuados a 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.

Desde el ejercicio fiscal de 2006, uno de los órganos desconcentrados de la Entidad (HIES) estableció para sus trabajadores un Plan de Remuneración Total (PRT), mismo que se integra por pagos 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 de 2005 en el HIES, donde se establece que gran parte de las remuneraciones a sus trabajadores sean distribuidas en determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para efectos del Impuesto sobre la Renta de las personas físicas. Estos conceptos considerados como no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de despensa, ayuda de habitación y beneficios por riesgos laborales.

Nota 11. 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. Así mismo el patrimonio se integra por los remanentes o déficit acumulados de ejercicios anteriores. Quedando integrado por \$ 3,817,486,786.05 de Aportaciones, 131,294,438.85 de Donación de Capital y -875,239,941.68 de Resultados de Ejercicios.

C) Notas de Memoria

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público, sin embargo, su incorporación, son necesarias 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.

A continuación, se presentan las principales operaciones que no afectan o modifican el Estado de Situación Financiera de Servicios de Salud de Sonora. Sin embargo, se presentan con fines de control administrativo o bien para consignar derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no afectar en el futuro:

Cuentas de Orden Contable

La integración del saldo de las cuentas de orden contables se presenta a continuación:

CONCEPTO	2022	2021
Obligaciones Laborales Pendientes de Fondar	480,035,789	220,287,706
Obligaciones Mercantiles	332,746,236	493,106,363
Bienes Bajo Contrato en Comodato	4,371,736	240,280
Servicios Médicos Subrogados	111,382,135	108,728,826

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Ingresos:

CONCEPTO	2022
Ley de Ingresos Estimada	6'035,383,161
Modificación a Ley de Ingresos	1'001'475,125
Ley de Ingresos Recaudada	6'923,760,009

Cuentas de Egresos:

CONCEPTO	2022
Presupuesto de Egresos Aprobado (Modificado)	7,647,817,007
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	368,512,342
Presupuesto de Egresos Comprometido	0
Presupuesto de Egresos Devengado	341,145,523
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	6,938,159,842

Pasivos Contingentes

Al 31 de diciembre de 2022, existen juicios mercantiles que se encuentran en proceso por un importe de \$ 84,463,316.42 pesos, de los cuales existe alguna condena ya firmada quedando pendiente la etapa de ejecución. Así mismo, convenio incumplido por la cantidad de \$6,833,412.01 pesos, el cual se encuentra con riesgo de ejecución forzosa. Respecto a los juicios laborales que se encuentran en trámite y en etapa de ejecución de laudo, es decir, aquellos juicios en los cuales ya se determinó condena económica líquida en contra del Organismo y que se traduce en el pasivo contingente que eventualmente se estaría requiriendo su cumplimiento, corresponde a 6 juicios con un valor de \$8,689,426.38 pesos.

Nota 12. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2022 se han obtenido ingresos por \$ 6'950'363,155.81 y durante el mismo periodo en 2021 por la cantidad de \$ 6'703'673,343.37

Los ingresos por concepto del presupuesto estatal y por venta de bienes y servicios se contabilizan de acuerdo al programa del presupuesto anual autorizado reconociendo el devengado y recaudado a la vez, en los ingresos por aportaciones se registran como cuentas por cobrar los importes de los recursos pendientes de recibir al término del cierre mensual.

La Entidad también recibe otro tipo de ingresos federales derivados de convenios que celebra el Gobierno del Estado por medio de la Secretaría de Salud, por varios conceptos de programas de salud pública, tales como: Instituto de Salud para el Bienestar, Acuerdo para el Fortalecimiento de las Acciones de Salud Pública en los Estados, Fortalecimiento a la Atención Médica, entre otros. Estos ingresos se registran como recursos federales reconociendo el devengado y recaudado a la vez. Los ingresos por cuotas de recuperación se registran en el período en que son cobradas.

Nota 13. Egresos

Al 31 de diciembre del 2022 se han tenido Egresos por \$ 6'118'324,070.05 y durante el mismo periodo en 2021 por la cantidad de \$6'054'602,788.60; presentando un ahorro en el resultado del ejercicio por \$ 832'039,085.76, mismo que corresponde a los recursos recibidos pendientes de devengar.

Nota 14. Resultado de Ejercicios Anteriores

En relación a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores con un saldo al 31 de diciembre del 2022 por \$ - 875'239,941.68 y al 31 de diciembre de 2021 de \$-1'263'384,211.71, presenta un Aumento por \$ 388'144,270.03; la cual se debe principalmente al reconocimiento de las operaciones correspondientes a Hospital General del Estado (HGES) y Hospital Infantil del Estado de Sonora (HIES).

Nota 15. Inversión Pública

Las inversiones en este tipo de bienes eran consideradas hasta el primer trimestre del 2014 como un egreso en el período que se realizaban, registrándose así mismo su efecto patrimonial. A partir del segundo trimestre fue corregido su registro contable, incrementando solo el Activo Fijo sin afectar el gasto, lo anterior en cumplimiento a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Estas notas son parte integral de los estados financieros de **Servicios de Salud de Sonora**, con cifras al 31 de diciembre del 2022.

Elaboró

Lic. Martín Ochoa Zavala
Dirección de Recursos Financieros

Autorizó

Mtra. Lillian Margarita Navarro Lucero
Dirección General de Administración

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