

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA

**(Organismo Público Descentralizado de la
Administración Pública Estatal)
Estados Financieros Dictaminados**

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA

R ECIBID **O**
122 JUL. 2024
OFICINA DEL
PRESIDENTE EJECUTIVO
RECEPCION
JUL 22 2024

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
R ECIBID **O**
22 JUL. 2024
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Hemosillo, Sonora

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA

(Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal) Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

I N D I C E

1. Dictamen de los auditores independientes
2. Estados de situación financiera
3. Estados de actividades
4. Estados de variaciones de la hacienda pública
5. Estados de cambios
6. Estados de flujos de efectivo
7. Estado analítico del activo
8. Estado analítico de la deuda y otros pasivos
9. Notas a los estados financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza
Secretario de la Contraloría General

Dr. José Luis Alomía Zegarra
Secretario de Salud y Presidente Ejecutivo de los Servicios de Salud de Sonora

Opinión desfavorable (Adversa)

Hemos auditado los estados financieros del **Servicios de Salud de Sonora (SSS)**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de actividades, los estados de variaciones de la hacienda pública, los estados de cambios en la situación financiera, los estados de flujos de efectivo, los estados analíticos del activo y los estados analíticos de la deuda y otros pasivos, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como, las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos mencionados en los párrafos de fundamento de la opinión desfavorable (adversa), los estados financieros adjuntos, que se describen en el párrafo anterior, no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera, que se indican en la Nota 2.a,b,c y d (Notas de Gestión) a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento para la opinión desfavorable (Adversa)

Como se señala en la Nota 2 (Notas de Gestión) a los estados financieros de la entidad, los mismos no han sido preparados en su totalidad de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), principalmente en lo que se refiere a la propiedad, control, registro y depreciación de su activo fijo, el cual, representa el 81 % de su activo total, en apego a las reglas de registro y valoración del patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) destacando sus inversiones en bienes inmuebles, las cuales, representan el 56 % del total del activo fijo, estas últimas inversiones registradas en varios casos a valores poco representativos. A la fecha de emisión de este informe, la entidad no ha efectuado el cálculo y registro de la depreciación acumulada y la del ejercicio de sus bienes inmuebles, que forman parte de su inversión en activos fijos, que en atención a la importancia de estas inversiones y a la antigüedad de varias de éstas, el efecto patrimonial de dicha depreciación se considera importante.

1. A la fecha no nos fueron proporcionadas los soportes (Excepto actas de entrega de las altas) de las altas y bajas de bienes inmuebles, ocurridas durante el ejercicio, observándose un incremento neto en dicho rubro de \$ 326,424,226, respecto al ejercicio anterior, como tampoco nos fueron proporcionados los soportes, que acrediten las adiciones o incrementos en su cuenta patrimonial donaciones de capital, por un monto neto de \$ 229,397,036, por lo que nuestra revisión se vio limitada.
2. La entidad no tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago de obligaciones laborales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Servicio Civil para el Estado de Sonora y de conformidad con lo establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGC-SP 05 "Obligaciones Laborales" vigente a partir del ejercicio 2012, la cual, establece las reglas del registro contable, derivado de las prestaciones adicionales legalmente establecidas en convenios laborales. En atención al número de personal de la entidad, prestaciones y antigüedad de muchos de ellos, el pasivo antes mencionado se considera relevante.
3. A la fecha la entidad no cuenta con un inventario de sus bienes muebles en unidades e importe, debidamente comparado con el sistema de control de inventarios y contabilidad. Adicionalmente el cálculo de la depreciación acumulada de sus bienes muebles muestra una diferencia de \$ 1,334,376,937, de más en registros contables, respecto al cálculo en papel de trabajo, lo que provocó que nuestra revisión se viera limitada.
4. Debido a que la entidad no cuenta con un sistema de control, que garantice el registro en contabilidad, del 100% de los pasivos por concepto de bienes y servicios, generado por las diferentes unidades y áreas operativas de la entidad, que aunado, a que no obtuvimos la confirmación de saldos de sus principales proveedores y acreedores, no nos fue posible satisfacernos de la razonabilidad del pasivo registrado a favor de proveedores y acreedores de bienes y servicios.
5. A la fecha de emisión del dictamen, no hemos recibido la confirmación de bancos (Excepto Banco Azteca, Inbursa, Santander y Bancomer) cuentas por cobrar y pagar (Pendiente adicionalmente su evento posterior). Las confirmaciones antes mencionadas se consideran necesarias de conformidad con las normas internacionales de auditoría, en la aplicación de los procedimientos de auditoría.
6. Debido a que no fuimos convocados para participar en la toma de inventarios físicos del almacén de medicamentos e insumos, ni se nos proporcionaron los inventarios físicos tomados por la entidad, ni la conexión de las existencias físicas desde la fecha de toma en 2024, respecto a las existencias de cierre en 2023 y a la falta de actualización, a la fecha de nuestra revisión, del sistema de inventarios, originó que no nos permitiera aplicar los procedimientos de auditoría, por lo que nuestra revisión se vio limitada, para poder opinar sobre la razonabilidad del saldo en contabilidad, el cual asciende a dicha fecha a \$ 416,405,925.

7. Como se señala en la sección de notas del auditor, en nuestro informe largo o complementario, al 31 de diciembre de 2023, se tienen saldos deudores y acreedores, que dado su antigüedad, se encuentran en proceso de depuración por un monto de \$ 2,862,751 y \$ 424,914,533, respectivamente, cuyos resultados y efectos se conocerán una vez se concluya con los trabajos de análisis y depuración correspondientes, por lo que no nos fue posible obtener evidencia de auditoría, que nos permitiera opinar sobre la razonabilidad de dichos saldos.
8. Se tienen 596 demandas laborales, mercantiles, civiles y administrativas, en contra de la entidad, reportadas por la unidad jurídica de la entidad, de las cuales, se tiene cuantificado un pasivo en caso de fallo, por \$ 968,668,990, a la fecha la entidad no ha reconocido ninguna reserva de pasivo respecto a dichos pasivos, principalmente, de aquellos que es muy probable el fallo en contra de la entidad, ya que solamente existen registros en cuentas de orden de pasivos contingentes.
9. A la fecha de este informe, la entidad no nos había proporcionado los papeles de trabajo inherentes a la determinación de su flujo de efectivo, adicionalmente su flujo de efectivo muestra un importe en el rubro de otras aplicaciones de financiamiento por un monto de \$ 84,399,939, pendiente de integración.
10. A la fecha no hemos recibido los certificados de libertad de gravamen de los inmuebles propiedad de la Entidad, por lo que nuestra revisión se vio limitada.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías, 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 nuestras auditorías de los 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 de auditoría, que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión desfavorable (adversa).

Párrafos de énfasis

1. De acuerdo, con el decreto publicado en el DOF de fecha 31 de agosto de 2022, por el que se crea el organismo público descentralizado denominado **Servicios de Salud del Instituto Mexicano del Seguro Social para el Bienestar (IMSS-BIENESTAR)**, actualmente la entidad se encuentra en el proceso de transición, donde su patrimonio de bienes inmuebles y bienes muebles, inventarios de medicamentos, curación e insumos, así como, recursos presupuestales y de personal, serán transferidos a la entidad antes referida, **(IMSS-BIENESTAR)**, proceso que se estima concluir durante el segundo semestre de 2024, desconociéndose a la fecha de este informe, los bienes y recursos, así como, el valor de los mismos que serán transferidos, por lo que sus resultados y efectos en la situación financiera de Servicios de Salud de Sonora, se conocerán al término de esta migración.

Con fecha 18 de marzo de 2023, fue publicado en el diario oficial de la federación, el acuerdo por el que se modifican, adicionan y derogan las bases, para la recepción de bienes muebles e inmuebles, que se transfieran a favor de los Servicios de Salud del Instituto Mexicano del Seguro Social para el Bienestar (IMSS-BIENESTAR).

2. Llamamos la atención sobre la Nota 2.a, b, c y d (Notas de Gestión) 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 Pública Estatal, los cuales, están presentados en los formatos, que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.
3. Como se señala en nuestro informe largo o complementario, en la sección del patrimonio, durante 2023, se registraron ajustes que incrementaron los desahorros (déficit) acumulados de ejercicios anteriores por un importe neto de \$ 161,984,277, generado principalmente, por el reintegro de recursos y rendimientos no ejercidos y a correcciones contables efectuadas por la administración, afectaciones que fueron aprobadas por la Junta de Gobierno de la entidad.
4. La revisión de los fondos utilizados en obras públicas comprendió el examen del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, la cual, no incluyó una inspección física y examen técnico de las obras ejecutadas.
5. Los estados financieros del ejercicio 2023 y sus notas, son los mismos presentados por la entidad ante la Secretaría de Hacienda Estatal y a los que obran en poder de Instituto y no fueron objeto de modificación alguna, de acuerdo con instrucciones recibidas de la Secretaría de la Contraloría General, por lo que los efectos de los ajustes derivados de nuestras recomendaciones en los mismos, se verán reflejados dichos efectos en los siguientes ejercicios.

Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2022, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió una opinión modificada, con fecha 07 diciembre de 2023.

Responsabilidades 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.a, b, c y d a dichos estados financieros y del control interno, que la administración consideró necesario para permitir la preparación de 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 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.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable 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, debida 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 debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la elusión 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 en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con 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.

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.

Gossler, S.C.
Member Crowe Global



Jesús Humberto Acuña
Contador Público Certificado
Cédula Profesional N° 1018917

Hermosillo, Sonora, Méx.
18 de julio de 2024

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)

ACTIVO	2023	2022	PASIVO	2023	2022
ACTIVO CIRCULANTE:			PASIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$ 527,054,356	373,828,940	Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 7)	727,099,949	835,095,002
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 4)	74,423,485	58,644,414	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes (Nota 5)	416,405,925	300,457,558	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimaciones 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	1,017,883,766	732,930,912	Total de pasivos Circulantes	727,099,949	835,095,002
Activo no Circulante:					
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-			
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Pasivo No Circulante		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 6)	3,592,531,335	3,266,107,109	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles (Nota 6)	2,819,488,932	2,597,992,170	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles (Nota 6)	15,120,247	15,120,247	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 6)	(2,025,651,464)	(1,871,867,339)	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos (Nota 6)	392,272	392,272	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de activos no circulantes	4,401,881,322	4,007,744,459	Total de pasivos no circulantes	-	-
Total del activo	\$ 5,419,765,088	4,740,675,371	Total pasivo	727,099,949	835,095,002
	=====	=====		=====	=====
			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 11)		
			Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	4,178,178,261	3,948,781,225
			Aportaciones	3,817,486,786	3,817,486,786
			Donaciones de Capital	360,691,475	131,294,439
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública / Patrimonio Generado	514,486,878	(43,200,856)
			Resultado de Ejercicios Anteriores	1,194,535,446	524,480,637
			Resultado del Ejercicio (Desahorro) Ahorro Revalúos	719,672,011	832,039,086
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(1,399,720,579)	(1,399,720,579)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultados por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			Total de Hacienda Pública / Patrimonio	4,692,665,139	3,905,580,369
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	5,419,765,088	4,740,675,371
				=====	=====

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

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



Mtro. Martín Ochoa Zavala
Director de Recursos Financieros



Mtra. Lillian Margarita Navarro Lucero
Directora General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)
(Notas 8,11, 12 y 13)

	2023	2022
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:		
Ingresos de la Gestión	\$ 173,615,076	186,839,284
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos de Tipo Corriente	54,369,131	16,245,679
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	119,245,945	170,593,605
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de	-	-
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,885,955,102	6,761,046,538
Participaciones y aportaciones	4,790,301,678	4,616,273,982
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,095,653,424	2,144,772,556
Otros Ingresos y Beneficios	2,546,116	2,477,334
Ingresos financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2,546,116	2,477,334
Total ingresos y otros beneficios	<u>7,062,116,294</u>	<u>6,950,363,156</u>
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:		
Gastos de Funcionamiento	6,014,578,573	5,859,191,413
Servicios personales	4,600,846,774	4,431,930,991
Materiales y suministros	827,134,260	800,055,449
Servicios generales	586,597,539	627,204,973
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	51,861,736	14,640,685
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	690,000	720,000.00
Ayudas Sociales	51,171,736	13,920,685
Pensiones y Jubilaciones	-	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costos por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	276,003,974	244,491,972
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	242,698,191	244,069,384
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	33,305,783	422,588
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	<u>6,342,444,283</u>	<u>6,118,324,070</u>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ <u>719,672,011</u>	<u>832,039,086</u>

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

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


Mtro. Martin Ochoa Zavala
 Director de Recursos Financieros


Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
 Directora General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADOS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)
(Notas 9)

	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	3,948,781,225	-	-	-	3,948,781,225
Aportaciones	3,817,486,786	-	-	-	3,817,486,786
Donaciones de Capital	131,294,439	-	-	-	131,294,439
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-	-	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-	(875,239,942)	832,039,086	-	(43,200,856)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	832,039,086	-	832,039,086.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	(875,239,942)	-	-	- 875,239,942.00
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto Final de 2022	3,948,781,225	(875,239,942)	832,039,086		3,905,580,369
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2023	229,397,036	-	-	-	229,397,036
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	229,397,036	-	-	-	229,397,036
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio	-	-	-	-	-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-	670,054,809	(112,367,075)		557,687,734
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	719,672,011	-	719,672,011
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	670,054,809	(832,039,086)	-	(161,984,277)
Revalúos	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	-	-	-
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2023					
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2023	\$ 4,178,178,261	(205,185,133)	719,672,011		4,692,665,139

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

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


Mtro. Martin Ochoa Zavala
Director de Recursos Financieros


Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
Directora General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)

	2 0 2 3		2 0 2 2	
	ORIGEN	APLICACIÓN	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalentes	-	284,952,854	330,215,121	718,843,110
Derechos a recibir efectivo o Equivalentes	-	153,225,416	115,392,246	99,472,318
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	115,392,246	-
Contribuciones por recuperar a corto plazo	-	15,779,071	-	-
Inventarios	-	115,948,367	-	40,081,337
Almacenes	-	-	-	59,390,981
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-
ACTIVO NO CIRCULANTES	153,784,125	547,920,988	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	-	326,424,226	-	219,679,203
Bienes muebles	-	221,496,762	-	397,775,323
Activos Intangibles	-	-	-	1,916,266
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes	153,784,125	-	214,822,875	-
Activos Diferidos	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-
Otros Activos no circulantes	-	-	-	-
PASIVO				200,204,825
PASIVO CIRCULANTE		107,995,053		200,204,825
Cuentas por pagar a Corto Plazo	-	107,995,053	-	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 Administración a Largo Plazo	-	-	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-	-	-
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	229,397,036		588,832,814	
Aportaciones	-	-	17,720,013	-
Donaciones al capital	229,397,036	-	3,582,607	-
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio	-	-	14,137,406	-
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	670,054,809	112,367,075	571,112,801	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	112,367,075	182,968,531	
Resultados de Ejercicios Anteriores	670,054,809	-	388,144,270	
Revalúos	-	-	-	
Reservas	-	-	-	
Reclificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores	-	-	-	
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO				
Resultado por posición Monetaria	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-
TOTALES				
TOTAL	1,053,235,970	1,053,235,970	13,494,850	13,494,850

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

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

Mtro. Martin Ochoa Zavala
 Director de Recursos Financieros

Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
 Directora General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)
(Notas 10)

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		
ORIGEN		
Impuestos	7,062,116,293	6,950,363,156
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	-	-
Aprovechamientos	54,369,131	16,245,679
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	119,245,945	170,593,605
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	4,790,301,678	4,616,273,982
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	2,095,653,423	2,144,772,556
Otros Orígenes de Operación	2,546,116	2,477,334
APLICACIONES:	6,276,569,950	6,015,643,524
Servicios Personales	4,600,846,774	4,422,523,022
Materiales y Suministros	985,782,743	946,959,622
Servicios Generales	638,078,697	631,520,195
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	690,000	720,000
Pensionamientos y Jubilaciones	51,171,736	13,920,685
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Inversión Pública	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	-	-
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION	785,546,343	934,719,632
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN		
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de	-	-
Bienes muebles.	-	-
Otros Orígenes de inversión	-	-
APLICACIÓN	547,920,988	619,370,792
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de	326,424,226	219,679,203
Bienes muebles.	221,496,762	397,775,323
Otros Orígenes de inversión	-	1,916,266
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	(547,920,988)	(619,370,792)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN		
Endeudamiento neto	-	(230,536,261)
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	-	230,536,261
Disminución de cuentas por cobrar	-	-
Aumento de pasivo	-	-
Aumento de patrimonio	-	-
APLICACIÓN	(84,399,939)	(200,204,825)
Servicios de la deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	84,399,939	200,204,825
Aumento de cuentas por cobrar	-	-
Disminución de pasivo	-	-
Disminución de patrimonio	-	-
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(84,399,939)	(430,741,086)
DISMINUCION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	153,225,416	(115,392,246)
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	373,828,940	489,221,186
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 527,054,356	373,828,940

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

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



Mtro. Martín Ochoa Zavata
Director de Recursos Financieros



Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
Directora General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)

CONCEPTO	Saldo Inicial	Cargos del periodo	Abonos del periodo	Saldo Final	Variación del periodo
ACTIVO	\$ 4,740,675,371	18,248,267,553	17,569,177,836	5,419,765,088	679,089,717
Activo Circulante	\$ 732,930,912	16,992,708,840	16,707,755,986	1,017,883,766	284,952,854
Efectivo y Equivalentes	373,828,940	10,233,570,095	10,080,344,680	527,054,355	153,225,415
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	58,644,414	5,881,425,315	5,865,646,243	74,423,486	15,779,072
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	300,457,558	877,713,430	761,765,063	416,405,925	115,948,367
Ingresos por Recuperar	-	-	-	-	-
Anticipo a proveedores	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de	-	-	-	-	-
Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
ACTIVO NO CIRCULANTE	4,007,744,459	1,255,558,713	861,421,850	4,401,881,322	394,136,863
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	-	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y	-	-	-	-	-
Construcciones en Proceso	3,266,107,109	822,798,859	496,374,633	3,592,531,335	326,424,226
Bienes Muebles	2,597,992,170	343,633,788	122,137,026	2,819,488,932	221,496,762
Activos Intangibles	15,120,247	-	-	15,120,247	-
Depreciación, Deterioro y Amortización	-	-	-	-	-
Acumulada de Bienes	(1,871,867,339)	88,914,066	242,698,191	(2,025,651,464)	153,784,125
Activos Diferidos	392,272	212,000	212,000	392,272	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de	-	-	-	-	-
Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

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

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


Mtro. Martín Ochoa Zavala
Director de Recursos Financieros


Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
Directora General de Administración

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2023 Y 2022
(Centavos omitidos)

Denominación de las deudas	Moneda de Contratación	Institución o país acreedor	Saldo inicial del Periodo	Saldo final del periodo
Deuda Interna a Corto Plazo			-	-
Instituciones de Crédito	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Externa a Corto Plazo			-	-
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Interna a Largo Plazo			-	-
Instituciones de Crédito	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Externa a Largo Plazo			-	-
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Títulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Otros Pasivos			835,095,002	727,099,949
Otros Pasivos	Pso.	Mex.	835,095,002	727,099,949
Total Deuda y Otros Pasivos			835,095,002	727,099,949

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

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



Mtro. Martin Ochoa Zavala
Director de Recursos Financieros



Mtra. Lilian Margarita Navarro Lucero
Directora General de Administración

CUENTA PÚBLICA 2023

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
al 31 de Diciembre 2023 - Diciembre de 2022
(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 2023.

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:

Concepto	<u>Dic 2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	\$ 0.00	\$ 0.00
Bancos	527'054,355.67	373'828,939.81
	-----	-----
	\$ 527'054,355.67	\$ 373'828,939.81
	=====	=====

Este renglón se encuentra representado por cuentas de cheques e inversiones en distintas instituciones bancarias del país. Este importante renglón de los estados financieros Aumento en la cantidad de \$153'225,415.86; al pasar de \$ 373'828,939.81 que existían al 31 de diciembre de 2022 a la suma de \$527'054,355.67 al 31 de diciembre del 2023.

Nota 4. Cuentas por cobrar

Este renglón se integra como sigue:

Concepto	<u>Dic 2023</u>	<u>2022</u>
Cuentas Por Cobrar Corto Plazo	\$ 0.00	\$ 7'515,971.71
Deudores Diversos Por Cobrar C. P.	8'426,141.83	5'636,948.63
Ingresos Por Recuperar C. P.	263,312.94	588,885.71
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	6'050,578.16	6'005,760.16
Anticipo a Contratistas Obras C.P.	59'683,452.72	38'896,848.18
	-----	-----
	\$ 74'423,485.65	\$ 58'644,414.39
	=====	=====

Este renglón tuvo un aumento de \$ 15'779,071.26 al pasar de \$58'644,414.39 que se tenían al 31 de diciembre de 2022 a la suma de \$ 74'423,485.65 al 31 de diciembre del 2023, el cual se debe principalmente al anticipo a proveedores de bienes y servicios, así como el financiamiento con recurso estatal, de las nóminas autorizadas con recurso INSABI, el cual es regularizado toda vez que se reciba la radicación de dicho fondo.

El saldo al 31 de diciembre del 2023 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.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Deudores Diversos Por Cobrar a C. P.	1'576,879.26	0.00	2,054,861.20	4'794,401.37	8'426,141.83
Ingresos Por Recuperar a C. P.	263,312.94	0.00	0.00	0.00	263,312.94
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	325,191.84	0.00	15,364.00	5'710,022.32	6'050,578.16
Anticipo a Contratistas Obras C. P.	42,765,632.20	16,298,080.84	0.00	619,739.68	59'683,452.72
Suma	44'605,824.40	16,623,272.68	2,070,225.20	11,124,163.31	74'423,485.65

Nota 5. Inventarios

El importe de este renglón al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022 es por \$ 416'405,925.25 y \$ 300'457,558.02 respectivamente, y está representado de manera principal por medicamento, material de curación e insumos. Este renglón tuvo un aumento de \$115,948,367.23 al 31 de diciembre del 2023

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

Este renglón se integra como sigue:

Concepto	Dic 2023	2022
Bienes inmuebles	\$3'592'531,335.12	3'266'107,109.26
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	2'182'708,576.39	2'032'077,857.24
Mobiliario y Equipo	266'267,416.94	261'849,942.29
Equipo de Transporte	370'512,937.95	304'064,369.54
Depreciación Acumulada B. Muebles	(2'025'651,464.08)	(1'871'867,339.04)
Activos Intangibles	15'120,247.11	15'120,247.11
Activos Diferidos	392,272.33	392,272.33
	-----	-----
	\$ 4'401'881,321.76	4'007'744,458.73
	=====	=====

Este importante renglón de los estados financieros, el cual representa alrededor del 81.22% de los activos totales de la entidad, tuvo un aumento al 31 de diciembre del 2023 por la cantidad de \$394'136,863.03; como sigue:

Concepto	Dic 2023
Bienes inmuebles	\$ 326'424,225.86
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	150'630,719.15
Mobiliario y Equipo	4'417,474.65
Equipo de Transporte	66'448,568.41

Concepto	Dic 2023
Depreciación Acumulada B. Muebles	\$ 153'784,125.04
Activos Intangibles	0.00
Activos Diferidos	0.00

	\$ 394'136,863.03
	=====

Depreciación y Amortización

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de los activos al 31 de diciembre de 2023

es de \$2'025,651,464.08 y al 31 de diciembre de 2022 fue por \$1'871,867,339.04

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:

Concepto	<u>Dic 2023</u>	<u>2022</u>
Software	\$ 15'114,099.11	15'114,099.11
Licencias	6,148.00	6,148.00
	-----	-----
	\$ 15'120,247.11	15'120,247.11
	=====	=====

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:

Concepto	<u>Dic 2023</u>	<u>2022</u>
Proveedores Insumos y Servicios	\$ 577'184,708.58	\$ 701'977,524.86
Contratistas Obras Publicas	7'491,835.28	4'670,751.83
Retenciones y Contribuciones por pagar	89'919,247.11	58'199,134.10
Otras Cuentas Por Pagar	52'504,158.49	70'247,591.18
	-----	-----
	\$ 727'099,949.46	\$ 835'095,001.97
	=====	=====

Este importante renglón de los estados financieros tuvo una disminución al 31 de diciembre de 2023 por la cantidad de \$107'995,052.51, la cual se debe principalmente a la disminución en el pasivo de proveedores de bienes y servicios.

Concepto	Dic 2023
Proveedores Insumos y Servicios	\$ (124,792,816.28)
Contratistas Obras Públicas	2'821,083.45
Retenciones y Contribuciones por pagar	31'720,113.01
Otras Cuentas Por Pagar	(17'743,432.69)

	\$ (107'995,052.51)
	=====

El saldo al 31 de diciembre del 2023 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	\$ 26'967,775.49	0.00	3,393.00	550'213,540.09	577'184,708.58
Contratistas Obra Publicas	2'821,083.45	0.00	0.00	4'670,751.83	7'491,835.28
Retenciones y Contribuciones	89,919,247.11	0.00	0.00	0.00	89'919,247.11
Otras Cuentas por pagar a C.P.	14,578,732.03	0.00	0.00	37'925,426.46	52'504,158.49
Sumas	\$ 134'286,838.08	0.00	3,393.00	592'809,718.38	727,099,949.46

Nota 8. Estado de Actividades Ingresos y Otros Beneficios

Concepto	2023	%
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 119'245,945.07	1.68%
Transferencias, Asignaciones y Subsidios	6'885'955,101.36	97.51%
Otros Ingresos y Beneficios	56'915,246.92	.81%
Total	\$ 7'062'116,293.35	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

Concepto	2023	2022
Gastos de Funcionamiento	\$ 6'014'578,572.16	5'859'191,412.50
Servicios Personales	4'600'846,774.36	4'431,930,990.56
Materiales y Suministros	827'134,259.39	800'055,449.09
Servicios Generales	586'597,538.41	627'204,972.85
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	51'861,735.60	14'640,685.46
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		0.00
Subsidio y Subvenciones	690,000.00	720,000.00
Ayuda Social	51'171,735.60	13'920,685.46
Pensiones y jubilaciones	0.00	0.00
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	276,003,974.50	244,491,972.09
Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	242,698,190.72	244,069,383.96
Otros Gastos	33,305,783.79	422,588.13
Total Gastos y Otras Pérdidas	\$ 6'342'444,282.27	6'118'324,070.05

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales que equivale al 72.54% del total de gasto que incluyen Remuneración al personal permanente y Remuneraciones adicionales y especiales. Materiales y Suministros 13.04% integrado principalmente por Medicamentos y Materiales de Curación, además Servicios Generales con un 9.25% y Transferencias, Asignaciones, subsidios, Otras Ayudas y Otros Gastos con un 5.17%.

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 2023 y 31 de diciembre de 2022 está integrado de la siguiente manera:

A) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

Concepto	Importe
Hacienda Pública al 31 de Diciembre de 2022	
Aportaciones	\$ 3,817,486,786
Donaciones de Capital	131,294,439
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido del Ejercicio 2022	3'948,781,225
Movimientos del Periodo de Enero a diciembre de 2023:	
Aportaciones	
Donaciones de Capital	229,397,036

Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2023	\$ 4'178,178,261 =====

B) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Concepto	Importe
Hacienda Pública/Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	\$ (161,984,277)
Aplicación del Resultado del Ejercicio 2022	832,039,086
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(875,239,942)
Resultado del ejercicio 2023	719,672,011
Total Afectaciones	514,486,878

Hacienda Pública/Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2023	\$ 514,486,878 =====

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 2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	\$ 0.00	0.00
Bancos	527'054,355.67	373'828,939.81
	-----	-----
	\$ 527'054,355.67	373'828,939.81
	=====	=====

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

Concepto

Concepto	Importe
Obras en proceso	\$ 326'424,255.86
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	150'630,719.15
Mobiliario y Equipo	4'417,474.65
Equipo de transporte	66'448,568.41
Activos Intangibles y Diferidos	0.00

	\$ 547'921,018.07
	=====

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 2023 y 2022

Concepto	2023	2022
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 785,546,343	934,719,631
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
(Incrementos) Disminución en cuentas por pagar	(84,399,939)	(200,204,825)
Incremento en inmuebles, planta y equipo Partidas extraordinarias	(547,920,988)	(619,370,792)
	-----	-----
Incremento/Disminución neta en Efectivo y Equivalentes en Efectivo	\$ 153,225,416	(115,392,246)
	=====	=====

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:		\$ 7'059,570,178
Más:		
Ingresos contables no presupuestarios:		2,546,115
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 2'546,115	
Menos:		
Ingresos presupuestarios no contables:		
Ingresos Contables:		\$ 7'062,116,293
<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u>
Egresos		
Egresos Presupuestarios:		\$ 7,106,994,935
Menos:		
Egresos presupuestarios no contables:		1,040,554,627
Bienes muebles	\$ 136,572,655	
Obra pública	288,298,501	
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	382,780,905	
Otros egresos presupuestarios no contables	232,902,567	
Más:		
Egresos contables no presupuestarios:		276,003,975
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia	242'698,191	
Otros Egresos	33,305,784	
Otros egresos contables no presupuestarios		
Egresos Contables:		\$ 6,342,444,282

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 la adquisición insumos, mismos que a la fecha del presente, no se han consumido.

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 2023 se tiene registro contable en cuentas de orden del pasivo laboral por estos conceptos, el cual está integrado a la fecha por 533 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.

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, 360,691,475.06 de Donación de Capital y -205,185,133.32 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	2023	2022
Obligaciones Laborales Pendientes de Fondear	\$ 560,462,268	480,035,789
Obligaciones Mercantiles	446,983,159	332,746,236
Bienes Bajo Contrato en Comodato	20,196,903	4,371,736
Servicios Médicos Subrogados	94,717,166	94,717,166

Cuentas de Orden Presupuestarias

Cuentas de Ingresos:

Concepto	2023
Ley de Ingresos Estimada	\$ 6'396,885,488
Modificación a Ley de Ingresos	871,587,115
Ley de Ingresos por Ejecutar	263,271,557
Ley de Ingresos Recaudada	7'005,201,046

Cuentas de Egresos:

Concepto	2023
Presupuesto de Egresos Aprobado (Modificado)	\$ 7,548,460,340
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	441,465,405
Presupuesto de Egresos Comprometido	0
Presupuesto de Egresos Devengado	330,612,678
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	6,776,382,257

Pasivos Contingentes

Al 31 de diciembre de 2023, existen juicios mercantiles que se encuentran en proceso por un importe de \$ 18,999,555.11 pesos, de los cuales existe alguna condena ya firmé quedando pendiente la etapa de ejecución. Así mismo, convenio incumplido por la cantidad de \$5,117,513.32 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 liquida en contra del Organismo y que se traduce en el pasivo contingente que eventualmente se estaría requiriendo su cumplimiento, corresponde a 7 juicios con un valor de \$4,193,965.50 pesos.

Nota 12. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2023 se han obtenido ingresos por \$ 7'062'116,293.35 y durante el mismo periodo en 2022 por la cantidad de \$ 6'950'363,155.81

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 2023 se han tenido Egresos por \$ 6'342'444,282.27 y durante el mismo periodo en 2022 por la cantidad de \$6'118'324,070.05; presentando un ahorro en el resultado del ejercicio por \$ 719'672,011.08, 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 2023 por \$ - 205'185,133.32 y al 31 de diciembre de 2022 de \$-875'239,941.68, presenta un Aumento por \$ 670'054,080.36; 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 periodo 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 2023.

Elaboró

Mtro. Martín Ochoa Zavala
Dirección de Recursos Financieros

Autorizó

Mtra. Lilian 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"