

SERVICIOS DE SALUD DE SONORA
Notas a los Estados Financieros
al 30 de Junio 2019 - Diciembre de 2018
(Pesos Históricos)

Notas de Gestión Administrativa

Etca-I-12

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.

Notas de Desglose

Notas al Estado de Situación Financiera

Nota 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Jun 2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	\$ 5'133,497.61	\$ 4,800.00
Bancos	367'921,944.92	407'320,093.72
	<u>\$ 373'055,442.53</u>	<u>\$ 407'324,893.72</u>

Este renglón se encuentra representado por cuentas de cheques e inversiones en distintas instituciones bancarias del país. Este importante renglón de los estados financieros Disminuyo en la cantidad de \$ 34'269,451.19; al pasar de \$ 407'324,893.72 que existían al 31 de diciembre de 2018 a la suma de \$ 373'055,442.53 al 30 de junio del 2019.

Nota 4. Cuentas por cobrar

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Jun 2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas Por Cobrar Corto Plazo	\$ 4', 482,670.91	\$ 2'213,241.66
Deudores Diversos Por Cobrar C. P.	29'283,621.55	30'133,233.95
Ingresos Por Recuperar C. P.	1'454,585.77	1'675,077.82
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	59'496,177.42	0.00
Anticipo a Contratistas Obras C.P.	159'720,679.92	235'244,249.69
	<u>\$ 254'437,735.57</u>	<u>\$ 269'265,803.12</u>

Este renglón tuvo una Disminución de \$ 14'828,067.55 al pasar de \$ 269'265,803.12 que se tenían al 31 de diciembre de 2018 a la suma de \$ 254'437,735.57 al 30 de junio del 2019, el cual se debe principalmente al anticipo a proveedores de bienes y servicios.

El saldo al 30 de junio del 2019 está integrado por su antigüedad de la siguiente manera, saldos con antigüedad menor a 90 días por un importe de \$ 27'223,100.35, de 91 a 180 días por un importe de \$ 17'552,169.10, de 181 a 365 días por un importe de \$ 181'260,510.20 y mayores a 365 días por un importe de \$ 28'401,955.92

Nota 5. Inventarios

El importe de este renglón al 30 de junio del 2019 y 31 de diciembre de 2018 es por \$ 157'103,497.11 y \$ 317'433,128.83 respectivamente, y está representado de manera principal por medicamento, material de curación e insumos.

Este renglón tuvo una disminución de \$ 160'329,631.72 al 30 de junio del 2019, 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 6. Propiedades, planta y Equipo (Activo No Circulante)

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Junio 2019</u>	<u>2018</u>
Bienes inmuebles	\$2'181'352,119.65	\$ 2'034'056,841.95
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	1'074,171,870.61	1'065'271,688.40
Mobiliario y Equipo	325,010,275.67	321'793,632.78
Equipo de Transporte	285'130,042.23	285'130,042.23
Depreciación Acumulada B. Muebles	- 1'266'313,695.89	- 1'203'975,183.28
Activos Intangibles	4'003,746.84	4'003,746.84
Activos Diferidos	392,272.33	477,501.58
	<u>\$ 2'603'746,631.44</u>	<u>\$ 2'506'758,270.50</u>

Este importante renglón de los estados financieros, el cual representa alrededor del 76.90% de los activos totales de la entidad, tuvo un aumento al 30 de junio del 2019 por la cantidad de \$ 96'988,360.94; como sigue:

Bienes inmuebles	\$ 147'295,277.70
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	8'900,182.21
Mobiliario y Equipo	3'216,642.89
Equipo de Transporte	0.00
Depreciación Acumulada B. Muebles	-62'338,512.61
Activos Intangibles	0.00
Activos Diferidos	-85'229.25
	<u>\$ 96'988,360.94</u>

Durante el periodo 2019 se aplicó una depreciación por \$62'338,512.61; 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.

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.

Nota 7. Pasivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>Jun 2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Insumos y Servicios	\$ 420'664,439.34	\$ 1'415'909,256.21
Contratistas Obras Publicas	37'691,663.85	38'611,633.65
Retenciones y Contribuciones por pagar	160'808,712.61	153'251,616.60
Otras Cuentas Por Pagar	0.00	0.00
	<u>\$ 619'164,815.80</u>	<u>\$ 1'607'772,506.46</u>

Este importante renglón de los estados financieros, tuvo una disminución al 30 de junio de 2019 por la cantidad de \$ -988'607,690.66, 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) quedando como sigue:

Proveedores Insumos y Servicios	\$ - 995'244,816.87
Contratistas Obras Públicas	- 919,969.80
Retenciones y Contribuciones por pagar	7'557,096.61
Otras Cuentas Por Pagar	0.00
	<u>\$ - 988'607,690.66</u>

El saldo al 30 de junio del 2019 está integrado por su antigüedad de la siguiente manera, saldos con antigüedad menor a 90 días por un importe de \$ 242'382,015.88, de 91 a 180 días por un importe de \$ 659,261.51, de 181 a 365 días por un importe de \$ 72'666,418.47 y mayores a 365 días por un importe de \$ 303'457,120.04

Nota 8. Estado de Actividades

Ingresos y Otros Beneficios

<u>Concepto</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 34,458,565.35	1.35%
Transferencias, Asignaciones y Subsidios	2'518,898,780.56	98.37%
Otros Ingresos y Beneficios	7,193,000.94	0.28%
Total	<u>\$ 2,560,550,346.85</u>	<u>100%</u>

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.

Participaciones y Aportaciones

Corresponden a los recursos autorizados para el Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA), así como los recursos transferidos por el Régimen de Protección Social en Salud y 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>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de Funcionamiento	\$ 2'061,500,916.22	\$ 2'064,222,007.61
Servicios Personales	1'687,482,536.18	1'591,471,107.06
Materiales y Suministros	187,269,393.63	288,802,731.13
Servicios Generales	186,748,986.41	183,948,169.42
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1'609,143.32	18,689,890.27
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	495,321.25	16,615,909.52
Subsidio y Subvenciones	0.00	0.00
Ayuda Social	1'113,822.07	2,073,980.75
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	62,338,512.61	67,826,906.07
Otros Gastos	23,045.55	18,641.59
Total Gastos y Otras Pérdidas	<u>\$ 2'125,471,617.70</u>	<u>\$ 2'150,757,445.54</u>

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales que equivale al 79.39% del total de gasto que incluyen Remuneración al personal permanente y Remuneraciones adicionales y especiales. Materiales y Suministros 8.81% integrado principalmente por Medicamentos y Materiales de Curación, además Servicios Generales con un 8.79% y Transferencias, Asignaciones, subsidios, Otras Ayudas y Otros Gastos con un 3.01%.

Nota 9. Estado de Variación en la Hacienda Pública.

Hacienda Pública/Patrimonio

El saldo de la cuenta Hacienda Pública/Patrimonio al 30 de junio del 2019 y 2018 está integrado de la siguiente manera:

A) Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Hacienda Pública al 31 de Diciembre de 2017	\$ 3,938,409,599
Aportaciones	
Donaciones de Capital	<u>-8,508,170</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido del Ejercicio 2018	\$ 3'929,901,429
Movimientos del Periodo de Enero a Marzo de 2019:	
Aportaciones	-7,915,918.63
Donaciones de Capital	<u>-80,983,679.88</u>
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2018	\$ <u>3'841,001,830</u>

B) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	\$ 529,989,770
Aplicación del Resultado del Ejercicio 2018	340,165,377
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-2,377,057,216
Resultado del ejercicio 2019	<u>435,078,729</u>
Total Afectaciones	<u>-1,071,823,340</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores al 31 de marzo de 2019	\$ <u>-1,071,823,340</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>Jun 2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo	\$ 5'133,497.61	\$ 4,800.00
Bancos	<u>367'921,944.92</u>	<u>407'320,093.72</u>
	<u>\$ 373'055,442.53</u>	<u>\$ 407'324,893.72</u>

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

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Obras en proceso	\$ 147,295,277.70
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	8'900,182.21
Mobiliario y Equipo	3'216,642.82
Equipo de transporte	85,229.25
Activos Intangibles y Diferidos	0.00
	<u>\$ 159'497,332.05</u>

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

Al 31 de diciembre 2019 y 2018

<u>Concepto</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	\$ 553,014,739	\$ 660,819,343
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
(Incrementos) Disminución en cuentas por pagar	560,820,833	277,500,238
Incremento en inmuebles, planta y equipo	(159,497,332)	(366,395,543)
Partidas extraordinarias	(988,607,691)	(478,228,959)
Incremento/Disminución neta en Efectivo Y Equivalentes en Efectivo	<u>\$ 34,269,451</u>	<u>\$ 93,695,080</u>

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:		\$ 2,558,063,411
Más:		
Ingresos contables no presupuestarios:		2'486,936
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 2'486,936	
Menos:		
Ingresos presupuestarios no contables:		
Ingresos Contables:		\$ 2,560,550,347

<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u>
Egresos		
Egresos Presupuestarios:		\$ 2,848,236,160
Menos:		
Egresos presupuestarios no contables:		767,958,326
Bienes muebles	\$ 12,034,876	
Obra pública en bienes propios	93,972,588	
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	661,845,867	
Otros egresos presupuestarios no contables		
Más:		
Egresos contables no presupuestarios:		45,193,784
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia	62,338,513	
Otros egresos contables no presupuestarios	\$ -17,144,729	
Egresos Contables:		\$ 2,125,471,618

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 30 de junio del 2019 se realizó el registro contable en cuentas de orden del pasivo laboral por estos conceptos, el cual está integrado por 354 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.

Notas de Memoria

Nota 12. Ingresos

Al 30 de junio de 2019 Se han obtenido ingresos por \$ 2'560'550,346.85 y durante el mismo periodo en 2018 por la cantidad de \$ 2'659'384,097.29

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: Prospera, Fortalecimiento a la Atención Médica, Acuerdo para el Fortalecimiento de la Acciones de Salud Pública en los Estados, entre otros. Estos ingresos se registran como subsidios federales.

Los ingresos por cuotas de recuperación se registran en el período en que son cobradas. Los adeudos que se encuentran pendientes de recuperar derivados de estas cuotas, se reconocen cuando se presta el servicio y quedan registrados en cuentas de orden en los registros contables de los órganos desconcentrados de la Entidad.

Nota 13. Egresos

Al 30 de junio del 2019 se han tenido Egresos por \$ 2'125'471,617.70 y durante el mismo periodo en 2018 por la cantidad de \$ 2'150'757,445.54; presentando un ahorro en el resultado del ejercicio por \$ 435'078,729.15, 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 30 de junio del 2019 por \$ - 1'506'902,068.41 y al 31 de diciembre de 2018 de \$ -2'377'057,216.25, presenta un Aumento por \$ 870'155,147.84; 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 30 de junio del 2019.

Elaboró


LAP. Martín Ochoa Zavala
Dirección de Recursos Financieros

Autorizó


Lic. Carlos Vicente Ortíz Arvayo
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"