

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

ETCA-I-12

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	\$ 750,124.03	\$ 0.00
Bancos	713'229,984.57	489'221,185.64
	-----	-----
	\$ 713'980,108.30	\$ 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 aumento en la cantidad de \$224'758,922.96; al pasar de \$ 489'221,185.64 que existían al 31 de diciembre de 2021 a la suma de \$713'980,108.30 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.	5'785,102.41	5'003,918.26
Ingresos Por Recuperar C. P.	1'714,215.05	1'232,886.38
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	14'746,378.64	6'461,723.59
Anticipo a Contratistas Obras C.P.	24'914,609.00	3'149,211.28
	-----	-----
	\$ 54'676,276.81	\$ 18'563,077.72
	=====	=====

Este renglón tuvo un aumento de \$36'133,199.09 al pasar de \$18'563,077.72 que se tenían al 31 de diciembre de 2021 a la suma de \$ 54'676,276.81 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.	1,548,595.69	0.00	0.00	4'236,506.72	5'785,102.41
Ingresos Por Recuperar a C. P.	45,353.82	0.00	0.00	1'668,861.23	1'714,215.05
Anticipo a Proveedores Adq. Bienes	8'102,410.04	182,245.01	470,263.69	5'991,459.90	14'746,378.64
Anticipo a Contratistas Obras C. P.	15'081,432.05	8,490,162.49	0.00	1'343,014.46	24'914,609.00
Suma	30'591,292.94	8,672,407.50	2'172,734.06	13'239,842.31	54'676,276.81

Nota 5. Inventarios

El importe de este renglón al 31 de diciembre del 2022 y 31 de diciembre de 2021 es por \$ 173'761,021.90 y \$ 241'066,576.73 respectivamente, y está representado de manera principal por medicamento, material de curación e insumos.

Este renglón tuvo una disminución de \$ 67'305,554.83 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	\$3'213'619,095.15	\$ 3'046'427,906.96
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	1'893'613,991.16	1'656'375,292.74
Mobiliario y Equipo	248'383,459.50	247'018,064.03
Equipo de Transporte	292'211,363.74	296'823,489.38
Depreciación Acumulada B. Muebles	- 1'830'011,320.30	- 1'657'044,464.38
Activos Intangibles	13'203,980.71	13'203,980.71
Activos Diferidos	392,272.33	392,272.33
	-----	-----
	\$ 3'831'411,842.29	\$ 3'603'196,541.77
	=====	=====

Este importante renglón de los estados financieros, el cual representa alrededor del 80.26% de los activos totales de la entidad, tuvo un aumento al 31 de diciembre del 2022 por la cantidad de \$ 228'215,300.52; como sigue:

Bienes inmuebles	\$ 167'191,188.19
Maquinaria, Herramientas y Aparatos	237'238,398.42
Mobiliario y Equipo	1'365,395.47
Equipo de Transporte	-4'612,125.64
Depreciación Acumulada B. Muebles	-172'966,855.92
Activos Intangibles	0.00
Activos Diferidos	0.00

	\$228'215,300.52
	=====

Depreciación y Amortización

La depreciación, deterioro y amortización acumulada de los activos al 31 de diciembre de 2022 es de \$1'830,011,320.30 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	\$ 13'197,832.71	\$ 13'203,980.71
Licencias	6,148.00	
	-----	-----
	\$ 13'203,980.71	\$ 13'069,746.96
	=====	=====

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	\$ 734'234,059.01	\$ 792'176,276.10
Contratistas Obras Publicas	14'228,159.90	106'097,318.10
Retenciones y Contribuciones por pagar	65'444,713.98	7'957,816.53
Otras Cuentas Por Pagar	50'424,071.19	129'068,415.81
	-----	-----
	\$ 864'331,004.08	\$ 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 \$170'968,822.46, la cual se debe principalmente al pago realizado a proveedores de bienes y servicios.

Proveedores Insumos y Servicios	\$ -57'942,217.09
Contratistas Obras Públicas	-91'869,158.20
Retenciones y Contribuciones por pagar	57'486,897.45
Otras Cuentas Por Pagar	-78'644,344.62

	\$ -170'968,822.46
	=====

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	40'058,332.27	211,009.50	0.00	693'957,877.24	734'234,059.01
Contratistas Obra Publicas	9'013,527.27	0.00	6,840.00	5'214,632.59	14'228,159.90
Retenciones y Contribuciones	65'444,713.98	0.00	0.00	0.00	65'444,713.98
Otras Cuentas por pagar a C.P.	3'481,139.69	0.00	632.04	46'942,299.46	50'424,071.19
Sumas	117'997,713.25	211,009.50	7,472.04	756'065,467.51	864,331,004.08

Nota 8. Estado de Actividades Ingresos y Otros Beneficios

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>%</u>
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	\$ 46'783,189.31	.72%
Transferencias, Asignaciones y Subsidios	6'456'714,671.03	98.98%
Otros Ingresos y Beneficios	<u>19'715,594.91</u>	<u>.30%</u>
Total	\$ <u>6'523'213,455.25</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.

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	\$ 5'499'518,176.37	\$ 5'559'437,267.30
Servicios Personales	4'422'557,260.52	4'315,939,122.53
Materiales y Suministros	497'497,653.54	590'098,769.34

Servicios Generales	579'463,262.21	653'399,375.43
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	202,613,953.35	172,637,057.92
Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	202,213,365.22	172,438,860.81
Otros Gastos	400,588.13	198,197.11
Total Gastos y Otras Pérdidas	\$ 5'716'772,815.18	\$ 5'742'839,193.61

Dentro de las partidas más importantes se encuentra el concepto de Servicios Personales que equivale al 77.36% del total de gasto que incluyen Remuneración al personal permanente y Remuneraciones adicionales y especiales. Materiales y Suministros 8.70% integrado principalmente por Medicamentos y Materiales de Curación, además Servicios Generales con un 10.14% y Transferencias, Asignaciones, subsidios, Otras Ayudas y Otros Gastos con un 3.80%.

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	
Donaciones de Capital	41,248,583
Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido al 31 de diciembre de 2022	\$ 3'978,309,795

B) Hacienda Pública/Patrimonio Generado

Concepto		<u>Importe</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Generado De Ejercicios Anteriores	\$	- 260,938,534
Aplicación del Resultado del Ejercicio 2021		649,070,555
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		-1,263,384,212
Resultado del ejercicio 2022		806,440,640
Total Afectaciones		<u>-68,811,551</u>
Hacienda Pública/Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2022	\$	<u>-68,811,551</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	\$ 750,124.03	\$ 0.00
Bancos	713'229,984.57	489'221,185.64
	-----	-----
	\$ 713'980,108.60	\$ 489'221,185.64
	=====	=====

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

<u>Concepto</u>	
Obras en proceso	\$ 167'191,188.19
Maquinaria, Herramienta y Aparatos	237'238,398.42
Mobiliario y Equipo	1'365,395.47
Equipo de transporte	0.00
Activos Intangibles y Diferidos	0.00

	\$ 79'935,724.44
	=====

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	\$ 1'060,439,170	\$ 885,992,499
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		

(Incrementos) Disminución en cuentas por pagar		
Incremento en inmuebles, planta y equipo	(401,182,156)	(306,518,274)
Partidas extraordinarias	(434,498,090)	(425,759,581)
Incremento/Disminución neta en Efectivo Y Equivalentes en Efectivo	\$ 224,758,924	\$ 153,714,644
	=====	=====

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:		\$ 6'519,728,489
Más:		
Ingresos contables no presupuestarios:		3'484,966
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 3'484,966	
Menos:		
Ingresos presupuestarios no contables:		
Ingresos Contables:		\$ 6'523,213,455

<u>Concepto</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u>
Egresos		
Egresos Presupuestarios:		\$ 6,531,891,447
Menos:		
Egresos presupuestarios no contables:		1,029,179,470
Bienes muebles	\$ 264'290,466	
Obra pública en bienes propios	184'958,677	
Adeudos de ejercicios anteriores (ADEFAS)	576,145,515	
Otros egresos presupuestarios no contables	3,784,812	
Más:		
Egresos contables no presupuestarios:		214,060,838
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia	202'213,365	
Otros Egresos	400,588	
Otros egresos contables no presupuestarios	\$ 11'446,885	
Egresos Contables:		\$ 5,716,772,815

En relación a los rubros, Otros ingresos beneficios varios, estos corresponden principalmente a bonificaciones de proveedores de bienes y servicios. Así mismo, Otros egresos contables no presupuestales, se integran principalmente por el consumo de insumos existentes en almacén al inicio del presente ejercicio.

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 \$ 3,813,904,178.76 de Aportaciones, 164,405,6165.37 de Donación de Capital y -875,252,189.68 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 Fondear	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	461'234,565
Ley de Ingresos Recaudada	6'496,617,726

Cuentas de Egresos:

CONCEPTO	2022
Presupuesto de Egresos Aprobado (Modificado)	7,516,950,114
Presupuesto de Egresos Por Ejercer	721,361,461
Presupuesto de Egresos Comprometido	263,691,203
Presupuesto de Egresos Devengado	378,986,532
Presupuesto de Egresos Ejercido	0
Presupuesto de Egresos Pagado	6,152,910,918

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 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.

Nota 12. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2022 se han obtenido ingresos por \$ 6'532'213,455.25 y durante el mismo periodo en 2021 por la cantidad de \$ 6'287'000,579.52

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 \$ 5'716'772,815.18 y durante el mismo periodo en 2021 por la cantidad de \$5'742'839,193.61; presentando un ahorro en el resultado del ejercicio por \$ 806'440,640.07, mismo que corresponde a los recursos recibidos pendientes de devengar.

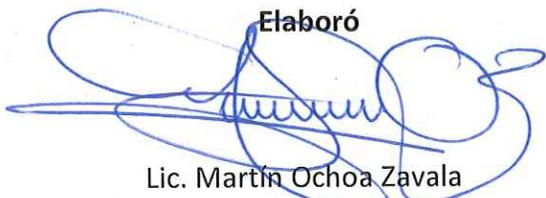
Nota 14. Resultado de Ejercicios Anteriores

En relación a la Cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores con un saldo al 31 de diciembre del 2022 por \$ - 875'252,189.68 y al 31 de diciembre de 2021 de \$-1'263'384,211.71, presenta un Aumento por \$ 388'132,022.03; 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

Lic. Víctor Abraham Larios Velazquez
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"

