



2021 - 2027

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Las presentes "Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021", se firman de conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; no se omite señalar que los servidores públicos que firman: tanto las presentes Notas, como todos y cada uno de los estados financieros que integran el cuadernillo de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021; lo hacen en apego a sus funciones y atribuciones establecidas en el Reglamento Interior de los Servicios de Salud de Michoacán y Manual de Organización de los Servicios de Salud de Michoacán. En específico se cita el artículo 5º del Reglamento Interior de los Servicios de Salud de Michoacán, que a letra dice:

"para su estudio, planeación, ejecución, atención, seguimiento y despacho de los asuntos que le competen al Organismo, además de la Dirección General y la Comisión Estatal para la Protección Contra Riesgos Sanitarios de Michoacán, contará con las unidades administrativas siguientes:

...  
III. Dirección Administrativa;  
..."

## I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

## Activo

## Efectivo y Equivalentes

A continuación se relacionan las cuentas que integran el rubro de efectivo y equivalentes:

Concepto	2021	2020
BANCOS/TESORERÍA	\$ 1,249,985,092.99	\$ 1,071,513,468.98
INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)	\$ .00	\$ .00
FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,249,985,092.99</b>	<b>\$ 1,071,513,468.98</b>

## Bancos/Tesorería

El saldo de esta cuenta, representa el monto de efectivo disponible propiedad de la entidad, en instituciones bancarias con los cuales se cubrirán los servicios personales, gastos de operación, adeudos pendientes a proveedores y reintegros por efectuar a la federación además de existir ingresos cuyo objeto es ser aplicados en los conceptos de gasto autorizados.

Su integración detallada es la siguiente:

Banco	Importe
BANAMEX S.A.	\$ 115,027,443.04
BBVA BANCOMER S.A.	\$ 7,369,356.20
BANBAJIO	\$ 1,127,588,293.75
<b>Suma</b>	<b>\$ 1,249,985,092.99</b>

## Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

El saldo se encuentra integrado por diversas cuentas cuya característica es que son recuperables en el corto plazo, es decir, que cuando no son efectivo, serán fácilmente recuperables en el transcurso máximo de un año.

Concepto	2021	2020
CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 3,012,683,662.42	\$ 2,358,605,229.01
DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO	\$ 12,726,350.95	\$ 275,292,206.63
OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO	\$ .00	\$ .00
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,025,410,013.37</b>	<b>\$ 2,633,897,435.64</b>

## Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

Representa el monto de los derechos de cobro a favor de los Servicios de Salud, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad de cada Fuente de Financiamiento; sin embargo, durante los ejercicios 2014 y anteriores, la Secretaría de Finanzas y Administración, administraba los recursos Estatales y Federales que ministraba la Federación para la operación de este Organismo, no obstante, no existe evidencia de la recepción de los comprobantes necesarios para disminuir el saldo de las cuentas con origen de ejercicios anteriores, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 42, que a la letra dice: "La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen".

Concepto	2021	%
SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACION	\$ 301,929,547.21	10.02%
SFA FASSA	\$ 1,216,399,610.44	40.38%
AFASPE	\$ 196,934,078.80	6.54%
SFA CARAVANAS	\$ 19,854,632.65	0.66%
OBRA Y EQUIPAMIENTO	\$ .00	0.00%
VARIOS	\$ .00	0.00%



# SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN



Secretaría  
de Salud

2021 - 20

COFEPRIS	\$ .00	0.00%
RECURSO ESTATAL	\$ 535,607,960.16	17.78%
SI CALIDAD	\$ .00	0.00%
PRESTAMOS ENTRE CUENTAS BANCARIAS	\$ .00	0.00%
PRESTAMO A CUENTA DE ADEUDOS	\$ .00	0.00%
(PAGO DE NOMINA Y TERCEROS) SEGURO POPULAR	\$ .00	0.00%
REGIMEN ESTATAL EN PROTECCION SOCIAL EN SALUD	\$ .00	0.00%
OTROS INGRESOS Y OTROS INGRESOS FINANCIEROS	\$ .00	0.00%
Aportaciones	\$ 4,942,187.27	0.16%
Convenios	\$ 583,686,015.01	19.37%
Transferencias y Asignaciones	\$ 153,329,630.88	5.09%
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,012,683,662.42</b>	<b>100.00%</b>

## Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

Se integra por los recursos pendientes de recuperar o comprobar por parte de las unidades administrativas y del personal adscrito al Organismo derivados de la operatividad del mismo.

Concepto	2021	%
FONDO FIJO	\$ 117,820.58	0.93%
ANTICIPO DE PASAJES	\$ .00	0.00%
ANTICIPO DE COMBUSTIBLE	\$ .00	0.00%
ANTICIPO DE PEAJE	\$ .00	0.00%
GASTOS A COMPROBAR	\$ 10,081,695.01	79.22%
CUOTAS DE RECUPERACION	\$ .00	0.00%
SUBSIDIOS POR COMPROBAR	\$ 20,735.37	0.16%
PROGRAMA EMPLEO TEMPORAL	\$ .00	0.00%
PALUDISMO	\$ .00	0.00%
COMISIONES BANCARIAS	\$ 345,728.49	2.72%
VIATICOS	\$ 9,927.47	0.08%
PROGRAMA DE SALUD COMUNITARIA	\$ .00	0.00%
FONDOS REVOLVENTES	\$ 229,457.92	1.80%
FINANCIAMIENTO NOMINA	\$ 274,889.42	2.16%
INCLUSION SOCIAL PROSPERA	\$ .00	0.00%
FORTALECIMIENTO A LA ATENCION MEDICA (POA)	\$ .00	0.00%
FORTALECIMIENTO A LA ATENCION MEDICA	\$ .00	0.00%
PROGRAMA MEDICO EN TU CASA	\$ .00	0.00%
COMISIONES OFICIALES	\$ 313,769.86	2.47%
RECHAZOS Y CARGOS INDEBIDOS	\$ .00	0.00%
FINANCIAMIENTO	\$ 1,008,833.74	7.93%
PAGOS INDEBIDOS	\$ 323,493.09	2.54%
<b>Suma</b>	<b>\$ 12,726,350.95</b>	<b>100.00%</b>

Con referencia a las comisiones bancarias pagadas en el presente ejercicio, pese a diversas solicitudes efectuadas a la institución bancaria denominada Banco Nacional de México, S.A., se concluye que no será posible recuperar dichos pagos, por lo cual al cierre del primer trimestre de 2022 se ejecutará la descarga de los adeudos en los registros contables.

## Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

De conformidad con lo dispuesto en los acuerdos donde se establecen las principales reglas de registro y valoración del patrimonio, publicado en el DOF del 27 de diciembre de 2010 y los lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicado en el DOF del 13 de diciembre de 2011, las cifras que se presentan se encuentran en proceso de actualización derivado de los trabajos de depuración de inventarios de bienes muebles e inmuebles.

Concepto	2021	2020
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	\$ 2,663,325,682.43	\$ 2,565,505,856.12
BIENES MUEBLES	\$ 3,194,393,476.89	\$ 3,166,065,303.69
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 343,065,321.64	\$ 324,609,311.37
<b>Subtotal ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 6,200,784,480.96</b>	<b>\$ 6,056,180,471.18</b>

El incremento en el importe del concepto BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO, de diciembre 2020 a diciembre 2021, se origina por la inversión en las siguientes obras:

OBRA	IMPORTE
OBRA NUEVA POR SUSTITUCION DEL CENTRO DE SALUD DE ZAMORA	\$ 31,838,579.66
OBRA NUEVA POR SUSTITUCION DEL CENTRO DE SALUD DE URUAPAN	\$ 55,732,614.48



## SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN



Secretaría  
de Salud

GOBIERNO DE MICHOACÁN

2021 - 20

OBRA NUEVA POR SUSTITUCION DEL CENTRO DE SALUD DE QUIROGA	\$ 10,051,292.97
GASTOS INDIRECTOS	\$ 197,339.20
<b>SUMA</b>	<b>\$ 97,819,826.31</b>

El incremento en el importe del concepto BIENES MUEBLES por el periodo de diciembre 2020 a diciembre 2021, corresponde a la inversión en las siguientes partidas:

PARTIDA	NOMBRE	IMPORTE
51101	MOBILIARIO	\$ 11,526,171.85
51501	BIENES INFORMÁTICOS	\$ 3,727,373.41
51901	EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	\$ 3,202,465.01
52101	EQUIPOS Y APARATOS AUDIOVISUALES	\$ 37,631.56
52301	CÁMARAS FOTOGRÁFICAS Y DE VIDEO	\$ 83,856.40
52901	OTRO MOBILIARIO	\$ 258,340.91
53101	EQUIPO MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 4,973,371.69
53201	INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LABORATORIO	\$ 2,631,454.74
54103	VEH. Y EQ. TERR. P/SERV. PUB.Y PROG. PUB	\$ 1,445,977.99
56101	MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO	\$ 400,000.00
56501	EQ. Y APAR. DE COMUN. Y TELECOMUNICACIÓN	\$ 4,000.00
56701	HERRAMIENTAS Y MAQ. HERRAMIENTAS	\$ 37,529.64
	<b>SUMA</b>	<b>\$ 28,328,173.20</b>

### Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
TERRENOS	\$ 1,500,000.00	\$ 1,500,000.00
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	\$ 202,671,903.21	\$ 202,671,903.21
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$ 65,823,445.65	\$ 65,823,445.65
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	\$ 2,393,330,333.57	\$ 2,295,510,507.26
<b>Subtotal BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</b>	<b>\$ 2,663,325,682.43</b>	<b>\$ 2,565,505,856.12</b>

### Bienes Muebles, Intangibles y Depreciaciones

Es la incorporación al patrimonio de la entidad de los bienes muebles por adquisiciones y sus efectos por la desincorporación del patrimonio del Organismo de dichos bienes a su valor original, por el deterioro de los mismos se consideran en este rubro: muebles, mobiliario y equipo de oficina, vehículos, maquinaria, equipo de cómputo, equipo de laboratorio, etc. Durante el presente ejercicio, se implementaron algunas acciones con las unidades administrativas para llevar a cabo el levantamiento físico de los bienes muebles tangibles e intangibles existentes en cada una de ellas, las cuales se continuarán hasta tener incorporado en la contabilidad el total de estos bienes.

De manera paralela se realiza el registro de los bienes adquiridos durante el ejercicio, tomando como base su documentación comprobatoria y el precio de adquisición. Estos registros se realizan también de manera simultánea con la afectación presupuestal correspondiente.

Se integran de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	343,065,321.64	324,609,311.37
MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	\$ 7,314,235.13	\$ 6,934,406.26
EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	\$ 2,390,764,731.87	\$ 2,383,159,905.44
VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 414,217,850.82	\$ 412,771,872.83
EQUIPO DE DEFENSA Y SEGURIDAD	\$ 85,605.16	\$ 85,605.16
MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	\$ 38,945,057.27	\$ 38,503,527.63
ACTIVOS BIOLÓGICOS	\$ 675.00	\$ 675.00
<b>Subtotal BIENES MUEBLES</b>	<b>\$ 3,194,393,476.89</b>	<b>\$ 3,166,065,303.69</b>
SOFTWARE	\$ 471,162.70	\$ .00
LICENCIAS	\$ .00	\$ .00
<b>Subtotal ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 471,162.70</b>	<b>\$ -</b>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	\$ .00	\$ .00
<b>DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 3,194,864,639.59</b>	<b>\$ 3,166,065,303.69</b>

### Pasivo

Este género se compone de dos grupos, el Pasivo Circulante y el Pasivo No Circulante, en éstos inciden pasivos derivados de operaciones por servicios personales, cuentas por pagar por operaciones presupuestarias devengadas y contabilizadas al 31 de diciembre del ejercicio correspondiente; pasivos por obligaciones laborales, a continuación se presenta la integración del pasivo:



2021 - 2027

## SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN

Secretaría  
de Salud

GOBIERNO DE MICHOACÁN

Concepto	2021	2020
PASIVO CIRCULANTE	\$ 1,766,542,170.48	\$ 1,763,995,370.71
PASIVO NO CIRCULANTE	\$ .00	\$ .00
<b>Suma de Pasivo</b>	<b>\$ 1,766,542,170.48</b>	<b>\$ 1,763,995,370.71</b>

**Pasivo Circulante**

Este apartado se compone de dos grupos, aquellos pasivos derivados de operaciones por servicios personales, obligaciones fiscales y laborales, así como acreedores diversos y pasivos por deudas contraídas a corto plazo derivados del gasto de operación.

Destacan entre las principales partidas del Pasivo Circulante las siguientes:

Concepto	Importe
SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 342,986,935.93
PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 795,748,333.98
CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 112,653,143.23
TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ .00
RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 473,088,506.28
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$ 42,065,251.06
<b>Suma PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>\$ 1,766,542,170.48</b>

**Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo**

Concepto	Importe
Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	\$ 59,106,789.97
Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	\$ 58,644,724.87
Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	\$ 161,510,820.48
Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	\$ 41,137,233.16
Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	\$ 15,550,763.67
Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	\$ 7,036,603.78
<b>Suma SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 342,986,935.93</b>

**Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores; durante los ejercicios presupuestales y fiscales, los registros en las cuentas por pagar, deben ser cubiertos dentro del mismo periodo, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad de cada Fuente de Financiamiento, sin embargo, se tiene conocimiento que, durante los ejercicios 2014 y anteriores, periodo en que los pagos los realizaba la Secretaría de Finanzas y Administración, no se recibieron los comprobantes de pago de los Documentos de Ejecución presupuestal y Pago tramitados ante esa Dependencia, por lo cual no se ha estado en condiciones de realizar los registros correspondientes, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 42, que a la letra dice: "La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen".

Concepto	Importe
Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	698,416,658.60
ENTRADAS DE ALMACEN (2010 Y ANT)	\$ 9,880,323.54
FALLOS	\$ 11,933,266.35
PROVEEDORES 2013	\$ 17,960,722.41
PROVEEDORES 2012	\$ 2,442,617.38
PROVEEDORES 2014	\$ 11,999,477.57
PROVEEDORES 2015-2016	\$ 18,985,532.15
PROVEEDORES 2017	\$ 3,526,608.33
PROVEEDORES 2018	\$ 2,849,339.37
PROVEEDORES 2019	\$ 360,681.36
PROVEEDORES 2020	\$ .00
Deudas por Adquisición de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles por Pagar a CP	\$ 17,393,106.92
<b>Suma PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 795,748,333.98</b>

**Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Concepto	Importe
ISPT	\$ 131,747,901.05
ISR	\$ 241,616.72
5% AL MILLAR	\$ 898,764.34
FEMAC	\$ 440,984.49
SAR	\$ 180,807,040.80
<b>Suma RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 314,136,307.40</b>



# SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN



Secretaría  
de Salud

2021 - 2027

El concepto ISPT, corresponde al ISR por Sueldos y Salarios de ejercicios anteriores, sin embargo se mantuvo dicho nombre para no perder la trazabilidad de los registros.

## Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores; durante los ejercicios presupuestales y fiscales, los registros en las cuentas por pagar, deben ser cubiertos dentro del mismo periodo, conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad de cada Fuente de Financiamiento, sin embargo, se tiene conocimiento que, durante los ejercicios 2014 y anteriores, periodo en que los pagos los realizaba la Secretaría de Finanzas y Administración, no se recibieron los comprobantes de pago de los Documentos de Ejecución presupuestal y Pago tramitados ante esa Dependencia, por lo cual no se ha estado en condiciones de realizar los registros correspondientes, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental artículo 42, que a la letra dice: "La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen".

Concepto	Importe
UNIDADES	\$ 17,825,775.97
FINANCIAMIENTOS	\$ 1,096,173.41
RENTAS POR PAGAR	\$ .00
BANAMEX	\$ .00
BANCOMER	\$ 9,422.64
BANORTE	\$ .00
HSBC	\$ .00
BANBAJIO CTA	\$ 112,816.38
FONDO REVOLVENTE	\$ 10,931.30
PASAJES	\$ .00
COMBUSTIBLES	\$ .00
PEAJE	\$ 24.00
VIATICOS	\$ 337.01
REPOSICION DE GASTOS	\$ 580,343.67
VARIOS	\$ 20,785,785.03
COMISIONES OFICIALES	\$ 1,230.02
ACREEDORES DIVERSOS	\$ 1,642,411.63
<b>Suma OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 42,065,251.06</b>

Dentro de las cuentas de Proveedores y Contratistas, se encuentran entre otros, pasivos de los ejercicios 2014 y anteriores, los cuales se irán descontando conforme se cuente con los comprobantes de pago, emitidos por la Secretaría de Finanzas y Administración con estos Servicios de Salud.

Se adeudan Retenciones y Contribuciones por concepto de ISR del ejercicio 2011 y 2012, de los cuales ya no existe la obligación del entero a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El SAR del sexto bimestre del 2010 hasta el 31 de diciembre de 2013, a través de afectación de participaciones a gobierno del estado, ha sido cubierto el adeudo, movimiento que se ve reflejado tanto en cuentas por cobrar, como en cuentas por pagar.

De igual forma se adeuda ISR de los meses de febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio, segundo bimestre del SAR y pago a terceros institucionales y comerciales del 2016, así como a terceros institucionales y comerciales del 2017, por lo que se continúa con las gestiones ante la comisión de gasto-financiamiento y la Secretaría de Finanzas y Administración para la obtención de ampliación líquida de recursos.

Se encuentra en proceso de identificación en los registros contables, la información que proporciona la Subdirección Jurídica, relacionada al Acuerdo del Consejo Nacional de Salud (05/II/CONASA/2019

## Terceros pendientes de pago

Terceros pendientes de pago Estatales 2017	
Concepto	Importe
SNTSS	771,959.20
SEGUROS ARGOS	26,460.00
JARDINES DEL TIEMPO	6,810.00
IMPULSORA PROMOBLEN	1,435,814.51
CAJA LIBERTAD	1,388.00
SUTOPD	96,354.50
METLIFE	1,950,186.78
FINANCIERA MAESTRA	873,401.10
2% (Impuesto Sobre Erogaciones)	59,946,250.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 65,108,624.95</b>

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Este estado muestra dos grandes agregados, representados por los ingresos y los gastos, mostrando los conceptos del ingreso de acuerdo al plan de cuentas emitido por el CONAC los gastos con los conceptos del clasificador por objeto del gasto, así mismo permite determinar el resultado, el cual ascendió a 881 millones 595 mil 883 pesos con 07 centavos.

Los ingresos obtenidos al mes de Diciembre 2021, fueron de 9 mil 414 millones 195 mil 841 pesos con 77 centavos, que se integran principalmente por aportaciones, que representan el 89.66%, así como ingresos de la nación que representan el 0.28% como se detalla a continuación:



2021 - 2027

**SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN****Secretaría  
de Salud**

GOBIERNO DE MICHOACÁN

**Ingresos de Gestión**

Concepto	Importe
INGRESOS DE GESTIÓN	\$ 27,741,342.67
<b>Subtotal Ingresos por Gestión</b>	<b>\$ 27,741,342.67</b>
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL,	\$ 9,381,936,470.13
<b>Subtotal Aportaciones</b>	<b>\$ 9,381,936,470.13</b>
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	\$ 4,518,028.97
<b>Subtotal Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>\$ 4,518,028.97</b>
<b>Suma</b>	<b>\$ 9,414,195,841.77</b>

**Gastos y Otras Pérdidas:**

En lo relativo al gasto, en cumplimiento de la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se refleja el gasto devengado el cual ascendió a 8 mil 532 millones 600 mil 358 pesos con 70 centavos.

Concepto	Importe
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8,478,272,398.37
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ 54,327,960.33
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ .00
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	\$ .00
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ .00
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 8,532,600,358.70</b>

A su vez se presentan aquellos rubros que en forma individual representan el total de los gastos:

Concepto	Importe	%
SERVICIOS PERSONALES	\$ 5,835,120,764.90	68.39%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 987,315,309.29	11.57%
SERVICIOS GENERALES	\$ 1,655,836,324.18	19.41%
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	\$ 9,821,285.33	0.12%
AYUDAS SOCIALES	\$ 44,506,675.00	0.52%
GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ .00	0.00%
<b>Suma de GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>\$ 8,532,600,358.70</b>	<b>100.00%</b>

Por lo anterior se explican aquellas cuentas del GASTO de forma que en su conjunto integran el gasto total, siendo de las más representativas las siguientes:

Servicios Personales: representa el 68.39 % y agrupa las remuneraciones del personal al servicio de las unidades aplicativas tales como: sueldos y salarios, honorarios asimilables al salario, prestaciones y gastos de seguridad social, obligaciones laborales y otras prestaciones derivadas de una relación laboral; pudiendo ser de carácter permanente o transitorio.

Servicios Generales: representa un 19.41 % las asignaciones destinadas a cubrir el costo de todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

**III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA****HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO****Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**

Al 31 de diciembre de 2021, presenta un importe de 1 mil 907 millones 338 mil 585 pesos con 20 centavos no reflejando ningún incremento con relación al mes anterior que ascendía a la misma cantidad.

**Resultado del Ejercicio**

El monto de 881 millones 595 mil 483 pesos con 07 centavos representa un saldo del ejercicio que resulta de la diferencia entre el total de los ingresos percibidos menos el total de los gastos devengados al 31 de Diciembre de 2021.

Concepto	Importe
Ingresos	9,414,195,841.77
Gastos y Otras Perdidas	8,532,600,358.70
<b>Total</b>	<b>\$ 881,595,483.07</b>

**Resultado de Ejercicios Anteriores**

Representa el saldo acumulado de ejercicios anteriores, por los resultados obtenidos, el cual asciende a 4 mil 434 millones 343 mil 389 pesos con 83 centavos.



2021 - 2027

**SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN****Secretaría  
de Salud**

GOBIERNO DE MICHOACÁN

**b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

Las cuentas de orden, se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

**Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:****Contables:****BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO**

El saldo de los bienes bajo contrato de comodato es anterior al ejercicio 2006, del cual no se tienen antecedentes. Cuyo saldo asciende a 11, 601,789.22, cifras que se encuentran en proceso de depuración.

**ALMACÉN**

Los saldos presentados en la cuenta de orden de almacén, son las existencias de los bienes que son resguardados en el almacén central.

Concepto	Importe
ALMACÉN DE INSUMOS	\$ 90,156,744.95
ALMACÉN DE BIENES DE ACTIVO FIJO	\$ 323,364,900.79
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 413,521,645.74</b>

**RECURSO POR REFRENDAR Y LIBERAR**

Corresponde a los recursos presupuestales de diversos ejercicios al 31 de diciembre de 2011, solicitados no refrendados por la Secretaría de Finanzas y Administración.

Concepto	Importe
RECURSOS POR REFRENDAR	470,389,292.84
RECURSO COMPROMETIDO POR REFRENDAR	525,631,781.63
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 996,021,074.47</b>

**Presupuestarias:****Cuentas de ingresos**

Concepto	Importe
LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 8,262,743,368.00
LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR	\$ 30,642,857.17
MODIFICACIONES A LA LEY DE INGRESOS ESTIMADA	\$ 1,182,095,330.94
LEY DE INGRESOS DEVENGADA	\$ 9,414,195,841.77
LEY DE INGRESOS RECAUDADA	\$ 9,260,866,210.89

En el rubro de ingresos, el registro del devengo y el recaudado, no es simultáneo ya que se tienen pendientes de ingresar a cuenta bancaria, recursos de los cuales se tiene el derecho de cobro.

**Cuentas de egresos**

Concepto	Importe
PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 8,262,743,368.00
PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER	\$ 189,228,165.27
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	\$ 1,182,095,330.94
PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO	\$ 9,255,610,533.60
PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO	\$ 8,659,219,520.91
PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO	\$ 8,659,219,520.91
PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO	\$ 7,448,177,789.55

**c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA****1. Introducción**



Los estados financieros, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, funcionarios de esta Dependencia, Secretaría de Finanzas y de los Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mejor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta de este Ente las condiciones relacionadas con la información financiera de cada periodo de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

## 2. Panorama Económico y Financiero

Los estados financieros, se integran con la información resultante de las transacciones financieras realizadas por el Organismo de las operaciones derivadas de la recepción de ingresos captados del ejercicio del gasto, así como de todas aquellas operaciones contables que modifican el patrimonio.

## 3. Autorización e Historia

Mediante decreto publicado el 23 de septiembre de 1996 se crean los Servicios de Salud de Michoacán como un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

## 4. Organización y Objeto Social

Los Servicios de Salud de Michoacán, tienen como objeto, prestar los servicios de salud a la población abierta en el Estado de Michoacán de Ocampo, en cumplimiento con lo dispuesto por las leyes Generales y Estatal de Salud y por el Acuerdo de Coordinación Federal.

## 5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

### CUMPLIMIENTO DE NORMATIVIDAD

Para el presente ejercicio se han observado las disposiciones contenidas en la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y demás disposiciones fiscales, jurídicas y administrativas relacionadas con el manejo de los ingresos y egresos de estos Servicios de Salud.

Tomando en cuenta las disposiciones normativas referidas, los registros contables se realizan con base acumulativa. La contabilización de las transacciones del gasto se efectúan conforme a la fecha de su realización, independientemente de su fecha de pago, y el ingreso, se registra cuando existe jurídicamente el derecho de cobro; mismo que facilita la formulación de los estados financieros y demás informes que permiten conocer la Situación Financiera y el resultado de la Gestión Financiera, así como evaluar el ejercicio del gasto conforme a los programas, objetivos, metas y unidades responsables de su ejecución, según lo dispuesto en los artículos 33, 34, 35 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 66 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

### NORMATIVIDAD

Los estados financieros que corresponden a estos Servicios de Salud, presentan la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en la hacienda pública y los flujos de efectivo, se elaboran con base a lo dispuesto en Ley General de Contabilidad Gubernamental, la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), La Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental, así como en cumplimiento al Decreto del Presupuesto de Egresos y la Ley de Ingresos del ejercicio fiscal 2018 y demás disposiciones normativas jurídicas vigentes.

### MONEDA DE PRESENTACIÓN

La información financiera y presupuestal de los Estados Financieros, está presentado en pesos mexicanos corrientes.

### POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros; basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables.

### LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG).

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal, los ayuntamientos de los municipios; los Órganos Política-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean Federales, Estatales o Municipales y los órganos Autónomos Federales.

La LGCG tiene como objeto establecer criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de todo ente público, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el CONAC como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, mismo que tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal.





2021 - 2022 Las políticas de contabilidad adoptadas para la elaboración de los Estados Financieros, en términos generales están de acuerdo con las disposiciones establecidas en la LGCG y la normatividad emitida por la CONAC.

En estos Servicios de Salud de Michoacán se sigue implementando lo establecido en el Acuerdo por el que se emiten las principales reglas del Registro y Valoración del Patrimonio, y lo que se disponga en lo subsecuente en apego a la normatividad aplicable.

Servicios de Salud de Michoacán, cuenta con el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG) desarrollado por el INDETEC, el cual permite contabilizar y presentar la información financiera y presupuestal apegada a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

Las principales políticas contables de Servicios de Salud de Michoacán se resumen a continuación:

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 están en pesos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera contenidas en las Normas de la Información Financiera, en tanto la CONAC no emita lo conducente. Para la clasificación y registro de las operaciones presupuestarias y contables se alinea el Clasificador por Objeto del Gasto, Clasificador por Tipo de Gasto, Clasificador Funcional del Gasto y Clasificador por Rubro de Ingresos emitidos por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno de Michoacán al Plan de Cuentas emitido por la CONAC.

## 7. Posición de Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

*No aplica*

## 8. Reporte Analítico del Activo

*Debe mostrar la siguiente información:*

- a) *Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.*
- b) *Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.*
- c) *Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.*
- d) *Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.*
- e) *Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.*
- f) *Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.*
- g) *Desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.*
- h) *Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:*
  - a) *Inversiones en valores.*
  - b) *Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.*
  - c) *Inversiones en empresas de participación mayoritaria.*
  - d) *Inversiones en empresas de participación minoritaria.*
  - e) *Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.*

## 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

*No aplica*

## 10. Reporte de la Recaudación

Este organismo opera con las aportaciones Federales y Estatales en los términos de los convenios suscritos, y con los ingresos por ventas de bienes y servicios, como son las Cuotas de Recuperación de las Unidades Médicas.

## 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

*No aplica*

## 12. Calificaciones Otorgadas

*No aplica*

## 13. Proceso de Mejora

- a) *a) Principales políticas de control interno:  
Se tienen establecidas políticas de gasto que fomentan el ahorro en las adquisiciones y contratación de bienes y servicios, así como su uso austero, eficaz y eficiente; reflejada, entre otras, en la supervisión del consumo de la energía eléctrica, control del uso de las líneas telefónicas, reciclaje de papel, realizar los mantenimientos preventivos pertinentes de los equipos de transporte.*



2021 - 2027

## SERVICIOS DE SALUD DE MICHOACÁN



Secretaría  
de Salud

GOBIERNO DE MICHOACÁN

- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.  
El 73% del ejercicio del presupuesto está fincado en gastos por servicios personales incluyendo sus prestaciones sociales y obligaciones de seguridad social, por lo que la mejoría en el desempeño financiero, metas y alcances esta directamente implicado en las actividades que se realizan día a día por el personal de esta dependencia con la calidad y diligencia profesional en la prestación de servicios médico-administrativas.

### 14. Información por Segmentos

*Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes. Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.*

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

*Los presentes estados financieros se someterán a Dictaminación a través de Despacho certificado para ello, por lo que, en caso de ser necesario y en atención al resultado de la auditoría se realizarán ajustes, reclasificaciones o trabajo adicional para solventar lo propuesto por los auditores, con el objetivo de minimizar riesgos y lograr el cumplimiento de la administración ante terceros, entre ellos, las autoridades fiscales.*

### 16. Partes Relacionadas

*No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras de los Servicios de Salud de Michoacán.*

### 17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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

**DIRECTOR GENERAL**

**DIRECTOR ADMINISTRATIVO**

**DR. ELÍAS IBARRA TORRES**

**MTRO. EDGAR ADRIÁN SILVA DÁVILA**

**SUBDIRECTOR DE RECURSOS FINANCIEROS**

**JEFE DEL DEPTO. DE CONTABILIDAD**

**C.P. FRANCISCO GARCÍA TRUJILLO**

**C.P. FRANCISCO ESTANISLADO DIMAS**