



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

a) NOTAS DE DESGLOSE.

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

Activo

Efectivo y Equivalentes.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 los saldos en Efectivo, Bancos e Inversiones en Valores ascienden a \$ 999,188,998.08 y \$ 1,836,721,981.95; respectivamente. Representan las disponibilidades del Organismo y corresponden a recursos de programas federales y estatales, convenios e ingresos propios. Se integran como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Efectivo	198,307.76	278,000.00
Bancos/Tesorería	998,990,690.32	1,836,443,981.95
Inversiones y Valores	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	999,188,998.08	1,836,721,981.95

Al 30 de septiembre de 2021 del saldo en bancos, el 81.8 % corresponde a fondos federales etiquetados y el restante 18.2 % a recursos estatales e ingresos propios.

Al 30 de septiembre de 2020 del saldo en bancos, el 83.03 % corresponde a fondos federales etiquetados y el restante 16.97 % a recursos estatales e ingresos propios.

Inversiones Financieras

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el Organismo no cuenta con Inversiones Temporales (hasta 3 meses).

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, representan los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación en efectivo o equivalentes en un plazo menor o igual a doce meses y se integran como se muestran a continuación:



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

CONCEPTO	2021				Total	2020 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Mayor a 365 días		
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	148,195,924.58	24,750,000.00	1,973,351.40	-	174,919,275.98	-
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	44,500,379.98	56,005,251.32	80,209,739.63	-	180,715,370.93	190,724,473.86
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo			4,400,804.55	-	4,400,804.55	0
Total	192,696,304.56	80,755,251.32	86,583,895.58	0.00	360,035,451.46	190,724,473.86

El monto de 360.0 MDP reflejados a la fecha de corte, cuentan con factibilidad de comprobación y/o recuperación y corresponden a recursos financieros a comprobar por parte de las unidades hospitalarias por gastos de operación y a ingresos devengados por recaudar derivado de servicios subrogados otorgados.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, corresponden a los anticipos otorgados a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses y se integran como se muestran a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0.00	80,840,126.01
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0.00	0.00
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0.01	5,484,875.87
Total	0.01	86,325,001.88



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Almacenes

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el saldo de los almacenes asciende a \$ 1,138,713,693.77 y \$ 664,564,126.68, respectivamente los cuales representan el valor de los materiales y suministros de consumo del Organismo y se integra principalmente por productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio como se muestran a continuación:

CONCEPTO	2021	2020
MATERIALES DE ADMINISTRACION EMISION DE DOCUMENTOS Y ARTICULOS OFICIALES	994,708.95	729,526.79
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	-	-
MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	22,837.50	-
PRODUCTOS QUIMICOS FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	935,907,205.03	527,316,692.36
COMBUSTIBLES LUBRICANTES Y ADITIVOS	-	0
VESTUARIO BLANCOS PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	158,839,566.67	75327375.25
HERRAMIENTAS REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES PARA CONSUMO	42,949,375.62	61,190,532.28
TOTAL	1,138,713,693.77	664,564,126.68

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 las entradas y salidas del rubro de almacén se registran o expresan a costo histórico determinado mediante el método de valuación de inventarios de primeras entradas primeras salidas. Los valores así determinados no exceden a su valor neto de realización.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 se presentan en cuentas de orden "VALORES EN CUSTODIA" por un importe de \$ 1,294,326.84 y \$ 20,718,587.10, respectivamente, que corresponden a aportaciones en especie del programa Acuerdo para el Fortalecimiento de las Acciones de Salud Pública en los Estados (AFASPE).

Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a - \$ 1,514,943.63 y -\$ 1,514,943.63, respectivamente. Este rubro refleja la estimación de cuentas incobrables de recursos asignados a jurisdicciones por el concepto de gastos a comprobar que son mayores a 5 años; este apartado se encuentra integrado de la siguiente manera:



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

Concepto	2021	2020
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-\$1,514,943.63	-\$1,514,943.63
Total	-\$1,514,943.63	-\$1,514,943.63

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Bienes Inmuebles

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a \$ 7,367,383,964.21 y 7,345,404,973.51, respectivamente. Este rubro se registra a su costo de adquisición y representa el monto invertido en bienes inmuebles, infraestructura y construcciones concluidas, así como las construcciones en proceso de ejecución; este apartado se encuentra integrado de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Terreno	23,391,953.67	23,391,953.67
Edificios no Habitacionales	7,333,564,434.19	7,311,585,443.49
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	10,427,576.35	10,427,576.35
Total	7,367,383,964.21	7,345,404,973.51

El costo de adquisición de los bienes inmuebles disminuidos de su valor de desecho, se deprecia de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles de los bienes inmuebles como se menciona más adelante.

Los estados actuales de los bienes inmuebles que principalmente son unidades hospitalarias son funcionales y cada uno de ellos recibe mantenimiento periódico para su uso operacional y conservación.

Bienes Muebles

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a \$ 4,885,518,361.03 y \$ 4,839,702,675.40, respectivamente. Este rubro se registra a su costo de adquisición y está representado principalmente por Mobiliario y Equipo de Administración, Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio, Vehículos y Equipo de Transporte; el cual se muestra a continuación:

SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Concepto	2021	2020
Mobiliario y Equipo de Administración	442,605,517.84	428,864,103.44
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	9,416,282.40	9,171,115.47
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	3,711,020,429.06	3,686,854,316.96
Vehículos y Equipo de Transporte	595,755,825.89	592,493,922.07
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	126,720,305.84	122,319,217.46
Total	4,885,518,361.03	4,839,702,675.40

El costo de adquisición de los bienes muebles disminuidos de su valor de desecho, se deprecia de manera sistemática utilizando el método de línea recta con base en las vidas útiles de los bienes muebles como se menciona más adelante.

Los bienes muebles se encuentran funcionando y periódicamente cuentan con mantenimiento, principalmente equipo médico y equipo de transporte.

Activos Intangibles

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a \$ 6,291,391.80 y \$ 3,329,342.89, respectivamente. Representa el monto de derechos por el uso de activos de propiedad industrial, comercial, intelectual y otros; mismos que se integran como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Software	5,912,593.44	2,950,544.53
Licencias	378,798.36	378,798.36
Total	6,291,391.80	3,329,342.89

El monto está integrado principalmente por la licencia perpetua para la plataforma prospera de atención a menores de 5 años.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a \$ 6,255,477,874.69 y \$ 5,729,842,518.30, respectivamente. Representa el monto de las depreciaciones, deterioro y



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

amortizaciones de bienes e Intangibles, de acuerdo a los lineamientos emitidos por el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

Concepto	2021	2020
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,815,242,868.32	1,573,356,126.38
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	4,439,368,085.11	4,155,888,919.42
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	866,921.26	597,472.50
Total	6,255,477,874.69	5,729,842,518.30

La depreciación y amortización del ejercicio de bienes muebles, inmuebles y activos intangibles Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 ascendieron a \$ 346,035,715.62 y \$ 365,258,847.83, respectivamente y se integra como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Depreciación de Bienes Inmuebles	181,505,719.80	180,961,739.73
Depreciación de Bienes Muebles	164,327,343.36	184,111,685.60
Amortización de Activos Intangibles	202,652.46	185,422.50
Total	346,035,715.62	365,258,847.83

Para efectos de la estimación de la vida útil de los bienes, este Organismo utilizó la “Guía de vida útil estimada y porcentajes de depreciación” emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, como se indica a continuación:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10

SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Vídeo	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a \$ 579,967,069.08 y \$ 360,000,956.69 integrado principalmente por proveedores, contratistas de obra pública retenciones y contribuciones, mismo que representa el monto de los adeudos del ente público.

CONCEPTO	2021				Total	2020 Total
	Hasta 90 días	Hasta 180 días	Hasta 365 días	Mayor a 365 días		
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,493,709.05	84536.01	18,618.13	-	1,596,863.19	3,877,486.10
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	223,028,727.57	22,766,316.81	121,696,612.95	-	367,491,657.33	105,364,454.78
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo				-	0.00	-
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	85,462,373.88	78,852.10	891,834.15	-	86,433,060.13	122,859,529.82
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	28,516,798.88	45,931,858.32	49,996,831.23	-	124,445,488.43	127,899,485.99
Total	338,501,609.38	68,861,563.24	172,603,896.46	0.00	579,967,069.08	360,000,956.69

El cumplimiento de los compromisos de pago de pasivo es factible, principalmente corresponden a devengo de proveedores realizados en el ejercicio con apego a las reglas de Recursos Federales y cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a la cantidad de \$ 27,150,469.10 y \$ 23,411,459.05 Está representado principalmente por el Fondo Estatal de Aportaciones



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Capitalizable (FEAC), mismo que se integra por el ahorro del personal de base, regularizados, formalizados; así como por las aportaciones del sindicato y del propio Organismo. Agrupándose en el rubro de "Fondo de Administración" de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Fondos de Administración a Corto Plazo	27,150,469.10	23,411,459.05
Total	27,150,469.10	23,411,459.05

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

Ingresos y Otros Beneficios

Ingresos de Gestión

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a la cantidad de \$ 33,380,155.00 y \$ 60,446,705.60 respectivamente, se reconocen en el estado de actividades a su valor nominal cuando se percibe o recibe el recurso y comprende los conceptos siguientes:

- **Productos de Tipo Corriente.** - Integrado principalmente por los intereses bancarios generados por este Organismo.
- **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.** - Corresponde a Ingresos derivados de cuotas de recuperación por la prestación de los Servicios Médicos Asistenciales que brinda este Organismo.

Concepto	2021	2020
Productos de Tipo Corriente	31,789,983.38	58,916,403.80
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,590,171.62	1,530,301.80
Total	33,380,155.00	60,446,705.60

Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones.



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a \$ 7,568,786,004.95 y \$ 8,319,029,501.69, los cuales están integrados de la siguiente manera:

- **Participaciones y Aportaciones.** – En este rubro se registra principalmente los recursos recibidos por el Organismo provenientes del Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud (FASSA).
- **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.** - Corresponde a subsidios realizados a través de la Secretaría de Planeación y Finanzas del Estado de Puebla.

Concepto	2021	2020
Participaciones y Aportaciones	2,974,755,142.23	2,754,924,530.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,594,030,862.72	5,564,104,971.63
Total	7,568,786,004.95	8,319,029,501.69

Gastos y Otras Pérdidas

Gastos de Funcionamiento

Los Gastos de Funcionamiento se integran de las cuentas de Servicios Personales, Materiales y Suministros y Servicios Generales, mismos que son necesarios para el adecuado funcionamiento de los Servicios de Salud del Estado de Puebla, los cuales se integran como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Servicios Personales	4,036,855,510.26	3,912,188,435.52
Materiales y Suministros	1,801,900,875.02	1,066,667,504.36
Servicios Generales	1,258,654,124.34	1,073,147,841.49
Total	7,097,410,509.62	6,052,003,781.37

En el Estado de Actividades los Materiales y Suministros almacenables se afectan contablemente en el gasto en el momento de las salidas de material del Almacén, lo anterior de acuerdo a lo establecido en la Guía Contabilizadora del Manual de Contabilidad Gubernamental.



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Servicios Personales

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a \$ 4,036,855,510.26 y \$ 3,912,188,435.52, respectivamente. Corresponde al gasto por el pago de remuneraciones y prestaciones al personal que labora en los Servicios de Salud del Estado de Puebla, su integración se presenta a continuación:

Concepto		2021	2020
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	1	1,155,926,853.93	1,121,426,481.43
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2	815,860,599.02	773,608,431.69
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3	785,784,461.28	782,196,022.64
Seguridad Social		314,622,114.53	317,985,917.47
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4	944,301,139.95	900,907,583.15
Pago de Estímulos a Servidores Públicos		20,360,341.55	16,063,999.14
Total		4,036,855,510.26	3,912,188,435.52

- 1.- Constituye el 15.5% del total del gasto y corresponde principalmente a sueldo base al personal de base, sueldo base al personal de confianza.
- 2.- Constituye el 10.9 % del total del gasto y corresponde principalmente a sueldo base al personal eventual.
- 3.- Constituye el 10.5 % del total del gasto y corresponde principalmente a primas por años de servicios efectivos prestados, primas de vacaciones y dominical, gratificación de fin de año, horas extraordinarias, compensaciones.
- 4.- Constituye el 12.6 % del total del gasto y corresponde principalmente a cuotas para el fondo de ahorro, prestaciones contractuales, prestaciones contractuales, otras prestaciones sociales y económicas, vales de productividad.

Materiales y Suministros

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a \$ 1,801,900,875.02 y \$ 1,066,667,504.36 respectivamente, que corresponden a toda clase de bienes e insumos utilizados por los Servicios de Salud del Estado de Puebla, para el desempeño de sus actividades institucionales en las que destacan los siguientes conceptos:



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Concepto		2021	2020
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1	1,578,405,651.74	909,450,000.67
Alimentos y Utensilios		64,557,454.55	33,031,474.02
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		15,593,517.82	8,457,246.86
Combustibles, Lubricantes y Aditivos		25,841,403.50	20,927,756.73
Diversos conceptos de Materiales y Suministros		117,502,847.41	94,801,026.08
Total		1,801,900,875.02	1,066,667,504.36

1.- Constituye el 21.1% del total del gasto y corresponde principalmente a medicamentos, materiales y suministros médicos.

Servicios Generales

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a \$ 1,258,654,124.34 y \$ 1,073,147,841.49, respectivamente, que comprenden la prestación de servicios devengados necesarios en el cumplimiento de las funciones que realizan los Servicios de Salud del Estado de Puebla los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

	2021	2020
Otros Servicios Generales	636,047,706.14	623,781,658.97
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	388,092,859.74	261,996,627.37
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	70,170,918.56	46,664,753.73
Servicios Básicos	105,861,407.38	100,693,341.63
Servicios de Arrendamiento	14,312,342.29	5,749,812.07
Diversos conceptos de Servicios Generales	44,168,890.23	34,261,647.72
Total	1,258,654,124.34	1,073,147,841.49

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, este rubro asciende a \$ 24,080,100.41 y \$ 41,927,979.34, respectivamente, que comprende ayudas sociales a personas que brindan principalmente servicios relacionados con la medicina tradicional, fisioterapia y vacunación.

SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Concepto	2021	2020
SUBSIDIOS A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	19,668,397.88
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS (AUXILIARES DE LA SALUD, VOLUNTARIOS)	\$751,300.00	953,300.00
BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	23,328,800.41	21,306,281.46
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	-	-
Total	24,080,100.41	41,927,979.34

Otros Gastos y pérdidas extraordinarias.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 este rubro asciende a \$ 346,035,715.62 y \$ 365,258,847.83 respectivamente. Representa las estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones; las cuales se integran como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0
Depreciación de Bienes Inmuebles	181,505,719.80	180,961,739.73
Depreciación de Bienes Muebles	164,327,343.36	184,111,685.60
Amortización de Activos Intangibles	202,652.46	185,422.50
Total	346,035,715.62	365,258,847.83

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACION EN LA HACIENDA PÚBLICA

El patrimonio Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 se agrupa por Patrimonio Contribuido y Patrimonio Generado e integrado como se muestra a continuación:

Concepto	2021	2020
Aportaciones	6,474,982,999.12	6,474,982,999.12
Donaciones de Capital	83,578,998.44	74,619,759.39
Patrimonio Contribuido	6,558,561,997.56	6,549,602,758.51
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	134,639,834.30	1,920,285,598.75
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,034,781,663.49	389,958,149.56
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	165,011,054.76	-7,843,808.32
Patrimonio Generado	1,334,432,552.55	2,302,399,939.99
Total	7,892,994,550.11	8,852,002,698.50



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Representa las aportaciones con fines permanentes, del sector privado, público y externo que incrementan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público, así como los efectos identificables y cuantificables que le afecten. Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 presentan un monto de \$ 6,558,561,997.56 y de \$ 6,549,602,758.51, respectivamente.

PATRIMONIO GENERADO

Representa la acumulación proveniente de: resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan. Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 presentan un monto de \$ 1,334,432,552.55 y de \$ 2,302,399,939.99, respectivamente.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Tiene por objeto proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

Concepto	2021	2020
Efectivo	198,307.76	278,000.00
Bancos/Tesorería	998,990,690.32	1,836,443,981.95
Inversiones y Valores	0	0
Otros Efectivos y Equivalentes	0	0
Total	999,188,998.08	1,836,721,981.95

**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

Concepto	2021	2020
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	480,675,549.92	2,285,544,446.58
Depreciación	346,035,715.62	365,258,847.83
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	134,639,834.30	1,920,285,598.75

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el Organismo no efectuó adquisiciones de bienes muebles ni inversión en obra pública en bienes propios.

V. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES.

1. Total de Ingresos Presupuestarios	7,602,166,159.95
---	-------------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios	-
2.1 Ingresos Financieros	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	

3. Menos Ingresos Presupuestarios No contables	
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	
---	--

4. Total de Ingresos Contables	7,602,166,159.95
---------------------------------------	-------------------------

CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

1. Total de Egresos Presupuestarios	6,879,586,886.70
--	-------------------------

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables	1,126,931,906.20
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2 Materiales y Suministros (Entradas almacén)	1,111,140,651.66
2.3 Mobiliario y Equipo de Administración	147,777.50
2.4 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
2.5 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	14,331,573.22
2.6 Vehículos y Equipo de Transporte	1,311,903.82
2.7 Equipo de Defensa y Seguridad	0.00
2.8 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0.00
2.9 Activos Biológicos	0.00
2.10 Bienes Inmuebles	0.00
2.11 Activos Intangibles	0.00
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00
2.13 Obra Pública en Bienes Propios	0.00
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00
2.15 Compra de Títulos y Valores	0.00
2.16 Concesión de Préstamos	0.00
2.17 Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00
2.18 Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

2.19 Amortización de la Deuda Pública	0.00
2.20 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	0.00
2.21 Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0.00

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios	1,714,871,345.15
3.1 Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	346,035,715.62
3.2 Provisiones	0.00
3.3 Disminución de Inventarios	0.00
3.4 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
3.5 Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00
3.6 Otros Gastos	0.00
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios (Salidas de Almacén)	1,368,835,629.53

4. Total de Gastos Contables	7,467,526,325.65
-------------------------------------	-------------------------



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

b) NOTAS DE MEMORIA.

Cuentas de Orden.

Cuentas de Orden Presupuestarias.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos.

Al 30 de septiembre de 2021 los ingresos presupuestarios devengados ascienden a \$ 7,602,166,159.95 mostrándose las etapas presupuestarias de Ingreso de la siguiente manera:

- **Ley de Ingresos Estimada.** \$ 10,251,092,288.00 que corresponden al monto reflejado en la Ley de Egresos del Estado de Puebla en su apartado "Entidades Apoyadas" y anexo de reasignaciones, publicada en el Periódico Oficial del Estado el 18 de diciembre de 2020.
- **Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.** \$ 1,534,837,708.09 ampliaciones efectuadas al ingreso estimado, derivadas de la operación presupuestaria.
- **Ley de Ingresos Recaudada.** \$ 7,422,976,373.72 refleja los ingresos obtenidos por el Organismo al 30 de septiembre de 2021.

Concepto	Importe
Ley de Ingresos Estimada	\$ 10,251,092,288.00
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	\$ 1,534,837,708.09
Ley de Ingresos Recaudada	\$ 7,422,976,373.72

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos.

Al 30 de septiembre de 2021 este rubro muestra los momentos presupuestarios de Egresos de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 10,251,092,288.00
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	\$ 1,597,848,978.93
Presupuesto de Egresos Devengado	\$ 6,879,586,886.70
Presupuesto de Egresos Pagado	\$ 6,611,000,616.77

Se presentan modificaciones al presupuesto de egresos en fondos de ejercicios anteriores en los que se destacan ASE 2020 por \$ 23.3 MDP, AFASPE 2020 por \$ 4.4 MDP, Cuotas de



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

recuperación 2019 por \$ 1.2 MDP cuyos ingresos fueron generados en años anteriores, por lo que no procede su ampliación presupuestal de ingresos. Dichos recursos fueron destinados principalmente a los rubros de servicios integrales, productos farmacéuticos y pruebas tamiz respectivamente, mismos que son devengados en el presente ejercicio.

El registro de las etapas del presupuesto del Organismo se efectúa en las cuentas contables que, para tal efecto, estableció el CONAC, las cuales se definen como se muestra a continuación.

- El momento contable del gasto aprobado, es el que refleja las asignaciones presupuestarias anuales comprometidas en el Presupuesto de Egresos.
- El gasto modificado es el momento contable que refleja la asignación presupuestaria que resulta de incorporar, en su caso, las adecuaciones presupuestarias al presupuesto aprobado.
- El gasto comprometido es el momento contable que refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio.
- El gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
- El gasto ejercido es el momento contable que refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada o documento equivalente debidamente aprobado por la autoridad competente.
- El gasto pagado es el momento contable que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.

c) **NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.**

1. **Introducción.**

De conformidad con lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y demás disposiciones que establecen las diversas instancias que tienen injerencia en esta materia, Servicios de Salud del Estado de Puebla presenta los Estados Financieros correspondientes al 30 de septiembre 2021 y 2020.



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Estos documentos expresan las transacciones y operaciones económicas realizadas por el Organismo, de acuerdo a los principios y políticas contables mediante los cuales fueron elaborados los registros y la documentación financiera correspondiente.

Para una mayor exposición de la información financiera se incluyen diversas notas que amplían el contexto dentro del cual se generaron los datos y para efectos de comparabilidad.

Con el mismo fin, a continuación, se presenta una breve descripción de la estructura y el contenido de la Información Financiera que integra la Cuenta de la Hacienda Pública de Servicios de Salud del Estado de Puebla al 30 de septiembre de 2021.

Estado de Situación Financiera. Su finalidad es mostrar información de la posición financiera de un ente público, a una fecha determinada, sobre los recursos y obligaciones financieros presentando su estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio.

Estado de Actividades. Su finalidad es informar sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Organismo que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y otros beneficios y, de los gastos y otras pérdidas del ente durante un periodo determinado. La diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio.

Estado de Variación en la Hacienda Pública. Su finalidad es mostrar las variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Organismo, en un periodo determinado.

Estado de Cambios en la Situación Financiera. Provee de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del Organismo.

Estado de Flujos de Efectivo. Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del Organismo identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Estado Analítico del Activo. Muestra el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el Organismo para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del periodo.

Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos. Muestra las obligaciones insolutas del Organismo, al inicio y fin de cada periodo, derivadas del endeudamiento interno y externo, asimismo suministra información analítica relevante sobre la variación de la deuda entre el inicio y el fin del periodo.

Asimismo, la información anterior se complementa con los estados presupuestarios con la finalidad de mostrar el comportamiento de los ingresos y egresos del presupuesto para el periodo del 1 de enero al 30 de septiembre de 2021.



SECRETARÍA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

2. Panorama Económico y Financiero.¹

Durante 2020 el entorno de la economía mundial presentó cambios importantes como resultado del surgimiento del brote epidémico denominado COVID-19 y su transformación en una pandemia global. Adicional a la pérdida de vidas humanas, la pandemia ha generado en diversos países retos importantes de salud pública. Las medidas sanitarias necesarias para mitigarla han tenido importantes repercusiones sobre la actividad económica, principalmente en los países afectados, aunque su efecto se ha extendido a todos los países a través de los precios de las materias primas, los mercados financieros, la menor demanda mundial y la incertidumbre sobre los efectos que tendrá en el crecimiento global. En este contexto, las proyecciones de la actividad económica global han estado sujetas a una constante revisión a la baja en un tiempo muy reducido.

La Organización Panamericana de la Salud y la OCDE recomiendan que el gasto público en salud sea de al menos 6.0% del PIB.

De acuerdo a como se planea realizar el gasto público en salud en 2021, se observa que por institución son los servicios de salud de Pemex donde se contempla el mayor incremento del gasto en salud (35.6%); sin embargo, los presupuestos de la Secretaría de Salud (-17.1%), del IMSS (-1.4%) y del ISSSTE (-1.7%) tendrán recortes. Dentro de la Secretaría de Salud, el programa que tendrá el mayor recorte en su presupuesto será el de 'Salud materna, sexual y reproductiva' (-19.2%) 2021, y este programa es clave para la atención de la mujer al incluir servicios de anticoncepción, atención prenatal, atención en el parto, incluso de atención a la violencia intrafamiliar. Cabe recordar que, en el contexto de la pandemia se espera un mayor número de embarazos adolescentes, y será fundamental que no se aplique un recorte tan significativo al presupuesto de este programa. En el ISSSTE, el programa con el mayor recorte presupuestal previsto para 2021 es el de 'Atención a la salud' (-15.3%), del cual dependen los servicios de atención médica a los derechohabientes.

Al analizar la evolución del presupuesto de la Secretaría de Salud desde 2007, se observa que en 2020 sí se le asignó un presupuesto extraordinario tomando en cuenta el retiro de recursos del fideicomiso del Fondo de Salud para el Bienestar; sin embargo, estos recursos extraordinarios no se tenían contemplados en su presupuesto original. Al considerar la suma del presupuesto asignado en 2020 a la Secretaría de Salud, y los recursos extraordinarios extraídos del fondo mencionado para financiar el INSABI, se tiene un presupuesto total de 170,000 millones de pesos (MDP); lo que implicaría una reducción de 17.1% en el presupuesto de dicha secretaría para 2021. El presupuesto para la Secretaría de Salud en 2021 no es excepcional, ya que es muy similar al asignado en años anteriores. En 2021, el 63% del presupuesto de la Secretaría de Salud se destinará al INSABI, principalmente en su programa de 'Atención a la Salud y Medicamentos Gratuitos para la Población sin Seguridad Social Laboral'.¹

¹ Análisis del paquete económico 2021. Instituto Belisario Domínguez. Senado de la República



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Al 30 de septiembre a nivel Estado se acumuló casos vigentes ubicados en 209 Municipio.

Presentándose acumulados 116,747 casos positivos con 15,040 defunciones.²

² <http://ss.puebla.gob.mx/>

3. Autorización e Historia.

a) Fecha de creación del ente.

Servicios de Salud es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Puebla, con personalidad jurídica y patrimonio propios, agrupado al Sector Salud, creado mediante Decreto del Honorable Congreso del Estado el día 04 de noviembre de 1996.

b) Principales cambios en su estructura.

La reforma realizada al Decreto del H. Congreso del Estado, que crea el Organismo Público Descentralizado denominado Servicios de Salud del Estado de Puebla, publicada con fecha 05 de agosto de 2016, reformó el último párrafo del artículo 8 donde se establece que "Para la administración de EL SERVICIO DE SALUD, el Organismo contará con las Coordinaciones de Servicios de Salud; de Planeación, Evaluación, Desarrollo y Operación, así como de una Dirección de Asuntos Jurídicos, funciones que respectivamente desempeñarán las Subsecretarías y la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Secretaría de Salud."

La última reforma realizada fue publicada el 14 de enero de 2020, reformando el artículo 5 en su fracción III, así como los artículos 18 y 20.

Derivado del Decreto del Honorable Congreso del Estado, por el que suprime el Organismo Público Descentralizado denominado "Régimen Estatal de Protección Social en Salud", publicado en el Periódico Oficial de Estado con fecha 31 de diciembre de 2020, los saldos de dicho organismo se incorporaron a la contabilidad de los Servicios de Salud.

4. Organización y Objeto Social.

a) Objeto social.

Servicios de Salud del Estado de Puebla tiene por objeto coadyuvar con la Secretaría del ramo en la prestación de los servicios de salud a la población abierta, y se encargará de su operación, en



SECRETARÍA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

cumplimiento a lo dispuesto por la Ley General de Salud, la Ley de Salud del Estado de Puebla, por los planes y programas nacionales y estatales; asimismo, del ejercicio de las funciones y de la administración de los recursos transferidos y que se transfieran de acuerdo con los convenios de coordinación celebrados entre el Gobierno Federal y el Gobierno del Estado.

b) Principal actividad.

La principal actividad del Organismo es la de organizar y operar en el Estado los Servicios de Salud a la población abierta en las siguientes materias:

a) Salubridad General:

1. Atención médica y asistencia social.
2. Salud reproductiva y planificación familiar.
3. Promoción de la salud.
4. Medicina preventiva.
5. Control sanitario de la disposición de sangre.
6. Vigilancia epidemiológica.

b) Regulación y control sanitario:

1. Bienes y servicios.
2. Insumos para la salud.
3. Salud ambiental.
4. Control sanitario de la publicidad.

c) Ejercicio Fiscal.

El 18 de diciembre de 2020 se publicó en el Periódico Oficial del Estado, la Ley de Egresos del Estado de Puebla, para el ejercicio Fiscal 2021, misma que entró en vigor el 1 de enero de 2021 y tiene como finalidad que el ejercicio del gasto público estatal se sujete a los principios y criterios de legalidad, honestidad, honradez, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad,



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

austeridad, transparencia, rendición de cuentas, máxima publicidad, Igualdad Sustantiva, Transversalidad y obtención de resultados que se deriven del monitoreo, seguimiento y evaluación del desempeño, para satisfacer los objetivos a que estén destinados.

d) Régimen Fiscal.

Los Servicios de Salud del Estado de Puebla, se encuentran en el régimen de Personas Morales con Fines no Lucrativos y sus obligaciones fiscales se determinan conforme al objetivo y funciones asignadas en la Constitución Política del Estado de Puebla.

e) Consideraciones fiscales del ente.

Las obligaciones fiscales del Organismo están determinadas conforme al objetivo y funciones establecidas en la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Puebla, en la Ley que les da origen o en el Decreto de Creación.

f) Estructura organizacional básica.

De conformidad con el Reglamento Interior del Organismo Público Descentralizado denominado "Servicios de Salud del Estado de Puebla" Publicado en el Periódico Oficial del Estado de Puebla el 8 de febrero de 2013, y sus modificaciones, se establece que para el estudio, planeación y despacho de los asuntos que le competen, el Organismo cuenta con la siguiente estructura orgánica:

I. Junta de Gobierno;

II. Director General; y

III. Las siguientes unidades administrativas:

A) Oficina del Titular.

A.1. Unidad de Gestión Social.

A.2. Unidad de Seguimiento a la Operación.

B) Coordinación de Servicios de Salud.



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

- B.1. Dirección de Atención a la Salud.
- B.2. Dirección de Salud Pública y Vigilancia Epidemiológica.
- B.3. Dirección de Protección contra Riesgos Sanitarios.
- B.3. BIS. Dirección de Operación de Unidades Médicas.
- B.4. Unidad del Sistema de Urgencias Médicas y Desastres.
- B.5. Unidad de Coordinación de Jurisdicciones Sanitarias.

C) Coordinación de Planeación, Evaluación, Desarrollo y Operación.

- C.1. Dirección de Planeación y Programación.
- C.2. Dirección de Evaluación de los Servicios de Salud.
- C.3. Dirección de Operación de Obra, Bienes, Servicios Generales y Procesos de Gestión.
- C.4. Dirección de Operación de Personal.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

El organismo no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales sea fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

Con el objeto de reconocer, valorar y revelar sus operaciones, Servicios de Salud ha preparado la información financiera con base en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental y Manual de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), adoptados y difundidos por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP), legislación estatal y normatividad relacionada para el ejercicio del presupuesto, para presentar razonablemente la situación financiera del Organismo.

Los Estados de Situación Financiera, Actividades y el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública, presentan información de manera acumulada y con base al momento contable del devengado.



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Normatividad aplicada a los estados financieros.

Las cifras presentadas se fundamentan en la aplicación de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental: sustancia económica, entidad, existencia permanente, revelación suficiente, importancia relativa, registro e integración presupuestaria, devengo, valuación contable, dualidad económica y consistencia; así como de los lineamientos emitidos por el CONAC, adoptados y difundidos por el CACEP, legislación Estatal y normatividad relacionada para el ejercicio del presupuesto.

Normatividad Supletoria

En forma supletoria a las normas de la Ley de Contabilidad y a las emitidas por el CONAC, se aplicarán las siguientes:

- a) La Normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable para el Estado Libre y Soberano de Puebla (CACEP);
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (International Public Sector Accounting Standards Board, International Federation of Accountants -IFAC-), antes en materia de Contabilidad Gubernamental;
- c) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF).

6. Políticas de Contabilidad Significativas.

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en el ejercicio en que se presenta, a menos que se especifique lo contrario.

- a. **La Entidad para el reconocimiento, valuación y revelación de la información financiera aplicó la siguiente normatividad:**

Normas emitidas por el CONAC.
Ley General de Contabilidad Gubernamental.

SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

b. Las bases para el reconocimiento contable utilizadas para la elaboración de los estados financieros son:

Costo histórico (adquisiciones).
Valor razonable (donaciones).

c. Actualización.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 no se aplicaron efectos de la inflación en la información financiera.

d. Operaciones en el extranjero.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 no se realizaron operaciones en el extranjero.

e. Método de valuación de la inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el Organismo no cuenta con acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

f. Sistema y método de valuación de inventarios.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 las entradas y salidas del rubro de almacén se registran o expresan a costo histórico determinado mediante la fórmula de primeras entradas primeras salidas. Los valores así determinados no exceden a su valor neto de realización.

g. Beneficios a los empleados.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, no se proporcionan beneficios adicionales a los trabajadores ya que por normatividad existe una entidad responsable de pagar las pensiones a los empleados de base y confianza de acuerdo a la normatividad aplicable.

h. Provisiones

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, no se registraron provisiones por laudos, derivado de que el monto al que ascendería no representa un efecto financiero significativo para el Organismo, por lo que se consideró no necesaria su creación.



**SECRETARIA DE SALUD
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021**

El Pasivo correspondiente a laudos se crea en el ejercicio en que se paga y es hasta ese momento cuando se afecta el presupuesto de egresos del ejercicio.

i. Reservas

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020, el Organismo no ha constituido reservas que afecten el valor de los activos presentados en la información financiera.

j. Cambios en políticas contables y corrección de errores

Al 30 de septiembre de 2021 no se efectuaron cambios en políticas contables con relación al periodo comparativo.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

Al 30 de septiembre de 2021 el Organismo no cuenta con Activos o Pasivos en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo

Para la determinación de la vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos se utilizaron los parámetros emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como se indica a continuación:

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.3	BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.3	Edificios No Habitacionales	30	3.3
1.2.4	BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración		



Secretaría
de Salud
Gobierno de Puebla

SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Cuenta	Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	10	10
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto De Oficina Y Estantería	10	10
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.3
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	20
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
1.2.4.4	Equipo de Transporte		
1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	5	20
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	20
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	10	10
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	10	10
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	10	10
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	10	10
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
1.2.4.6.9	Otros Equipos	10	10



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Los bienes muebles se encuentran funcionando y periódicamente cuentan con mantenimiento preventivo y correctivo, principalmente equipo médico y equipo de transporte.

No se capitalizó gasto alguno a la fecha, proveniente de gastos de investigación y desarrollo.

No se reporta riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras porque no se está en estos supuestos.

No se reporta valor activado ya que no se erogó recurso alguno en bienes construidos por el Organismo.

No existen circunstancias de carácter significativo que afecten el activo y que provengan de litigios, garantías, baja en inversiones, avales, etc.

No se presentó desmantelamiento alguno de activos.

No se reportan variaciones en materia de inversiones en valores, patrimonios de otras entidades, inversiones en empresas de participación mayoritaria o minoritaria o de patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo ya que no operan estas situaciones.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el Organismo no cuenta con Fideicomisos, Mandatos o Análogos.

10. Reporte de Recaudación.

Al 30 de septiembre de 2021 la recaudación del Organismo se integró de la siguiente manera:



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

Concepto	Importe
Ingresos Locales	1,708,756,828.64
Ingresos Federales	5,714,219,545.08
Total	\$ <u>7,422,976,373.72</u>

11. Información Sobre Deuda.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el Organismo no cuenta con Deuda Pública.

12. Calificaciones Otorgadas.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el Organismo no cuenta calificaciones crediticias otorgadas.

13. Procesos de Mejora. Principales Políticas de Control Interno.

Dentro del marco del segundo informe de gobierno del Estado, "Puebla en pacto comunitario" dentro de las acciones y fortalecimiento de infraestructura, realizó la reconversión unidades médicas para la atención de casos COVID-19. Siendo este un motivo para direccionar los recursos a estrategias prioritarias, del sector salud en medio de un impacto económico social derivado de la pandemia, las medidas de desempeño financiero y metas se han mantenido bajo el Manual de procedimientos Internos y Sistemas de Evaluación tales como: Sistema Estatal de Evaluación (SEE), Evaluación Externa de Tipo Especifica de Procesos y Resultados con forme al programa anual de evaluación (PAE) y Seguimiento de Indicadores de Desempeño (SIMIDE).

14. Información por Segmentos.

El Organismo no presenta información segmentada debido al tipo de actividades operativas en las cuales participa y a que presenta su información de manera independiente a la del Poder Ejecutivo del Estado.

15. Eventos posteriores al cierre.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros no se reportaron eventos posteriores que puedan afectar las cifras con cifras al 30 de septiembre de 2021 y 2020.



SECRETARIA DE SALUD SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

16. Partes relacionadas.

Al 30 de septiembre de 2021 y 2020 el Organismo no tiene partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

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

Autorizó

JOSÉ ANTONIO MARTÍNEZ GARCÍA
SECRETARIO DE SALUD Y DIRECTOR GENERAL DE LOS
SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

Validó

MARÍA CECILIA HERNÁNDEZ GALVÁN
TITULAR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS DE LA SECRETARÍA DE SALUD Y
COORDINADORA DE PLANEACIÓN Y EVALUACIÓN DE
LOS SERVICIOS DE SALUD DEL ESTADO DE PUEBLA

Revisó

JOAQUÍN ANTONIO CASTRO MONTES
DIRECTOR DE OPERACIÓN DE OBRA, BIENES, SERVICIOS
GENERALES Y PROCESOS DE GESTIÓN