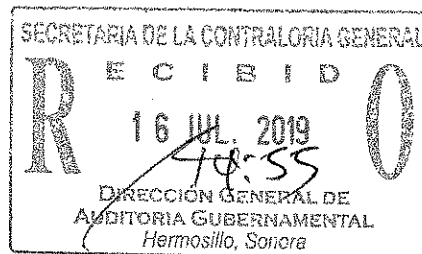


**INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS
SOCIALES DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE SONORA**

**(Organismo Público Descentralizado de la
Administración Pública Estatal)
Estados Financieros Dictaminados
al 31 de Diciembre de 2018**





Hermosillo, Sonora, Méx.
Julio 8, 2019

Gossler, S.C.

Oficina Hermosillo
Blvd. Abelardo L. Rodríguez y
Calle Pacheco No. 50
Col. San Benito, 83190
Hermosillo, Son.
Tel +52 (662) 214 5311

www.crowe.mx

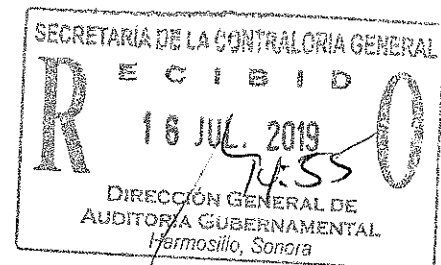
**Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los
Trabajadores del Estado de Sonora
Presente.-**

**At'n: Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General**

De conformidad con el contrato de servicios profesionales 38/2018 celebrado la H. Secretaría, referente a la auditoría de los estados financieros básicos de Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), por el ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, a través de la presente comunicación hacemos entrega formal del **Informe Corto, Informe Largo e Informe de Estados Analíticos de Ingresos y Gastos Presupuestales y del Ejercicio Presupuestal**, con cifras al 31 de diciembre de 2018 de la entidad citada.

**Atentamente,
GOSSLER, S.C.
Member Crowe Global**

**C.P.C. Jesús Humberto Acuña
Socio Director**



**INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS
SOCIALES DE LOS TRABAJADORES
DEL ESTADO DE SONORA**

**(Organismo Público Descentralizado de la Administración
Pública Estatal)
Estados Financieros Dictaminados
Al 31 de Diciembre de 2018**

I N D I C E

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y H. Junta de Directiva del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora:

Denegación (abstención) de opinión

Hemos sido nombrados para auditar los estados financieros del **Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora** (en adelante el Instituto), que comprenden los estados de situación financiera, analíticos del activo y analíticos de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018, y los estados de actividades, los estados de variaciones en la hacienda pública, los estados de flujos de efectivo y los estados de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros del **Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora**. Debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación (abstención) de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamento de la denegación (abstención) de opinión

1. Al 31 de diciembre de 2018, la entidad tiene registrada, en cuentas de orden, cuotas y aportaciones por cobrar a Organismos y Ayuntamientos, por un monto de \$ 2,504,234,450, de las cuales no recibimos la confirmación de los saldos solicitados, ni pudimos verificar el evento posterior, lo cual, no nos permitió conocer, el grado de materialidad o recuperación de dicho saldo, el cual, se ha mantenido desde hace varios ejercicios, sin que se reciba pago alguno.

J.

2. Desde hace varios años, el Instituto tiene la obligación de emitir información financiera y presupuestaria en cuentas de orden, en atención a lo establecido principalmente en los artículos 46 y 47 de la Nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental, y a lo establecido en los documentos contables relativos a los momentos contables de los ingresos y de los egresos. A la fecha de emisión de este informe, la entidad se encuentra en proceso de armonizar su información financiera, con la información presupuestal.

Adicionalmente, los valores registrados principalmente, en sus bienes muebles e inmuebles y cuentas patrimoniales, reconocen valores en varios casos, muy inferiores al valor real, sobre todo en su activo fijo, destacando el valor actual registrado de sus bienes inmuebles.

En relación a lo antes expuesto, actualmente la administración del Instituto, trabaja en el diseño y optimización de sus procesos administrativos, enfocados a la armonización total de su información financiera y presupuestal, así como en la valuación de sus activos fijos, trabajos que se esperan concluir, de acuerdo con los comentarios recibidos de los funcionarios de la entidad, durante segundo semestre de 2019.

3. No recibimos la confirmación de bancos, ni las confirmaciones de deudores diversos, créditos hipotecarios, automotrices, prendarios y corto plazo por cobrar, cuentas por pagar a proveedores de medicamentos y servicios, de prestadores de servicios subrogados, así como tampoco, en varios de los saldos objeto de revisión, se nos proporcionó el evento posterior, por lo que no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría, que nos permitieran cerciorarnos de su razonabilidad. Asimismo, no hemos recibido las confirmaciones de los abogados externos, ni la del secretario de la junta directiva. Dichas confirmaciones se consideran importantes, de conformidad con las normas internacionales de auditoría.
4. La entidad no nos proporcionó los estados financieros correspondientes al ejercicio 2019, lo cual no nos permitió aplicar diversos procedimientos de auditoría, contemplados en las normas internacionales de auditoría.



5. Debido a que el Instituto no ha concluido con el análisis del grado de recuperabilidad y situación actual de los saldos por cobrar por concepto de cuotas y aportaciones registrados en cuentas de orden, a cargo del Gobierno del Estado, Magisterio, Organismos y Ayuntamientos, los cuales dada su antigüedad, en algunos casos, presentan problemas en cuanto a su recuperación, lo anterior no nos permitió evaluar el posible importe de las cuentas incobrables, que debería de ser reconocido en los registros contables.
6. Como se menciona en la Nota 5, la entidad tiene saldos por cobrar a largo plazo, derivados principalmente de créditos otorgados a sus trabajadores, tanto en activo como pensionado, por un monto que al 31 de diciembre de 2018, ascendía a \$ 952,534,618, el Instituto no tiene la práctica de reconocer, el vencimiento a un año de las cuentas por cobrar a largo plazo, por lo que el activo circulante de la entidad no muestra la liquidez real del Instituto y cuyo importe, no ha sido determinado.
7. Como se menciona en la Nota 4, la entidad tiene registradas a largo plazo, inversiones financieras, por un monto que al 31 de diciembre de 2018, ascendía a \$ 326,313,344, las cuales, son de disponibilidad inmediata, y que por lo mismo durante el ejercicio muestran movimientos deudores y acreedores muy similares, por lo que el total del activo circulante de la entidad no muestra la liquidez total del Instituto.
8. Se tiene un saldo por cobrar a cargo del Gobierno del Estado y el Sindicato Nacional de los Trabajadores de la Educación Sección 54, por concepto de servicio médico a padres arancelados, por un monto en conjunto que al 31 de diciembre de 2018, ascendía a \$ 106,852,066, del cual, no se nos proporcionó su integración y soporte.
9. Como se señala en la Nota 14 a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, se tienen saldos deudores y acreedores por depurar por un monto de \$ 10,439,200 y \$ 539,862,498 respectivamente, registrados principalmente en las cuentas de proveedores, de los cuales no se nos proporcionó su origen, integración, soporte y situación actual, por lo que no pudimos aplicar los procedimientos de auditoría, que nos permitieran evaluar su razonabilidad.



10. Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cuenta Créditos Hipotecarios por Cobrar arroja una diferencia registrada de más en contabilidad respecto a la cifra reportada por el departamento de crédito por un monto de \$ 24,623,556, mientras que el saldo por cobrar al Gobierno del Estado, Magisterio, Organismos y Ayuntamientos, por concepto de cuotas y aportaciones arrojan una diferencia de menos en contabilidad por un monto en conjunto de \$ 47,290,970 respecto al monto registrado por el departamento de ingresos, diferencias que ante la falta de conciliación y registros contables en 2019, no fue posible su aclaración por parte de la entidad.
11. Se tienen saldos acreedores registrados por el departamento de ingresos, por concepto de cuotas y aportaciones por cobrar, en la cuenta servidores públicos, por un monto de \$ 133,989,874, que dada la naturaleza de dichos saldos, se encuentran en proceso de depuración y/o aplicación, sin que se tenga mayor detalle de los nombres de los servidores públicos, que integran dicho importe, por lo que los resultados y efectos se conocerán una vez concluido el proceso de depuración correspondiente.
12. El Instituto no cuenta con un sistema de control que garantice el registro en contabilidad del 100% de los pasivos por concepto de bienes y servicios, generado por las diferentes unidades y áreas operativas de la entidad, que aunado a la falta de confirmación mencionado en el punto 3 anterior, no nos fue posible aplicar los procedimientos de auditoría que nos permitieran satisfacernos de la razonabilidad del pasivo a favor de proveedores y otros acreedores, registrados por la entidad.

Fuimos contratados para llevar a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con estas normas, se describen con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos, que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, no es suficiente para poder expresar una opinión, respecto a la razonabilidad de los estados financieros.



Párrafos de énfasis

1. Llamamos la atención sobre la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta Pública Estatal, los cuales, están presentados, en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.
2. Como se señala en la Nota 10.b, durante 2018 se registraron ajustes, que disminuyeron los remanentes acumulados de ejercicios anteriores, por un importe neto de \$ 2,895,703,455, derivado principalmente, de la cancelación de los saldos por cobrar a cargo de Organismos y Ayuntamientos, por un monto de \$ 2,583,655,923, y que representa el 89% del importe total.
3. Como se señala en la Nota 5.c, durante 2018, la administración de la entidad, llevó a cabo la cancelación de los saldos por cobrar a cargo de Organismos y Ayuntamientos, por un monto de \$ 2,583,655,923, importe que fue registrado en cuentas de orden, en apego al decreto publicado el 08 de agosto de 2013.
4. La revisión de los fondos utilizados en obras públicas, comprendió el examen del control interno establecido y la documentación que ampara dichos egresos, la cual no incluyó una inspección física y examen técnico de las obras ejecutadas.

Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2017, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su opinión negativa, con fecha 25 junio de 2018.



Entidad en funcionamiento

Como se menciona en la Nota 15, a los estados financieros, al 31 de diciembre de 2018, la entidad tiene un exceso de pasivo circulante sobre activos circulantes, por \$ 1,476,405,272 y pasivos a largo plazo \$ 2,918,471,604 y los desahorros acumulados, han provocado, que a la fecha, la entidad tenga un patrimonio negativo por \$ 2,744,384,921, lo cual, pone en riesgo la continuidad de la entidad como entidad en funcionamiento. La administración de la entidad, no cuenta con plan de saneamiento de su situación financiera, por lo que su continuidad, como entidad en funcionamiento, se desconoce y es incierto.

Responsabilidades de la administración y de los encargados del gobierno de la entidad sobre los estados financieros

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en la Nota 2 a dichos estados financieros, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.



Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros del **Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora** de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección fundamento de la denegación (abstención) de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional de (asociación profesional correspondiente), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Gossler, S.C.
Member Crowe Global



Jesús Humberto Acuña
Contador Público Certificado
Cédula Profesional N° 1018917

Hermosillo, Sonora, Méx.
28 de junio de 2019

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

ACTIVO	2018	2017	PASIVO	2018	2017
ACTIVO CIRCULANTE:			PASIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y Equivalentes (Nota 3)	\$ 139,393,969	226,068,994	Cuentas por pagar a Corto Plazo (Nota 8)	\$ 1,730,843,232	1,368,275,408
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 5)	21,100,922	2,938,775,942	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	5,677,451	4,561,040	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Inventarios	14,613,318	5,209,029	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes (Nota 6)	73,652,300	105,176,361	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
	-	-	Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total de activos circulantes	254,437,980	3,279,791,366	Total de pasivos Circulantes	1,730,843,232	1,368,275,408
Activo no Circulante:					
Inversiones Financieras a Largo Plazo (Nota 4)	326,313,344	55,773,944	Pasivo No Circulante		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo (Nota 5)	952,534,618	889,110,102	Cuentas por Pagar a Largo Plazo (Nota 8)	2,918,471,604	2,918,471,604
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 7)	454,425,420	396,779,518	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Muebles (Nota 7)	270,913,516	267,091,790	Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	1,218,000	-	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 7)	(355,469,561)	(328,056,740)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	556,618	543,853	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-	Total de pasivos no circulantes	2,918,471,604	2,918,471,604
Total de activos no circulantes	1,650,491,955	1,281,242,487	Total pasivo	4,649,314,836	4,286,747,012
Total del activo	\$ 1,904,929,915	4,561,033,833	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO (Nota 10)		
	=====	=====	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	9,791,379	9,791,379
			Aportaciones	132,013	132,013
			Donaciones de Capital	9,659,366	9,659,366
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Hacienda Pública / Patrimonio Generado	(2,754,176,300)	264,495,442
			Resultado de Ejercicios Anteriores	447,934,275	343,775,352
			Resultado del Ejercicio (Desahorro) Ahorro	(122,968,287)	104,158,923
			Revaluos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(3,079,142,288)	(183,438,833)
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
			Resultados por Posición Monetaria	-	-
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
			Total de Hacienda Pública / Patrimonio	(2,744,384,921)	274,286,821
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 1,904,929,915	4,561,033,833
				=====	=====

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


C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contadora General


Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

CONCEPTO	Saldo Incial	Cargos del período	Abonos del período	Saldo Final	Variacion del período
ACTIVO	\$ 4,561,033,833	29,747,345,901	32,403,449,819	1,904,929,915	- 2,656,103,918
Activo Circulante	\$ 3,279,791,366	26,008,931,083	29,034,284,489	254,437,960	(3,025,353,406)
Efectivo y Equivalentes	226,068,994	18,666,459,692	18,753,134,717	139,393,969	(86,675,025)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,938,775,942	6,367,055,066	9,284,730,086	21,100,922	(2,917,675,020)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	4,561,040	22,113,902	20,997,491	5,677,451	1,116,411
Inventarios	5,209,029	33,912,245	24,507,956	14,613,318	9,404,289
Almacenes	105,176,361	919,390,178	950,914,239	73,652,300	(31,524,061)
Ingresos por Recuperar	-	-	-	-	-
Anticipo a proveedores	-	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de	-	-	-	-	-
Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
ACTIVO NO CIRCULANTE	1,281,242,467	3,738,414,818	3,369,165,330	1,650,491,955	369,249,488
Inversiones Financieras a Largo Plazo	55,773,944	3,475,336,101	3,204,796,701	326,313,344	270,539,400
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	889,110,102	170,319,674	106,895,158	952,534,618	63,424,516
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-	-	-	-
Bienes Muebles	396,779,518	72,172,127	14,526,225	454,425,420	57,645,902
Activos Intangibles	267,091,790	14,905,085	11,083,359	270,913,516	3,821,726
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-	1,624,000	406,000	1,218,000	1,218,000
Activos Diferidos	(328,056,740)	4,045,066	31,457,887	(355,469,561)	(27,412,821)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	543,853	12,765	-	556,618	12,765
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

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


C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contadora General


Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

Denominacion de las deudas	Moneda de Contratacion	Institucion o pais acreedor	Saldo inicial del Periodo	Saldo final del periodo
Deuda Interna a Corto Plazo			-	-
Instituciones de Credito	Pso.	Mex.	-	-
Titulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Externa a Corto Plazo			-	-
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Titulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Interna a Largo Plazo			-	-
Instituciones de Credito	Pso.	Mex.	-	-
Titulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Externa a Largo Plazo			-	-
Organismos Financieros Internacionales	Pso.	Mex.	-	-
Deuda Bilateral	Pso.	Mex.	-	-
Titulos y Valores	Pso.	Mex.	-	-
Arrendamiento Financiero	Pso.	Mex.	-	-
Otros Pasivos			4,286,747,012	4,649,314,836
Otros Pasivos	Pso.	Mex.	4,286,747,012	4,649,314,836
Total Deuda y Otros Pasivos			4,286,747,012	4,649,314,836

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


C.P. Norma Lorena Galindo
Valenzuela Contadora General


Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	2 0 1 8	2 0 1 7
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS:		
Ingresos de la Gestión	\$ 6,244,892,324	5,749,596,105
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,244,892,324	5,749,596,105
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de tipo corriente		
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,182,619	52,883,690
Participaciones y aportaciones		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	62,182,619	52,883,690
Otros Ingresos y Beneficios	95,393,616	266,356,063
Ingresos financieros	71,770,900	64,969,055
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23,622,716	201,387,008
Total ingresos y otros beneficios	6,402,468,559	6,068,835,858
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:		
Gastos de Funcionamiento	2,919,031,156	2,845,250,428
Servicios personales	1,642,803,033	1,595,854,346
Materiales y suministros	721,657,316	696,430,835
Servicios generales	554,570,807	552,965,247
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3,568,855,284	3,077,304,883
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones	3,796,064	-
Transferencias a Fidelcomisos, Mandatos y Contratos Análogos	3,450,388,322	2,890,666,861
Transferencias a Seguridad Social		
Donativos	114,670,898	186,638,002
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costos por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	37,550,406	42,121,624
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	37,550,406	42,121,624
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,525,436,846	5,964,676,935
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (122,968,287)	104,158,923

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


C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contadora General


Mtro. Pedro Angel Contreras López
Director General

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADOS DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Total
Saldos al 1° de enero de 2016				
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	9,791,379	-	-	9,791,379
Aportaciones	132,013			132,013
Donaciones de Capital	9,659,366			9,659,366
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	-	160,336,519	104,158,923	264,495,442
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-		104,158,923	104,158,923
Resultado de Ejercicios Anteriores	-	343,775,352		343,775,352
Revalúos				-
Reservas				-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(183,438,833)		(183,438,833)
Saldos al 31 de diciembre de 2017	9,791,379	160,336,519	104,158,923	274,286,821
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-			-
Actualización de la Hacienda Pública/ Patrimonio				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	(2,791,544,532)	(227,127,210)	(3,018,671,742)
Resultado de Ejercicios Anteriores		104,158,923	(104,158,923)	-
Revalúos				-
Reservas	-			-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores (Nota 10.b)	-	(2,895,703,455)		(2,895,703,455)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 2018				
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 2018	\$ 9,791,379	(2,631,208,013)	(122,968,287)	(2,744,384,921)

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

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contadora General

Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
ORIGEN		
Impuestos	\$ 6,402,468,557	6,068,835,859
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,244,892,324	5,749,596,106
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	62,182,618	52,883,690
Otros Orígenes de Operación	95,393,615	286,356,063
APLICACIONES:		
Servicios Personales	6,525,436,846	5,964,676,933
Materiales y Suministros	1,646,599,097	1,595,854,347
Servicios Generales	721,857,316	696,430,835
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	554,570,807	552,965,245
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensionamientos y Jubilaciones	3,450,388,322	2,890,666,881
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social	114,670,898	186,638,002
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación	37,550,406	42,121,623
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(122,968,289)	104,158,926
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
ORIGEN		
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de	2,959,596,029	850,116,377
Bienes muebles.	-	167,207,169
Otros Orígenes de inversión	1,914,976	39,500
APLICACIÓN		
Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso de	2,957,681,053	682,869,708
bienes muebles.	(602,606,646)	(883,518,927)
Otros Orígenes de inversión	(57,645,901)	(175,379,614)
	(6,954,703)	(8,724,890)
	(538,006,042)	(699,414,423)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	2,356,989,383	(33,402,550)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
ORIGEN		
Endeudamiento neto	686,436,793	254,789,093
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras aplicaciones de financiamiento	686,436,793	254,789,093
Disminución de cuentas por cobrar		
Aumento de pasivo		
Aumento de patrimonio		
APLICACIÓN		
Servicios de la deuda	(3,007,132,912)	(209,229,593)
Interno		
Externo		
Otras aplicaciones de financiamiento	(3,007,132,912)	(209,229,593)
Aumento de cuentas por cobrar		
Disminución de pasivo		
Disminución de patrimonio		
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(2,320,696,119)	45,559,500
DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(86,675,025)	116,315,876
Efectivo y Equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	226,068,994	109,753,118
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	\$ 139,393,969	226,068,994

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

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contadora General


Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General

INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL)
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Centavos omitidos)
(Nota 2)

	2018		2017	
	ORIGEN	APLICACIÓN	ORIGEN	APLICACIÓN
ACTIVO				
ACTIVO CIRCULANTE				
Efectivo y Equivalentes	\$ 86,675,025			116,315,874
Derechos a recibir efectivo o Equivalentes	2,917,675,020			683,762,385
Derechos a recibir bienes o servicios		1,116,411		1,073,267
Contribuciones por recuperar a corto plazo		9,404,289		1,731,191
Inventarios	31,524,061			
Almacenes			1,119,011	
Otros Activos Circulantes				
ACTIVO NO CIRCULANTES				
Inversiones Financieras a largo plazo		270,539,400	653,921,621	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		63,424,516	5,731,223	
Bienes inmuebles, infraestructura y contribuciones en proceso		57,645,902		8,172,445
Bienes muebles		3,821,726		8,685,390
Activos Intangibles		1,218,000		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de bienes	27,412,821		29,250,272	
Activos Diferidos		12,765		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				
Otros Activos no circulantes				
PASIVO				
PASIVO CIRCULANTE				
Cuentas por pagar a Corto Plazo	362,567,824		69,187,976	
Documentos por Pagar a Corto Plazo				
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo				
Titulos y Valores a Corto Plazo				
Pasivos Diferidos a Corto Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo				
Provisiones a Corto Plazo				
Otros Pasivos a Corto Plazo				
PASIVO NO CIRCULANTE				
Cuentas por pagar a Largo Plazo		-		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		-		
Deuda Pública a Largo Plazo				
Pasivos Diferidos a Largo Plazo				
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo				
Provisiones a Largo Plazo				
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO				
Aportaciones		-		
Donaciones al capital		-		
Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio				
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO				
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		18,809,364	88,129,932	
Resultados de Ejercicios Anteriores		104,158,923	16,028,992	
Revaluos				
Reservas				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios anteriores		2,895,703,455		43,628,475
EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO				
Resultado por posición Monetaria				
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				
TOTALES				
TOTAL	\$ 3,425,854,751	3,425,854,751	863,369,027	863,369,027

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


C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contadora General


Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General

**INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS
TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA
(Organismo Público Descentralizado de la Administración
Pública Estatal)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(Centavos omitidos)**

**NOTA 1 ANTECEDENTES, CONSTITUCIÓN, ACTIVIDAD Y FUENTE DE INGRESOS
DEL INSTITUTO**

Notas de Gestión.-

Antecedentes y constitución.-

Los orígenes legales de este Instituto inician con la promulgación de la Ley Número 112, publicada el 20 de diciembre de 1948, en la que se estableció el "Fondo de Protección Burocrático", misma Ley que fue modificada al publicarse la Ley Número 5, el día 19 de noviembre de 1949, con la cual se instituye la Dirección de Pensiones del Estado.

El día 4 de diciembre de 1950, se aprueba el Reglamento de la Dirección de Pensiones con la Ley Número 60, y posteriormente, el 14 de marzo de 1962 es publicada la Ley Número 13 en la que se estableció un pago adicional del 5% del sueldo base para los servidores públicos del Gobierno del Estado, por concepto de asistencia médica y medicinas.

El 31 de diciembre de 1962, con la expedición y publicación de la Ley 38, la antigua Dirección de Pensiones del Estado se transforma, dando origen al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

Posteriormente, el 29 de junio de 1989 es aprobada por el H. Congreso del Estado la Ley Número 91 que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones de la Ley Número 38 del ISSSTESON, misma que entró en vigor el 4 de julio de 1989.

Finalmente, el 28 de junio de 2005, es aprobado por el H. Congreso del Estado, el decreto que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley 38. La nueva Ley 38 denominada "Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora" (en adelante Ley del ISSSTESON), se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, Tomo CLXXV, Edición Especial No. 3 del día 29 de junio del 2005.

Actividad del Organismo y Fuente de Ingresos.-

Actividad.-

El ISSSTESON es un organismo público descentralizado de la Secretaría de Salud, con personalidad jurídica y patrimonio propio, la cual es una dependencia que pertenece a la Administración Pública Estatal de conformidad con el artículo 3 y 36 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, creado con la finalidad de otorgar a los trabajadores y organismos públicos incorporados a su régimen y sus familiares y pensionistas del Estado, las prestaciones que establecen los artículos 4 y 40 de la Ley del ISSSTESON, los cuales se transcriben a continuación:

Artículo 4.- Se establecen con el carácter de obligatorias las siguientes prestaciones:

- a. Seguro de accidentes de trabajo y enfermedades profesionales;
- b. Servicio de reeducación y readaptación de inválidos;
- c. Créditos para la adquisición en propiedad de casa o terrenos para la construcción de las mismas, destinados a la habitación familiar del trabajador;
- d. Actividades que eleven el nivel cultural del servidor público y su familia;
- e. Arrendamiento de habitaciones económicas pertenecientes al ISSSTESON;
- f. Préstamos hipotecarios;
- g. Préstamos a corto plazo;
- h. Jubilación;
- i. Pensión por vejez;
- j. Pensión por invalidez;
- k. Pensión por muerte;
- l. Indemnización global;
- m. Pago póstumo en los términos del Capítulo Séptimo Bis;
- n. Fondo colectivo de retiro.

Artículo 40.- En los términos de la presente ley, se instituye el fondo de la vivienda para los trabajadores, el cual tendrá por objeto:

- a) Establecer y operar un sistema de financiamiento que permita a los trabajadores obtener crédito barato y suficiente, mediante préstamos con garantía hipotecaria para:

- i. La adquisición en propiedad de habitaciones cómodas e higiénicas, incluyendo aquéllas sujetas al régimen de condominio.
 - ii. La construcción, reparación, ampliación o mejoramiento de sus habitaciones.
 - iii. El pago de pasivos contraídos por los conceptos anteriores, en los términos que acuerde la comisión ejecutiva del fondo.
 - iv. La adquisición de terrenos en los que se deberá construir la habitación del trabajador.
- b) Coordinar y financiar programas de construcción de habitaciones destinadas a ser adquiridas en propiedad o en arrendamiento por los trabajadores.

Fuente de Ingresos.-

La institución obtiene el 97.54% de sus ingresos de las cuotas y aportaciones que recibe del Gobierno del Estado y los Ayuntamientos y Organismos afiliados con base en los sueldos reportados, y el 2.46% restantes corresponde a otros ingresos obtenidos por el Instituto y cuyo detalle se muestra en la Nota 11. El Gobierno del Estado, Magisterio, Ayuntamientos y Organismos afiliados al Instituto están obligados, conforme a la nueva ley, a enviar a dicho Instituto las nóminas de su personal para efecto de determinar las cuotas y aportaciones respectivas.

Órganos de Gobierno del Instituto.-

El Órgano de Gobierno del ISSSTESON, estará integrado por la:

- Junta Directiva,
- Director General, y la
- Comisión Ejecutiva del Fondo de la Vivienda

La Junta Directiva del Instituto, será la máxima autoridad y se integra por:

Mtro. Pedro Ángel Contreras López	Director General y Presidente de la Junta Directiva
Lic. Miguel Ángel Tzintzun López	Representante del Poder Ejecutivo
Lic. Raúl Enrique Ramos Martens	Representante del Poder Legislativo
Lic. Javier Enríquez Enríquez	Representante del Poder Judicial
Lic. Víctor Manuel Flores López	Representante del SUTSPES
Loc. José Gerardo Córdova Bejarano	Secretario Técnico de la Junta Directiva de ISSSTESON
Prof. José Castillo Valenzuela	Representante de la Sección 54 del SNTE
C. Jorge Luis Grijalva	Comisario Público Oficial
C.P. Rafael Ángel Velázquez Encinas	Titular del Órgano de Control y Desarrollo Administrativo del ISSSTESON

La Comisión Ejecutiva del Fondo para la Vivienda, estará integrada por representantes de las organizaciones sindicales y durarán en su cargo tres años y podrán ser removidos libremente por las personas que los propusieron.

NOTA 2 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Bases contables de preparación y presentación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos del Instituto fueron preparados parcialmente de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

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.

El marco normativo para la aplicación de las normas de información financiera aplicadas a las entidades del sector público son:

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), así como las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

El 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y 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 Político-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 y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto, la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de la información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

De 2009 a la fecha, el CONAC ha emitido diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG.

Consecuentemente, a partir de la fecha señalada, tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto

- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- Momentos Contables de los Egresos
- Momentos Contables de los Ingresos
- Manual de Contabilidad Gubernamental

Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.

Las Normas Contables Principales, Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013.

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).

De acuerdo con el marco conceptual de la LGCG, en el inciso b) relativo al ámbito de aplicación institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas, siendo de aplicación en el siguiente orden de prelación, las emitidas en primera instancia, por el CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Contables Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), mientras que el Consejo Estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, también se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para el sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. En resumen, las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del Gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

b) Fecha de autorización de los estados financieros

Los estados financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados por quien los suscribe, para su emisión y aprobación de la Junta Directiva, el día 28 de junio de 2019.

c) Efectivo y equivalentes

El efectivo está integrado por los depósitos en cuenta de cheques y las inversiones a la vista que la entidad mantiene en instituciones bancarias. Las inversiones a la vista, se registran al costo de adquisición más los rendimientos devengados a la fecha del estado de posición financiera, que es igual a su valor neto estimado de realización. Los intereses ganados se registran conforme se devengan y se muestran reflejados en los estados de cuenta de la institución financiera, con crédito a los resultados del ejercicio.

d) Inversiones financieras a largo plazo

Se registran a su costo de aportación más los rendimientos devengados a la fecha del balance, que es igual a su valor neto estimado de realización. Los intereses ganados se reconocen conforme se devengan con crédito a los resultados del ejercicio.

e) Inventarios

Las inversiones en medicamentos, materiales y suministros son registradas a su costo de adquisición y son consideradas como egresos en el mes en que se consumen (Ver Nota 6).

f) Bienes inmuebles, construcciones en proceso, bienes muebles y depreciación acumulada

Las inversiones en bienes inmuebles, construcciones en proceso y bienes muebles son registradas a su costo de adquisición y a su vez, se reconocen como inversión en el activo fijo (Ver Nota 7).

Su depreciación se calcula, por el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales de depreciación sobre el costo histórico original, de los bienes adquiridos:

Concepto	%
Equipo y aparatos audiovisuales	33
Equipo de cómputo	33
Equipo de transporte	20
Bienes artísticos y culturales	20
Equipo médico	20
Instrumental médico	20
Maquinaria y equipo	10
Equipos y aparatos de comunicación y telecomunicación	10
Bienes muebles	10
Herramientas y refacciones	10
Maquinaria y equipo eléctrico	10
Mobiliario y equipo de refrigeración	10
Mobiliario y equipo de oficina	10

g) Provisiones a largo plazo

De conformidad con la Ley del ISSSTESON, el Instituto tiene establecido un plan de pensiones, así como el pago de diversas prestaciones adicionales como son aguinaldo, indemnizaciones, gastos de funeral y pago póstumo a favor de sus trabajadores.

El Instituto llevó a cabo, durante el ejercicio de 2017, la cuantificación del pasivo por concepto de pensiones mediante cálculo actuarial efectuado por actuarios independientes, cuyo monto determinado a esa fecha ascendía a \$ 94 mil 427 millones de pesos, los cuales, de acuerdo con la política de la entidad, este pasivo no se reconocía en el balance, sino que se registraba en cuentas de orden.

Hasta el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, de conformidad con la LGCG, la entidad aplicó de manera supletoria la Norma de Información Financiera General para el Sector Paraestatal NIFGGSP 05 "Obligaciones Laborales" reconociendo en sus estados financieros por dicho concepto un monto de \$ 2 mil 918 millones de pesos afectando los remanentes acumulados y del ejercicio que se tenían registrados a esa fecha.

De acuerdo con esta norma, se establece que el monto del pasivo laboral a registrar por la entidad, no deberá de implicar la determinación de un efecto que refleje un resultado del ejercicio desfavorable, por lo que con base en dicha norma supletoria, el instituto no tiene registrado en el pasivo, el monto total devengado de estas obligaciones laborales.

A continuación se describen las prestaciones laborales antes comentadas a cargo del Instituto:

Prima de antigüedad.- El Instituto está obligado al pago, de manera quincenal, de la prima de antigüedad a favor de los empleados, a partir del quinto año de antigüedad (quinquenio) de conformidad con la Ley Civil del Estado de Sonora y al Reglamento Interno de las Condiciones Generales de Trabajo y se carga al gasto en la fecha en que se efectúa su pago.

Indemnizaciones.- Las indemnizaciones por retiro involuntario, se cargan a los resultados del ejercicio en que se pagan.

Plan de pensiones.- De acuerdo a lo señalado en la Ley del ISSSTESON, los trabajadores afiliados al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, tienen derecho a gozar de un plan de pensiones afectando los resultados del ejercicio en la fecha en que se pagan, de conformidad a lo siguiente:

Jubilación Art. 68	Se otorga a los trabajadores con 35 años ó más de servicio y a las trabajadoras con 33 años ó más de servicio, e igual tiempo de cotización al Instituto.
Vejez Art.69	Tienen derecho los trabajadores que habiendo cumplido 55 años de edad y 15 años de servicio e igual tiempo de contribución al Instituto.
Cesantía por edad avanzada Art. 69bis	Tienen derecho los trabajadores que habiendo cumplido 60 años de edad y 10 años de servicio e igual tiempo de contribución al Instituto.
Invalidez Art. 76	Se otorga a los trabajadores que se inhabiliten física o mentalmente, por causas ajenas al desempeño de su cargo o empleo, si hubiesen contribuido al Instituto, al menos durante quince años.
Por muerte Art. 82	La muerte del trabajador por causas ajenas al servicio, cualquiera que sea su edad, y siempre que hubiese contribuido al Instituto al menos durante 10 años, así como la de un pensionado por vejez o invalidez, darán origen a las pensiones de viudez y de orfandad o pensiones a los ascendientes, en su caso.

Aguinaldos.- La política establecida es de otorgar 50 días, en tres parcialidades, 30 días en la segunda quincena de Noviembre; 10 días en la primera quincena de Diciembre y los 10 días restantes en la primera quincena de Enero, registrándose el gasto en la fecha en que se efectúa su pago.

Gastos de funeral.- El Instituto cubrirá una cuota por concepto de gastos de funeral, a sus herederos legítimos o a las personas que se hayan hecho cargo de su inhumación, cuando fallezca un trabajador pensionista al momento de ocurrir el fallecimiento, registrándose el gasto en la fecha en que se efectúa su pago.

Pago póstumo.- El Instituto cubrirá una cuota por este concepto, a los beneficiarios que hayan sido designados o a sus herederos legítimos, cuando fallezca un trabajador del Instituto, registrándose el gasto en la fecha en que se efectúa su pago.

Si llegara a ocurrir, en cualquier tiempo, que los recursos del Instituto no fuesen suficientes para cumplir con las obligaciones a su cargo establecidas por la Ley del **ISSSTESON**, el déficit que hubiese será cubierto por el Estado y organismos incorporados de acuerdo con lo establecido en el Artículo 116 de dicha Ley.

h) Ingresos y egresos

Estas operaciones son registradas por el Instituto, conforme a lo siguiente:

- Los ingresos por cuotas y aportaciones que obtiene el Instituto se registraron hasta 2018, conforme se devengan, reconociéndose una cuenta por cobrar a cargo del gobierno, magisterio, ayuntamientos y demás organismos afiliados. A partir de 2019 la entidad contempla el registro de sus ingresos por cuotas y aportaciones al cobro, los demás ingresos, se registran al momento en que se reciben, a excepción de los intereses por créditos otorgados, que se registran conforme se devengan mensualmente.
- Los egresos, se registran al momento en que se devengan, registrándose la provisión correspondiente como un pasivo al final del ejercicio, conocidas como ADEFAS (Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores), con excepción de los pagos por concepto de pensiones a favor de los trabajadores afiliados al Instituto, los cuales se registran en el mes en que se efectúa su pago.
- Lo anterior, de acuerdo con lo que 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 08 de agosto de 2013.

Notas de desglose.-**NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra de la siguiente forma:

Concepto	2 0 1 8	2 0 1 7
Caja	\$ 191,605	177,016
Bancos	91,239,766	46,198,724
Inversiones disponibles a corto plazo	47,962,598	179,693,254
	-----	-----
	\$ 139,393,969	226,068,994
	=====	=====

NOTA 4 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran de la siguiente manera:

Concepto	2 0 1 8	2 0 1 7
Fideicomiso Plan de Pensiones	\$ 325,765,347	55,705,678
Fideicomiso FOVISSSTESON	547,997	68,266
	-----	-----
	\$ 326,313,344	55,773,944
	=====	=====

- b) Fideicomiso Plan de Pensiones.- El Instituto constituyó, a favor de los trabajadores del Instituto, así como de los ayuntamientos y organismos afiliados, un fideicomiso de inversión y administración con la fiduciaria Banco Nacional de México, S.A., con la finalidad de administrar los recursos destinados para sufragar las erogaciones derivadas del plan de pensiones establecido por el Instituto, de conformidad con la Ley del ISSSTESON. La creación de este fondo se llevó a cabo el 29 de marzo de 2006, mediante una aportación inicial de \$ 1,500,000.
- c) Fideicomiso FOVISSSTESON.- El Instituto celebró un contrato de fideicomiso irrevocable de inversión y administración con la fiduciaria BBVA Bancomer, S.A., el cual tiene por objeto cubrir el pago de los adeudos al Instituto por créditos hipotecarios de aquellos derecho-habientes que fallezcan o sufran incapacidad total y permanente.

El fideicomiso fue creado en el mes de enero de 1997, con una aportación inicial de \$ 60,000.

NOTA 5 DERECHOS A RECIBIR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE

a) El saldo de derechos a recibir en efectivo y equivalente al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2 0 1 8	2 0 1 7
Cuentas por cobrar a corto plazo		
Deudores diversos	\$ 11,485,937	32,707,198
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	-	2,882,121,025
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	9,525,758	23,862,103
Otros derechos a Recibir a Corto Plazo	89,227	85,616
	-----	-----
	21,100,922	2,938,775,942
	-----	-----
Más:		
Cuentas por cobrar a largo plazo		
Préstamos por recuperar	845,682,552	779,971,235
Otros derechos a Recibir a Largo Plazo	106,852,066	109,138,867
	-----	-----
	952,534,618	889,110,102
	-----	-----
Total	\$ 973,635,540	3,827,886,044
	=====	=====

b) Las cuotas y aportaciones al 31 de diciembre de 2017, a cargo del Gobierno del Estado, Magisterio, Ayuntamientos y Organismos, se integraban como sigue:

Concepto	2 0 1 8	2 0 1 7
Magisterio	\$ -	1,193,336,035
Ayuntamiento de Hermosillo	-	179,513,173
Universidad de Sonora	-	138,443,495
Colegio de Bachilleres del Estado de Sonora	-	128,564,522
Servicios de Salud	-	118,126,528
Gobierno	-	102,499,120
Oomapas de Nogales	-	95,407,818
Universidad Estatal de Sonora (UES)	-	59,807,556
Ayuntamiento de Nogales	-	56,524,530
Instituto Tecnológico de Sonora	-	55,154,312
Universidad Tecnológica del Sur de Sonora	-	53,953,943

Concepto	2018	2017
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológico del Estado Sonora	\$ -	\$ 51,768,734
Instituto Tecnológico Superior de Cajeme	-	47,421,773
Ayuntamiento de Navojoa	-	44,202,724
Ayuntamiento de Puerto Peñasco	-	41,922,491
Desarrollo Integral de la Familia de Sonora	-	38,936,545
Ayuntamiento de Guaymas	-	34,740,792
Instituto Estatal Electoral	-	26,935,338
Instituto Tecnológico Superior de Cananea	-	22,108,007
Instituto Sonorense de Cultura	-	18,615,481
Ayuntamiento de Caborca	-	17,398,960
Ayuntamiento de Cd. Obregón	-	16,647,715
TEETI	-	15,182,955
Junta de Caminos del Estado de Sonora	-	15,012,152
Magisterio	-	11,990,803
Comisión de Ecología y Desarrollo Sustentable	-	11,140,294
Ayuntamiento de Huatabampo	-	10,590,661
Ayuntamiento de San Luis Rio Colorado	-	10,526,970
Agua de Empalme	-	10,373,599
Hospital Infantil del Estado de Sonora	-	9,945,623
Comisión del Deporte del Estado de Sonora	-	9,189,144
Ayuntamiento de Empalme	-	8,990,952
Consejo Estatal para la Obra Pública	-	8,467,760
Servicio Nacional del Empleo en Sonora	-	8,260,795
Comisión Estatal del Agua	-	7,675,186
Ayuntamiento de Cananea	-	7,284,229
Instituto Tecnológico Superior de Puerto Peñasco	-	7,272,734
Colegio Sonora	-	7,145,144
Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF)	-	7,097,707
Instituto Crédito Educativo	-	6,246,588
Ayuntamiento de Etchojoa	-	6,002,455
Centro de Evaluación y Control de Confianza	-	5,883,170

Concepto	2018	2017
OOMAPAS de Álamos	\$ -	5,838,871
Gobierno del Estado	-	5,534,079
Financiera para el Desarrollo Económico de Sonora	-	5,420,544
Ayuntamiento de Agua Prieta	-	5,057,005
Ayuntamiento de Lic. Benito Juárez	-	5,012,621
Otros Organismos y Ayuntamientos	-	128,949,392
Total	\$ -	2,882,121,025

- c) Durante el ejercicio 2018, la administración de la entidad cancelo contra remanentes acumulados de ejercicios anteriores los saldos por cobrar a cargo de Organismos y Ayuntamientos, por un monto de \$ 2,583,655,923, habiéndose registrado en cuentas de orden dicho importe, en apego al decreto publicado el 08 de agosto de 2013, habiendo contando con la aprobación de la junta directiva dicha cancelación.
- d) El saldo de créditos por recuperar a corto y largo plazo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Préstamos por Recuperar a Corto Plazo:		
Préstamos a Corto Plazo	\$ 9,719,940	23,715,514
Créditos Prendarios	(194,182)	146,589
Total	\$ 9,525,758	23,862,103

Concepto	2018	2017
Más:		
Préstamos por Recuperar a Largo Plazo:		
Préstamos para Adquisición de Vehículos	\$ 4,407,510	8,139,186
Préstamos para la Adquisición de Vivienda	841,290,686	771,830,637
Créditos Hipotecarios Amortización Bancos FOVI	(15,644)	1,412
	-----	-----
	845,682,552	779,971,235
	-----	-----
Total	\$ 855,208,310	803,833,338
	=====	=====

e) El rubro de deudores diversos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conforma como sigue:

Concepto	2018	2017
Diferencia neta, en cuenta corriente FOVISSSTESON	\$ 3,374,454	10,227,038
Servicios Subrogados	3,904,111	590,170
Otros Deudores Diversos	2,680,336	10,842,083
Deudores por Gastos a Comprobar	1,375,795	10,898,215
Devoluciones a Proveedores	151,241	149,692
	-----	-----
Total	\$ 11,485,937	32,707,198
	=====	=====

La diferencia neta en cuenta corriente con FOVISSSTESON, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
FOVISSSTESON activo	\$1,605,009,599	1,399,422,670
FOVISSSTESON pasivo	1,601,635,145	1,389,195,632
	-----	-----
Total	\$ 3,374,454	10,227,038
	=====	=====

- f) Las cuentas por cobrar a cargo de deudores por servicio médico al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Magisterio	\$ 92,428,747	92,428,747
Gobierno del Estado de Sonora	14,423,319	16,710,120
Total	\$ 106,852,066 =====	109,138,867 =====

NOTA 6 ALMACENES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de inventarios se integra, como sigue:

Concepto	2018	2017
Almacén de Medicamentos	\$ 65,187,419	97,930,605
Almacén de Materiales y Suministros	8,464,881	7,245,756
Mercancías en Tránsito	73,652,300 14,613,318	105,176,361 5,209,029
Total	\$ 88,265,618 =====	110,385,390 =====

Durante el mes de diciembre de 2018, personal del almacén y de la Unidad de Control Interno del Instituto, llevaron a cabo los inventarios físicos de medicamentos, materiales y suministros para su comparación contra los saldos reflejados en los registros contables al 31 de diciembre de 2018.

NOTA 7 BIENES INMUEBLES, CONSTRUCCIONES EN PROCESO, BIENES MUEBLES Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA

- a) La integración de este rubro es la siguiente:

Concepto	2018	2017
Inmuebles y construcciones en proceso:	\$ 48,910,017	48,910,017
Terrenos		
Edificios	342,051,833	327,525,608
Obras en Proceso	63,463,570	20,343,893
FOVISSSTESON		
Total	\$ 454,425,420 -----	396,779,518 -----

Concepto	2018	2017
Bienes muebles:		
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 66,666,444	61,914,451
Equipo e Instrumental Médico	154,855,368	155,589,345
Equipo de Transporte	25,231,815	26,412,815
Maquinaria y Otros Equipos	24,159,889	23,175,179
	-----	-----
	270,913,516	267,091,790
	-----	-----
Subtotal	725,338,936	663,871,308
Menos:		
Depreciación Acumulada	(355,469,561)	(328,056,740)
	-----	-----
Neto	\$ 369,869,375	335,814,568
	=====	=====

- b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el cargo a resultados del ejercicio por concepto de depreciación, determinada conforme a la política descrita en la nota 2.f fue de \$ 31,401,989 y \$ 29,520,272 respectivamente.
- c) En el ejercicio 2018, se tuvieron altas y bajas de activo fijo por \$ 9,120,628 y \$ 4,075,135, respectivamente.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

- a) El saldo de cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

Concepto	2018	2017
Cuentas por pagar a corto plazo		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	\$ 829,261,036	515,537,606
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	461,268,448	371,688,106
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	430,338,049	463,772,153
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8,798,796	16,069,329
Ingresos por Clasificar	1,176,903	1,208,214
	-----	-----
	\$ 1,730,843,232	1,368,275,408
	-----	-----

Concepto	2018	2017
Más: Cuentas por Pagar a Largo Plazo Pasivo Laboral	\$ 2,918,471,604	2,918,471,604
Total	\$ 4,649,314,836 =====	4,286,747,012 =====

b) Los saldos de proveedores a corto plazo del Instituto al 31 de diciembre de 2018 y 2017, son los siguientes:

Concepto	2018	2017
Procesos Adquisitivos, S.A.P.I de C.V.	\$ 59,437,494	-
Dicipa, S.A. de C.V.	57,979,941	50,461,127
Ateca Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	57,324,769	57,324,769
Productos Hospitalarios, S.A. de C.V.	47,319,863	4,667,172
Casa Marzam, S.A. de C.V.	46,204,913	20,134,336
Axmilab, S.A. de C.V.	44,684,773	10,301
Hospiterra, S.A. de C.V.	31,006,073	26,848,481
Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	30,601,205	29,463,297
Impulso Mexicano, S.A. de C.V.	24,428,116	5,063,344
Laboratorios Pisa, S.A. de C.V.	19,801,055	258,081
Farmacéuticos Maypo, S.A. de C.V.	19,312,107	64,419
Dayar Distribuciones Medicas, S.A. de C.V.	17,997,824	8,020,747
MAG Círculo Médico, S.A. de C.V.	16,904,333	16,904,333
FGI Farmacias de Sonora, S.A. de C.V.	15,684,332	9,583,036
Grupo Fármacos Especializados, S.A. de C.V.	15,549,586	35,643,529
DMI Distribuciones Especializadas, S.A. de C.V.	14,364,262	17,394,442
Representación e Investigación Médicas, S.A. de C.V.	14,363,045	14,363,045
Comercial Química del Noroeste, S.A. de C.V.	13,572,856	7,186,031
Grupo Zull, S.A. de C.V.	12,696,610	9,026,023

Concepto	2018	2017
Distribuidora de Dispositivos Médicos de México, S.A. de C.V.	\$ 11,196,745	-
Carsalab, S.A. de C.V.	9,946,444	7,424,817
Desarrolladora y Comercializadora Turla, S.A. de C.V.	9,564,059	-
ISM Inova Salud México, SAPI de C.V.	8,759,979	77,496
Grupo Nacional Provincial, S.A.B.	7,475,347	3,603,757
María Claudia Naves Beck	7,436,876	7,822,497
Mediprev, S. de R.L. de C.V.	6,890,950	6,890,950
SIRE Sistemas Integrales de Recursos Empresariales, S.A. de C.V.	6,803,400	-
Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	6,474,333	75,980
Praxair México, S. de R.L. de C.V.	5,885,424	2,952,315
Proveedora de Laboratorio del Noroeste, S.A. de C.V.	4,829,830	2,387,262
Proyectos ACME, S.A. de C.V.	4,786,936	-
Abastecedora de Insumos Para La Salud, S.A. de C.V.	4,621,610	4,621,610
Excelencia en Seguridad Privada FASA, S.A. de C.V.	4,429,000	2,457,183
Desarrollo de Obras Rurales, S.A. de C.V.	4,282,942	4,282,942
Jesús Felipe Miranda Contreras	4,258,770	-
Daltem Proveedores Nacional, S.A. de C.V.	4,147,272	4,147,272
Exfarma, S.A. de C.V.	3,733,506	3,733,506
Nadro, S.A. de C.V.	3,667,950	3,667,950
Medical Unión Farmacia y Salud, S.A. de C.V.	3,583,366	3,593,125
OECD	3,378,418	-
AR Logística Medica, S.A. de C.V.	3,280,709	3,543,830
Salenson, S.A. de C.V.	3,273,687	4,929,936
Comercializadora Sanitaria, S.A. de C.V.	3,269,672	140,529
Intermet, S.A. de C.V.	3,118,820	3,118,820
Insumedic, S.A. de C.V.	3,061,859	4,647,532
Landsteiner Pharma, S.A. de C.V.	3,038,497	5,105,106
Farmapronto Sonora, S.A. de C.V.	2,989,940	2,328,840
El Osaron, S.A. de C.V.	2,965,823	4,980,369
Integradora de Soluciones Empresariales de México, S.A. de C.V.	2,943,460	2,943,460
Clínica Integral Para La Salud Ciudadana, S.A. de C.V.	2,905,900	-
Cadena de Suministro Médico, S.A. de C.V.	2,754,838	1,169,164

Concepto	2018	2017
DEX del Noroeste, S.A. de C.V.	\$ 2,749,527	539,499
Medica Integral HDM, S.A. de C.V.	2,724,088	765,500
Abastecedora Médica de Occidente, S.A. de C.V.	2,724,039	2,724,039
Lavandería Industrial Maypa, S.A. de C.V.	2,559,184	1,311,965
Ernesto Jaime Mariscal	2,534,521	4,383,900
Rex Farma, S.A. de C.V.	2,357,891	2,707,891
EMC Cuality, S. de R.L. de C.V.	2,328,466	2,328,466
Distribuidora Interna de Medicamentos y Equipo Médico, S.A. de C.V.	2,192,964	27,496,287
Med Evolution, SAPI de C.V.	2,145,458	304,500
Líderes en Materiales Médicos del Norte, S. de R.L. de C.V.	2,016,313	131,924
Marina Ramírez Meléndez	1,810,703	696,862
EBSA Eléctrica, S.A. de C.V.	1,779,287	-
Fresenius Kabi México, S.A. de C.V.	1,758,726	1,758,726
Global Volp de México, S.A. de C.V.	1,754,846	340,226
Cardiomega, S.A. de C.V.	1,744,176	1,459,628
Moga Proyectos de Tecnología, S.A. de C.V.	1,742,328	382,733
Alfonso Macías García Redondo	1,606,153	4,974,149
Especialistas en Esterilización y Envases	1,591,875	1,591,875
Otros saldos menores a \$ 1,500,000	72,150,972	58,576,675
Total	\$ 829,261,036	515,537,606
	=====	=====

c) El rubro de retenciones por pagar a corto plazo, está integrado principalmente, por el saldo a favor de la caja magisterial del instituto, el cual asciende al 31 de diciembre de 2018 y 2017 a \$ 264,048,085 y \$ 193,861,777 respectivamente, y corresponde a retenciones efectuadas al personal jubilado y pensionado del Instituto, principalmente, por préstamos y aportaciones a la caja de ahorro y retenciones por seguros de vida. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra de la siguiente forma:

Concepto	2018	2017
Retenciones por Pagar a Corto Plazo	\$ 5,702,529	6,174,442
Contribuciones y Retenciones por Pagar a Corto Plazo	455,565,919	365,513,664
Total	\$ 461,268,448	371,688,106
	=====	=====

d) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de otras cuentas por pagar a corto plazo se integra, como sigue:

Concepto	2018	2017
Servicios Subrogados	\$ 361,787,205	316,120,851
Acreedores Diversos	62,744,185	145,194,535
Acreedores Hipotecarios	5,806,659	2,426,876
Sobregiros Bancarios	-	29,891
Total	\$ 430,338,049	463,772,153

- I. El saldo registrado en servicios subrogados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, por \$ 361,787,205 y \$ 316,120,851, corresponde al pasivo a favor de honorarios médicos, hospitales y laboratorios, pendiente de pago.
- II. La cuenta de acreedores diversos, incluye principalmente ADEFAS, que al 31 de diciembre de 2018 y 2017 ascienden a \$ 86,019,737 y \$ 142,489,712 respectivamente, gastos que al cierre de dichos años no fueron cubiertos. Diariamente, se capturan en pólizas compromiso, los gastos por pagar, en donde se asigna la clave presupuestal y el asiento contable que se registrará una vez expedido el cheque de pago; a fin de año, el sistema realiza el cierre, provisionando el pasivo en la cuenta de acreedores diversos y afectando los resultados del ejercicio.

A continuación, se muestra la integración del saldo de ADEFAS por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017:

Concepto	2018	2017
ADEFAS 2007	\$ 10,290	10,290
ADEFAS 2011	6,175	6,175
ADEFAS 2012	17,169	306,488
ADEFAS 2013	2,046,421	2,221,454
ADEFAS 2014	2,104,163	6,048,555
ADEFAS 2015	9,402,487	14,068,587
ADEFAS 2016	(3,425,814)	119,828,163
ADEFAS 2017	75,858,846	-
Total	\$ 86,019,737	142,489,712

NOTA 9 CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, existen las siguientes contingencias:

- a) El Instituto no tiene provisionado el 100% del pasivo de las obligaciones por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados incluyéndose entre ellos a los propios empleados del Instituto, así como otras prestaciones derivadas de la Ley del ISSSTESON, de acuerdo con la política contable establecida en la Nota 2.g. Al 31 de diciembre de 2017, la entidad cuantificó, mediante cálculo actuarial, el monto de dicho pasivo, determinando un monto total de \$ 94 mil 097 millones de pesos (Nota 15).

Asimismo, el Instituto no tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago de obligaciones laborales, por concepto de las primas de antigüedad y los pagos por separación a que tiene derecho el personal y que se otorgan de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley Federal del Trabajo y la Ley 40 del Servicio Civil para el Estado de Sonora.

- b) Se tienen diversos juicios de amparo, laborales y civiles, interpuestos en contra del Instituto ante los tribunales respectivos, los cuales, en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto que al 31 de diciembre de 2018, no ha sido cuantificado en su totalidad por parte del Instituto.
- c) Existe un pasivo contingente originado de la revisión de impuestos federales de la que se pudiera ser objeto durante un periodo de cinco años, por parte del Servicio de Administración Tributaria (SAT), derivado de las diferencias que las autoridades fiscales pudieran determinar, en caso de una revisión directa a las retenciones de impuesto sobre la renta no efectuadas sobre algunas percepciones pagadas al personal, las cuales no fueron consideradas para la base gravable del impuesto, de acuerdo con el Plan de Remuneración Total implementado por el Instituto.

NOTA 10 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

- a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo del patrimonio corresponde a la aportación inicial, donaciones recibidas y déficit obtenidos por la entidad, desde su constitución. El Instituto no cuenta con una integración detallada de las cuentas antes mencionadas.

b) Ajustes a resultados de ejercicios anteriores

Durante el periodo de enero a diciembre de 2018, se registraron ajustes, que disminuyeron los remanentes acumulados de ejercicios anteriores por un importe neto de \$ 2,895,703,455 y que afectaron las siguientes cuentas:

Concepto	Cargo (Abono)
Rectificación / Resultado de Ejercicios Anteriores	
Rectificación Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ (34,129,086)
Efectivo	33,659
Bancos	1,293,175,047
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	9,761,651
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2,583,655,923
Préstamos Otorgados a Corto Plazo	879,463
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	(1,255)
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	448,218
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	181,427,990
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	479,265
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,147,357
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2,864,361
Mobiliario y Equipo de Administración	(551,941)
Activos Intangibles	(812,000)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(114,366)
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	(4,071,832)
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5,093,981
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	287,786,499
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	93,916,197
Ingresos por Clasificar	30,122
Aportaciones para Fondo de Vivienda	707,443
Otras Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	67,696,024
Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	146,121
Otros Ingresos y Beneficios Varios	133,522
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	85,658
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	31,110
Remuneraciones Adicionales y Especiales	3,620

Concepto	Cargo (Abono)
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,030,950
Servicios de Arrendamientos	135,047
Servicio de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	(2,544,630)
Servicios de Traslado y Viáticos	444,422
Pensiones	(481,767,697)
Jubilaciones	(1,099,685,713)
Otras Prestaciones de Seguridad Social	(11,731,672)
Otros Gastos Varios	(3)

	\$ 2,895,703,455
	=====

Las afectaciones a resultados de ejercicios anteriores al 31 de diciembre de 2018, contaron con la aprobación de la junta directiva del Instituto, principalmente en lo que corresponde a la afectación por \$ 2,583,655,923, derivada de la cancelación de cuotas y aportaciones por cobrar a Organismos y Ayuntamientos, la cual fue aprobada en acta de asamblea número 686, de fecha del jueves 28 de febrero de 2019.

NOTA 11 INGRESOS DEL INSTITUTO

Los ingresos obtenidos por el Instituto, durante los ejercicios de 2018 y 2017, se integran como sigue:

Concepto	2018	2017
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$ 6,244,892,324	5,749,596,105
Ingresos Financieros	71,770,900	64,969,055
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	62,182,618	52,883,690
Otros Ingresos y Beneficios Varios	23,622,717	201,387,008
	-----	-----
Total	\$ 6,402,468,559	6,068,835,858
	=====	=====

El cálculo de las cuotas y aportaciones, se determinan con base en los porcentajes establecidos en la Ley del ISSSTESON, los cuales se aplican sobre el importe de la nómina base, a cargo del Gobierno del Estado de Sonora y Magisterio, excepto en Ayuntamientos y Organismos, las cuales se determinan, con base a los porcentajes establecidos en el padrón vigente del Departamento de Afiliación y Vigencia del personal afiliado al Instituto que ha solicitado los servicios médicos de la Institución.

Los productos financieros corresponden, a los intereses cobrados por el Instituto, derivados de los créditos otorgados a sus acreditados (Nota 5) y a los rendimientos obtenidos de los remanentes invertidos en inversiones a la vista durante el ejercicio.

NOTA 12 OTROS INGRESOS

Se integra de la siguiente manera:

Concepto	2018	2017
Ingresos Pendientes de Clasificar	\$ 22,426,623	196,848,738
Examen Médico Nuevo Ingreso	883,609	887,424
Ingresos por Cancelación Cheques no Reclamados	321,986	21,091
Atención Médica a Padres Arancelados	202,949	229,306
Ajuste por Diversos Conceptos	166,716	2,748,627
Ingresos por Reposición de Credenciales	149,874	160,650
Ingresos por Pago de Siniestros	(627,604)	-
Ingresos por Cancelación de Adeudos de Ejercicios Anteriores	-	375,868
Ingresos por Recuperación de Óptica	-	18,250
Atención Médica a Particulares	62,930	78,280
Ingresos por Bases de Licitaciones	-	3,000
Cuotas para Supervisión de Obras	14,520	9,960
Penas Convencionales por Incumplimiento de Contratos	21,113	5,814
Total	\$ 23,622,716 =====	201,387,008 =====

NOTA 13 REGIMEN FISCAL

El Instituto se encuentra dentro del régimen fiscal del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que regula a las personas morales no contribuyentes, en virtud de tratarse de una entidad pública con fines no lucrativos.

El Instituto, como organismo descentralizado de la administración pública estatal con personalidad jurídica y patrimonio propio, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), teniendo sólo la obligación de retener y enterar dicho impuesto sobre las remuneraciones al personal y a terceros, así como exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales, cuando se efectúen pagos a terceros y esté obligado a ello en términos de la Ley, así como la de presentar declaraciones informativas conforme a la Ley de Impuesto Sobre la Renta (ISR).

NOTA 14 SALDOS POR DEPURAR

a) Al 31 de diciembre de 2018, se tienen saldos por depurar deudores y acreedores por un monto de \$ 10,439,200 y \$ 539,862,498 respectivamente, cuya integración es la siguiente:

Cuenta	Deudor	Acreedor
Deudores Diversos	\$ 5,190,742	41,457
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4,305,039	61,905,971
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	870,618	298,109,045
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	72,801	179,084,555
Proveedores por Servicios Profesionales por Pagar a Corto Plazo	-	721,470
Total general	\$ 10,439,200	539,862,498

b) Al 31 de diciembre de 2018, los saldos por depurar acreedores a favor de proveedores, corresponden a saldos antiguos a favor de diversos proveedores, por concepto de compra de analizadores, reactivos, material y medicamento destacando los siguientes proveedores:

• Dicipa, S.A. de C.V.	\$ 57,979,941
• Aplicaciones Tecnológicas, S.A. de C.V.	57,324,769
• Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V.	30,601,205
• MAG Círculo Médico, S.A. de C.V.	16,904,333

c) Mientras que en el caso otras cuentas por pagar, corresponde al pasivo a favor de Servicios Subrogados Pagos Directos, el cual asciende al 31 de diciembre de 2018, a \$ 158,437,717, originado por servicios de hospitalización y compras de insumos para laboratorio.

NOTA 15 ENTIDAD EN FUNCIONAMIENTO

Al 31 de diciembre de 2018, la entidad tiene un exceso de pasivo circulante sobre activos circulantes, por \$ 1,476,405,272 y pasivos a largo plazo \$ 2,918,471,604 y los desahorros acumulados, han provocado que a la fecha la entidad tenga un patrimonio negativo por \$ (2,744,384,921), lo cual pone en riesgo la continuidad de la entidad como entidad en funcionamiento, sin que a la fecha la entidad cuente con estrategias financieras y económicas de corto plazo que le permitan sanear su situación financiera.

Notas de memoria.-**NOTA 16 CUENTAS DE ORDEN**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo en cuentas de orden de la Institución se muestra a continuación:

Cuenta	Concepto	2018	2017
	Saldos deudores:		
763	Bienes Bajo Contrato	\$ 1,254,031	1,254,031
765	Tramites en Proceso por Demandas	819,494,940	-
771	Pensiones Pasivo Contingente	94,426,969,242	94,426,969,242
773	Bienes o Servicios Prestados no Recaudados	2,504,234,450	-
	Total	\$ 97,751,952,663	94,428,223,273
	Saldos acreedores:		
764	Contrato de Comodato	\$ 1,254,031	1,254,031
766	Tramites en Proceso por Demandas	819,494,940	-
772	Pasivo Contingente Pensiones	94,426,969,242	94,426,969,242
774	Bienes o Servicios Prestados no Recaudados	2,504,234,450	-
	Total	\$ 97,751,952,663	94,428,223,273

NOTA 17 PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

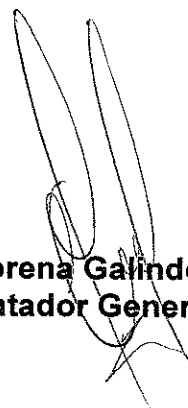
El presupuesto de ingresos y egresos anual aprobado para el ejercicio de 2018 ascendió a \$ 6,316,417,465 y \$ 8,980,324,954, respectivamente. A continuación, se muestra en el siguiente cuadro, el presupuesto original autorizado, para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y su comparativo con el presupuesto ejercido para 2017:

Concepto	2018		2017
	Presupuesto Original Autorizado	Real Recaudado o Pagado	Real Recaudado o Pagado
Ingresos	\$ 6,316,417,465 =====	6,925,930,935 =====	5,900,990,061 =====
Egresos			
Servicios Personales	1,860,355,527	1,642,803,033	1,775,417,622
Materiales y Suministros	695,205,200	347,249,208	730,479,907
Servicios Generales	737,391,506	348,179,328	740,446,878
Transferencias de Recursos	3,662,163,170	3,571,831,215	3,296,393,160
Bienes muebles e inmuebles	52,073,910	8,040,634	42,922,245
Inversión en Infraestructura	182,177,690	42,335,839	145,920,010
Inversiones Productivas	240,957,951	72,990,439	284,320,902
Amortización de pasivos	1,550,000,000	344,487,182	1,550,000,000
Total de Egresos	\$ 8,980,324,954 =====	6,377,916,878 =====	8,565,900,724 =====

Estas notas son parte integrante de los estados financieros del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, con cifras al 31 de diciembre de 2018 y 2017.



Mtro. Pedro Ángel Contreras López
Director General



C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Contador General