



Castillo Miranda y Compañía, S.C.

Paseo Río Sonora Norte No. 72, local 207
Col. Proyecto Río Sonora, C.P. 83270
Hermosillo, Sonora
Tel: +52 (662) 2602176 , 77
www.bdomexico.com

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

(ISSSTESON)

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, y dictamen de los auditores independientes.

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



Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018
y dictamen de los auditores independientes

Índice

Contenido

Informe de los auditores independientes	3
Estados financieros:	
Estados de situación financiera	4
Estado analítico del activo	5
Estado analítico de la deuda y otros pasivos	6
Estados de variación en la Hacienda Pública	7
Estados de actividades	8
Estados de cambios en la situación financiera	9
Estados de flujo de efectivo	10
Notas a los estados financieros	11 a 35

Informe de los auditores Independientes

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

Opinión desfavorable

Hemos auditado los estados financieros del Instituto de Seguridad y servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (el "Instituto"), que comprenden los estados de situación financiera, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2019, y los estados de actividades, de variación en la Hacienda Pública, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos mencionados en los párrafos de fundamentos de la opinión desfavorable de nuestro informe, los estados financieros adjuntos del "Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora", mencionados en el primer párrafo de este informe, no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se mencionan en la notas a los estados financieros adjuntos y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión desfavorable

1. Al 31 de diciembre de 2019 el Instituto tiene registrada, en cuentas de orden, cuotas y aportaciones por cobrar a Organismos y Ayuntamientos, por un monto de \$2,913,612,580, el cual el Instituto no ha concluido con el análisis del grado de recuperabilidad y situación actual de los saldos registrados principalmente en cuentas por cobrar al Gobierno del Estado, Magisterio, Organismos y Ayuntamientos; dada su considerable antigüedad en algunos casos, presentan problemas de recuperabilidad, por lo que no tuvimos evidencia para analizar y definir el grado de recuperación de dichas cuentas y evaluar el impacto por pérdidas crediticias correspondientes.
2. En el rubro de efectivo de los procedimientos realizados identificamos que existen saldos de naturaleza contraria y que a la fecha no están depurados, adicionalmente de las conciliaciones bancarias identificamos que no están actualizadas \$99,190,082.00 y de las confirmaciones externas enviadas solo recibimos una confirmación, por lo cual concluimos que el saldo no presenta razonablemente con base al marco legal.
3. De la cuenta de derechos a recibir en efectivo y equivalentes, principalmente ISSSTESON cuenta corriente (activo) por un importe de \$1,604,972,432 y a su vez existe una cuenta corriente en el pasivo por \$1,613,420,680, por lo que existe una diferencia de \$8,448,248 que representa el recurso pendiente que debe aplicarse a la unidad de Fovisssteson y a la fecha de los Estados Financieros no se corrigió.
4. El rubro de inversiones financieras a largo plazo está integrado por fideicomisos por pago de jubilaciones, pensiones y nómina con la fiduciaria Bancomer, S.A., por \$148,521,866. Los procedimientos realizados a los movimientos del ejercicio fue obtener evidencia de las actas que autorizan cada transacción, así como el estado de cuenta de dicho saldo, no recibimos la confirmación externa y además con base a nuestra revisión observamos que no se clasificó el saldo a corto plazo.
5. En el rubro de derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo integrado principalmente por préstamos de FOVISSSTESON a los empleados del Instituto, en un importe de \$822,411,007, debido a que no recibimos la conciliación de registros contables contra el departamento de crédito, el saldo no se presenta razonablemente con base al marco legal establecido.

6. Dentro del rubro de derechos a recibir a largo plazo se integra otros derechos a recibir que representa los servicios médicos arancelados, existe un saldo de \$106,668,046 que en su mayoría proviene de años anteriores, lo cual a la fecha de los estados financieros no se encuentra depurado.
7. El saldo del rubro de almacén por un importe de \$204,263,567, el Instituto nos proporcionó la evidencia de la toma de los inventarios físicos y costeo de los mismos y al momento de verificar contra los registros contables no nos fue posible identificar e integrar por tipo de almacén los cuales son farmacia o almacén de suministros esto no nos permitió verificar el costeo por tipo de almacén, por lo cual concluimos que el rubro no se presenta de manera correcta según el marco legal.
8. En el rubro denominado bienes muebles por \$299,284,538, en la conciliación entre registros contables y el departamento de bienes resultó una diferencia de \$2,635,334, la cual no fue ajustada al cierre del ejercicio.
9. En el rubro de la depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, el Instituto no nos proporcionó el cálculo detallado de la depreciación del ejercicio y acumulada, por lo que no pudimos verificar los cálculos correspondientes.
10. En la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo en los procedimientos realizados circularizamos una selección de proveedores obteniendo una confirmación externa positiva, además realizaron eventos posteriores de los saldos no confirmados, identificamos que no se cuenta con una relación de los proveedores por antigüedad, debido a que el sistema no puede generar la antigüedad de saldos y desconocemos los efectos contables que pudieran derivarse de esta situación.
11. Referente a las contribuciones por pagar, no pudimos cotejar las provisiones individuales contra lo realmente pagado en cada concepto, ya que el Instituto utiliza solamente una cuenta global para el registro de todos los tipos de contribuciones, por lo que desconocemos los ajustes que pudieran derivarse de esta situación.
12. Las provisiones a largo plazo por un importe de \$2,918,471,604, se encuentran conformadas principalmente por el fondo de pensiones y jubilaciones, el cual tiene su última fecha de actualización en el ejercicio 2016. El artículo 139 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), establece que las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, deben de ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia, lo cual no se cumplió por parte del Instituto.
13. Como se menciona en la nota 1 de contingencias, el Instituto no cuenta con los recursos para hacerle frente a este pasivo laboral correspondiente a demandas y juicios a largo plazo de \$2,918,471,604, independientemente de que exista el compromiso del Gobierno Estatal para hacer frente a esta contingencia.
14. Como resultado de nuestra revisión al rubro de egresos, en los procedimientos realizados a las pólizas seleccionadas, donde se analizó y revisó la documentación soporte, faltó revisar el soporte y documentación de 46 pólizas contables solicitadas para nuestra revisión, por lo que desconocemos los ajustes contables que se pudieran derivar.
15. En nuestra revisión al rubro de servicios personales, el importe acumulado de nóminas proporcionado por el área de recursos humanos del Instituto contra el mostrado en registros contables existe una diferencia de \$9,159,175, por lo que desconocemos el efecto contable correspondiente que pudiera resultar, originado por esta diferencia.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de este informe.

Somos independientes del Instituto, de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión desfavorable.

Párrafo de énfasis

1. Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre las Notas a los estados financieros adjuntos, en las 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 sujeto el Instituto 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 Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad.
2. Como se menciona en la nota III durante el ejercicio de 2019 se registraron ajustes para hacer rectificaciones de ejercicios anteriores por un importe de \$103,717,172, los cuales estuvieron autorizados por las juntas de consejo.
3. Nuestra revisión de las adiciones de bienes muebles inmuebles, únicamente consistió en el examen del control interno establecido y en comprobar su correcta existencia y documentación comprobatoria, pero por causas de la emergencia sanitaria, no efectuamos inspección física de las mismas.
4. Como se menciona en la Nota 13 a los estados financieros adjuntos, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud ("OMS") declaró el brote de un nuevo coronavirus ("COVID-19") como pandemia, lo que ha llevado a la incertidumbre en la economía global. A la fecha de emisión de estos estados financieros, el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos ha declarado una emergencia sanitaria, por lo que el Instituto tomará y ha tomado las medidas operativas correspondientes, sin embargo, a la fecha de la emisión de los estados financieros no es posible prever los impactos que pudiera tener dicha pandemia sobre la condición financiera del Instituto. Nuestra opinión no ha sido modificada por esta cuestión.
5. Como se menciona en la Nota A14 de los estados financieros, se observa un patrimonio negativo, lo cual pone en riesgo la continuidad del instituto como entidad en funcionamiento. En el ejercicio de 2019 el Gobierno del Estado firmó un convenio de garantía por las cuotas y aportaciones de seguridad social en donde se reconoce el adeudo respectivo y posterior pago por \$2,280,000,000. El Instituto adicionalmente está respaldado en este sentido por lo establecido en el artículo 116 de la Ley 38 de ISSSTESON.

Otros asuntos

Los estados financieros del Instituto, por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otro auditor quien expresó una abstención de opinión de fecha de 28 de junio de 2019.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno del ISSSTESON en relación con los estados financieros

La administración del Instituto 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 Notas 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 del Instituto 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 y la Junta de Consejo tenga la intención de liquidar al Instituto o cesar sus operaciones, o bien no exista una alternativa realista.

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

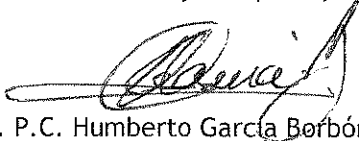
Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Instituto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración del Instituto.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad del Instituto para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Instituto deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables del gobierno del Instituto, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos como resultado del examen practicado, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Castillo Miranda y Compañía, S.C.



C. P.C. Humberto García Borbón

No. de cédula profesional 371462

14 de agosto 2020

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estados de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO	Nota	2019	2018	PASIVO	Nota	2019	2018
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Efectivo y equivalentes	AI1	159,584,581	139,393,969	Cuentas por pagar a corto plazo	AI12	\$ 3,844,868,928	\$ 3,332,478,378
Derechos a recibir en efectivo o equivalentes	AI2	1,627,234,843	1,622,736,067	Documentos por pagar a corto plazo	AI12.4	200,000,000	-
Derechos a recibir bienes o servicios	AI3	204,315,582	15,887,249	Porción a corto plazo deuda pública a largo plazo.		-	-
Inventarios		-	-	Títulos y valores a corto plazo		-	-
Almacén	AI4	204,263,567	78,055,820	Pasivos diferidos a corto plazo.		-	-
Estimación por pérdidas 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		-	-
Total Activo Circulante		2,195,398,573	1,856,073,105	Otros pasivos a corto plazo.	AI12.5	(27,719,024)	-
				Total Pasivo Circulante		4,017,149,904	3,332,478,378
ACTIVO NO CIRCULANTE				PASIVO NO CIRCULANTE			
Inversiones financieras a largo plazo	AI5	148,521,866	326,313,344	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	AI6	1,049,131,930	952,534,618	Documentos por Pagar a Largo Plazo		-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	AI7	461,573,774	454,425,420	Deuda Pública a Largo Plazo		-	-
Bienes muebles	AI8	299,284,538	270,913,516	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		-	-
Activo intangibles	AI9	13,779,911	1,218,000	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	AI10	(371,427,921)	(355,469,561)	Provisiones a Largo Plazo	AI13	2,918,471,604	2,918,471,604
Activos diferidos	AI11	556,618	556,618	Total Pasivo No Circulante		2,918,471,604	2,918,471,604
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes		-	-	Total pasivo		6,935,621,508	6,250,949,982
Otros activos no circulantes		-	-				
Total Activos no circulantes		1,601,420,716	1,650,491,955				
				HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	AI14		
				Hacienda Pública/Patrimonio contribuido			
				Aportaciones		132,013	132,013
				Donaciones de capital		9,659,367	9,659,367
				Actualización de la Hacienda Pública/patrimonio		-	-
				Hacienda Pública/Patrimonio generado		-	-
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		(290,700,125)	(122,968,289)
				Resultados de Ejercicios Anteriores		324,965,987	447,934,276
				Revalúos		-	-
				Reservas		-	-
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,182,859,461)	(3,079,142,289)
						(3,138,802,219)	(2,744,384,922)
				Exceso o insuficiencia en la actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio			
				Resultado por Posición Monetaria		-	-
				Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		-	-
				Total Hacienda Pública/Patrimonio		(3,138,802,219)	(2,744,384,922)
TOTAL ACTIVO		\$ 3,796,819,289	\$ 3,506,565,060	TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		\$ 3,796,819,289	\$ 3,506,565,060

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
 Jefa de Contabilidad

L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
 Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora

Estado Analítico del Activo

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Concepto	Saldo inicial 1	Cargos del período 2	Abonos del período 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Período (4-1)
Activo	\$ 3,506,565,060	\$ 28,162,441,491	\$ 27,872,187,262	\$ 3,796,819,289	\$ 290,254,229
Activo circulante	1,856,073,105	24,200,357,419	23,861,031,951	2,195,398,573	339,325,468
Efectivo y Equivalentes	139,393,969	22,162,666,079	22,142,475,467	159,584,581	20,190,612
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,622,736,067	190,704,035	186,205,259	1,627,234,843	4,498,776
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	15,887,249	1,159,951,682	971,523,349	204,315,582	188,428,333
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	78,055,820	687,035,623	560,827,876	204,263,567	126,207,747
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo no circulante	1,650,491,955	3,962,084,072	4,011,155,311	1,601,420,716	(49,071,239)
Inversiones Financieras a Largo Plazo	326,313,344	3,689,203,302	3,866,994,780	148,521,866	(177,791,478)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	952,534,618	224,221,756	127,624,444	1,049,131,930	96,597,312
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	454,425,420	7,551,275	402,921	461,573,774	7,148,354
Bienes Muebles	270,913,516	28,545,828	174,806	299,284,538	28,371,022
Activos Intangibles	1,218,000	12,561,911	-	13,779,911	12,561,911
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(355,469,561)	-	15,958,360	371,427,921	(15,958,360)
Activos Diferidos	556,618	-	-	556,618	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-	-

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Jefa de Contabilidad

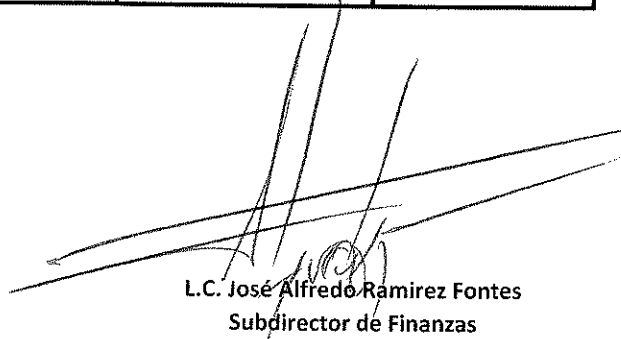
L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Al 31 de diciembre de 2019
(Cifras expresadas en pesos)

Denominación de las deudas	Moneda de contratación	Institución o País acreedor	Saldo inicial del período	Saldo final del período
Deuda Pública				
Corto plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal corto plazo			-	-
Largo plazo				
Deuda interna				
Instituciones de crédito			-	-
Títulos y valores			-	-
Arrendamientos financieros			-	-
Deuda externa				
Organismos Financieros Internacionales			-	-
Deuda Bilateral			-	-
Títulos y Valores			-	-
Arrendamientos Financieros			-	-
Subtotal largo plazo			-	-
Otros pasivos				
Otros pasivos	Pesos	México	\$ 6,250,949,982	\$ 6,935,621,508
Total deuda y otros pasivos			\$ 6,250,949,982	\$ 6,935,621,508

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera



 C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
 Jefa de Contabilidad

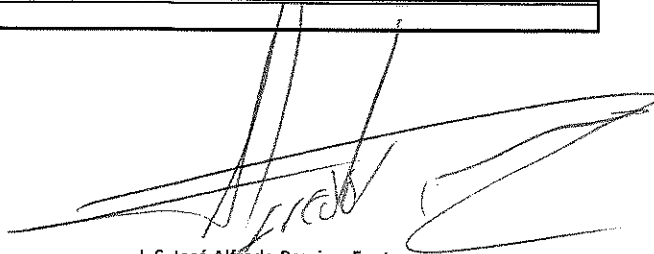

 L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
 Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estados de Variación en la Hacienda Pública
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018	\$ 9,791,380				\$ 9,791,380
Aportaciones	132,013				132,013
Donaciones de capital	9,659,367				9,659,367
Actualización de la hacienda pública / patrimonio					-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2018		(2,631,208,013)	(122,968,289)		(2,754,176,302)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(122,968,289)		(122,968,289)
Resultados de ejercicios anteriores		447,934,276			447,934,276
Revalúos			-		-
Reservas			-		-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,079,142,289)			(3,079,142,289)
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	9,791,380	(2,631,208,013)	(122,968,289)		(2,744,384,922)
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2019	-				-
Aportaciones	-				-
Donaciones de capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2019		(122,968,289)	(271,449,008)		(394,417,297)
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)			(290,700,125)		(290,700,125)
Resultados de ejercicios anteriores		(122,968,289)	122,968,289		-
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(103,717,172)		(103,717,172)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2019					
Resultado por Posición Monetaria					
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2019	\$ 9,791,380	\$ (2,754,176,302)	\$ (394,417,297)		\$ (3,138,802,219)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Jefa de Contabilidad


L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estados de Actividades
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2019	2018
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la gestión:		
Impuestos	\$ 6,350,075,113	\$ 6,244,892,324
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,332,698,581	6,244,892,324
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	16,212,435	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,164,097	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	257,093,676	62,182,619
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	257,093,676	62,182,619
Otros ingresos y beneficios	11,199,824	95,393,614
Ingresos Financieros	-	71,770,898
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,199,824	23,622,716
Total de Ingresos y otros beneficios	6,618,368,613	6,402,468,557
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Gastos de funcionamiento	2,736,938,004	2,922,827,220
Servicios personales	1,720,821,004	1,646,599,097
Materiales y suministros	549,763,847	721,657,316
Servicios generales	466,353,153	554,570,807
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	4,156,035,377	3,565,059,220
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	7,184,101	114,670,898
Pensiones y Jubilaciones	4,148,851,276	3,450,388,322
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y aportaciones	83,347	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	83,347	-
Convenios	-	-
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	16,012,010	37,550,406
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	15,958,360	31,401,989
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	53,550	6,148,417
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	6,909,068,738	6,525,436,846
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (290,700,125)	\$ (122,968,289)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
 Jefa de Contabilidad

L.C. José Alfredo Ramírez Fuentes
 Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estados de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2019		2018	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo	\$ 193,749,838	\$ 484,004,067	\$ 3,063,286,927	\$ 407,183,009
Activo circulante	-	339,325,468	3,035,874,106	10,520,700
Efectivo y equivalentes	-	20,190,612	86,675,025	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	4,498,776	2,917,675,020	1,116,411
Derechos a recibir bienes o servicios	-	188,428,333	-	9,404,289
Inventarios	-	-	31,524,061	-
Almacén	-	126,207,747	-	-
Estimación por pérdidas o deterioro de activos circulantes	-	-	-	-
Otros activos circulantes	-	-	-	-
Activo No Circulante	193,749,838	144,678,599	27,412,821	396,662,309
Inversiones Financieras a Largo Plazo	177,791,478	-	-	270,539,400
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	96,597,312	-	63,424,516
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	7,148,354	-	57,645,902
Bienes Muebles	-	28,371,022	-	3,821,726
Activos Intangibles	-	12,561,911	-	1,218,000
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	15,958,360	-	27,412,821	-
Activos Diferidos	-	-	-	12,765
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-
Pasivo	712,390,550	27,719,024	362,567,824	-
Pasivo Circulante	712,390,550	27,719,024	362,567,824	-
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	512,390,550	-	362,567,824	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	200,000,000	-	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-	-	-
Títulos 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	-	27,719,024	-	-
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 en Administración a Largo Plazo	-	-	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-	-	-
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	-	394,417,297	0	3,018,671,742
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	0	-	-
Aportaciones	-	0	-	-
Donaciones de Capital	-	0	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	0	-	-
Hacienda pública / Patrimonio generado	-	394,417,297	0	3,018,671,742
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	167,731,836	-	18,809,364
Resultado de ejercicios anteriores	-	122,968,289	-	104,158,923
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	103,717,172	-	2,895,703,455
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-	-	-

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
 Jefa de Contabilidad

L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
 Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora

Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2019	2018
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	6,618,368,613	6,402,468,558
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6,332,698,581	6,244,892,324
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	16,212,435	-
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,164,097	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilación	257,093,676	62,182,619
Otros Orígenes de Operación	11,199,824	95,393,615
Aplicación	6,909,068,738	6,525,436,846
Servicios Personales	1,720,821,004	1,646,599,097
Materiales y Suministros	549,763,847	721,657,316
Servicios Generales	466,353,153	554,570,807
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	7,184,101	-
Pensionamientos y Jubilaciones	4,148,851,276	3,450,388,322
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	114,670,898
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	83,347	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	16,012,010	37,550,406
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(290,700,125)	(122,968,288)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	15,958,360	2,959,596,029
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-
Bienes Muebles	-	1,914,976
Otros Orígenes de Inversión	15,958,360	2,957,681,053
Aplicación	278,006,205	602,606,647
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,148,353	57,645,902
Bienes Muebles	28,371,022	6,954,703
Otras Aplicaciones de Inversión	242,486,830	538,006,042
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(262,047,845)	2,356,989,382
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	991,840,150	686,436,794
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	991,840,150	686,436,794
Aplicación	418,901,568	3,007,132,913
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	418,901,568	3,007,132,913
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	572,938,582	(2,320,696,119)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	20,190,612	(86,675,025)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	139,393,969	226,068,994
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 159,584,581	\$ 139,393,969

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera

C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Jefa de Contabilidad

L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
Subdirector de Finanzas

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

**Notas a los estados financieros
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018
(Cifras expresadas en pesos)**

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, a continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros:

- A Notas de desglose;
- B Notas de memoria (cuentas de orden), y
- C Notas de gestión administrativa

A Notas de desglose

Los estados financieros gradualmente reflejarán los cambios de acuerdo a las normas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

I) Notas a los estados de situación financiera

Activo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos del activo se integra de la siguiente manera:

	2019	2018	Variación	%
Efectivo y equivalentes	\$ 159,584,581	\$139,393,969	\$20,190,612	14%
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	1,627,234,843	1,622,736,067	4,498,776	0%
Derechos a recibir bienes o servicios	204,315,582	15,887,249	188,428,333	1186%
Almacenes	204,263,567	78,055,820	126,207,747	162%
Inversiones financieras a largo plazo	148,521,866	326,313,344	(177,791,478)	(54%)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	1,049,131,930	952,534,618	96,597,312	10%
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	461,573,774	454,425,420	7,148,354	2%
Bienes muebles	299,284,538	270,913,516	28,371,022	10%
Activos intangibles	13,779,911	1,218,000	12,561,911	1031%
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(371,427,921)	(355,469,561)	(15,958,360)	(4%)
Activos diferidos	556,618	556,618	0	0%
Total Activo	<u>\$3,796,819,289</u>	<u>\$3,506,565,060</u>	<u>\$290,254,229</u>	<u>2357%</u>

1. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Efectivo	\$ 408,123	\$ 191,605
Bancos/dependencias y otros	115,823,480	91,239,766
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	<u>43,352,978</u>	<u>47,962,598</u>
Total Efectivo y Equivalentes	<u>\$159,584,581</u>	<u>\$139,393,969</u>

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.

2. Derechos a recibir efectivo o equivalentes

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$1,606,957,917	\$1,613,121,082
Ingresos por recuperar a corto plazo	12,684,522	0
Préstamos otorgados a corto plazo	6,486,779	9,525,758
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	<u>1,105,625</u>	<u>89,227</u>
Total Derechos a recibir efectivo o equivalentes	<u>\$1,627,234,843</u>	<u>\$1,622,736,067</u>

2.1 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta se integra como sigue:

	2019	2018
Deudores por gastos a comprobar	\$ 1,594,830	\$ 1,375,796
Devoluciones a proveedores	151,241	151,241
Otros deudores diversos	2,679,303	2,680,336
ISSSTESON cuenta corriente	1,604,972,432	1,605,009,598
Servicios subrogados	3,904,111	3,904,111
Deudores diversos por nota de crédito	(1,283,711)	0
Deudores diversas pensiones	(372,807)	0
Deudores diversos de nómina de activos	<u>(4,687,482)</u>	<u>0</u>
	<u>\$1,606,957,917</u>	<u>\$1,613,121,082</u>

El sistema de contabilidad, referente a la desagregación por vencimiento de los Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes, en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365 días, no cuenta con herramientas en el propio sistema, para la aplicación de dicha desagregación.

3. Derechos a recibir de bienes y servicios

El saldo de este rubro se integra de las cuentas pendientes de recibir en bienes o servicios a favor del Instituto de la siguiente manera:

	2019	2018
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	\$ 193,414,112	\$ 5,677,451
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo	10,209,798	10,209,798
Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	691,672	0
Total Derechos a recibir bienes o servicios	\$204,315,582	\$15,887,249

4. Almacenes

El saldo de almacenes se integra como sigue:

	2019	2018
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 9,734,272	\$ 7,695,183
Alimentos y utensilios	1,184,601	39,659
Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,341,736	536,385
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	181,407,459	63,193,933
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,492,143	0
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	143,071	65,287
Materiales y suministros de seguridad	19,067	19,067
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	7,941,218	6,506,306
Total Almacenes	\$204,263,567	\$78,055,820

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.

Los inventarios están valuados con el costo histórico o de adquisición, a partir del 01 de enero de 2019. Se utiliza este método de valuación por la naturaleza de los inventarios debido a su rotación y vida útil.

5. Inversiones financieras a largo plazo

El saldo de este rubro se integra como sigue:

	2019	2018
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos no empresariales y no financieros	\$148,521,866	\$326,313,344

Al 31 de diciembre del 2019, se registra Contrato de Descuento de Documentos, suscrito con la Institución Financiera BANSI, S.A. Institución de Banca Múltiple, por un importe de \$240,000,00.00 (Son doscientos cuarenta millones de pesos 00/100 M.N.) de los cuales se ejercieron \$200,000,000.00 (Son: Doscientos millones de pesos 00/100 M.N.), en base al Convenio de Reconocimiento de Adeudo y pago a fin de liquidar un parte de los adeudos históricos que el Estado tienen con ISSSTESON, celebrado por conducto de la Secretaría de Hacienda e ISSSTESON y firmado el día 28 de noviembre del 2019 destinado para cubrir el pago de aguinaldo de pensionados y jubilados y/o gasto operativo al cierre del ejercicio 2019. Para la formalización del presente mediante Oficio No. DG/179/2019, el Director General de ISSSTESON y en cumplimiento a lo señalado en la cláusula QUINTA de Convenio firmado con la Secretaría de Hacienda, se solicitó la autorización del Secretario de Hacienda, quien a su vez por oficio No. SH-2677/2019, manifestó la autorización de cesión de Derechos de Cobro de dicho Convenio con la Institución BANSI, S.A., Así mismo, los pagos mensuales derivados de la cláusula TERCERA de este convenio, los realizará el Gobierno del Estado de Sonora.

6. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Cuentas por cobrar a largo plazo:		
Préstamos por recuperar	\$ 942,463,884	\$ 845,682,552
Otros derechos a recibir a largo plazo	106,852,066	106,852,066
Total derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	\$1,049,131,930	\$ 952,534,618

Los préstamos por recuperar se originan principalmente por préstamos para la adquisición de vehículos, préstamos para la adquisición de vivienda principalmente y los otros derechos a recibir a largo plazo están integrados por deudores por servicio médico Magisterio y Gobierno del Estado.

7. Bienes Inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Terrenos	\$ 53,299,018	\$ 48,910,018
Edificios no habitacionales	342,051,833	342,051,833
Construcciones en proceso en bienes propios	66,222,923	63,463,569
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$461,573,774	\$454,425,420

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.

8. Bienes muebles

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Mobiliario y equipo de administración	\$ 67,517,871	\$ 58,679,429
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,980,339	3,893,408
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	164,641,018	154,855,369
Vehículos y equipo de transporte	34,891,815	25,231,815
Maquinaria, otros equipos y herramientas	<u>28,253,495</u>	<u>28,253,495</u>
Total Bienes muebles	<u>\$299,284,538</u>	<u>\$270,913,516</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se realizaron adiciones y bajas de bienes inmuebles y muebles por un importe de \$42,861,406 y \$9,120,628 respectivamente.

Durante el ejercicio no se registraron cambios en las cuentas de bienes Muebles e Inmuebles, debido al cambio de sistema, y se encuentra en proceso de integrar las plantillas de bienes Muebles e Inmuebles.

9. Activos intangibles

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2019	2018
Software	\$ 13,779,911	\$ 1,218,000

Al 31 de diciembre de 2019 se realizaron reclasificaciones por adquisición de software en los ejercicios 2016, 2017 y 2018.

10. Depreciación acumulada

	2019	2018
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	\$ (131,356,020)	\$ (124,174,353)
Depreciación acumulada de bienes muebles	<u>(240,071,901)</u>	<u>(231,295,208)</u>
Total Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	<u>\$(371,427,921)</u>	<u>\$(355,469,561)</u>

La depreciación del ejercicio de las cuentas correspondientes a bienes muebles e inmuebles registrados, asciende a un importe total de \$15,958,360 y \$31,401,989, respectivamente al término del ejercicio 2019 y 2018. Los saldos se presentan a un valor histórico.

La depreciación de los bienes muebles e inmuebles se calcula por método de línea recta con base en los porcentajes anuales determinados por el Instituto, establecidos de conformidad con las vidas útiles estimadas de los mismos. Cabe señalar que dichas vidas útiles difieren en algunos casos de los “Parámetros de estimación de vida útil” establecidos por el CONAC. Estos porcentajes anuales se muestran a continuación:

	Tasa anual %
Equipo y aparatos audiovisuales	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

11. Activos Diferidos

	2019	2018
Depósitos en garantía	\$ 556,618	\$ 556,618

Los activos diferidos representan depósitos en garantía de los ejercicios 2006 al 2013, 2015, 2016 y 2018.

Pasivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el pasivo a corto y largo plazo de ISSSTESON se integra como sigue:

	2019	2018
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 3,844,868,928	\$ 3,332,478,378
Documentos por pagar a corto plazo	200,000,000	0
Otros pasivos a corto plazo	(27,719,024)	0
Provisiones a largo plazo	<u>2,918,471,604</u>	<u>2,918,471,604</u>
Total Pasivo	<u>\$6,935,621,508</u>	<u>\$6,250,949,982</u>

12. Cuentas por pagar a corto plazo

El saldo de cuentas por pagar a corto plazo se integra de la siguiente manera:

Cuentas por pagar a corto plazo	2019	2018
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 7,555,153	\$ 8,798,796
Proveedores por pagar a corto plazo	944,006,503	829,261,036
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	2,016,260	0
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	50,363,875	0
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	908,191,516	461,268,448
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,932,735,620	2,033,150,098
Total cuentas por pagar a corto plazo	<u>\$3,844,868,928</u>	<u>\$3,332,478,378</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos están originados en su mayoría por las operaciones con sus proveedores, por las cuotas y retenciones a favor de terceros, por retenciones derivadas de servicios personales, por impuesto sobre la renta (nómina), cuotas y retenciones a favor del ISSSTESON y aportaciones para proyectos patrocinados.

12.1 Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo

	2019	2018
Ayudas sociales por pagar	\$ 1,344,854	0
Pensiones y jubilaciones por pagar	49,019,022	0
Total Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	<u>\$50,363,875</u>	<u>0</u>

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, de acuerdo con la política de la entidad, este pasivo no se reconocía en el balance, sino que se registraba en cuentas de orden.

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.

12.2 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

El saldo de retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo al 31 de diciembre 2018 y 2019 es el que siguiente:

	2019	2018
Contribuciones y retenciones por pagar a corto plazo	\$ 14,035,161	\$ 5,702,529
Retenciones por pagar a corto plazo	890,711,110	455,565,919
Provisión de retenciones por pagar a corto plazo	3,043,345	0
Retenciones de cuotas y aportaciones de seguridad social	(194,061)	0
Cuotas para supervisión de obras	21,120	0
Retenciones 2 al millar inspección y vigilancia	456,166	0
Aportación para CECOP	59,311	0
Aportación para infraestructura educativa	59,364	0
Total retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	<u>\$908,191,516</u>	<u>\$461,268,448</u>

12.3 Otras cuentas por pagar

Los principales saldos de otras cuentas por pagar, se integran como sigue:

	2019	2018
Servicios subrogados	\$ 230,971,962	\$ 362,964,087
FOVISSSTESON cuenta corriente	1,613,420,680	1,601,635,146
Acreedores diversos	88,286,865	68,550,865
Acreedores diversos pensiones	56,113	0
Total otras cuentas por pagar a corto plazo	<u>\$1,932,735,620</u>	<u>\$2,033,150,098</u>

El saldo por pagar de Servicios Subrogados corresponde a honorarios médicos, servicios de hospitales y laboratorios y farmacias que prestan los servicios a los derechohabientes.

No se cuenta con información en el sistema de contabilidad, referente a la desagregación de las cuentas por pagar, por vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365, de las partidas de cuentas por pagar a corto plazo y largo plazo.

Los saldos por pagar a Acreedores Diversos Al 31 de diciembre del 2019 principalmente son de ADEFAS de años anteriores 2016, 2017, 2018, que a esas fechas no fueron cubiertas.

12.4 Documentos por pagar a corto plazo

El saldo de documentos por pagar a corto plazo se integra como sigue:

	2019	2018
Documentos comerciales por pagar a corto plazo	\$200,000,000	\$ 0

Al 31 de diciembre del 2019, se registra Contrato de Descuento de Documentos, suscrito con la Institución Financiera BANSI, S.A. Institución de Banca Múltiple, por un importe de \$240,000,00.00 (Son doscientos cuarenta millones de pesos 00/100 M.N.) de los cuales se ejercieron \$200,000,000.00 (Son: Doscientos millones de pesos 00/100 M.N.), en base al Convenio de Reconocimiento de Adeudo y pago a fin de liquidar un parte de los adeudos históricos que el Estado tienen con ISSSTESON, celebrado por conducto de la Secretaría de Hacienda e ISSSTESON y firmado el día 28 de noviembre del 2019 destinado para cubrir el pago de aguinaldo de pensionados y jubilados y/o gasto operativo al cierre del ejercicio 2019. Para la formalización del presente mediante Oficio No. DG/179/2019, el Director General de ISSSTESON y en cumplimiento a lo señalado en la cláusula QUINTA de Convenio firmado con la Secretaría de Hacienda, se solicitó la autorización del Secretario de Hacienda, quien a su vez por oficio No. SH-2677/2019, manifestó la autorización de cesión de Derechos de Cobro de dicho Convenio con la Institución BANSI, S.A., Así mismo, los pagos mensuales derivados de la cláusula TERCERA de este convenio, los realizará el Gobierno del Estado de Sonora.

12.5 Otros pasivos a corto plazo

	2019	2018
Ingresos por clasificar	\$(27,719,024)	\$ 0

13. Provisiones a Largo plazo

El saldo de las provisiones a largo plazo se integra como sigue:

	2019	2018
Provisión para demandas y juicios a largo plazo	\$ 2,918,471,604	\$ 2,918,471,604

El saldo de provisiones a largo plazo lo conforma el monto que el Instituto tiene provisionado en el pasivo de las obligaciones por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de los propios empleados del instituto, así como otras prestaciones derivadas de la Ley 38 de ISSSTESON.

14. Patrimonio

	2019	2018
Patrimonio contribuido	\$ 9,791,380	\$ 9,791,380
Patrimonio generado	(3,148,593,599)	(2,754,176,302)
Total patrimonio	\$(3,138,802,219)	\$(2,744,384,922)

El saldo de patrimonio corresponde a la aportación inicial, donaciones recibidas y remanentes obtenidos por la entidad, desde su constitución.

Se observa un patrimonio negativo, lo cual pone en riesgo la continuidad del instituto como entidad en funcionamiento, durante el ejercicio de 2019 se logró la firma de un convenio con el Gobierno del Estado en donde se reconoce el adeudo y posterior pago por \$2,280,000,000, además el Instituto está respaldado en el artículo 116 de la Ley 38 de ISSSTESON que dice si llegare a ocurrir en cualquier tiempo que los recursos del Instituto no bastaren para cumplir con las obligaciones a su cargo establecidas por esta ley, el déficit que hubiese será cubierto por el Estado y organismos incorporados a que se refieren los artículos 1o. y 3o., en la proporción que a cada uno corresponda.

II) Notas al Estado de Actividades

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los ingresos obtenidos por el Instituto se integran como sigue:

1. Ingresos del Instituto

	2019	2018
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ 6,332,698,581	\$ 6,244,892,324
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	16,212,435	
Cuotas para prestaciones económicas	1,164,097	
Total ingresos de gestión	\$6,350,075,113	\$6,244,892,324

1.1. Cuotas y aportaciones de seguridad social

	2019	2018
Aportaciones para fondos de vivienda	\$ 336,259,416	\$ 302,134,357
Cuotas para la seguridad social	1,931,636,757	1,984,389,355
Cuotas de ahorro para el retiro	13,864,788	13,682,341
Accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social	14,545,968	13,469,578
Otras cuotas y aportaciones para la seguridad social	4,036,391,652	3,931,216,693
Total Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$6,332,698,581	\$6,244,892,324

1.1.1. Cuotas detalladas de seguridad social de las siguientes cuentas:

	2019	2018
Cuotas para servicio médico	\$ 919,440,541	\$ 829,482,027
Cuotas para el fondo de pensiones	916,752,067	1,065,226,597
Cuotas para prestaciones económicas	95,444,149	89,680,731
Total cuotas para la seguridad social	\$1,931,636,757	\$1,984,389,355

1.1.2. Otras cuotas y aportaciones para la seguridad social se integra como sigue:

	2019	2018
Otras cuotas para la seguridad social	\$ 124,296,725	\$ 1,384,566
Otras aportaciones para la seguridad social	3,912,094,927	3,929,832,127
Total Otras cuotas y aportaciones para la seguridad social	\$4,036,391,652	\$3,931,216,693

1.1.2.1. Otras aportaciones para la seguridad social

	2019	2018
Otras aportaciones para servicio médico	\$1,278,972,830	\$ 1,332,104,993
Otras aportaciones para enfermedades preexistentes	205,510,626	183,221,114
Aportaciones para fondo de pensiones	1,829,143,994	1,769,346,877
Aportaciones para pensión mínima	5,563,929	0
Aportaciones para pago póstumo	1,411,800	0
Aportaciones para indemnización global	48,674,178	43,929,688
Aportaciones para gastos de funeral	11,950,472	10,822,149
Aportaciones para crédito a corto plazo	53,263,787	49,296,093
Aportaciones para crédito prendario	46,286,317	42,414,330
Aportaciones de seguro de retiro	14,505,818	1,943,789
Aportaciones para infraestructura hospitalaria	125,872,529	220,199,479
Aportaciones para gastos de administración	290,938,647	276,553,615
Total otras aportaciones para la seguridad social	\$3,912,094,927	\$3,929,832,127

1.2. Productos

Al 31 de diciembre del 2019, los productos se integran de la siguiente manera:

	2019	2018
Productos bancarios	\$ 16,021,362	\$ 0
Productos por créditos	191,073	0
Total Productos	\$16,212,435	\$ 0

2. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

El saldo de Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios se integra como sigue:

	2019	2018
Ingresos por servicios médicos	\$ 1,058,668	\$ 0
Ingresos por prestación de servicios diversos	105,429	0
Ingresos por seguros de créditos	0	0
Total Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de instituciones públicas de Seguridad Social	\$1,164,097	\$ 0

3. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos Distintos de aportaciones

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta cuenta se integra como sigue:

	2019	2018
Transferencias y asignaciones de Organismos afiliados	\$ 257,093,676	\$ 62,182,619

4. Otros Ingresos y beneficios

	2019	2018
Intereses sobre inversiones	\$ 11,199,824	\$95,393,614

Gastos y otras pérdidas

5. Gastos de funcionamiento

	2019	2018
Materiales y suministros	\$ 549,763,847	\$ 721,657,316
Servicios generales	466,353,153	554,570,807
Servicios personales	<u>1,720,821,004</u>	<u>1,646,599,097</u>
Total gastos de funcionamiento	<u>\$2,736,938,004</u>	<u>\$2,922,827,220</u>

6. Servicios personales

	2019	2018
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$1,334,039,205	\$ 1,168,142,652
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	29,215,307	149,882,729
Remuneraciones adicionales y especiales	52,880,263	59,369,756
Seguridad social	301,366,174	265,407,896
Otras prestaciones sociales y económicas	350,167	0
Pago de estímulos a servidores públicos	2,969,888	0
Ayudas sociales a personas	<u>0</u>	<u>3,796,064</u>
Total Servicios personales	<u>\$1,720,821,004</u>	<u>\$ 1,646,599,097</u>

7. Materiales y suministros

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre se integra como sigue:

	2019	2018
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 6,861,028	\$ 12,342,694
Alimentos y utensilios	8,763,324	11,581,313
Materiales y artículos de construcción y de reparación	880,641	373,162
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	524,035,414	679,122,447
Combustibles, lubricantes y aditivos	1,649,661	8,931,978
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	805,713	776,609
Herramientas, refacciones y accesorios menores	6,768,066	8,529,113
Total Materiales y suministros	\$ 549,763,847	\$ 721,657,316

7.1 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio

Una de las principales cuentas de Materiales y Suministros, al 31 de diciembre del 2019, son, los productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y se integra en las siguientes cuentas:

	2019	2018
Productos químicos básicos	\$ 84,296,529	\$ 34,620,532
Medicinas y productos farmacéuticos	338,254,745	512,108,614
Materiales, accesorios y suministros médicos	97,993,576	130,901,829
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	3,490,564	1,491,472
Total Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	\$ 524,035,414	\$ 679,122,447

8. Servicios generales

	2019	2018
Servicios básicos	\$ 34,522,272	\$ 32,345,191
Servicios de arrendamiento	18,097,726	17,494,669
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	26,006,967	33,467,585
Servicios financieros, bancarios y comerciales	11,500,639	14,872,947
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	54,562,635	80,523,946
Servicios de comunicación social y publicidad	1,066,040	1,393,572
Servicios de traslado y viáticos	2,815,018	5,395,653
Servicios oficiales	2,842,597	2,883,994
Otros servicios generales	314,939,258	366,193,250
Total Servicios generales	\$ 466,353,153	\$ 554,570,807

8.1 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación

	2019	2018
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$3,336,631	\$21,805,733
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	97,693	68,744
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	6,096	96,483
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	4,645,776	10,525,072
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2,049,663	2,305,415
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	3,931,089	6,820,029
Servicios de limpieza y manejo de desechos	38,486,555	37,318,690
Servicios de jardinería y fumigación	2,009,132	1,583,780
Total Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	<u>\$54,562,635</u>	<u>\$80,523,946</u>

8.2 Otros servicios generales

	2019	2018
Impuestos y derechos	\$ 336,331	\$ 232,800
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	3,209,399	31,540,944
Otros servicios generales	311,384,428	64,326,910
Estudios de laboratorios clínicos, radiológicos y de gabinete	9,100	270,092,114
Gastos varios		482
Total otros servicios generales	<u>\$314,939,258</u>	<u>\$366,193,250</u>

9. Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas

	2019	2018
Ayudas sociales	\$ 7,184,101	\$ 114,670,898
Pensiones y jubilaciones	4,148,851,276	3,450,388,322
Total transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<u>\$4,156,035,377</u>	<u>\$3,565,059,220</u>

9.1 Pensiones y jubilaciones

	2019	2018
Pensiones	\$ 1,336,303,213	\$1,106,842,208
Jubilaciones	2,727,203,115	2,343,546,114
Otras pensiones y jubilaciones	85,344,948	
Total pensiones y jubilaciones	<u>\$ 4,148,851,276</u>	<u>\$3,450,388,322</u>

10. Participaciones y aportaciones

Aportaciones de las entidades federativas a los municipios	<u>\$ 83,347</u>	<u>\$ 0</u>
--	------------------	-------------

11. Otros gastos y pérdidas extraordinarias

Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 15,958,360	\$ 31,401,989
Otros gastos	<u>53,650</u>	<u>6,148,417</u>
Total otros gastos y perdidas extraordinarias	<u>\$16,012,010</u>	<u>\$ 37,550,406</u>

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

El patrimonio contribuido está constituido por aportaciones y donaciones de capital principalmente, las cuales, en el periodo informado, no ha sufrido modificaciones.

Patrimonio contribuido al 31 de diciembre de 2018	\$ 9,791,380
Patrimonio contribuido al 31 de diciembre de 2019	9,791,380

Los recursos que modifican al patrimonio generado están constituidos por rectificaciones a ejercicios anteriores 2002 al 2018, y se integra de la siguiente manera:

Rectificación de los resultados de ejercicios anteriores al 31 diciembre del 2018.	\$(3,079,142,289)
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores al 31 de diciembre del 2019.	<u>\$(3,182,859,461)</u>
Variación en la rectificación de resultados de ejercicios anteriores 2019 contra 2018	<u>\$ 103,717,172</u>

IV) Notas al Estado de flujo de efectivo

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	2019	2018
Efectivo	\$ 408,123	\$ 191,605
Bancos	115,823,480	91,239,766
Bancos	43,352,978	47,962,598
Total de efectivo y equivalentes	<u>\$ 159,584,581</u>	<u>\$ 139,393,969</u>

Los flujos netos por actividades de operación del estado de flujos de efectivo y el Ahorro Neto del ejercicio según el estado de actividades difieren solo por dos partidas en conciliación, siendo la siguiente:

Concepto	2019	2018
Ahorro neto del ejercicio según estado de flujo de efectivo por actividades de operación	\$ (290,700,125)	\$ (122,968,288)
(Mas) aumento de activos por adquisiciones del ejercicio flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(262,047,845)	2,356,989,382
(Mas) flujos netos de actividades de financiamiento	572,938,582	(2,320,696,119)
(Mas) Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	139,393,969	226,068,994
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<u>\$ 159,584,581</u>	<u>\$ 139,393,969</u>

V) Cuentas presupuestarias

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y gastos contables.

Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.	
1. Ingresos Presupuestarios	\$6,753,307,276
Mas	
2. Ingresos contables no presupuestarios	
Otros Ingresos y beneficios varios	133,001
Menos	
3. Ingresos presupuestarios no contables	135,071,664
Total Ingresos Contables	<u>\$6,618,368,613</u>

Estado del Ejercicio del Presupuesto	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$7,170,335,298
Menos	
2. Egresos presupuestarios no contables	277,681,491
Mas	
3. Gastos Contables no presupuestarios	16,414,931
Total Gasto Contable	<u>\$6,909,068,738</u>
Estado analítico de Ingresos Presupuestarios.	

B Notas de memoria (cuentas de orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del Organismo, sin embargo, su incorporación en registros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar los derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro, al 31 de diciembre de 2019 se integra como sigue:

Cuentas de orden contables:	2019
Bienes bajo contrato en comodato se compone de la siguiente manera:	
Registro ejercicio 2005 Equipo Transporte	\$ 47
Ambulancia Mercedes Benz factura 442	1,183,984
Ambulancia Ford 1FDJS34F6SHA63733	35,000
Ambulancia Ford 1FDJS34F1SHB57096	35,000
	<u>\$1,254,031</u>
Trámites en procesos por demandas	\$ 1,194,353,046
Pensiones pasivo contingente	130,883,845,908
Cuentas por cobrar de cuotas y aportaciones de seguridad social	2,913,612,580
	<u>\$134,991,881,534</u>

Conforme a la normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los Ingresos

El ingreso devengado es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Derivados de Financiamientos; así como de la Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, además de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; así mismo las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por parte de los entes públicos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución.

El ingreso recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago de los Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, Ingresos Derivados de Financiamientos; así

como de la Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, además de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones; así mismo las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones por parte de los entes públicos.

1. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 existen las siguientes contingencias:

- a) El Instituto no tiene provisionado el 100% del pasivo de las obligaciones por conceptos 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 4h de las notas de gestión administrativa.

Asimismo, el Instituto no tiene cuantificada ni registrada una provisión para el pago 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) El Instituto no cuenta con los recursos para hacerle frente a este pasivo laboral de \$2,918,471,604, independientemente de que exista el compromiso del Gobierno Estatal para hacer frente a esta contingencia.
- c) 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 2019, no ha sido cuantificado en su totalidad por parte del Instituto.
- d) Los riesgos que pudiera tener ISSSTESON para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, debido a que se considera una parte importante de las remuneraciones de sus empleados como no acumulables para el cálculo de la retención de ISR sobre nóminas de los mismos. La práctica anterior origina riesgos fiscales para ISSSTESON, en su carácter de responsable solidario por las retenciones realizadas a sus empleados, por la consideración de dichas percepciones exentas o no acumulables.

2. Las cuentas de orden presupuestarias se integran como sigue:

Cuentas de orden de Ingresos

Ley de ingresos por ejecutar	\$ (43,184,068)
Ley de ingresos recaudada	6,753,307,275

Cuentas de orden de Egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$ 9,086,624,915
Presupuesto de egresos por ejercer	1,665,644,155
Presupuesto de egresos precomprometido	25,116,075
Presupuesto de egresos comprometido	225,529,387
Presupuesto de egresos devengado	682,220,304
Presupuesto de egresos ejercido	40,431,886
Presupuesto de egresos pagado	6,447,683,109

C Notas de gestión administrativa

1. Panorama económico y financiero

El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, está constituido por cuotas y aportaciones que recibe del Gobierno del Estado de Sonora, Organismos y Ayuntamientos afiliados, con base en los sueldos reportados por los mismos entes de gobierno; el 97% corresponde a transferencias al Sector Público, el 3% restante, corresponde a otros ingresos obtenidos por el Instituto. El Gobierno del Estado, organismos y Ayuntamientos afiliados al Instituto están obligados conforme a la Ley 38 Reformada, vigente, a enviar a dicho Instituto las nóminas de su personal, con los datos, especificaciones y sueldo, conforme a lo requerido en la Ley 38, para efectos de determinar las cuotas y aportaciones respectivas.

El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, es un Organismo Público Descentralizado de la Secretaría de Salud, con personalidad jurídica y patrimonio propio, los orígenes legales de este organismo 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 Burocrática”; misma Ley que fue modificada al publicarse la Ley Número 5, el 19 de Noviembre de 1949, con la cual se instituye la Dirección de Pensiones del Estado. 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 a su actual denominación como Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON).

Finalmente, el 28 de junio del 2005, es aprobado por el H. Congreso del Estado el decreto que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones de la Ley 38; el cual se publicó en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado, Tomo CLXXV, Edición Especial No. 3, del miércoles 29 de junio, año 2005.

2. Organización y objeto social

La Entidad tiene como objetivo principal proporcionar servicios de salud y prestaciones de seguridad social a nuestros derechohabientes con apego en lo establecido en la ley 38 reformada, con un sentido solidario y humanista, y en las mejores condiciones de calidad, oportunidad y seguridad.

La Entidad no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal entre otros. También tiene obligación de exigir documentos que reúnan requisitos fiscales cuando estén obligados a ellos en los términos de la Ley del ISR.

3. Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora se prepararon de conformidad con las siguientes disposiciones normativas que le son aplicables en su carácter de Organismo Público descentralizados con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora:

- a). Las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
 - b). Los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
 - c). Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)

A partir del 1 de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la cual tiene como objetivo establecer los criterios generales que rigen la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes Públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización. Para estos efectos y mediante esta Ley se creó el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual es un órgano de coordinación para la armonización y que tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera aplicable a entes públicos. Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrán aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el documento denominado Acuerdo de interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual se define que las entidades paraestatales del Gobierno Federal y Estatal tienen la obligación a partir del 1 de enero de 2012 de realizar sus registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y 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. Asimismo, 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 mencionados en dicho acuerdo.

El 3 de mayo de 2013, el CONAC emitió el acta de la segunda reunión 002/CONAC/2013, mediante el cual se amplían los plazos de lo que estipula el artículo 9, fracciones XII y XIII, para las obligaciones de Entidades Federativas y sus entes públicos, quedando como sigue:

- Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable, para el 30 de junio de 2014.
- Realizar los registros contables con base en las reglas de registro y valoración de patrimonio, para el 31 de diciembre de 2014.
- Generación en tiempo real de los estados financieros, para el 30 de junio de 2014.
- Emisión de cuenta pública en los términos acordado por el consejo, para la correspondiente a 2014.

El acuerdo anterior fue precisado el 8 de agosto de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, en donde estipula principalmente lo siguiente:

Por lo que respecta a realizar los registros contables con base en las reglas de registro y valoración de patrimonio, para el 31 de diciembre de 2014. En este sentido contempla que la extensión del plazo sólo aplica para realizar la conciliación de bienes muebles e inmuebles, así como asignar valor catastral a bienes inmuebles.

Con base en el Acuerdo por el cual se reforma el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 6 de octubre de 2014 por el CONAC, el Organismo siguió los lineamientos para la presentación de los estados financieros, en los cuales se definen los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de actividades
- Estado de variación en la Hacienda Pública
- Estado de cambios en la situación financiera
- Estado de flujos de efectivo
- Informe sobre pasivos contingentes
- Notas a los estados financieros
- Estado analítico del activo
- Estado analítico de la deuda y otros pasivos

4. Resumen de políticas contables significativas

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

a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los ingresos por cuotas y aportaciones se registran simultáneamente, devengado y recaudado a la precepción del recurso, esto, a partir de diciembre del año 2018. 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.

b) Control presupuestal

La Entidad a través de su sistema contable controla debidamente sus ingresos y ejercicio presupuestal del gasto, además formula un informe mensual de la situación presupuestal, examinando sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado.

c) Uso de estimaciones

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la administración del Instituto ha utilizado estimados y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

d) Efectivo y equivalentes

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses ganados, importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones.

Al cierre del ejercicio, el Instituto registra como un pasivo, el sobregiro bancario reflejado en las cuentas bancarias, cuyo saldo antes del registro del sobregiro bancario, se muestra negativo en los registros contables.

e) Fideicomisos

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.

f) Inventario

Los inventarios en medicamentos y suministros generales se reconocen al costo histórico de adquisición y se valúa utilizando el método de costos promedios, y son considerados como egresos en el mes en que se consumen.

g) Inmuebles, equipo e instrumental médico

Los bienes inmuebles, equipo e instrumental médico son registrados a su costo de adquisición. 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:

	Tasa anual %
Equipo y aparatos audiovisuales	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

En el caso de donaciones de bienes muebles se registran al valor reflejado en el acta de donación. En el caso de inmuebles donados se deberá considerar el valor estipulado en la escritura pública, decreto o acta de donación.

h) Beneficios a empleados

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.

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 las fechas 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 una vez cumplido 55 años de edad y 15 años de servicio e igual tiempo de contribución al Instituto.

Cesantía por edad avanzada

Art. 69 bis

Tienen derecho los trabajadores que hubieran 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 ó invalidez, darán origen a las pensiones de viudez y de orfandad ó pensiones a los ascendientes, en su caso.

La política establecida para los Aguinaldos, 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.

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.

El Instituto cubrirá una cuota por Pago Póstumo, a los beneficiarios que haya designado 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.

i) Régimen fiscal

De conformidad con el Art. 93 de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora no es contribuyente de este impuesto y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros, exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

j) Cuotas plan de pensiones retenidas a los trabajadores afiliados al ISSSTESON

Las cuotas retenidas a los trabajadores afiliados al ISSSTESON desde su inicio y hasta diciembre de 2002, se registraron formando parte del patrimonio del Instituto y se aplican a resultados en la medida en que el personal afiliado se pensiona o solicita la devolución de sus aportaciones.

A partir de 2003, las cuotas retenidas a los trabajadores afiliados al ISSSTESON se reconocen como ingresos.

k) Plan de remuneración total

El Instituto estableció a sus empleados un Plan de Remuneración Total (PRT), el cual se integra de un plan de indemnizaciones, enfermedades y riesgos, así como un plan de previsión social. El PRT, el cual inició el 1° de enero de 2005, establece que gran parte de las remuneraciones de los empleados de la Entidad se distribuyan a determinados conceptos para considerarse como ingresos no acumulables para el Impuesto Sobre la Renta de los trabajadores. Estos conceptos considerados como no acumulables para el trabajador se refieren a ayuda de despensa, ayuda de habitación, ayuda para energía eléctrica y beneficios por riesgos laborales.

5. Posición en moneda extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto no cuenta con activos en moneda extranjera, pasivos en moneda extranjera.

6. Reporte Analítico del Activo

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.

Clasificación y Porcentaje de Depreciación Bienes Muebles

Cuenta	Clasificación del bien	Años de vida útil	Porcentaje de Depreciación
246	Material Eléctrico y Electrónico	10	10%
511	Muebles de Oficina y Estantería	10	10%
515	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.33%
519	Otros Mobiliarios y Equipo de Administración	10	10%
521	Equipos y Aparatos Audiovisuales	3	33.33%
523	Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.33%
531	Equipo Médico y de Laboratorio	5	20%
541	Vehículos y Equipo Terrestre	5	20%
564	Sistemas de Aire Acondicionado	10	10%
565	Equipos de Comunicación y Telec.	10	10%
567	Herramientas y Máquinas Herramientas	10	10%
569	Otros Equipos	10	10%
591	Software	6	15%
583	Bienes Inmuebles	20	5%

- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos:
No a la fecha.
- c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y Desarrollo:
No aplica.
- d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras:
No aplica.
- e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad:
No a la fecha.
- f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.

- No a la fecha.
- g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
No a la fecha.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.
No a la fecha

Adicionalmente, principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.
No aplica
- b) Patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
No aplica
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
No aplica
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
No aplica
- e) Patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.
No aplica

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Al 31 de diciembre de 2019, este rubro se integra como sigue:

Fideicomiso a Plan de Pensiones	\$ 148,521,866
---------------------------------	----------------

9. Reporte de la Recaudación

- a) Ingresos propios por cuotas y aportaciones.

Presupuesto de Ingresos por cuotas y aportaciones de organismos 2019	\$6,710,123,207
--	-----------------

Ingresos por cuotas y aportaciones diciembre 2019	\$6,743,000,217
---	-----------------

- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

Se proyecta recaudar cuotas y aportaciones para el ejercicio 2020.	\$7,266,581,501
--	-----------------

El Instituto no recibe recursos federales etiquetados, no cuenta con convenios para programas específicos con el uso de recursos federales.

9. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

No aplica.

10. Calificaciones otorgadas

No aplica.

11. Proceso de Mejora

- a) Principales Políticas de control interno.

En proceso de implementación desde enero del ejercicio 2019, de un nuevo sistema contable y administrativo, SIREGOB 14, con el fin de dar cumplimiento a la armonización contable, conforme a los lineamientos de la CONAC.

12. Información por Segmentos

Ingresos propios únicamente.

13. Eventos Posteriores al Cierre

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud ("OMS") declaró el brote de un nuevo coronavirus ("COVID-19") como pandemia, lo que ha llevado a la incertidumbre en la economía global. A la fecha de emisión de estos estados financieros, el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos ha declarado una emergencia sanitaria, por lo que la Compañía tomará y ha tomado las medidas operativas correspondientes, sin embargo, a la fecha de la emisión de los estados financieros no es posible prever los impactos que pudiera tener dicha pandemia sobre la condición financiera de la Compañía. Nuestra opinión no ha sido modificada por esta cuestión.

14. Partes Relacionadas

No aplica.

15. Responsabilidad sobre la presentación de los Estados Financieros

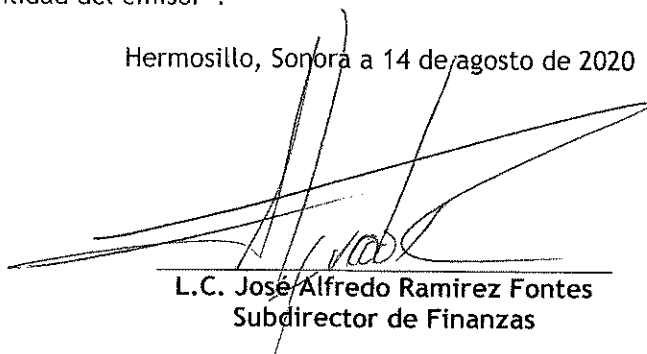
Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 31 de diciembre de 2019.

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

Hermosillo, Sonora a 14 de agosto de 2020



C.P. Norma Lorena Galindo Valenzuela
Jefa de Contabilidad



L.C. José Alfredo Ramírez Fontes
Subdirector de Finanzas