

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

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**



AGOSTO 2022.



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

**Dictamen Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Estados Financieros:

- 1. Estados de Situación Financiera***
- 2. Estado Analítico del Activo***
- 3. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos***
- 4. Estados de Variación en la Hacienda Pública***
- 5. Estados de Actividades***
- 6. Estados de Cambio en la Situación Financiera***
- 7. Estados de Flujo en el Efectivo***
- 8. 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 Gobierno de Servicios de Salud de Sonora:

Opinión desfavorable (Adversa)

Hemos auditado los estados de situación financiera consolidados adjuntos del **Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)**, los estados analíticos del activo, de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2021 y 2020, y los estados de actividades, los estados de variaciones de la hacienda pública, los estados de cambios en la situación financiera y los estados de flujos de efectivo consolidados, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros consolidados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la importancia de los asuntos mencionados en los párrafos de fundamento de la opinión desfavorable (adversa), los estados financieros consolidados adjuntos, que se describen en el párrafo anterior no están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental,

Fundamento para la opinión desfavorable (Adversa)

1. Como se señala en la Nota 2, La cuenta corriente, era de control interno únicamente hasta el ejercicio 2018, entre FOVISSSTESON y la Subdirección de Finanzas, para llevar el control de las recuperaciones y aportaciones de FOVISSSTESON, por la migración de saldos del sistema SICAF a SIREGOB 14, a la fecha no ha sido posible integrar los saldos al 31 de diciembre del 2018, para cerrarla en el sistema SIREGOB, por cuestiones técnicas del nuevo sistema SIRE, por lo que se encuentra pendiente de llevar a cabo dicha operación, hasta que el sistema lo permita.

La información contable no es exacta, ya que hay datos que con la migración del sistema no se dieron y no hay una conciliación con lo que finanzas está cobrando cuando otorga un crédito ya que no se informa correctamente.

2. Existe un déficit en la Hacienda Pública o Patrimonio Contribuido por el Monto de \$3'700,000.



3. El organismo se encuentra insolvente para hacer frente a los compromisos a corto plazo.
4. La cuenta de derechos a recibir efectivo y equivalentes se deriva de una cuenta denominada "ISSSTESON cuenta corriente (activo)", con un importe de \$1'604,972 y que a su vez existe una cuenta corriente en el pasivo relacionada con la anterior por \$1'615,902,742, por lo que existe una diferencia significativa de \$10'930,310 que representan el recurso pendiente que debe aplicarse a la unidad del FOVISSTESON y a la fecha de la revisión se autorizó el ajuste por \$10'930,310, así como saldar las cuentas correspondientes. ✓ (1)
5. En la cuenta de efectivo, identificamos que existen saldos de naturaleza contraria y que a la fecha no están depurados.
6. La cuenta denominada inversiones financieras a largo plazo está integrado por un fideicomiso para pago de jubilaciones, pensiones y nómina por la cantidad de \$233'419,460, y observamos que no se clasificó adecuadamente la porción a corto plazo. ✓ (2)
7. La cuenta de derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo está integrada principalmente por préstamos de FOVISSTESON a los empleados del instituto, con un saldo significativo \$885'664,725 y debido a que no nos fue proporcionada la conciliación de registros contables contra el departamento de créditos, no nos fue posible validar el saldo.
8. Del saldo del rubro de almacén por importe de \$125'421,360, 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, correspondientes a farmacia o almacén de suministros y no pudimos verificar el costeo o valuación por tipo de almacén, por lo que no tuvimos evidencia para validar el importe antes mencionado.
9. 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 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 su vigencia, lo cual no se cumplió por parte del instituto. ✓ (3)
10. Como se menciona en el punto 2, el instituto no cuenta con los recursos suficientes para hacerle frente a este pasivo laboral correspondiente a jubilaciones y pensiones de \$2,918'471,604. ✓ (4)



11. En la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo existen saldos mayores a los 180 días.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías 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 consolidados" de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros consolidados 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 proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafos de énfasis

1. Los estados financieros consolidados adjuntos de los que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos, 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 presentes en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, estos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.
2. En 2021 las pensiones y jubilaciones representan el 62% del gasto total del organismo.
3. En 2021 se registraron ajustes por un monto superior a los que aprobó la junta de gobierno por la cantidad de \$1'615, 902,742.

Otros asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2020, que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió una opinión desfavorable (adversa), con fecha 25 junio de 2021, derivado entre otras causas a incumplimientos de la ley de contabilidad gubernamental.

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

La administración es responsable de la preparación de los estados financieros consolidados adjuntos de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental a dichos estados financieros,



y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de incorrección material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros consolidados, 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 los auditores sobre la auditoria de los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros consolidados, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros consolidados, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de la auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que el riesgo de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoria con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.



- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento.

Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros consolidados o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificáramos durante nuestra auditoría.

Gossler, S.C.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "S. Chávez Parra", is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "Gossler, S.C." at the top and "C.P.C. Saturnino Chávez Parra P.C.C.A. Cédula Profesional No. 1289698 Socio Director" at the bottom.

C.P.C. Saturnino Chávez Parra P.C.C.A.
Cédula Profesional No. 1289698
Socio Director

Ciudad Obregón, Sonora, Méx.
Agosto 8, 2022.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos)

ACTIVO	Nota	2 0 2 1	2 0 2 0	PASIVO	Nota	2 0 2 1	2 0 2 0
Activo Circulante				Pasivo Circulante			
Efectivo y Equivalentes	AI1	216,194,623	327,713,237	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	AI12	3,061,696,913	4,309,801,883
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	AI2	16,562,123	1,633,259,600	Documentos por Pagar a Corto Plazo	AI12.4	-	550,000,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	AI3	343,194,298	362,215,612	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		-	-
Inventarios		-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo		-	-
Almacenes	AI4	125,421,360	356,649,358	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		-	-
Estimación 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	AI12.5	2,544,586	38,935,186
Total de Activos Circulantes		701,372,404	2,679,837,807	Total de Pasivos Circulantes		3,064,241,498	4,898,737,069
Activo No Circulante				Pasivo No Circulante			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	AI5	233,419,460	129,464,863	Cuentas por Pagar a Largo Plazo		-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	AI6	991,179,830	1,032,382,780	Documentos por Pagar a Largo Plazo		-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	AI7	461,816,823	461,816,823	Deuda Pública a Largo Plazo		-	-
Bienes Muebles	AI8	316,437,740	315,361,004	Pasivos Diferidos a Largo Plazo		-	-
Activos Intangibles	AI9	14,122,784	14,061,791	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	AI10	(431,460,180)	(403,649,737)	Provisiones a Largo Plazo	AI13	2,918,471,604	2,918,471,604
Activos Diferidos	AI11	566,618	556,618				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes		-	-				
Otros Activos no Circulantes		-	-				
Total de Activos No Circulantes		1,586,083,075	1,549,994,142	Total de Pasivos No Circulantes		2,918,471,604	2,918,471,604
				Total de Pasivo		5,982,713,102	7,817,208,673
				Hacienda Pública/Patrimonio	AI14		
				Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
				Aportaciones		9,791,380	9,791,380
				Donaciones de Capital		132,013	132,013
				Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		9,659,366	9,659,366
						(3,705,049,003)	(3,597,168,104)
				Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		230,654,760	(418,426,403)
				Resultados de Ejercicios Anteriores		(380,463,334)	36,145,786
				Revalúos		-	-
				Reservas		-	-
				Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,555,240,430)	(3,214,887,488)
				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		(3,695,257,624)	(3,587,376,724)
Total de Activos		2,287,455,479	4,229,831,949	Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		2,287,455,479	4,229,831,949

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Mtro. Francisco Javier Zarate Soto
Contador General


Mtro. José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas

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

Estado Analítico del Activo

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresados en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	4,229,831,949	28,613,298,436	30,555,674,906	2,287,455,479	(1,942,376,470)
Activo Circulante	2,679,837,807	23,447,409,894	25,425,875,297	701,372,404	(1,978,465,403)
Efectivo y Equivalentes	327,713,237	22,067,833,777	22,179,352,391	216,194,623	(111,518,615)
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,633,259,600	146,406,616	1,763,104,092	16,562,123	(1,616,697,476)
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	362,215,612	538,856,094	557,877,407	343,194,298	(19,021,314)
Inventarios	-	-	-	-	-
Almacenes	356,649,358	694,313,407	925,541,405	125,421,360	(231,227,998)
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	1,549,994,142	5,165,888,542	5,129,799,609	1,586,083,075	36,088,933
Inversiones Financieras a Largo Plazo	129,464,863	4,995,286,458	4,891,331,861	233,419,460	103,954,597
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,032,382,780	100,699,268	141,902,219	991,179,830	(41,202,951)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	461,816,823	66,465,972	66,465,972	461,816,823	-
Bienes Muebles	315,361,004	2,343,435	1,266,699	316,437,740	1,076,736
Activos Intangibles	14,061,791	60,993	-	14,122,784	60,993
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(403,649,737)	1,012,416	28,822,858	(431,460,180)	(27,810,443)
Activos Diferidos	556,618	20,000	10,000	566,618	10,000
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


Mtro. Francisco Javier Zárate Soto
Contador General


Mtro. José Carlos García Olea
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 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos)

Denominación de las Deudas	Moneda de contratación	Institución o País acreedor	Saldo inicial del periodo	Saldo final del periodo
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				
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna			-	-
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
Deuda Externa			-	-
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			-	-
Otros Pasivos			7,817,208,673	5,982,713,102
Total Deuda y Otros Pasivos	Pesos	México	7,817,208,673	5,982,713,102

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


 Mtro. Francisco Javier Zárate Soto
 Contador General


 Mtro. José Carlos García Olea
 Subdirector de Finanzas

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

Estado de Variación en la Hacienda Pública

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021 y 2020

(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios 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 2020	9,791,380				9,791,380
Aportaciones	132,013				132,013
Donaciones de Capital	9,659,366				9,659,366
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2020		(3,178,741,702)	(418,426,403)		(3,597,168,104)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			(418,426,403)		(418,426,403)
Resultados de Ejercicios Anteriores		36,145,786			36,145,786
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,214,887,488)			(3,214,887,488)
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2020				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2020	9,791,380	(3,178,741,702)	(418,426,403)	-	(3,587,376,724)
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2021	0				-
Aportaciones					-
Donaciones de Capital					-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					-
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		(416,609,120)	308,728,221		(107,880,899)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			230,654,760		230,654,760
Resultados de Ejercicios Anteriores		(416,609,120)	418,426,403		1,817,282
Revalúos					-
Reservas					-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			(340,352,942)		(340,352,942)
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021				-	-
Resultado por Posición Monetaria					-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios					-
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	9,791,380	(3,595,350,822)	(109,698,181)	-	(3,695,257,624)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros



Mtro. Francisco Javier Zarate Soto
 Contador General


Mtro. José Carlos García Olea
 Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Actividades
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos)

Conceptos	Nota	2021	2020
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
Ingresos de Gestión	Nota	8,478,228,686	7,110,180,009
Impuestos		-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	AII1	8,472,160,449	7,102,547,033
Contribuciones de Mejoras		-	-
Derechos		-	-
Productos	AII1.2	4,826,433	6,799,801
Aprovechamientos		-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	AII2	1,241,804	833,175
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		90,734,543	112,823,454
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	AII3	90,734,543	112,823,454
Otros Ingresos y Beneficios		117,224,634	2,256,042
Ingresos Financieros		-	-
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	AII4	117,224,634	2,256,042
Total de Ingresos y Otros Beneficios		8,686,187,863	7,225,259,505
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de Funcionamiento	AII5	3,081,706,297	2,879,602,610
Servicios Personales		1,871,737,226	1,768,109,386
Materiales y Suministros		674,816,973	580,982,011
Servicios Generales		535,152,098	530,511,214
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	AII9	5,345,091,914	4,735,976,586
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		-	-
Transferencias al Resto del Sector Público		-	-
Subsidios y Subvenciones		-	-
Ayudas Sociales		5,312,747	7,080,052
Pensiones y Jubilaciones		5,339,779,167	4,728,896,534
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		-	-
Transferencias a la Seguridad Social		-	-
Donativos		-	-
Transferencias al Exterior		-	-
Participaciones y Aportaciones	AII10	-	-
Participaciones		-	-
Aportaciones		-	-
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	AII11	28,734,892	28,106,712
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		28,734,892	28,070,376
Provisiones		-	-
Disminución de Inventarios		-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		-	-
Otros Gastos		-	36,336
Inversión Pública		-	-
Inversión Pública no Capitalizable		-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	AII2	8,455,533,103	7,643,685,908
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		230,654,760	(418,426,403)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


Mtro. Francisco Javier Zárate Soto
Contador General


Mtro. José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Cifras expresadas en pesos)

Concepto	2021		2020	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo				
Activo Circulante	2,047,478,796	105,102,326	68,027,969	501,040,629
Efectivo y Equivalentes	1,978,465,403	-	-	484,439,234
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	111,518,615	-	-	168,128,656
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	1,616,697,476	-	-	6,024,757
Inventario	19,021,314	-	-	157,900,030
Almacenes	-	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	231,227,998	-	-	152,385,791
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-
Activo No Circulante	69,013,393	105,102,326	68,027,969	16,601,395
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	103,954,597	19,057,003	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	41,202,951	-	16,749,150	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-	-	243,049
Bienes Muebles	-	1,076,736	-	16,076,466
Activos Intangibles	-	60,993	-	281,880
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	27,810,443	-	32,221,816	-
Activos Diferidos	-	10,000	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	-	-	-	-
Pasivo		1,761,714,370	881,587,165	
Pasivo Circulante		1,761,714,370	881,587,165	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	-	1,248,104,970	464,932,955	-
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	550,000,000	350,000,000	-
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	-	36,390,601	66,654,210	-
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	649,081,163	756,962,062		448,574,505
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	-	-	-	-
Donaciones de Capital	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	649,081,163	756,962,062		448,574,505
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	649,081,163	-	-	127,726,277
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	416,609,120	-	288,820,201
Revalúos	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	340,352,942	-	32,028,027
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


Mtro. Francisco Javier Zárate Soto
Contador General


Mtro. José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora		
Estado de Flujos de Efectivo		
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020		
(Cifras expresadas en pesos)		
Concepto	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	8,686,187,863	7,225,259,505
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	8,472,160,449	7,102,547,033
Contribuciones de mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	4,826,433	6,799,801
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,241,804	833,175
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	90,734,543	112,823,454
Otros Orígenes de Operación	117,224,634	2,256,042
Aplicación	8,455,533,103	7,643,685,907
Servicios Personales	1,871,737,226	1,768,109,386
Materiales y Suministros	674,816,973	580,982,011
Servicios Generales	535,152,098	530,511,214
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	5,312,747	7,080,052
Pensiones y Jubilaciones	5,339,779,167	4,728,896,534
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Otras Aplicaciones de Operación	28,734,892	28,106,711
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	230,654,760	(418,426,401)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	325,637,615	78,212,108
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	66,465,972	-
Bienes Muebles	133,201	1,558,535
Otros Orígenes de Inversión	259,038,441	76,653,573
Aplicación	406,282,562	343,096,112
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	66,465,972	243,049
Bienes Muebles	1,209,938	17,916,881
Otras Aplicaciones de Inversión	338,606,652	324,936,182
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	(80,644,948)	(264,884,004)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,933,162,264	1,172,500,084
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	1,933,162,264	1,172,500,084
Aplicación	2,194,690,691	321,061,023
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	2,194,690,691	321,061,023
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(261,528,427)	851,439,061
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	(111,518,615)	168,128,656
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	327,713,237	159,584,581
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	216,194,623	327,713,237

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

Mtro. Francisco Javier Zárate Soto
Contador General

Mtro. José Carlos García Olea
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 2021 y 2020
(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.

l) Notas a los estados de situación financiera

Activo

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos del activo se integran de la siguiente manera:

	2021	2020	Variación	%
Efectivo y equivalentes	\$216,194,623	\$327,713,237	\$(115,518,614)	(35%)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	16,562,123	1,633,259,600	\$(1'616,697,47)	(98%)
Derechos a recibir bienes o servicios	343,194,298	362,215,612	\$(19,321,314)	(5%)
Almacenes	125,421,360	356,649,358	\$(231,227,998)	(65%)
Inversiones financieras a largo plazo	233,419,460	129,464,863	\$103,954,597	80%
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	991,179,830	1,032,382,780	\$(41,202,950)	(4%)
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	461,816,823	461,816,823	\$0	0%
Bienes muebles	316,437,740	315,361,004	\$1,076,736	0%
Activos intangibles	14,122,784	14,061,791	\$60,993	0%
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(431,460,180)	(403,649,737)	(\$27,810,443)	7%
Activos diferidos	556,618	556,618	\$0	0%
Total Activo	\$2,287,455,479	\$4,229,831,949	\$(1'942,376,470)	(46%)

1. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
Efectivo	\$ 1,663,309	\$ 2,188,302
Bancos/dependencias y otros	131,924,160	186,839,400
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	82,607,154	138,685,535
Total Efectivo y Equivalentes	\$ 216,194,623	\$327,713,237

El efectivo está integrado por los depósitos en cuenta de cheques y las inversiones a la vista que el ISSSTESON 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 2021 y 2020 se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 6,584,198	\$1,602,996,729
Ingresos por recuperar a corto plazo	6,897,755	26,246,000
Préstamos otorgados a corto plazo	818,734	1,942,763
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	2,261,436	2,074,108
Total Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 16,562,123	\$1,633,259,600

2.1 Deudores diversos por cobrar a corto plazo

El saldo de esta cuenta se integra como sigue:

	2021	2020
Deudores por gastos a comprobar	\$ -	\$ 966,512
Devoluciones a proveedores	151,241	151,241
Otros deudores diversos	2,140,577	2,679,303
ISSSTESON cuenta corriente	-	1,604,972,432
Servicios subrogados	3,904,111	3,904,111
Deudores diversos por nota de crédito	370,795	(1,289,847)
Deudores diversas pensiones	8,545	(324,403)
Deudores diversos de nómina de activos	(8,062,620)	(8,062,620)
	\$ 6,584,198	\$1,602,996,297

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. El ISSSTESON 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:

	2021	2020
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	\$ 332,507,625	\$ 351,434,542
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	476,875	571,272
Total Derechos a recibir bienes o servicios	\$343,194,298	\$362,215,612

4. Almacenes

El saldo de almacenes se integra como sigue:

	2021	2020
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 1,183,531	\$ 12,403,532
Alimentos y utensilios	69,612	(1,032,051)
Materiales y artículos de construcción y de reparación	18,861	808,809
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	123,675,574	329,566,937
Combustibles, lubricantes y aditivos	-	2,492,143
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	50,892	4,202,576
Materiales y suministros de seguridad	-	18,276
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	422,890	8,189,136
Total Almacenes	\$125,421,360	\$356,649,358

Las adquisiciones en medicamentos, materiales y suministros se registran 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:

	2021	2020
Fideicomisos, mandatos y contratos análogos públicos no empresariales y no financieros	\$233,419,460	\$129,464,863

Fideicomiso plan de pensiones, el Instituto constituyó, a favor de los trabajadores del propio instituto, así como de los ayuntamientos y organismos afiliados, un fideicomiso de inversión y administración, con la finalidad de administrar recursos destinados para sufragar las erogaciones derivadas del plan de pensiones establecido por el instituto, de conformidad con la ley de ISSSTESON.

6. Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo

El saldo de este rubro al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
Prestamos por recuperar	\$ 885,644,725	\$ 926,407,732
Otros derechos a recibir a largo plazo	105,535,105	105,975,048
Total Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo:	\$ 991,179,830	\$1,032,382,780

El rubro de préstamos por recuperar se origina principalmente por préstamos otorgados a empleados para la adquisición de vehículos, 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:

	2021	2020
Terrenos	\$ 53,299,018	\$ 53,299,018
Edificios no habitacionales	408,517,805	342,051,833
Construcciones en proceso en bienes propios	-	66,465,972
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 461,816,823	\$ 461,816,823

Las inversiones en bienes inmuebles, construcciones en proceso y bienes muebles son registradas a su costo de adquisición en el rubro de activo fijo.

8. Bienes muebles

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
Mobiliario y equipo de administración	\$ 65,958,051	\$ 66,034,807
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,897,677	3,904,867
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	183,254,618	182,044,680
Vehículos y equipo de transporte	35,107,093	35,107,093
Maquinaria, otros equipos y herramientas	28,220,301	28,269,557
Total Bienes muebles	\$ 316,437,740	\$315,361,004

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se realizaron adiciones de bienes inmuebles y muebles por un importe de \$1,076,736 y \$24,356,583 respectivamente.

9. Activos intangibles

Este rubro se integra de la siguiente manera:

	2021	2020
Software	\$ 14,122,784	\$ 14,061,791

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

10. Depreciación y amortización acumulada

	2021	2020
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	\$ (152,613,755)	\$ (143,133,955)
Depreciación acumulada de bienes muebles	(274,055,831)	(257,835,982)
Amortización acumulada activos intangibles	(4,790,594)	(2,679,800)
Total Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	\$(431, 460,180)	\$(403, 649,731)

La depreciación del ejercicio de las cuentas correspondientes a bienes muebles e inmuebles registrados, asciende a un importe total de \$27,810,449 y \$28,070,376, respectivamente al término del ejercicio 2021 y 2020. 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

	2021	2020
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 2021 y 2020 el pasivo a corto y largo plazo de ISSSTESON se integra como sigue:

	2021	2020
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 3,061,696,913	\$ 4,309,801,883
Documentos por pagar a corto plazo	-	550,000,000
Otros pasivos a corto plazo	2,544,586	38,935,186
Provisiones a largo plazo	2,918,471,604	2,918,471,604
Total pasivo	\$ 5,982,713,102	\$ 7,817,208,673

12. Cuentas por pagar a corto plazo

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

	2021	2020
Cuentas por pagar a corto plazo		
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 7,162,474	\$ 8,546,152
Proveedores por pagar a corto plazo	1,235,209,737	1,002,652,710
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	1,302,463	1,803,467
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	96,197,158	72,513,662
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1,243,414,810	1,258,334,044
Otras cuentas por pagar a corto plazo	478,410,271	1,965,951,848
Total cuentas por pagar a corto plazo	<u>\$3,061,696,913</u>	<u>\$ 4,309,801,883</u>

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, 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

	2021	2020
Ayudas sociales por pagar	\$ 8,170,431	\$ 6,368,627
Pensiones y jubilaciones por pagar	88,026,727	66,145,035
Total transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	<u>\$ 96,197,158</u>	<u>\$ 72,513,662</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 paga 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 registrada 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 2021 y 2020 es el que siguiente:

	2021	2020
Contribuciones y retenciones por pagar a corto plazo	\$ 23,679,179	\$ 22,003,033
Retenciones por pagar a corto plazo	1,215,912,806	1,274,397,921
Provisión de retenciones por pagar a corto plazo	1,707,220	(39,558,358)
Retenciones de cuotas y aportaciones de seguridad social	(938,557)	(247,525)
Cuotas para supervisión de obras	37,140	30,840
Retenciones 2 al millar inspección y vigilancia	2,344,045	1,354,980
Aportación para CECOP	312,152	176,550
Otras cuentas por pagar a corto plazo	312,199	176,603
Total cuentas por pagar a corto plazo	\$1,243,414,810	\$ 1,258,334,044

12.3 Otras cuentas por pagar

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

	2021	2020
Servicios subrogados	\$ 202,997,170	\$ 71,962
FOVISSSTESON cuenta corriente	-	420,680
Acreedores diversos	274,460,527	86,866
Acreedores diversos pensiones	893,166	56,112
Acreedores varios	59,408	(9,050,189)
Total otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 478,410,271	\$ 1,965,951,848

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 2020 principalmente son de ADEFAS de años anteriores 2016, 2017, 2018 y 2019, 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:

	2021	2020
Documentos comerciales por pagar a corto plazo	\$ -	\$ 550,000,000

Al 01 de diciembre del 2020, se registra Contrato de Descuento de Documentos, suscrito con El Instituto Financiera BANSI, S.A. institución de Banca Múltiple, por un importe de \$550,000,000 (Son quinientos cincuenta 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 Secretaria de Hacienda e ISSSTESON y firmado el día 27 de noviembre del 2020 destinado para cubrir el pago de aguinaldo de pensionados y jubilados y/o gasto operativo al cierre del ejercicio 2020. Para la formalización del presente mediante Oficio No. DG/171/2020, el Director General de ISSSTESON y en cumplimiento a lo señalado en la cláusula QUINTA de Convenio firmado con la Secretaria de Hacienda, se solicitó la autorización del Secretario de Hacienda, quien a su vez manifestó la autorización de cesión de Derechos de Cobro de dicho Convenio con El Instituto BANSI, S.A., así mismo, los pagos mensuales derivados del anexo A de este convenio, los realizará el Gobierno del Estado de Sonora.

12.5 Otros pasivos a corto plazo

	2021	2020
Ingresos por clasificar	<u>\$ 2,544,586</u>	<u>\$ 38,935,186</u>

13. Provisiones a Largo plazo

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

	2021	2020
Otras provisiones 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

	2021	2020
Patrimonio contribuido	\$ 9,791,380	\$ 9,791,380
Patrimonio generado	(3,705,049,003)	(3,597,168,104)
Total patrimonio	<u>\$(3,695,257,624)</u>	<u>\$(3,587,376,724)</u>

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

Se observó un patrimonio negativo, lo cual pone en riesgo la continuidad del instituto como entidad en funcionamiento, durante el ejercicio de 2020 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 2021 y 2020 los ingresos obtenidos por el Instituto se integran como sigue:

1. Ingresos del Instituto

	2021	2020
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ 8,472,160,449	\$ 7,102,547,033
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1,241,804	833,175
Cuotas para prestaciones económicas	<u>4,826,433</u>	<u>6,799,801</u>
Total ingresos de gestión	\$ 8,478,228,686	\$ 7,110,180,009

1.1. Cuotas y aportaciones de seguridad social

	2021	2020
Aportaciones para fondos de vivienda	\$ 363,028,222	\$ 332,275,954
Cuotas para la seguridad social	2,498,040,576	2,301,182,067
Cuotas de ahorro para el retiro	14,257,436	14,011,717
Accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social	13,728,577	5,672,266
Otras cuotas y aportaciones de seguridad social	<u>5,583,105,638</u>	<u>4,449,405,029</u>
Total Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ 8,472,160,449	\$ 7,102,547,033

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

	2021	2020
Cuotas para servicio médico	\$ 1,018,948,225	\$ 954,170,605
Cuotas para el fondo de pensiones	1,380,819,277	1,249,828,108
Cuotas para prestaciones económicas	<u>98,273,074</u>	<u>97,183,354</u>
Total Cuotas para la seguridad social	\$ 2,498,040,576	\$ 2,301,182,067

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

	2021	2020
Otras cuotas para la seguridad social	\$ 139,672,273	\$ 131,266,506
Otras aportaciones para la seguridad social	<u>5,443,433,365</u>	<u>4,318,138,523</u>
Total Otras cuotas y aportaciones para la seguridad social	\$ 5,583,105,638	\$ 4,449,405,029

1.1.2.1. Otras aportaciones para la seguridad social

	2021	2020
Otras aportaciones para servicio médico	\$ 2,304,704,071	\$ 2,304,704,071
Otras aportaciones para enfermedades preexistentes	203,887,594	203,887,594
Aportaciones para fondo de pensiones	1,227,442,485	1,227,442,485
Aportaciones para pensión mínima	998,180	998,180
Aportaciones para pago póstumo	1,288,087	1,288,087
Aportaciones para indemnización global	48,351,756	48,351,756
Aportaciones para gastos de funeral	11,624,765	11,624,765
Aportaciones para crédito a corto plazo	49,574,945	49,574,945
Aportaciones para crédito prendario	42,930,461	42,930,461
Aportaciones de seguro de retiro	14,311,186	14,311,186
Aportaciones para infraestructura hospitalaria	128,941,858	128,941,858
Aportaciones para gastos de administración	284,083,135	284,083,135
Total otras aportaciones para la seguridad social	\$4,318,138,523	\$4,318,138,523

1.2. Productos

Al 31 de diciembre del 2021 y 2020, los productos se integran de la siguiente manera:

	2021	2020
Productos bancarios	\$ 3,997,304	\$ 6,655,944
Productos por créditos	829,129	143,856
Total Productos	\$ 4,826,433	\$6,799,801

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:

	2021	2020
Ingresos por servicios médicos	\$ 1,214,054	\$ 796,782
Ingresos por prestación de servicios diversos	27,750	36,393
Ingresos por seguros de créditos	0	0
Total Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de instituciones públicas de Seguridad Social	\$ 1,241,804	\$ 833,175

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

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 esta cuenta se integra como sigue:

	2020	2020
Transferencias y asignaciones de Organismos afiliados	\$ 90,734,543	\$112,823,454
4. Otros Ingresos y beneficios		
	2021	2020
Intereses sobre inversiones	\$117,224,634	\$ 2,256,042
Gastos y otras perdidas		
5. Gastos de funcionamiento		
	2021	2020
Materiales y suministros	\$ 674,816,973	\$ 580,982,011
Servicios generales	535,152,098	530,511,213
Servicios personales	1,871,737,226	1,768,109,386
Total gastos de funcionamiento	\$ 3,081,706,297	\$ 2,879,602,610

6. Servicios personales

	2021	2020
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 1,020,484,473	\$1,382,923,624
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	62,593,829	28,515,523
Remuneraciones adicionales y especiales	115,877,994	58,847,385
Seguridad social	298,794,989	293,233,668
Otras prestaciones sociales y económicas	193,543,493	662,653
Pago de estímulos a servidores públicos	180,442,448	3,926,533
Ayudas sociales a personas	0	0
Total servicios personales	\$1,871,737,226	\$1,768,109,386

7. Materiales y suministros

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

	2021	2020
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 7,487,915	\$ 10,155,674
Alimentos y utensilios	17,217,712	12,291,466
Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,020,823	1,678,947
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	635,325,794	540,440,589
Combustibles, lubricantes y aditivos	2,925,830	2,777,106
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	4,880,286	6,119,555
Herramientas, refacciones y accesorios menores	5,958,613	7,517,882
Materiales y suministros para seguridad	<u>0</u>	<u>792</u>
Total Materiales y suministros	\$ 674,816,973	\$ 580,982,011

7.1 Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio

Una de las principales cuentas de Materiales y Suministros, al 31 de diciembre del 2021, son, los productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio y se integra en las siguientes cuentas:

	2021	2020
Productos químicos básicos	\$ 100,312,230	\$ 80,031,422
Medicinas y productos farmacéuticos	426,463,192	353,998,266
Materiales, accesorios y suministros médicos	113,475,976	104,486,839
Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	(4,925,603)	1,924,062
Total Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	\$ 635,325,794	\$ 540,440,589

8. Servicios generales

	2021	2020
Servicios básicos	\$ 38,896,692	\$ 36,735,667
Servicios de arrendamiento	14,727,904	15,562,154
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	19,437,944	24,926,667
Servicios financieros, bancarios y comerciales	8,739,028	64,325,122
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	69,711,245	58,267,799
Servicios de comunicación social y publicidad	98,398	2,035,018
Servicios de traslado y viáticos	1,848,631	1,739,138
Servicios oficiales	228,710	202,104
Otros servicios generales	381,463,546	326,717,544
Total Servicios generales	\$535,152,098	\$530,511,213

8.1 Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación

	2021	2020
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$ 6,138,722	\$ 6,138,722
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	67,294	67,294
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	40,600	40,600
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	777,035	777,035
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1,366,153	1,366,153
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	7,438,701	7,438,701
Servicios de limpieza y manejo de desechos	40,637,647	40,637,647
Total Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	1,801,647	1,801,647
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	<u>\$58,267,799</u>	<u>\$ 58,267,799</u>

8.2 Otros servicios generales

	2021	2020
Impuestos y derechos	\$ 50,051	\$ 129,411
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	13,874,314	6,432,974
Otros servicios generales	336,080,862	307,513,606
Estudios de laboratorios clínicos, radiológicos y de gabinete	0	0
Impuesto sobre nómina	31,458,319	12,641,553
Total otros servicios generales	<u>\$381,463,546</u>	<u>\$326,717,544</u>

9. Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas

	2021	2020
Ayudas sociales	\$ 5,312,747	\$ 7,080,052
Pensiones y jubilaciones	5,339,779,167	4,728,896,534
Total transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	<u>\$5,345,091,914</u>	<u>\$4,735,976,586</u>

9.1 Pensiones y jubilaciones

	2021	2020
Pensiones	\$1,717,511,512	\$1,542,587,407
Jubilaciones	3,519,531,250	3,103,958,488
Otras pensiones y jubilaciones	102,736,405	82,350,639
Total pensiones y jubilaciones	<u>\$5,339,779,167</u>	<u>\$4,728,896,534</u>

10. Participaciones y aportaciones

Aportaciones de las entidades federativas a los Municipios	\$ 0	\$ 0
--	------	------

11. Otros gastos y pérdidas extraordinarias

	2021	2020
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$ 28,734,892	\$28,070,376
Otros gastos	0	36,335
Total otros gastos y pérdidas extraordinarias	<u>\$28,736,892</u>	<u>\$28,106,711</u>

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Publica

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 2020	\$9,791,380
Patrimonio contribuido al 31 de diciembre de 2021	\$9,791,380

Los recursos que modifican al patrimonio generado están constituidos por rectificaciones a ejercicios anteriores 2002 al 2021, y se integra de la siguiente manera:

Rectificación de los resultados de ejercicios anteriores al 31 diciembre del 2020.	\$(3,214,887,488)
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores al 31 de diciembre del 2021.	\$(3,555,240,430)
Variación en la rectificación de resultados de ejercicios anteriores 2021 contra 2020	\$ 340,352,942

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	2021	2020
Efectivo	\$ 1,663,309	\$ 2,188,302
Bancos	131,929,160	186,839,400
Inversiones temporales	82,607,154	138,855,535
Total de efectivo y equivalentes	<u>\$ 216,194,623</u>	<u>\$ 327,713,237</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:

	2021	2020
Ahorro neto del ejercicio según estado de flujo de efectivo por actividades de operación	\$ 230,654,760	\$ (418,426,404)
(Mas) aumento de activos por adquisiciones del ejercicio flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(80,644,948)	(264,884,003)
(Mas) flujos netos de actividades de financiamiento	(261,528,427)	851,439,063
(Mas) Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	327,713,237	159,584,581
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	<u>\$ 216,194,623</u>	<u>\$ 327,713,237</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	\$8,685,440,546
Mas	
2. Ingresos contables no presupuestarios.	
Otros Ingresos y beneficios varios	747,317
Menos	
3. Ingresos presupuestarios no contables.	0
Total Ingresos Contables	\$8,686,187,863

Estado del Ejercicio del Presupuesto	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$8,888,939,689
Menos:	
2. Egresos presupuestarios no contables	462,141,478
Mas:	
3. Gastos Contables no presupuestarios	28,734,892
Total Gasto Contable	<u>\$8,455,533,103</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 2021 se integra como sigue:

Cuentas de orden contables:	2021
Bienes bajo contrato en comodato se compone de la siguiente manera:	
Ambulancia Ford 1FDJS34F6SHA63733	\$ 70,000
Ambulancia Ford 1FDJS34F1SHB57096	70,000
	<u>\$70,000</u>
Tramites en procesos por demandas	\$ 1,419,695,753
Pensiones pasivo contingente	130,883,845,908
Cuentas por cobrar de cuotas y aportaciones de seguridad social	<u>2,865,876,275</u>
	\$135,169,417,936

Conforme a las 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 2021 y 2020 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 2021, 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	\$	0
Ley de ingresos recaudada		8,685,440,546

Cuentas de orden de Egresos

Presupuesto de egresos aprobado	\$	9,415,278,127
Presupuesto de egresos por ejercer		1,671,119,370
Presupuesto de egresos precomprometido		36,152,103
Presupuesto de egresos comprometido		136,909,611
Presupuesto de egresos devengado		561,135,733
Presupuesto de egresos ejercido		18,697,911
Presupuesto de egresos pagado		8,277,187,391

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 a enviar, a dicho Instituto, las nóminas de su personal, con los datos, especificaciones y sueldos, conforme a la Ley 38 Reformada, vigente, 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, Torno 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 descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno de 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 ya 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 1º 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 Maquinas 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 comparativas 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 2021, este rubro se integra como sigue:

Fideicomiso a Plan de Pensiones	\$ 233,419,460
---------------------------------	----------------

9. Reporte de la Recaudación

a) Ingresos propios por cuotas y aportaciones.

Presupuesto de Ingresos por cuotas y aportaciones de organismos 2021	\$8,686,187,863
--	-----------------

Ingresos por cuotas y aportaciones diciembre 2021	\$8,686,187,863
---	-----------------

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

Se proyecta recaudar cuotas y aportaciones para el ejercicio 2021.	\$7,434,116,514
--	-----------------

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

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

No aplica.

11. Calificaciones otorgadas

No aplica.

12. 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.

13. Información por Segmentos

Ingresos propios únicamente.

14. Eventos Posteriores al Cierre

No se registran a la fecha.

15. Partes Relacionadas

No aplica.

16. Responsabilidad sobre la presentación de los Estados Financieros

Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

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



Mtro. Francisco Javier Zárate Soto
Contador General



Mtro. José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas