



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

***Estados financieros e informe de
los auditores independientes***

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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

CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes (Dictamen)

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS:

Estados de situación financiera

Estados de actividades (resultados)

Estados de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio

Estado de cambios en la situación financiera

Estado Analítico del activo

Estado Analítico de la deuda y otros pasivos

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros



RSM México

Misión de Altar No. 37, esq. con
Blvd. Gilberto Escobosa Gámez
Col. El Bachoco
83148 Hermosillo Son.

T +52 (662) 211 0468

T +52 (662) 211 0068

www.rsmmx.mx

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (DICTAMEN)

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 financieros adjuntos de Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON/la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y el estado de actividades, el estado de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, el estado de cambios en la situación financiera, el estado analítico del activo, el estado analítico de la deuda y otros pasivos y el estado de flujos de efectivo correspondientes por el ejercicio terminado en dicha fecha; así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, debido a la importancia significativa por lo mencionado en los puntos del 1 al 9 de la sección de “*Fundamento de la opinión desfavorable (adversa)*” de nuestro informe, los estados financieros antes mencionados no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON) al 31 de diciembre de 2022, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento de la opinión desfavorable (Adversa)

1. No recibimos confirmación de abogados al 31 de diciembre de 2022.
2. En el rubro de Efectivo y Equivalentes con importe de \$350,523,646 que se encuentra dentro del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, no fue posible validar el saldo de \$87,212,673 debido a que no fue proporcionado el soporte correspondiente.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

3. Dentro del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, en el rubro de Derechos a recibir bienes o servicios, el cual está conformado principalmente por anticipos a proveedores por un monto de \$121,753,365, no se nos proporcionó documentación que soporte dicho saldo.
4. Dentro del Estado de Situación Financiera, del saldo en el rubro de Almacenes por \$134,044,781 al 31 de diciembre de 2022, se nos proporcionó evidencia de toma física de inventario de almacén al cierre del ejercicio, obteniendo una variación de conteo físico contra registros contables de \$86,168,552.
5. En el rubro de préstamos otorgados a largo plazo al sector privado por \$898,975,732, que forma parte de los Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo, que se encuentra dentro del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, no nos fue proporcionada evidencia o soporte para poder revisar la razonabilidad de dicho monto.
6. De la cuenta Inversiones Financieras a largo plazo dentro del Estado de Situación Financiera con un saldo de \$268,904,762 al 31 de diciembre de 2022, está clasificada como largo plazo, debiendo ser corto plazo.
7. Dentro del Estado de Situación Financiera, por el rubro de Cuentas por pagar a corto plazo con un saldo de \$2,792,363,646 al 31 de diciembre de 2022, detectamos lo siguiente:
 - a. No se nos proporcionó evidencia por \$1,140,916,698.
 - b. De la integración si proporcionada en \$1,651,446,948, detectamos un saldo de \$1,256,892,094 con antigüedad mayor a un año que corresponde a los años entre 2005 a 2021.
 - c. Dentro del mismo rubro del inciso b. anterior, en la cuenta de acreedores diversos se detectó un total de saldos deudores, es decir con signo contrario a la naturaleza de la cuenta, por \$43,952,883 correspondiente al ejercicio 2018.
8. Dentro del Estado de Situación Financiera, en el rubro de provisiones a largo plazo por \$2,918,471,604 al 31 de diciembre de 2022, el cual se conforma por Provisión para demandas y juicios a largo plazo por \$1,288,270,391 y Otras provisiones a largo plazo por \$1,630,201,212, no nos fue proporcionado soporte o evidencia por lo cual no fue posible validar el saldo, el mismo no tuvo movimientos durante el año.

9. Al 31 de diciembre de 2022 la Entidad no ha actualizado el reconocimiento del pasivo laboral o estimación de beneficios a empleados activos y pensionados por las obligaciones al retiro que le correspondería liquidar a la Entidad conforme lo establecido en las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC, como pasivo contingente basado en cálculo actuarial. Al 31 de diciembre de 2021 el cálculo actuarial por empleados activos determina una provisión de \$118,105,607, mientras que para pensionados es por \$150,713,443,553, y solo este último está registrado en cuentas de orden.

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*” de este informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética Para Contadores (“Código de Ética del IESBA”), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México por el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (“Código de Ética del IMCP”) y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA y con el Código de Ética del IMCP. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión desfavorable.

Párrafos de énfasis.

1. Los estados financieros del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021 fueron dictaminados por otro Contador Público quien emitió su opinión adversa con fecha 8 de agosto de 2022, por lo que las cifras se presentan sólo para efectos comparativos.
2. 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 sujeta la Entidad y para ser integrados en el Reporte de la Cuenta de Pública Estatal, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el postulado contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener 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. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos 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 nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección 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 de la Entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del postulado contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad 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 la Entidad 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 encargados del gobierno de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

RSM México Bogarín, S.C.



C.P.C. Raymundo Raúl Velarde Miller
No. Cédula Profesional 2004281
Hermosillo, Sonora
30 de junio de 2023

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

ACTIVO	2022	2021	PASIVO	2022	2021
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	350,523,646.18	216,194,622.61	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,792,363,645.84	3,061,696,912.54
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,407,032.36	16,562,123.18	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	122,230,240.45	343,194,298.18	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	134,044,781.33	125,421,359.71	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	2,544,706.53	374,346,240.69
Total de Activos Circulantes	627,205,700.32	701,372,403.68	Total de Pasivos Circulantes	2,794,908,352.37	3,436,043,153.23
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	269,452,759.56	605,221,114.61	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,003,983,737.49	991,179,829.60	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	468,780,270.19	461,816,822.98	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	367,034,284.19	316,437,740.22	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	24,337,550.52	14,122,784.24	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 456,096,233.60	- 431,460,179.67	Provisiones a Largo Plazo	2,918,471,603.86	2,918,471,603.86
Activos Diferidos	566,617.89	566,617.89			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00			
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00			
Total de Activos No Circulantes	1,678,058,986.24	1,957,884,729.87	Total de Pasivos No Circulantes	2,918,471,603.86	2,918,471,603.86
Total de Activos	2,305,264,686.56	2,659,257,133.55	Total de Pasivo	5,713,379,956.23	6,354,514,757.09
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones	9,791,429.85	9,791,379.85
			Donaciones de Capital	132,013.36	132,013.36
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	9,659,416.49	9,659,366.49
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	- 3,417,906,699.52	- 3,705,049,003.39
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	267,052,941.05	230,654,760.27
			Resultados de Ejercicios Anteriores	- 149,808,573.67	- 380,463,333.94
			Revalúos	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	- 3,535,151,066.90	- 3,555,240,429.72
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			Resultado por Posición Monetaria		0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	- 3,408,115,269.67	- 3,695,257,623.54
			Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	2,305,264,686.56	2,659,257,133.55

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

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Situación Financiera - Detallado - LDF
 Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Concepto (c)	2022	31 de diciembre de 2021	Concepto (c)	2022	31 de diciembre de 2021
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Activo Circulante		
a. Efectivo y Equivalentes (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7)	350,523,646.18	216,194,622.61	a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo (a=a1+a2+a3+a4+a5+a6+a7+a8+a9)	2,792,363,645.84	3,061,696,912.54
a1) Efectivo	1,360,400.82	1,663,308.62	a1) Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8,322,355.00	7,162,474.10
a2) Bancos/Tesorería	134,500,504.46	131,924,160.45	a2) Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,064,696,304.66	1,235,209,737.27
a3) Bancos/Depositos y Otros	0.00	0.00	a3) Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,302,462.89	1,302,462.89
a4) Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	214,662,740.90	82,607,153.54	a4) Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	-	-
a5) Fondos con Afectación Específica	0.00	0.00	a5) Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	117,767,534.77	96,197,157.51
a6) Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0.00	0.00	a6) Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	-	-
a7) Otros Efectivos y Equivalentes	0.00	0.00	a7) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,095,368,768.42	1,243,414,809.61
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (b=b1+b2+b3+b4+b5+b6+b7)	20,407,032.36	16,562,123.18	a8) Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	-	0.02
b1) Inversiones Financieras de Corto Plazo	0.00	0.00	a9) Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	504,906,220.10	478,410,271.18
b2) Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0.00	0.00	b. Documentos por Pagar a Corto Plazo (b=b1+b2+b3)	0.00	0.00
b3) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	6,627,172.94	6,584,198.35	b1) Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
b4) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	31,585.37	6,897,755.26	b2) Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
b5) Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	-	-	b3) Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
b6) Préstamos Otorgados a Corto Plazo	9,662,761.94	818,733.62	c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo (c=c1+c2)	0.00	0.00
b7) Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2,128,682.85	2,261,435.93	c1) Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública	0.00	0.00
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios (c=c1+c2+c3+c4+c5)	122,230,240.45	343,194,298.18	c2) Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	0.00	0.00
c1) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	121,753,364.88	332,507,624.61	d. Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
c2) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	0.00	0.00	e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo (e=e1+e2+e3)	0.00	0.00
c3) Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	0.00	10,209,798.00	e1) Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.00	0.00
c4) Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	476,875.57	476,875.57	e2) Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.00	0.00
c5) Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	0.00	0.00	e3) Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
d. Inventarios (d=d1+d2+d3+d4+d5)	0.00	0.00	f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo (f=f1+f2+f3+f4+f5+f6)	0.00	0.00
d1) Inventario de Mercancías para Venta	0.00	0.00	f1) Fondos en Garantía a Corto Plazo	0.00	0.00
d2) Inventario de Mercancías Terminadas	0.00	0.00	f2) Fondos en Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
d3) Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	0.00	0.00	f3) Fondos Contingentes a Corto Plazo	0.00	0.00
d4) Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	0.00	0.00	f4) Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	0.00	0.00
d5) Bienes en Tránsito	0.00	0.00	f5) Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
e. Almacenes	134,044,781.33	125,421,359.71	f6) Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	0.00	0.00
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes (f=f1+f2)	0.00	0.00	g. Provisiones a Corto Plazo (g=g1+g2+g3)	0.00	0.00
f1) Estimaciones para Cuentas Incoobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	0.00	g1) Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	0.00	0.00
f2) Estimación por Deterioro de Inventarios	0.00	0.00	g2) Provisión para Contingencias a Corto Plazo	0.00	0.00
g. Otros Activos Circulantes (g=g1+g2+g3+g4)	0.00	0.00	g3) Otras Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
g1) Valores en Garantía	0.00	0.00	h. Otros Pasivos a Corto Plazo (h=h1+h2+h3)	2,544,706.53	374,346,240.69
g2) Bienes en Garantía (incluye depósitos de fondos)	0.00	0.00	h1) Ingresos por Clasificar	2,544,706.53	374,346,240.69
g3) Bienes Derivados de Embargos, Decretos, Aseguarmentos y Dación en Pago	0.00	0.00	h2) Recaudación por Participar	0.00	0.00
g4) Adquisición con Fondos de Terceros	0.00	0.00	h3) Otros Pasivos Circulantes	0.00	0.00
IIA. Total de Activos Circulantes (IIA = a + b + c + d + e + f + g)	627,205,700.32	701,372,403.68	IIA. Total de Pasivos Circulantes (IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)	2,794,908,352.37	3,436,043,153.23
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	269,452,759.56	605,221,114.61	a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,003,983,737.49	991,179,829.60	b. Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	468,780,270.19	461,816,822.98	c. Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
d. Bienes Muebles	367,034,284.19	316,437,740.22	d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
e. Activos Intangibles	24,337,550.52	14,122,784.24	e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	456,096,233.60	431,460,179.67	f. Provisiones a Largo Plazo	2,918,471,603.86	2,918,471,603.86
g. Activos Difundidos	566,617.89	566,617.89	IIIB. Total de Pasivos No Circulantes (IIIB = b + c + d + e + f)	2,918,471,603.86	2,918,471,603.86
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	II. Total del Pasivo (II = IIA + IIIB)	5,713,379,956.23	6,354,514,757.09
i. Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
IIB. Total de Activos No Circulantes (IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	1,678,058,986.24	1,957,884,729.87	IIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido (IIA = a + b + c)	9,791,429.85	9,791,379.85
I. Total del Activo (I = IA + IIB)	2,305,264,686.56	2,659,257,133.55	a. Aportaciones	132,013.36	132,013.36
			b. Donaciones de Capital	9,659,416.49	9,659,366.49
			c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
			IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado (IIIB = a + b + c + d + e)	3,417,906,699.52	3,705,049,003.39
			a. Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	267,052,941.05	230,654,760.27
			b. Resultados de Ejercicios Anteriores	148,808,573.67	380,463,333.94
			c. Revalúos	0.00	0.00
			d. Reservas	0.00	0.00
			e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3,535,151,066.90	3,555,240,429.72
			IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio (IIIC = a + b)	0.00	0.00
			a. Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			III. Total Hacienda Pública/Patrimonio (III = IIIA + IIIB + IIIC)	3,408,115,269.67	3,695,257,623.54
			IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio (IV = II + III)	2,305,264,686.56	2,659,257,133.55

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

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Actividades
Al 31 de Diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Conceptos	dic-22	dic-21
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión	8,702,355,166.18	8,478,228,686.34
Impuestos	0	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	8,695,751,262.93	8,472,160,449.12
Contribuciones de Mejoras	0	0.00
Derechos	0	0.00
Productos	4,940,438.44	4,826,433.35
Aprovechamientos	0	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,663,464.81	1,241,803.87
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	686,152,801.01	90,734,542.80
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	686,152,801.01	90,734,542.80
Otros Ingresos y Beneficios	1,203,388.05	117,224,634.07
Ingresos Financieros	0	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,203,388.05	117,224,634.07
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,389,711,355.24	8,686,187,863.21
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	2,919,271,929.48	3,081,706,297.23
Servicios Personales	1,867,146,501.18	1,871,737,225.90
Materiales y Suministros	612,227,540.38	674,816,973.12
Servicios Generales	439,897,887.92	535,152,098.21
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,173,570,092.00	5,345,091,913.69
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0.00
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0.00
Subsidios y Subvenciones	0	0.00
Ayudas Sociales	7,034,434.52	5,312,747.15
Pensiones y Jubilaciones	6,166,535,657.48	5,339,779,166.54
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0	0.00
Donativos	0	0.00
Transferencias al Exterior	0	0.00
Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Participaciones	0	0.00
Aportaciones	0	0.00
Convenios	0	0.00
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0	0.00
Costo por Coberturas	0	0.00
Apoyos Financieros	0	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	29,816,392.71	28,734,892.02
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	29,681,671.30	28,734,892.02
Provisiones	0	0.00
Disminución de Inventarios	0	0.00
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0.00
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0.00
Otros Gastos	134,721.41	0.00
Inversión Pública	0	-
Inversión Pública no Capitalizable	0	0.00
Total de Gastos y Otras Pérdidas	9,122,658,414.19	8,455,533,102.94
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	267,052,941.05	230,654,760.27

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

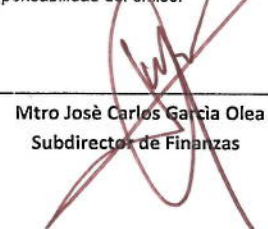

Mtro. José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas

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 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

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 2021	9,791,379.85				9,791,379.85
Aportaciones	132,013.36				132,013.36
Donaciones de Capital	9,659,366.49				9,659,366.49
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2021		- 3,935,703,763.66	230,654,766.27		- 3,705,049,003.39
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			230,654,766.27		230,654,766.27
Resultados de Ejercicios Anteriores		- 380,463,333.94			- 380,463,333.94
Revalúos		0.00			0.00
Reservas		0.00			0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		- 3,555,240,429.72			- 3,555,240,429.72
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2021				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2021	9,791,379.85	- 3,935,703,763.66	230,654,766.27	0.00	- 3,695,257,623.54
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	50.00				50.00
Aportaciones	50.00				50.00
Donaciones de Capital	0.00				0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00				0.00
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022		230,654,766.27	56,487,543.60		287,142,309.87
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			267,652,941.05		267,652,941.05
Resultados de Ejercicios Anteriores		230,654,766.27	- 230,654,766.27		0.00
Revalúos			0.00		0.00
Reservas			0.00		0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			20,089,362.82		20,089,362.82
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto de 2022				0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria				0.00	0.00
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0.00	0.00
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	9,791,429.85	- 3,705,049,003.39	287,142,301.87	-	- 3,408,115,269.87

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


Mtro Francisco Javier Zarate Soto
Contador General

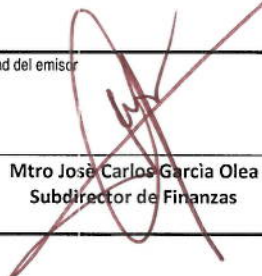

Mtro José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
Activo	581,368,466.71	227,376,019.72
Activo Circulante	220,964,057.73	146,797,354.37
Efectivo y Equivalentes	0.00	134,329,023.57
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0.00	3,844,909.18
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	220,964,057.73	0.00
Inventario	0.00	0.00
Almacenes	0.00	8,623,421.62
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00
Activo No Circulante	360,404,408.98	80,578,665.35
Inversiones Financieras a Largo Plazo	335,768,355.05	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	12,803,907.89
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	6,963,447.21
Bienes Muebles	0.00	50,596,543.97
Activos Intangibles	0.00	10,214,766.28
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	24,636,053.93	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00
Pasivo	0.00	641,134,800.88
Pasivo Circulante	0.00	641,134,800.88
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.00	269,333,266.72
Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	371,801,534.16
Pasivo No Circulante	0.00	0.00
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	287,142,353.87	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	50.00	0.00
Aportaciones	-	0.00
Donaciones de Capital	50.00	0.00
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	287,142,303.87	0.00
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	36,398,180.78	0.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	230,654,760.27	0.00
Revalúos	0.00	0.00
Reservas	0.00	0.00
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	20,089,362.82	0.00
Excesos o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0.00	0.00
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		

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


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

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2022

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	2,659,257,133.55	38,436,057,985.85	38,790,050,432.84	2,305,264,686.56	-353,992,446.99
Activo Circulante	701,372,403.68	32,403,111,755.14	32,477,278,458.50	627,205,700.32	-74,166,703.36
Efectivo y Equivalentes	216,194,622.61	30,639,724,395.73	30,505,395,372.16	350,523,646.18	134,329,023.57
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	16,562,123.18	63,477,383.01	59,632,473.83	20,407,032.36	3,844,909.18
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	343,194,298.18	1,078,171,883.41	1,299,135,941.14	122,230,240.45	-220,964,057.73
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	125,421,359.71	621,738,092.99	613,114,671.37	134,044,781.33	8,623,421.62
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Activo No Circulante	1,957,884,729.87	6,032,946,230.71	6,312,771,974.34	1,678,058,986.24	-279,825,743.63
Inversiones Financieras a Largo Plazo	605,221,114.61	5,717,847,074.18	6,053,615,429.23	269,452,759.56	-335,768,355.05
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	991,179,829.60	157,300,790.54	144,496,882.65	1,003,983,737.49	12,803,907.89
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	461,816,822.98	19,691,521.97	12,728,074.76	468,780,270.19	6,963,447.21
Bienes Muebles	316,437,740.22	61,363,984.04	10,767,440.07	367,034,284.19	50,596,543.97
Activos Intangibles	14,122,784.24	10,324,966.28	110,200.00	24,337,550.52	10,214,766.28
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-431,460,179.67	66,417,893.70	91,053,947.63	-456,096,233.60	-24,636,053.93
Activos Diferidos	566,617.89	0.00	0.00	566,617.89	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del erisor


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 de la Deuda y Otros Pasivos

Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

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			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
<i>Subtotal Corto Plazo</i>			0.00	0.00
Largo Plazo				
Deuda Interna			0.00	0.00
Instituciones de Crédito			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
Deuda Externa			0.00	0.00
Organismos Financieros Internacionales			0.00	0.00
Deuda Bilateral			0.00	0.00
Títulos y Valores			0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
<i>Subtotal Largo Plazo</i>			0.00	0.00
Otros Pasivos			6,354,514,757.09	5,713,379,956.23
Total Deuda y Otros Pasivos			6,354,514,757.09	5,713,379,956.23

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

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
Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos - LDF
Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Denominación de la Deuda Pública y Otros Pasivos (c)	Saldo al 31 de diciembre de 2021 (d)	Disposiciones del Periodo (e)	Amortizaciones del Periodo (f)	Revaluaciones, Reclasificaciones y Otros Ajustes (g)	Saldo Final del Periodo (h) h=d+e-f+g	Pago de Intereses del Periodo (i)	Pago de Comisiones y demás costos asociados durante el Periodo (j)
1. Deuda Pública (1=A+B)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A. Corto Plazo (A=1a+2a+b)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a1) Instituciones de Crédito	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a2) Títulos y Valores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a3) Arrendamientos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B. Largo Plazo (B=b1+b2+b3)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b1) Instituciones de Crédito	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b2) Títulos y Valores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b3) Arrendamientos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. Otros Pasivos	6,354,514,757.09				5,713,379,956.23		
3. Total de la Deuda Pública y Otros Pasivos (3=1+2)	6,354,514,757.09	0.00	0.00	0.00	5,713,379,956.23	0.00	0.00
4. Deuda Contingente 1 (informativo)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A. Deuda Contingente 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B. Deuda Contingente 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C. Deuda Contingente XX					0.00		
5. Valor de Instrumentos Bono Cupón Cero 2 (informativo)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A. Instrumento Bono Cupón Cero 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B. Instrumento Bono Cupón Cero 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C. Instrumento Bono Cupón Cero XX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1. Se refiere a cualquier financiamiento sin fuente o garantía de pago definida, que sea asumida de manera solidaria o subsidiaria por las Entidades Federativas con sus Municipios, organismos descentralizados y empresas de participación estatal mayoritaria y fideicomisos, locales o municipales, y por los Municipios con sus respectivos organismos descentralizados y empresas de participación municipal mayoritaria.

2. Se refiere al valor del Bono Cupón Cero que respalda el pago de los créditos asociados al mismo (Activo).

Obligaciones a Corto Plazo (k)	Monto Contratado (l)	Plazo Pactado (m)	Tasa de Interés (n)	Comisiones y Costos Relacionados (o)	Tasa Efectiva (p)
6. Obligaciones a Corto Plazo (informativo)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
A. Crédito 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
B. Crédito 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C. Crédito XX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

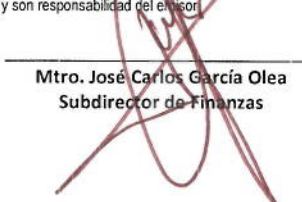
Mtro. José Carlos García Olea
Subdirector de Finanzas

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 al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Concepto	dic-22	dic-21
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 9,389,711,355.24	\$ 8,686,187,863.21
Impuestos	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	8,695,751,262.93	8,472,160,449.12
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00
Derechos	0.00	0.00
Productos	4,940,438.44	4,826,433.35
Aprovechamientos	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,663,464.81	1,241,803.87
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	686,152,801.01	90,734,542.80
Otros Orígenes de Operación	1,203,368.05	117,224,634.07
Aplicación	\$ 9,092,976,742.89	\$ 8,455,533,102.94
Servicios Personales	1,867,146,501.18	1,871,737,225.90
Materiales y Suministros	612,227,540.38	674,816,973.12
Servicios Generales	439,897,867.92	535,152,098.21
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Transferencias al resto del Sector Público	0.00	0.00
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ayudas Sociales	7,034,434.52	5,312,747.15
Pensionamientos y Jubilaciones	6,166,535,657.48	5,339,779,166.54
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Donativos	0.00	0.00
Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Operación	134,721.41	28,734,892.02
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	\$ 296,734,612.35	\$ 230,654,760.27
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	\$ 27,331,869.13	\$ 325,637,614.64
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,497,953.03	66,465,972.17
Bienes Muebles	1,790,060.65	133,201.43
Otros Orígenes de Inversión	15,043,755.45	259,038,441.04
Aplicación	\$ 88,686,252.76	\$ 406,282,562.24
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	17,461,440.24	66,465,972.17
Bienes Muebles	52,386,624.62	1,209,937.76
Otras Aplicaciones de Inversión	18,838,187.90	338,606,652.31
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-\$ 61,354,383.63	-\$ 80,644,947.60
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	\$ 605,958,619.86	\$ 2,268,573,318.20
Endeudamiento Neto	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otros Orígenes de Financiamiento	605,958,619.86	2,268,573,318.20
Aplicación	\$ 707,009,825.03	\$ 2,530,101,745.58
Servicios de la Deuda	0.00	0.00
Interno	0.00	0.00
Externo	0.00	0.00
Otras Aplicaciones de Financiamiento	707,009,825.03	2,530,101,745.58
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-\$ 101,051,205.17	-\$ 261,528,427.38
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 134,329,023.55	-\$ 111,518,614.71
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	216,194,622.61	327,713,237.34
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 350,523,646.16	\$ 216,194,622.63

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


Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos – LDF
Al 31 de diciembre de 2022 y al 31 de Diciembre de 2021

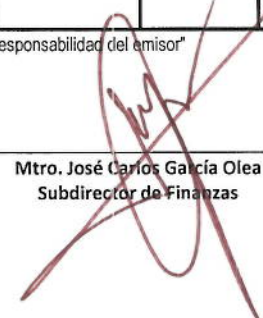
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Denominación de las Obligaciones Diferentes de Financiamiento (c)	Fecha del Contrato (d)	Fecha de inicio de operación del proyecto (e)	Fecha de vencimiento (f)	Monto de la inversión pactado (g)	Plazo pactado (h)	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación (i)	Monto promedio mensual del pago de la contraprestación correspondiente al pago de inversión (j)	Monto pagado de la inversión al 31 de diciembre de 2021 (k)	Monto pagado de la inversión actualizado al 31 de Diciembre de 2022 (l)	Saldo pendiente por pagar de la inversión al 31 de Diciembre de 2022 (m = g - l)
A. Asociaciones Público Privadas (APP's) (A=a+b+c+d)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a) APP 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
b) APP 2	0.00			0.00					0.00	0.00
c) APP 3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
d) APP XX	0.00			0.00					0.00	0.00
B. Otros Instrumentos (B=a+b+c+d)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
a) Otro Instrumento 1	0.00			0.00						0.00
b) Otro Instrumento 2	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
c) Otro Instrumento 3	0.00	0.00		0.00						0.00
d) Otro Instrumento XX	0.00			0.00						0.00
C. Total de Obligaciones Diferentes de Financiamiento (C=A+B)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

NADA QUE INFORMAR

"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 Galicia Olea
 Subdirector de Finanzas

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Informe sobre Pasivos Contingentes
Al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

A Corto Plazo

Al 31 de Diciembre del 2022, se tienen interpuestos diversos juicios de amparo, laborales y civiles, en contra del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Sonora, los cuales en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto de los juicios civiles de:

\$1,419,695,752.51

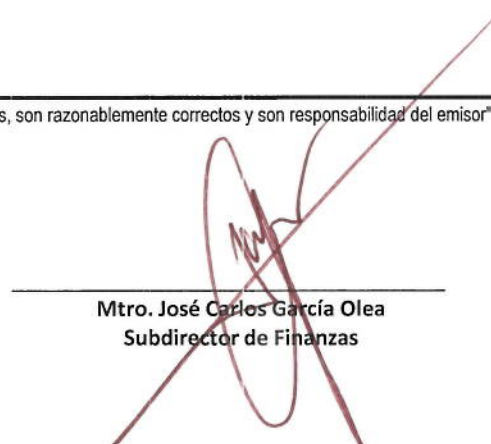
A Mediano Plazo

El Instituto tiene provisionado el 100% del pasivo de las obligaciones por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados incluyendo entre ellos a los propios empleados del Instituto, así como otras prestaciones derivadas de la Ley del ISSSTESON, la entidad cuantificó mediante cálculo actuarial el monto de dicho pasivo, determinando un monto total de \$150,713,443,552.52, (CIENTO CINCUENTA MIL SETESCIENTOS TRECE MILLONES, CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL, QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS 52/100 M.N) de acuerdo con el estudio actuarial realizado, la entidad muestra una insuficiencia en la reserva técnica, lo cual hace que el instituto sea financieramente inviable, para poder cubrir en el mediano plazo de dichos montos.

A Largo Plazo

"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

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

De conformidad con los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como el Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC), a continuación, presentamos las Notas a los Estados Financieros del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON), con los siguientes apartados:

- A) NOTAS DE DESGLOSE
- B) NOTAS DE MEMORIA
- C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

A) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

ACTIVO

Activo Circulante

1.- Efectivo y Equivalentes

En este apartado se registran los recursos monetarios que el ISSSTESON maneja en disposiciones, cuentas bancarias e inversiones, a continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro:

Concepto	Dic 2022
Efectivo	1,360,401
Bancos/Tesorería	134,500,504
Inversiones Temporales	214,662,741
Total	\$ 350,523,646

Las inversiones temporales hasta tres meses son inversiones a la vista, para su uso regular en las operaciones del Instituto.

2.- Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes

A continuación, se relacionan las cuentas que integran el rubro de derechos a recibir efectivo y equivalente:

Concepto	Dic 2022
a) Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8,627,173
b) Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	- 31,585
c) Préstamos Otorgados a Corto Plazo	9,682,762
d) Otros Derechos a Recibir en Efectivo Equivalentes a Corto Plazo	2,128,683
Total	\$ 20,407,032

Integración de la cuenta Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente por días de vencimiento:

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0 a 90 Días	91 a 180 Días	181 a 270 Días	>= 271 Días	Total

El sistema de contabilidad SIREGÓB14 no cuenta con las herramientas necesarias para la integración del formato por días de vencimiento. Para su presentación, el Departamento de Contabilidad se encuentra trabajando para generar la información de forma manual.

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

a) El detalle del saldo de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se presenta a continuación:

Concepto	Dic 2022
Deudores por Gastos a Comprobar	3,805,227
Devoluciones a Proveedores	151,241
Otros Deudores Diversos	369,039
Servicios Subrogados	2,284,745
Deudores Diversos por Nota de Crédito	1,153,233
Deudores Diversos Pensiones	828,655
Deudores Diversos de Nómina de Activos	35,033
Total	\$ 8,627,173

Los Deudores por Nota de Crédito, representan anticipos a proveedores, los Deudores Diversos por Pensiones y Nómina de Activos, representan en su mayoría retenciones por enterar.

3.- Derechos a Recibir en Bienes o Servicios

Corresponde integrar en este rubro, los saldos que representan los anticipos a proveedores, a continuación, se relacionan las cuentas que integran este rubro:

Concepto	Dic 2022
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	121,753,365
Anticipo a Contratistas por Obras a Corto Plazo	478,876
Total	\$ 122,230,240

Integración de la cuenta Derechos a Recibir Bienes o Servicios por días de vencimiento:

Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0 a 90 Días	91 a 180 Días	181 a 270 Días	>= 271 Días	Total

El sistema de contabilidad SIREGOB14 no cuenta con las herramientas necesarias para la integración del formato por días de vencimiento. Para su presentación, el Departamento de Contabilidad se encuentra trabajando para generar la información de forma manual.

4.- Almacén

Los Almacenes se integran con las siguientes cuentas:

Concepto	Dic 2022
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.	5,041,408
Alimentos y utensilios	1,099,686
Materiales y artículos de construcción y de reparación	674,975
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	124,478,129
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	435,410
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	2,315,173
Total	\$ 134,044,781

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

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Activo No Circulante

5.- Inversiones Financieras a Largo Plazo

El Instituto posee inversiones financieras a largo plazo, las cuales se integran a continuación (Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos).

Concepto	Dic 2022
FIDEICOMISOS, (PENSIONES)	268,904,762
FIDEICOMISOS, (FOVISSSTESON)	547,997
Total	269,452,760

Fideicomiso Plan de Pensiones: el Instituto constituyó, a favor de los trabajadores el propio Instituto, así como de los Ayuntamientos y Organismos afiliados, un fideicomiso de inversión y administración, con la finalidad de administrar los recursos destinados para sufragar las erogaciones derivadas del plan de pensiones establecido por el Instituto, de conformidad con la Ley del ISSSTESON.

Fideicomiso FOVISSSTESON: el Instituto celebró un contrato de fideicomiso irrevocable de inversión y administración, el cual tiene por objeto cubrir el pago de los adeudos al instituto por créditos hipotecarios de aquellos derecho-habientes que fallezcan o sufran incapacidad total y permanente. El fideicomiso fue creado en el mes de Enero de 1997, con una aportación inicial de \$ 60,000.

6.- Derechos a Recibir, Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

El rubro de Derechos a Recibir, Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo, se integra como sigue:

Concepto	Dic 2022
Préstamos Otorgados a Largo Plazo	898,975,732
Otros Derechos a Recibir, Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	105,008,006
Total	\$ 1,003,983,737

Los préstamos otorgados a largo plazo representan en su mayoría, los créditos otorgados por FOVISSSTESON.

Otros Derechos a Recibir, Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo, representan mayormente, deudores diversos por servicios médicos.

7.- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Este rubro lo conforman los bienes inmuebles necesarios para llevar a cabo las actividades del Instituto. A continuación, se presenta la integración del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso:

Concepto	Dic 2022
Terrenos	70,760,458
Edificios No Habitacionales	398,019,812
Total	\$ 468,780,270

Al 31 de Diciembre de 2022 se informa lo siguiente:

Monto de la depreciación del ejercicio	9,479,801
Monto de la depreciación acumulada	162,093,556

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

De manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso se integran como se describe a continuación:

Cuenta Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	Monto de depreciación del ejercicio	Monto de depreciación acumulada	Método de depreciación	Tasa aplicada	Características significativas
Edificios No Habitacionales	9,479,801	162,093,556	Línea recta	3.3%	Activos/En uso

La depreciación se calcula en base a las Reglas de registro y valoración de patrimonio emitidas por el CONAC.

8.- Bienes Muebles

Representa el monto de los bienes muebles que el ISSSTESON requiere para el desempeño de sus actividades, el saldo contable se detalla como sigue:

Concepto	Dic 2022
Mobiliario y equipo de administración	66,756,368
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,967,010
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	227,311,008
Vehículos y equipo de transporte	33,317,012
Maquinaria, otros equipos y herramientas	35,682,886
Total	\$ 367,034,284

Al 31 de Diciembre de 2022 se informa lo siguiente:

Monto de la depreciación del ejercicio	6,797,736
Monto de la depreciación acumulada	280,853,567

De manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles se integran como se detalla a continuación:

Cuenta Bienes Muebles	Monto de Depreciación del ejercicio	Monto de Depreciación acumulada	Método de Depreciación	Tasa aplicada	Características significativas
Mobiliario y equipo de administración	49,954,540	59,121,362	Línea recta	10 – 33.3 %	Activos/En uso
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	56,191,857	6,285,023	Línea recta	20 – 33.3 %	Activos/En uso
Equipo e instrumental médico	3,743,270	165,257,154	Línea recta	20 %	Activos/En uso
Vehículos y equipo de transporte	273,439	29,331,028	Línea recta	20 %	Activos/En uso
Maquinaria, otros equipos y herramientas	9,018,345	20,859,000	Línea recta	10 %	Activos/En uso

La depreciación se calcula en base a las Reglas de registro y valoración de patrimonio emitidas por el CONAC. En cuanto a la vida útil y el porcentaje de la depreciación se tomaron como referencia los Parámetros de Estimación de vida Útil emitidos por el CONAC (desglose nota 10)

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Al cierre del mes de diciembre en la conciliación entre los saldos contables y Control de Bienes los bienes que fueron adquiridos en el contrato LPO-926049950-001-2018 correspondiente a la Remodelación y Ampliación del Área de cocina y comedor del Centro Médico Dr. Ignacio Chávez, la Coordinación sigue trabajando para estar en posibilidades de reconocerlos como Activo Fijo en cumplimiento con los procedimientos establecidos en la Unidad.

9.- Activos Intangibles

Representa el monto de las inversiones en programas informáticos, para habilitar la operación del Instituto, se integra de la siguiente forma:

Concepto	Dic 2022
Software	\$ 24,337,551

El detalle del saldo de la cuenta de Software se describe a continuación:

Concepto	Dic 2022
SIRE Sistemas Integrales de Recursos Empresariales Software	\$ 22,678,000
Renovación de Licenciamiento	\$ 89,011
Licenciamiento de Software	\$ 171,680
Renovación de la Licencia del Firewall	\$ 60,993
Licenciamiento de Software VEEAM BACK	\$ 119,866
Análisis, diseño, construcción, pruebas e implementación en sistemas	\$ 1,218,000
Total	\$ 24,337,551

Al 31 de Diciembre de 2022 se informa lo siguiente:

Monto de la amortización del ejercicio	8,358,517
Monto de la amortización acumulada	13,149,110

De manera agrupada por cuenta, los rubros de Activos Intangibles se integran como se describe a continuación:

Cuenta Activos Intangibles	Monto de amortización del ejercicio	Monto de Amortización acumulada	Método de Amortización	Tasa aplicada	Características significativas
Software	8,358,517	13,149,110	Línea recta	15 %	Activos/En uso

La amortización se calcula con base a las Reglas Específicas de Registro y Valoración de Patrimonio emitidas por el CONAC.

$\frac{\text{Costo de adquisición del activo depreciable o amortizable} - \text{Valor de deshecho}}{\text{Vida útil}}$
--

10.- Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

Concepto	Dic 2022
a) Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	162,093,556
b) Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	280,853,567
c) Amortización Acumulada de Bienes Intangibles	13,149,110
Total	\$ 456,096,234

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Integración en notas 7, 8, y 9 de desglose del Estado de Situación Financiera.

La depreciación se calcula con base a las Reglas Específicas de Registro y Valoración de Patrimonio emitidas por el CONAC. En cuanto a la vida útil y el porcentaje de la depreciación se tomaron como referencia los Parámetros de Estimación de vida útil emitidos por el CONAC. Dichos parámetros se muestran a continuación:

Concepto	Años de vida Útil	Porcentaje de Depreciación
Bienes Inmuebles e Infraestructura:		
Viviendas	50	2.0%
Edificios no Habitacionales	30	3.3%
Infraestructura	25	4.0%
Otros Bienes Inmuebles	20	5.0%
Bienes Muebles:		
Equipo de Cómputo	3	33.3%
Resto de Mobiliario y Equipo de Administración	10	10.0%
Equipos, Aparatos Audiovisuales, Cámaras Fotográficas y de Video	3	33.3%
Aparatos Deportivos y Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	5	20.0%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20.0%
Vehículos y Equipo de Transporte	5	20.0%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10	10.0%

10.- Activos Diferidos

Concepto	Dic 2022
Depósitos en Garantía	\$ 566,618

Los activos diferidos representan depósitos en garantía de los ejercicios anteriores al 2018.

PASIVO

Pasivo Circulante

11.- Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El pasivo a corto plazo representa el monto de los adeudos del Instituto con los proveedores que suministran materiales, bienes y servicios, los cuales se integran como sigue:

Concepto	Dic 2022
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8,322,355
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,064,696,305
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1,302,463
Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo*	117,767,535
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo*	1,095,368,768
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo*	504,906,220
Total	\$ 2,792,363,646

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Integración de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo por días de vencimiento:

Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0 a 90 Días	91 a 180 Días	181 a 270 Días	>= 271 Días	Total

El sistema de contabilidad SIREGOB14 no cuenta con las herramientas necesarias para la integración del formato por días de vencimiento. Para su presentación, el Departamento de Contabilidad se encuentra trabajando para generar la información de forma manual.

*Las Transferencias Otorgadas Por Pagar a Corto Plazo se visualizan como a continuación se detalla:

Concepto	Dic 2022
Ayudas Sociales por Pagar	10,314,759
Pensiones y Jubilaciones por Pagar	107,452,776
Total	\$ 117,767,535

*El saldo de la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar se integra como sigue:

Concepto	Dic 2022
Contribuciones y Retenciones por Pagar a Corto Plazo	19,817,312
Retenciones por Pagar a Corto Plazo	1,067,939,056
Provisión de Retenciones por Pagar a Corto Plazo	4,406,548
Retenciones de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	241,615
Cuotas Para Supervisión de Obras	47,880
Retenciones 2 al Millar Inspección y Vigilancia	2,607,882
Aportación Para UNISON	88,201
Aportación Para CECOP	351,728
Aportación Para Infraestructura Educativa	351,776
Total	\$ 1,095,368,768

* Los principales saldos de Otras Cuentas por Pagar, se integran como sigue:

Concepto	Dic 2022
Servicios Subrogados	197,226,383
Acreedores Diversos	306,776,785
Acreedores Diversos por Pensiones	747,175
Acreedor Diverso por Demanda de Servicio Médico	155,878
Total	\$ 504,906,220

Los saldos por pagar a Acreedores Diversos principalmente son de ADEFAS.

El saldo de la cuenta Servicios Subrogados se integran como sigue:

Concepto	Dic 2022
Honorarios Médicos	15,833,779
Laboratorios	15,142,553
Hospitales	11,698,878
Odontólogos	1,349,295
Farmacias	4,960,315
Honorarios Pagos Directos	6,696,812
Subrogados Pagos Directos	141,544,751
Total	\$ 197,226,383

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

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

12. Otros Pasivos a Corto Plazo

Concepto		Dic 2022
Ingresos por Clasificar	\$	2,544,707

Otros Pasivos a Corto Plazo, representan ingresos por clasificar, recibidos mayormente, via caja del Instituto.

Pasivo No Circulante

13. Provisiones a Largo Plazo

Concepto		Dic 2022
Cantidad provisionada	\$	2,918,471,604

El Instituto tiene provisionado el pasivo de las obligaciones por concepto de demandas pasivos laborales.

PATRIMONIO

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

Concepto		Dic 2022
Hacienda Pública/Patrimonio contribuido	\$	9,791,430

II) Notas al Estado de Actividades

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

1. Ingresos de Gestión

Los ingresos obtenidos por el Instituto, se integra como como a continuación se detalla:

Concepto		Dic 2022
a) Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		8,695,751,263
b) Productos		4,940,438
c) Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		1,663,465
Total	\$	8,702,355,166

a) Las Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social se integran de la siguiente manera:

Concepto		Dic 2022
Aportaciones para Fondos de Vivienda		380,201,919
Cuotas para la Seguridad Social		2,654,538,025
Cuotas de Ahorro para el Retiro		14,633,154
Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		75,558,996
Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social		5,570,819,168
Total	\$	8,695,751,263

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Las Cuotas para la Seguridad Social se conforman de la siguiente manera:

Concepto	Dic 2022
Cuotas para Servicio Médico	1,107,565,716
Cuotas para el Fondo de Pensiones	1,439,493,525
Cuotas para Prestaciones Económicas	107,478,784
Total	\$ 2,654,538,025

Las Otras Cuotas para la Seguridad Social se conforman de la siguiente manera:

Concepto	Dic 2022
Otras Cuotas para la Seguridad Social	153,726,607
Otras Aportaciones para la Seguridad Social	5,417,092,561
Total	\$ 5,570,819,168

b) Los Productos representan en su mayoría productos bancarios y se integran de la siguiente manera:

Concepto	Dic 2022
Productos Bancarios	4,852,893
Productos por Créditos	87,545
Total	\$ 4,940,438

c) Los Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios se visualizan de la siguiente manera:

Concepto	Dic 2022
Ingresos por Servicios Médicos	1,634,990
Ingresos por Prestación de Servicios Diversos	28,475
Total	\$ 1,663,465

2. Transferencias y Asignaciones de Organismos Afiliados

Concepto	Dic 2022
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 686,152,801

3. Otros Ingresos y Beneficios

Concepto	Dic 2022
Otros Ingresos y Beneficios Varios	\$ 1,203,388

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

4. Gastos de Funcionamiento

Comprende el importe destinado a solventar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales, necesarios para el funcionamiento del Instituto, los cuales se detalla a continuación:

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Concepto	Dic 2022
a) Servicios Personales	1,867,146,501
b) Materiales y Suministros	612,227,540
c) Servicios Generales	439,897,888
Total	\$ 2,919,271,929

a) Los Servicios Personales se integran como sigue:

Concepto	Dic 2022
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	914,761,705
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	69,686,601
Remuneraciones Adicionales y Especiales	152,307,678
Seguridad Social	309,807,149
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	198,887,879
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	221,695,489
Total	\$ 1,867,146,501

b) Los Materiales y Suministros se enlistan en las siguientes cuentas:

Concepto	Dic 2022
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	8,726,648
Alimentos y Utensilios	15,156,889
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	1,777,472
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	575,024,339
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,958,099
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,511,549
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	6,072,544
Total	\$ 612,227,540

c) Los Servicios Generales se integran de las siguientes cuentas:

Concepto	Dic 2022
Servicios Básicos	37,043,759
Servicios de Arrendamiento	13,391,980
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	14,350,365
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	5,700,396
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	53,307,960
Servicios de Traslado y Viáticos	1,448,819
Servicios Oficiales	1,505,292
Otros Servicios Generales	313,149,318
Total	\$ 439,897,888

*Otros Servicios Generales se integra de la siguiente manera:

Concepto	Dic 2022
Impuestos y Derechos	1,851,873
Sentencias y Resoluciones por Autoridad Competente	19,966,213
Impuestos sobre nóminas y otros servicios que se deriven de una relación laboral	31,314,069
Otros Servicios Generales	260,017,162
Total	\$ 313,149,318

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

5. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Comprende el importe destinadas a ayudas sociales y el pago de Pensiones y jubilaciones los cuales se detallan a continuación:

Concepto	Dic 2022
Ayudas Sociales	7,034,435
Pensiones y Jubilaciones	6,166,535,657
Total	\$ 6,173,570,092

Las Pensiones y Jubilaciones se integran con las siguientes cuentas:

Concepto	Dic 2022
Pensiones:	2,069,818,498
Jubilaciones:	3,962,114,272
Otras Pensiones y Jubilaciones	134,602,887
Total	\$ 6,166,535,657

6. Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias

Comprenden los importes de gastos no incluidos en las clasificaciones anteriores los cuales se integran por las Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones:

Concepto	Dic 2022
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	\$ 29,681,671

El importe de otros gastos se detalla a continuación:

Concepto	Dic 2022
Otros Gastos	\$ 134,721

El saldo corresponde a Bienes con valor menor a 70 UMAS.

III) Notas al Estado de Variación de la Hacienda Pública

El Estado de Variación en la Hacienda Pública tiene por finalidad mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

El patrimonio contribuido está constituido por aportaciones y donaciones de capital principalmente, modificación de \$50.00 correspondiente a la donación de 5,000 piezas de diclofenaco de 100MG tabletas c/20 Lote 0220100, de conformidad con Acta de Hechos realizada por Almacén Central.

Patrimonio contribuido al 31 de Diciembre de 2021	9,791,380
Patrimonio contribuido al 31 de Diciembre de 2022	9,791,430

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

Rectificación de los resultados de ejercicios anteriores al 31 Diciembre de 2021	- 3,555,240,430
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores al 31 de Diciembre de 2022	- 3,535,151,067
Variación en la rectificación de resultados de ejercicios anteriores 2022 vs 2021	- 20,089,363

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo

El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

a) Análisis del efectivo y equivalentes:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Dic 2021	Dic 2022	Origen	Aplicación
Efectivo	1,663,309	1,360,401	302,908	-
Bancos	131,924,160	134,500,504	-	2,576,344
Inversiones Temporales	82,607,154	214,662,741	-	132,055,587
Total	216,194,623	350,523,646	302,908	134,631,931

Conciliación de Flujo de Efectivo Netos

	Dic 2022	Dic 2021
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	267,052,941	230,654,760
Depreciaciones	29,681,671	
Flujo de Efectivo Neto en las Actividades de Operación	296,734,612	230,654,760

En las actividades de Inversión, los Otros Orígenes de Inversión y Otras aplicaciones de Inversión, representan:

NOMBRE DE CUENTA	OTROS ORIGENES DE INVERSION	OTROS APLICACIONES DE INVERSION
ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	-	8,623,421.62
DONACIÓN DE CAPITAL	50.00	
PATRIMONIO GENERADO	15,043,745.45	
ACTIVOS INTANGIBLES		10,214,766.28
SUMA	15,043,795.45	18,838,187.90

En las actividades de Financiamiento, los Otros Orígenes de Financiamiento y Otras aplicaciones de Financiamiento, representan:

NOMBRE DE CUENTA	OTROS ORIGENES DE FINANCIAMIENTO	OTROS APLICACIONES DE FINANCIAMIENTO
CUENTA POR PAGAR A CORTO PLAZO	49,226,207.08	318,559,473.80
INGRESOS POR CLASIFICAR	-	371,801,534.16
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTE	-	3,844,909.18
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	220,964,057.73	0.00
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQ A LARGO PLAZO	-	12,803,907.89
FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANALOGOS	335,768,355.05	0.00
SUMA	605,958,619.86	707,009,825.03

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

V) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y Contables.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1. Total de Ingresos Presupuestarios		9,389,304,103
2. Más Ingresos contables No Presupuestarios		407,252
Ingresos Financieros	0.00	
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	
Otros Ingresos y Beneficios Varios	407,252	
Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	0.00	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		0.00
Aprovechamientos Patrimoniales	0.00	
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	
Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	0.00	
4. Total de Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)		9,389,711,355

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1. Total de Egresos Presupuestarios		9,524,143,955
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		423,989,232
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00	
Materiales y Suministros	7,943,267	
Mobiliario y Equipo de Administración	1,285,972	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	29,684	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	48,850,322	
Vehículos y Equipo de Transporte	0.00	
Equipo de Defensa y Seguridad	0.00	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,429,231	
Activos Biológicos	0.00	
Bienes Inmuebles	0.00	
Activos Intangibles	119,866.28	
Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00	
Obra Pública en Bienes Propios	0.00	
Acciones y Participaciones de Capital	0.00	
Compra de Títulos y Valores	0.00	
Concesión de Préstamos	0.00	
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00	
Armonización de la Deuda Pública	0.00	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	364,330,890	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		22,503,691
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	29,681,671	
Provisiones	0.00	
Disminución de Inventarios	0.00	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	
Otros Gastos	134,721	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	-7,312,701	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		9,122,658,414

B) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del Instituto, 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.

Cuentas de Orden

La integración del saldo de las cuentas de orden contables se presenta a continuación:

Bienes bajo contrato en comodato se compone de la siguiente manera:

Registro ejercicio 2005 Eq. Transporte	47
Amb. Mercedes Benz factura 442	1,183,984
Amb. Ford 1FDJS34F6SHA63733	35,000
Amb. Ford 1FDJS34F1SHB57096	35,000

Al 31 de Diciembre del 2022, se tienen interpuestos diversos juicios de amparo, laborales y civiles, en contra del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Estado de Sonora, los cuales en caso de fallarse en su contra, tendrían una afectación de su patrimonio por un monto de los juicios civiles de:

Concepto	Dic 2022
Tramites en procesos por demandas	\$ 1,419,695,753

El Instituto tiene provisionado el 100% del pasivo de las obligaciones por concepto de pensiones y jubilaciones a favor de sus afiliados incluyendo entre ellos a los propios empleados del Instituto, así como otras prestaciones derivadas de la Ley del ISSSTESON, la entidad cuantificó mediante cálculo actuarial el monto de dicho pasivo, determinando un monto total de: **\$150,713,443,553** (CIENTO CINCUENTA MIL SETECIENTOS TRECE MILLONES, CUATROCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 10/100, de acuerdo con el estudio actuarial realizado, la entidad muestra una insuficiencia en la reserva técnica, lo cual hace que el instituto sea financieramente inviable, para poder cubrir en el mediano plazo de dichos montos:

Concepto	Dic 2022
Pensiones pasivo contingente	\$ 150,713,443,553

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

A partir del 31 de Diciembre de 2018, el Instituto reconoce el Ingreso devengado al momento del pagado, por lo que las Ingresos por cobrar a corto plazo, se reconocen en cuenta de orden.

Concepto	Dic 2022
Cuentas por cobrar de cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ 643,803,855

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.

NOTAS AL ANEXO "A" 2022
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

Para el Ejercicio 2022, el ISSSTESON cuenta con un déficit presupuestal reflejado en el Presupuesto Estimado Original Anual de \$1,926,999,999 pesos. Lo anterior, como resultado de que el presupuesto de Ingresos aprobado por la Secretaría de Hacienda es por un monto menor al presupuesto de egresos del Instituto. Como se muestra en nuestros informes financieros, nuestro Presupuesto de Ingresos es por \$7,980,213,885.00 pesos mientras que el Presupuesto de Egresos es por \$9,907,213,884 pesos.

La diferencia se da principalmente por las obligaciones que tenemos con los derechohabientes tanto por el rubro de pensiones y jubilaciones, como por los gastos que generan los servicios médicos, de tal forma que los ingresos que se generan para los rubros antes señalados se limitan a los porcentajes establecidos en la Ley 38 para cada uno de estos rubros, basados en los importes declarados al Instituto por los diversos organismos afiliados incluyendo al Gobierno del Estado; sin embargo, las obligaciones para el pago de pensiones proyectadas dentro del mismo ejercicio fiscal rebasan el monto del Ingreso.

En el rubro de "Otros Gastos Contables No Presupuestales", se encuentra un importe de -\$7,312,701.19 debido a las reclasificaciones de descuentos de pagos indebidos en las nóminas de activos, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022, así como un acumulado de los meses posteriores al trimestre, cuyo origen se genera por medio de la interconexión de las nóminas en el sistema SIREGOB, afectando una cuenta contable distinta, derivando dicha reclasificación.

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

ANÁLISIS DE VARIACIONES PRESUPUESTALES

CAPÍTULO 1000 Las adecuaciones presupuestarias de este capítulo son sólo entre partidas presupuestarias del propio capítulo, mismas que se realizan para dar suficiencia a las partidas presupuestales de cada nómina aplicada, en función del plan de previsión social del Instituto.

CAPÍTULO 2000 Desde dicho capítulo de gasto se transfirieron mayoritariamente recursos presupuestarios para dar suficiencia al proceso de adquisición de equipo médico y de laboratorio para el Instituto, y también para dotar de recursos a la nómina y aguinaldo del mes de diciembre de las pensiones y jubilaciones del Instituto, misma que está relacionada al capítulo 4000 - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. De lo anterior, las variaciones más significativas por atención a lo antes mencionado son: 25301 – Medicinas y productos farmacéuticos, 25101 – Productos químicos básicos y 25401 – Materiales, accesorios y suministros médicos, mismas que en su conjunto sufrieron una variación acumulada de \$195,055,147.

CAPÍTULO 3000 A través de los recursos presupuestarios de este capítulo de gasto se redireccionaron recursos mayoritariamente para la partida de ADEFAS y para el gasto de la nómina y aguinaldo de pensionados y jubilados del mes de Diciembre 2022, nómina que se ejerce a través del capítulo 4000 - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, y para dar suficiencia al proceso de adquisición de equipo médico y de laboratorio para el Instituto. Con respecto a este capítulo de gasto, las partidas con mayor variación para solventar las necesidades mencionadas fueron la partida 34101 – Servicios Financieros y Bancarios con \$54,232,120 y la partida 39903 – Subrogaciones por \$110,106,468.

CAPÍTULO 4000 Se redireccionaron recursos hacia este capítulo principalmente para dar suficiencia a trámites de indemnización global (variación de \$49,000,000) y para la nómina y aguinaldo de pensionados y jubilados del mes de diciembre 2022 (transferencias compensadas por un monto de 368,873,387), siendo la partida 45201 – Pago de Pensiones y Jubilaciones la que mayor incremento tuvo, con \$334,944,365.

CAPÍTULO 5000 Durante el ejercicio 2022, este capítulo de gasto tuvo redireccionamientos por \$158,308,833 principalmente para dar suficiencia al proceso de adquisición de equipo médico y de laboratorio para el Instituto afectando a la partida 53101 – Equipo médico y de laboratorio. Sin embargo, al cierre del ejercicio se transfirieron recursos desde este capítulo, específicamente desde la misma partida presupuestal mencionada por la cantidad de \$115,390,900, para dar suficiencia a la nómina y aguinaldo de pensionados y jubilados de diciembre 2022, relacionado al Capítulo 4000 - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. Es esta partida 53101 – Equipo médico y de laboratorio la cual tuvo la variación acumulada más significativa, cerrando con un incremento con respecto al presupuesto aprobado de \$35,272,861.

CAPÍTULO 6000 Desde este capítulo de gasto se transfirieron la totalidad de los recursos para dar suficiencia a la nómina y aguinaldo de pensionados y jubilados del mes de diciembre 2022, por un monto de \$50,314,599.

CAPÍTULO 7000 Desde este capítulo de gasto se transfirieron la totalidad de los recursos presupuestarios de la partida 79901 – Otras erogaciones especiales por un monto de \$152,421,471, para atender compromisos de pago de prestaciones económicas de derechohabientes, ADEFAS y para la nómina y aguinaldo de pensionados y jubilados del mes de diciembre 2022.

CAPÍTULO 9000 Los recursos presupuestarios redireccionados hacia este capítulo de gasto, y en específico hacia la partida 99101 – Adeudos de ejercicios fiscales anteriores, fueron para dar suficiencia a pagos de compromisos de pendientes de liquidar al cierre de ejercicios fiscales pasados. A dicha partida se transfirieron recursos por un monto de \$166,186,612.

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

SUBEJERCICIO PRESUPUESTAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022

a) Aspectos administrativos:

Capítulo 1000 – Servicios Personales:

Durante el ejercicio 2022 se mantuvieron los convenios y prestaciones del personal de BASE, autorizando adicionalmente aquellas con cumplimiento absoluto a las políticas de austeridad, así como también se propuso disminución de prestaciones de personal de confianza, unificándolas al tabulador del Gobierno Central del Estado de Sonora, representando un ahorro sustancial para este ejercicio y para los siguientes. No se generaron nuevas plazas, por lo contrario, se eliminaron plazas con funciones duplicadas y redistribución de cargas laborales, respetando aquellas que realmente generan productividad y resultados que impacten a los servicios de salud.

Capítulo 2000 – Materiales y Suministros:

En relación al ejercicio de los gastos por la adquisición de materiales y suministros del Instituto se puede mencionar que el subejercicio se debió principalmente a lo siguiente:

1. Se realizaron compras derivadas de licitaciones para partidas del área médica como la 25101 – Productos Químicos Básicos, 25501 – Materiales, Accesorios y Suministros de Laboratorio y 25301 – Medicinas y Productos Farmacéuticos, 25401 – Materiales, Accesorios y Suministros Médicos obteniendo ahorros importantes por volumen de las cantidades.
2. En Almacén Central conto con remanentes de medicamentos correspondiente insumos adquiridos a través de INSABI del ejercicio 2021, los cuales fueron suficientes para cubrir totalmente y parcialmente la demanda del ejercicio 2022, no siendo necesaria su gestión de adquisición.
3. Se buscó generar ahorros en partidas relacionadas con materiales de oficina y materiales de limpieza, prótesis y osteosíntesis, refacciones y accesorios para equipos, materiales para la construcción, buscando siempre las mejores condiciones en cuanto precio, calidad y financiamiento para el instituto.

Capítulo 3000 – Servicios Generales

1. Se exhorta al personal el buen uso de instalaciones, herramientas y equipamiento respetando horarios de atención, generando ahorros en partidas de servicios básicos, principalmente energía eléctrica, agua potable y telefonía tradicional.
2. Se evitó la contratación de servicios externos para la conservación del inmueble, mantenimiento de maquinaria y equipo, efectuándolo personal calificado y preparado de ISSSTESON logrando con ello ahorros importantes.
3. En subrogados se reflejó un subejercicio principalmente por la inversión de equipamiento de imagenología, disminuyendo gradualmente e inéditamente la subrogación de terceros. Así como también, se reestructuró los horarios de atención de consulta externa familiar y especialistas en las diferentes unidades hospitalarias, disminuyendo la contratación de médicos por honorarios y servicios subrogados.

Capítulo 4000 – Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se ejerció la gran mayoría del gasto de las partidas presupuestarias del capítulo, salvo aquellas que por aspectos administrativos y de disponibilidad de recursos, y/o porque no fue solicitado por derechohabientes, no fueron ejercidos en su totalidad.

Capítulo 5000 – Bienes muebles, inmuebles e intangibles

Se efectuó proceso de licitación de Equipo Médico y de Laboratorio no asignando la totalidad, además quedó pendiente la gestión de compra de equipo médico altamente especializado (programado y presupuestado), ya que por los tiempos de entrega no se podría ejecutar al término del ejercicio 2022.

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

b) Aspectos Financieros

Al igual que desde hace varios años, en el ejercicio 2022, los ingresos que se obtuvieron a través de las cuotas y aportaciones de los trabajadores y organismos afiliados al Instituto no fueron suficientes para cubrir la totalidad de los gastos necesarios para una eficiente operación del Instituto, principalmente en lo que respecta a aspectos de gasto relacionados con la otorgación de servicios médicos. Esto provocó que no se pudieran concretar la totalidad de las proyecciones de compras bienes, materiales y suministros; es decir, nuestro déficit financiero repercutió en la eficiencia del ejercicio del gasto de la Institución.

Pagos por compromisos de Adeudos de Ejercicios Anteriores (ADEFAS)

Con respecto a este punto, es importante hacer la siguiente aclaración:

Para el Ejercicio Fiscal 2022, el Instituto presenta un techo presupuestal anual de \$198,144,278 para la partida 99101 – ADEFAS en el momento "aprobado" para el ejercicio 2022, el cual es superior por \$38,540,000 del importe de \$159,604,278, que se obtiene al aplicar lo establecido en el artículo 12 y transitorio séptimo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, referente al monto de los recursos para cubrir adeudos del ejercicio fiscal anterior.

Lo anterior obedece a la que, durante los trabajos de anteproyectos de presupuestos de ingresos y egresos 2022 que el Instituto habría de hacer llegar a la Secretaría de Hacienda se estuvo trabajando en un techo presupuestal por 9,907,213,884.75, el cual incluía en el caso del anteproyecto de ingresos, una solicitud de subsidio para pensiones por 1,927,000,000, mismo que permitía mantener el equilibrio presupuestal para el ejercicio fiscal en mención.

El Anteproyecto de Ingresos fue entregado a la Secretaría de Hacienda el día 01 de Septiembre de 2021, mientras que el Anteproyecto de Egresos fue entregado el día 15 de Octubre de 2021. Ambos proyectos fueron presentados y autorizados por el H. Junta Directivo de ISSSTESON el día 04 de Noviembre de 2021.

A pesar de las solicitudes realizadas en tiempo y forma y de la complicada situación financiera por la cual atraviesa el Instituto con respecto al tema de las pensiones y jubilaciones, la Secretaría de Hacienda no incluyó en el paquete que presentó al Congreso del Estado, el recurso para subsidio de pensiones para ISSSTESON, mismo que esperábamos pudiera ser reconsiderado por parte de la Cámara de Legisladores del Estado dentro del Decreto de Presupuesto de Egresos del Estado.

Sin embargo, fue hasta el día 27 de Diciembre de 2021 cuando se publicó el Decreto de Presupuesto de Egresos dentro del Boletín Oficial del Estado, por lo cual, no se tuvo oportunidad de poder hacer los ajustes necesarios dentro del sistema presupuestario SIREGOB, ni de exponer y presentar la solicitud de modificación a la H. Junta Directiva respecto a la reducción de la partida 99101 – ADEFAS como resultado de una Ley de Ingresos menor a lo solicitado así como a una no autorización de recursos extraordinario y subsidio para la atención de la nómina de pensionados y jubilados.

<u>Presentación de proyectos a Hacienda</u>	<u>Monto</u>	<u>Fecha de entrega</u>	<u>Monto de ADEFAS solicitadas</u>
Proyecto de Ley de Ingresos	9,907,213,884.75	01/09/2021	
Proyecto de Presupuesto de Egresos	9,907,213,884.75	15/10/2021	198,144,277.70
<u>Presentación a Junta Directiva</u>	<u>Monto</u>	<u>Fecha de entrega</u>	<u>Monto de ADEFAS solicitadas</u>
Proyecto de Ley de Ingresos	9,907,213,884.75	04/11/2021	
Proyecto de Presupuesto de Egresos	9,907,213,884.75	04/11/2021	198,144,277.70
<u>Publicación por Hacienda</u>	<u>Monto</u>	<u>Fecha de entrega</u>	<u>Monto de ADEFAS en base a Ley de Ingresos</u>
Ley de Ingresos	7,980,213,885.00	15/11/2021	
Decreto de Presupuesto de Egresos	8,377,264,327.00	27/12/2021	159,604,277.70

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Es importante mencionar que el ISSSTESON, en compromiso de cumplir con su techo presupuestario, en el transcurso del periodo señalado, éste ha realizado de manera exitosa gestiones para la recuperación de ingresos por ejercicios anteriores, mismos que permiten, según el Artículo 14° de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, el utilizar esos recursos excedentes para el pago de deuda de compromisos de ejercicios anteriores, atendiendo a las condiciones que allí se enuncian.

Artículo 14.- Los Ingresos excedentes derivados de Ingresos de libre disposición de las Entidades Federativas, deberán ser destinados a los siguientes conceptos: I. Para la amortización anticipada de la Deuda Pública, el pago de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, pasivos circulantes y otras obligaciones, en cuyos contratos se haya pactado el pago anticipado sin incurrir en penalidades y representen una disminución del saldo registrado en la cuenta pública del cierre del ejercicio inmediato anterior, así como el pago de sentencias definitivas emitidas por la autoridad competente,..[...].

En apego a dicho Artículo, presentamos la siguiente información con corte al 31 de Diciembre 2022:

2022	ADEFAS	INGRESOS EXTRAORDINARIOS PARA PAGO DE ADEFAS
MES	EFECTIVAMENTE PAGADO	EFECTIVAMENTE RECAUDADO
ENERO	69,584,674.14	151,197,112.57
FEBRERO	60,079,577.36	7,365,089.26
MARZO	35,793,230.50	17,218,193.91
ABRIL	29,918,663.05	3,429,492.74
MAYO	27,429,203.70	18,732,429.23
JUNIO	21,412,312.48	23,110,818.19
JULIO	10,170,980.74	33,442,408.37
AGOSTO	20,001,889.07	11,212,191.27
SEPTIEMBRE	36,008,593.65	3,068,602.18
OCTUBRE	18,559,013.47	14,544,815.33
NOVIEMBRE	7,287,704.69	78,475,137.07
DICIEMBRE	28,085,046.76	152,303,958.98
	364,330,889.61	514,100,249.10

Nota: Los ingresos Extraordinarios corresponden a ingresos por recuperación (cobrados) de ejercicios anteriores.

LEY DE INGRESOS DE ISSSTESON APROBADA	7,980,213,885.00	159,604,277.70
TOTAL ADEFA (ADEFA LEY DE INGRESOS + RECUPERACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES)		673,704,526.80
ADEFA EFECTIVAMENTE PAGADA EJERCICIO FISCAL 2022	364,330,889.61	
ADEFA QUE SE PODRÍA HABER EJERCIDO		309,373,637.19

Como se puede observar, la recuperación de ingresos por ejercicios anteriores permitió que no nos hayamos excedido en el presupuesto autorizado según el Artículo 12° de la LDF, ya que la recuperación nos ha permitido incrementar el techo presupuestal y dejando por tanto sin ejercer en su totalidad el presupuesto emanado por el 2% de la Ley de Ingresos.

NOTAS AL ANEXO "B" 2022
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

Apertura de Cuenta bancaria durante los meses de enero a diciembre de 2022:

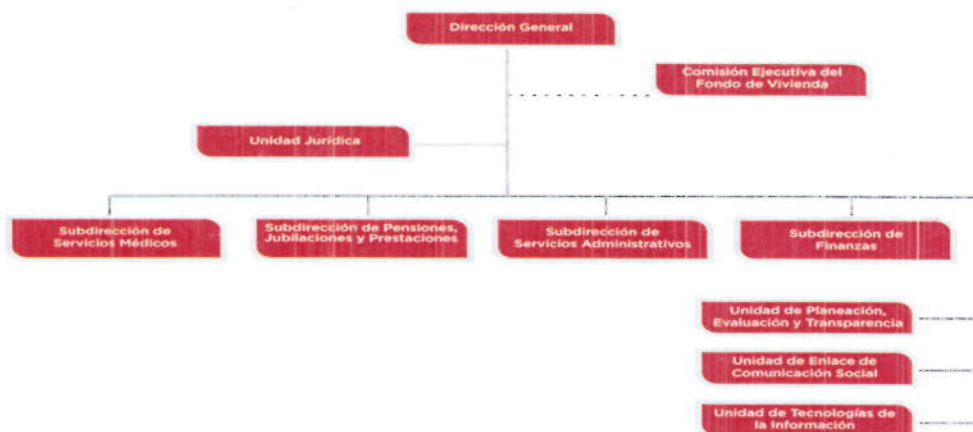
Datos de la Cuenta Bancaria		
Institución Financiera	Número de cuenta	Fecha de apertura
Santander	18000225700	11/04/2022

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción.- El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, (ISSSTESON), como organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, tiene a su cargo el otorgamiento de las prestaciones y servicios de seguridad social, mayormente pensiones y servicios de salud, en favor de los servidores públicos del Gobierno del Estado de Sonora, Ayuntamientos y Organismos afiliados al Instituto, conforme a lo establecido en la Ley 38 que lo rige.

Estructura Organizacional Básica



2. 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 sueldo, conforme a la Ley 38 Reformada, vigente, lo requerido en la Ley 38, para efectos de determinar las cuotas y aportaciones respectivas.

3. Autorización e Historia.- 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 Marzo 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 Marzo 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.

4. 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.

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

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.

5. 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.

De acuerdo a lo previsto en el artículo 79 fracción primera, tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, es obligación del Estado llevar el control y registro contable, patrimonial y presupuestario de los recursos públicos que le son transferidos y asignados, de acuerdo a los criterios que establezca la ley.

A partir del 1 de enero de 2009, entró en vigor la LGCG, 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 Marzo 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.
- 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.

La LGCG establece las bases de registro contable y presupuestal, así como de los informes que deberán integrar la cuenta pública que presenten las entidades que administren recursos públicos. Desde la entrada en vigor de la ley, se han publicado diversos documentos de aplicación de contabilidad gubernamental que complementan las disposiciones contenidas en la Ley.

El Instituto ha adoptado los lineamientos que se derivan de la LGCG de conformidad con lo establecido en el Acuerdo sobre la interpretación de las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG para la emisión de los estados financieros. Asimismo, el Instituto elabora sus registros contables con base acumulativa y en apego al marco

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

conceptual y postulados básicos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), las cuales tratan los principios que configuran el sistema de contabilidad gubernamental y que sustentan en forma técnica tanto el registro como la presentación y la información financiera con la finalidad de uniformar métodos, procedimientos y prácticas contables.

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 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

6. Políticas de Contabilidad 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 Marzo 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.

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 reconoce al costo histórico de adquisición y son considerados 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 determina utilizar este método de valuación, debido a la naturaleza de los inventarios, por su alta rotación, naturaleza y vida útil.

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:

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

Concepto	Porcentaje
Equipo y aparatos audiovisuales	33.3%
Equipo de cómputo	33.3%
Equipo de Transporte	20.0%
Bienes artísticos y culturales	20.0%
Equipo médico	20.0%
Instrumental médico	20.0%
Maquinaria y equipo	10.0%
Equipos y aparatos de comunicación y telecomunicación	10.0%
Bienes muebles	10.0%
Herramientas y refacciones	10.0%
Maquinaria y equipo eléctrico	10.0%
Mobiliario y equipo de refrigeración	10.0%
Mobiliario y equipo de oficina	10.0%

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 o más de servicio y a las trabajadoras con 33 años o 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 o invalidez, darán origen a las pensiones de viudez y de orfandad o 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 Marzo y los 10 días restantes en la primera quincena de enero, registrándose el gasto en la fecha en que se efectúa su pago.

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 Marzo 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 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

Notas a los Estados Financieros

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

Al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

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 2021, 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.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario. - El Instituto no cuenta con activos en moneda extranjera o pasivos en moneda extranjera.

8. Reporte Analítico del Activo. - La depreciación de los activos fijos se calcula en base a las reglas de registro y valoración de patrimonio emitidas por el CONAC, la vida útil y el porcentaje de la depreciación se indican a continuación.

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 Telecom.	10	10%
567	Herramientas y Máquinas	10	10%
569	Otros Equipos	10	10%
591	Software	6	15%
583	Bienes Inmuebles	20	5%

9.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos.

Al 31 de Diciembre 2022, este rubro se integra como sigue:

Fideicomiso a Plan de Pensiones

CUENTA 002180650492347539

La cuenta 002180650492347539 de BANAMEX, S.A. es administrada por el área de Fiduciario, ya que es una cuenta virtual de una cuenta concentradora la cual sirve única y exclusivamente para identificar las aportaciones del ISSSTESON, para acreditarlos al fideicomiso con contrato No. 116719-5.

Notas a los Estados Financieros
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Al 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en pesos mexicanos)

El detalle del Fideicomiso se encuentra en la nota 5 de desglose del Estado de Situación Financiera.

10.- Reporte de la Recaudación.

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso	Presupuesto: \$7,980,213,885 Ampliación: \$39,986,717 Recaudado: \$ 9,389,304,103 <i>Se ha recaudado un 117.66% con respecto al presupuesto proyectado anual. Esto en virtud de las recuperaciones de cuentas por cobrar de Cuotas, Aportaciones y Transferencias de Pensiones.</i>
b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo	<i>La proyección de la recaudación a mediano plazo, o bien para el próximo trimestre según lo proyectado para el ejercicio Fiscal 2023 deberá ser de \$2,015,021,529.00</i>
El Instituto no recibe recursos federales etiquetados, no cuenta con convenios para programas específicos con el uso de recursos federales.	

El detalle del reporte de recaudación se encuentra en la nota 1 de desglose del Estado de Actividades.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda. No aplica

12. Calificaciones otorgadas. No aplica

13. Proceso de Mejora.

Principales Políticas de control interno: Sistema contable y administrativo en proceso de mejora en la actualización de la configuración de las matrices de conversión (SIREGOB 15.02), con el fin de dar cumplimiento a la armonización contable, conforme a los lineamientos de la CONAC.

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: De igual forma, se establecen parámetros de medición a través de la MIR y el Programa Operativo Anual, según funciones y objetivos de cada unidad administrativa que forma parte del Instituto. Trimestralmente se muestran los avances y porcentajes de cumplimiento de cada una de las metas establecidas por las unidades administrativas.

14. Información por Segmentos. - El ISSSTESON no presenta información financiera por segmentos. Se cuenta únicamente con Ingresos propios.

15. Eventos Posteriores al Cierre. - Se manifiesta que no hay eventos relevantes ocurridos posteriores a la emisión de los estados financieros, que deban de reconocerse en los estados financieros que se presentan al 31 de Diciembre de 2022.

16. Partes Relacionadas. No aplica.

"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