

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

**Informe de Auditores Independientes
y Estados Financieros al
31 diciembre de 2023 y 2022**





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

**Informe de Auditores Independientes
y Estados Financieros al
31 diciembre de 2023 y 2022**

Contenido

1. Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros Contables Auditados:

2. Estado de Situación Financiera

3. Estado de Actividades

4. Estado de Variación en la Hacienda Pública

5. Estado Analítico del Activo

6. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos

7. Estado de Cambios en la Situación Financiera

8. Estado de Flujos de Efectivo

9. Notas a los Estados Financieros

1. Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro, 85000
Ciudad Obregón, Son.
Tel. +52 (644) 413 9000

Informe de los Auditores Independientes

Lic. Guillermo Alejandro Noriega Esparza

H. Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora

H. Junta de Gobierno del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del ***Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)***, que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023, y los Estados de Actividades, de Variación en la Hacienda Pública y de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en la sección "Fundamentos de la opinión con salvedades", los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del ***Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)***, al 31 de diciembre de 2023, así como sus actividades, la variación en la Hacienda Pública y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Fundamentos de la opinión con salvedades

1. Para el Ejercicio 2023, el ISSSTESON cuenta con un déficit presupuestal reflejado en el Presupuesto Estimado Original Anual de \$4,006,048,055.84 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 los informes financieros, el Presupuesto de Ingresos es por \$8,060,086,113.00 pesos mientras que el Presupuesto de Egresos es por \$12,066,134,168.84 pesos. La diferencia se da principalmente por las obligaciones que se tienen 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.

2. La recaudación extraordinaria de \$1,522,706,234.16, corresponde en gran medida al subsidio recibido por parte del Gobierno del Estado para el pago de la nómina de pensionados y jubilados y por el subsidio para gasto médico, así como al incremento natural de las nóminas de los trabajadores del Estado.
3. En el rubro de "Otros Gastos Contables No Presupuestales" del formato ETCA-II-15, se encuentra un importe de \$-6,692,657, debido a las reclasificaciones de descuentos de pagos indebidos en las nóminas de activos, cuyo origen se genera por medio de la interconexión de las nóminas en el sistema SIREGOB, afectando una cuenta contable distinta, derivando dicha reclasificación.
4. La entidad llevó a cabo la toma de inventarios de almacenes de forma física y sin la presencia de un tercero, que pueda confirmar que la toma de inventarios fue llevada a cabo de forma correcta y que esta última se encuentra libre de errores o alteraciones.

Hemos llevado a cabo nuestro trabajo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con el *Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.* (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades en apego a esos requerimientos y al Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido de nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

Los estados financieros del ejercicio 2022 fueron dictaminados por otro Contador Público quien emitió una opinión con salvedades el 30 de junio de 2023, y solo se presentan para fines comparativos.

Responsabilidades de la Dirección y del Gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo a las disposiciones contenidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Dirección 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 en funcionamiento revelando, en su caso, las cuestiones relativas y utilizando la norma contable de empresa en funcionamiento, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

El Gobierno de la entidad es responsable de la supervisión del proceso de su información financiera.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de confiabilidad, pero no garantiza que una auditoría efectuada 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, de manera individual o conjunta, 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 el desarrollo de nuestro trabajo. 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 la evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material derivada de fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material originada por error, toda vez que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno de la entidad, que es relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del propio control interno.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.



- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección de la norma contable de entidad en funcionamiento y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para seguir en operación. 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ser causa de que la entidad deje de seguir en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y que representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Gossler, S.C.


*C.P.C. Saturnino Chávez Parra P.C.C.A.G.
Cédula Profesional No. 1289628
Socio Director*

Junio 20 de 2024.

Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras en pesos)

	2023	2022	2023	2022
ACTIVO				
Activo Circulante				
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	\$ 454,639,485	\$ 350,523,646	\$ 2,846,362,210	\$ 2,792,363,646
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	27,146,459	20,407,032	1,360,843,502	2,544,706
Derechos a Recibir Bienes o Servicios (Nota 3)	79,338,997	122,230,241		
Almacenes (Nota 4)	142,672,047	134,044,781		
Total de Activos Circulantes	703,796,988	627,205,700	4,207,205,712	2,794,908,352
Activo No Circulante				
Inversiones Financieras a Largo Plazo (Nota 5)	498,445,364	269,452,760	7,748,785	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 6)	956,562,012	1,003,983,737		2,918,471,604
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso (Nota 7)	468,780,270	468,780,270	7,748,785	2,918,471,604
Bienes Muebles (Nota 7)	374,196,173	367,034,284		
Activos Intangibles (Nota 7)	24,337,551	24,337,551		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes (Nota 7)	(472,946,618)	(456,096,234)		
Activos Diferidos (Nota 8)	566,618	566,618		
Total de Activos No Circulantes	1,849,941,370	1,678,058,986	9,791,535	9,791,430
			132,013	132,013
			9,659,522	9,659,417
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO				
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			(1,671,007,674)	(3,417,906,700)
Aportaciones			(1,191,719,020)	267,052,941
Donaciones de Capital			3,100,934,573	(149,808,574)
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			(3,580,223,227)	(3,535,151,067)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)			(1,661,216,139)	(3,408,115,270)
Resultados de Ejercicios Anteriores				
Revalúos				
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores				
Total Hacienda Pública/Patrimonio			2,553,738,358	2,305,264,686
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 2,553,738,358	\$ 2,305,264,686	\$ 2,553,738,358	\$ 2,305,264,686

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

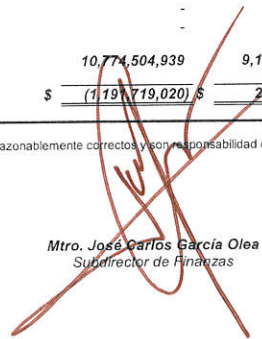


Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora
Estado de Actividades
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	\$ 8,526,841,384	\$ 8,611,132,544
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	8,474,381,550	8,604,528,641
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	50,931,587	4,940,438
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,528,247	1,663,465
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,055,029,735	553,595,396
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,055,029,735	553,595,396
Otros Ingresos y Beneficios	914,800	224,983,415
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación de Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	914,800	224,983,415
Total de Ingresos y Otros Beneficios	9,582,785,919	9,389,711,355
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	3,214,233,932	2,919,271,929
Servicios Personales	1,861,434,129	1,867,146,501
Materiales y Suministros	747,721,230	612,227,540
Servicios Generales	605,078,573	439,897,888
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,523,497,994	6,173,570,092
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	8,768,736	7,034,435
Pensiones y Jubilaciones	7,514,729,258	6,166,535,657
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-	-
Intereses de la Deuda Pública	-	-
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	36,773,013	29,816,393
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	36,625,189	29,681,671
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	147,824	134,722
Inversión Pública	-	-
Inversión Pública no Capitalizable	-	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	10,774,504,939	9,122,658,414
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (1,197,719,020)	\$ 267,052,941

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

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
 (Cifras en pesos)

Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2022	\$ 9,791,430				\$ 9,791,430
Aportaciones	132,013				132,013
Donaciones de Capital	9,659,417				9,659,417
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-				-
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto de 2022		\$ (3,684,959,640)	\$ 267,052,941	\$ (3,417,906,699)	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	267,052,941	-	267,052,941
Resultados de Ejercicios Anteriores		(149,808,573)		-	(149,808,573)
Revalúos		-		-	-
Reservas		-		-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(3,535,151,067)		-	(3,535,151,067)
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2022	\$ 9,791,430	\$ (3,684,959,640)	\$ 267,052,941	\$ -	\$ (3,408,115,269)
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2023					
Aportaciones	105				105
Donaciones de Capital	-				-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	105				105
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 2023		\$ 3,250,743,146	\$ (1,503,844,121)	\$ 1,746,899,025	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-	(1,191,719,020)	-	(1,191,719,020)
Resultados de Ejercicios Anteriores		3,250,743,146	(267,052,941)	-	2,983,690,205
Revalúos		-		-	-
Reservas		-		-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(45,072,160)		-	(45,072,160)
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2023	\$ 9,791,535	\$ (434,216,494)	\$ (1,236,791,180)	\$ -	\$ (1,661,216,139)

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 Analítico del Activo

Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023

(Cifras en pesos)

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO	\$ 2,305,264,686	\$ 42,670,390,270	\$ 42,421,916,598	\$ 2,553,738,358	\$ 248,473,672
Activo Circulante	627,205,700	35,098,509,542	35,021,918,254	703,796,988	76,591,288
Efectivo y Equivalentes	350,523,646	33,298,881,400	33,194,765,561	454,639,485	104,115,839
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	20,407,032	66,917,190	60,177,763	27,146,459	6,739,427
Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios	122,230,241	984,316,909	1,027,208,153	79,338,997	(42,891,244)
Almacenes	134,044,781	748,394,043	739,766,777	142,672,047	8,627,266
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	-	-	-
Activo No Circulante	\$ 1,678,058,986	\$ 7,571,880,728	\$ 7,399,998,344	\$ 1,849,941,370	\$ 171,882,384
Inversiones Financieras a Largo Plazo	269,452,760	7,426,255,310	7,197,262,705	498,445,365	228,992,605
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	1,003,983,737	98,537,117	145,958,842	956,562,012	(47,421,725)
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	468,780,270	-	-	468,780,270	-
Bienes Muebles	367,034,284	27,613,149	20,451,260	374,196,173	7,161,889
Activos Intangibles	24,337,551	-	-	24,337,551	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(456,096,234)	19,475,152	36,325,537	(472,946,619)	(16,850,385)
Activos Diferidos	566,618	-	-	566,618	-

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 Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023 (Cifras en pesos)				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Bilateral	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
<i>Subtotal de Deuda Publica a Corto Plazo</i>			-	-
Largo Plazo				
Deuda Interna				
Instituciones de Crédito	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Externa				
Organismos Financieros Internacionales	PESOS	MEXICO	-	-
Deuda Bilateral	PESOS	MEXICO	-	-
Títulos y Valores	PESOS	MEXICO	-	-
Arrendamientos Financieros	PESOS	MEXICO	-	-
<i>Subtotal de Deuda Publica a Largo Plazo</i>			-	-
Otros Pasivos			5,713,379,956	4,214,954,497
Total de Deuda Publica y Otros Pasivos			\$ 5,713,379,956	\$ 4,214,954,497

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 Cambios en la Situación Financiera			
Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2023			
<i>(Cifras en pesos)</i>			
	Origen	Aplicación	
ACTIVO	\$ 107,163,353	\$ 355,637,025	
Activo Circulante	42,891,244	119,482,532	
Efectivo y Equivalentes	-	104,115,839	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	6,739,427	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	42,891,244	-	
Inventarios	-	-	
Almacenes	-	8,627,266	
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	
Otros Activos Circulantes	-	-	
Activo No Circulante	64,272,109	236,154,493	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	-	228,992,604	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	47,421,725	-	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	-	
Bienes Muebles	-	7,161,889	
Activos Intangibles	-	-	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	16,850,384	-	
Activos Diferidos	-	-	
PASIVO	1,420,046,145	2,918,471,604	
Pasivo Circulante	1,412,297,360	-	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	53,998,564	-	
Otros Pasivos a Corto Plazo	1,358,298,796	-	
Pasivo No Circulante	7,748,785	2,918,471,604	
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-	
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-	
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-	
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	7,748,785	-	
Provisiones a Largo Plazo	-	2,918,471,604	
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	3,250,743,147	1,503,844,121	
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-	-	
Aportaciones	-	-	
Donaciones de Capital	-	-	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	3,250,743,147	1,503,844,121	
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	-	1,458,771,961	
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,250,743,147	-	
Revalúos	-	-	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	45,072,160	
	\$ 4,777,952,645	\$ 4,777,952,750	

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 2023 y 2022
(Cifras en pesos)

Concepto	2023	2022
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$ 9,582,785,919	\$ 9,389,711,355
Impuestos	-	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	8,474,381,550	8,604,528,641
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	-	-
Productos	50,931,587	4,940,438
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	1,528,247	1,663,465
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	-	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,055,029,735	553,595,396
Otros Orígenes de Operación	914,800	224,983,415
Aplicación	10,737,879,750	9,092,976,743
Servicios Personales	1,861,434,129	1,867,146,501
Materiales y Suministros	747,721,230	612,227,540
Servicios Generales	605,078,573	439,897,888
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	8,768,736	7,034,435
Pensiones y Jubilaciones	7,514,729,258	6,166,535,658
Otras Aplicaciones de Operación	147,824	134,721
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	(1,155,093,831)	296,734,612
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen	2,919,547,017	27,331,869
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	10,497,993
Bienes Muebles	703,671	1,790,081
Otros Orígenes de Inversión	2,918,843,346	15,043,795
Aplicación	16,492,825	88,686,253
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	17,461,440
Bienes Muebles	7,865,560	52,386,625
Otras Aplicaciones de Inversión	8,627,265	18,838,188
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	2,903,054,192	(61,354,384)
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen	1,510,359,113	605,958,620
Endeudamiento Neto	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otros Orígenes de Financiamiento	1,510,359,113	605,958,620
Aplicación	3,154,203,635	707,009,825
Servicios de la Deuda	-	-
Interno	-	-
Externo	-	-
Otras Aplicaciones de Financiamiento	3,154,203,635	707,009,825
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	(1,643,844,522)	(101,051,205)
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	104,115,839	134,329,023
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	350,523,646	216,194,623
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$ 454,639,485	\$ 350,523,646

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**

*Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022*

Introducción

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el **INSTITUTO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJADORES DEL ESTADO DE SONORA (ISSSTESON)** acompaña con notas a los Estados Financieros cuyos rubros así lo requieran, teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa, con la finalidad de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

A continuación, se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros, a saber:

- a) Notas de desglose;
- b) Notas de memoria (cuentas de orden)
- c) Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

1. Efectivo y Equivalentes

Este renglón al 31 de Diciembre de 2023 y Diciembre 2022 se integra por los depósitos en cuentas bancarias así como otros similares de inmediata realización, como sigue:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	\$ 1'403,568	\$ 1'360,401
Bancos/Tesorería	224'228,720	134'500,504
Inversiones Temporales	229'007,197	214'662,741
	-----	-----
Total	\$ 454'639,485	\$ 350'523,646
	=====	=====



2. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Deudores diversos	\$ 8'300,615	\$ 8'627,173
Ingresos por recuperar a corto plazo	-	(31,586)
Préstamos Otorgados a corto plazo	16'690,751	9'682,762
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	2'155,093	2'128,683
	-----	-----
	\$ 27'146,459	\$ 20'407,032
	=====	=====

3. Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	\$ 78'862,122	\$ 121'753,365
Anticipo a contratistas a corto plazo	476,875	476,875
	-----	-----
Total	\$ 79'338,997	\$ 122'230,240
	=====	=====

4. Almacén de Materias y Suministros

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 8'321,053	\$ 5'041,408
Alimentos y utensilios	1'505,296	1'099,686
Materiales y artículos de construcción y reparación	631,168	674,975
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	127'062,145	124'478,129
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	545,997	435,410
Herramientas, refacciones y accesorios menores para consumo	4'606,387	2'315,173
	-----	-----
Total	\$ 142'672,046	\$ 134'044,781
	=====	=====



[Handwritten signature and red mark]

5. Inversiones Financieras a Largo Plazo

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FIDEICOMISOS, (PENSIONES)	\$ 493'080,619	\$ 268'904,762
FIDEICOMISOS, (FOVISSSTESON)	5'364,745	547,998
	-----	-----
Total	\$ 498'445,364	\$ 269'452,760
	=====	=====

Fideicomiso Plan de Pensiones: el Instituto constituyó, a favor de los trabajadores del propio Instituto, así como de los Ayuntamientos y Organismos afiliados, un fideicomiso de inversión y administración, con la finalidad de administrar 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

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Préstamos otorgados	\$ 853'206,845	\$ 898'975,731
Otros derechos a recibir, efectivo o equivalentes	103'355,167	105'008,006
	-----	-----
Total	\$ 956'562,012	\$ 1,003'983,737
	=====	=====



7. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Este rubro al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 se integra por las inversiones siguientes:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	\$ 70'760,458	\$ 70'760,458
Edificios	398'019,812	398'019,812
Mobiliario y equipo de administración	69'072,216	66'756,368
Mobiliario y equipo educacional y de recreativo	3'263,339	3'967,010
Equipo e instrumental, médico y de laboratorio	230'856,094	227'311,008
Vehículos y equipos de transporte	33'317,012	33'317,012
Maquinaria, otros equipos y herramienta	37'687,512	35'682,886
Activos intangibles (Licencias y Software)	24'337,551	24'337,551
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(472'946,618)	(456'096,234)
	-----	-----
Neto	\$ 394'367,376	\$ 404'055,871
	=====	=====

8. Activos Diferidos

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos en Garantía	\$ 566,618	\$ 566,618
	=====	=====

9. Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Este rubro al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre 2022 se integra por:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Servicios personales	\$ 9'445,347	\$ 8'322,355
Proveedores	1,038'301,291	1,064'696,305
Contratistas por obras públicas	1'302,463	1'302,463
Transferencias otorgadas	115'371,723	117'767,535
Retenciones y Contribuciones	1,238'852,544	1,095'368,768
Otras cuentas	443'088,842	504'906,220
	-----	-----
Total	\$ 2,846'362,210	\$ 2,792'363,646
	=====	=====



10. Otros Pasivos a Corto Plazo

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022, el importe de este rubro se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos por clasificar	\$ 1,360'843,502	\$ 2'544,706
	=====	=====

11. Pasivos No Circulantes

Este rubro al 31 de Diciembre de 2023 y 31 de Diciembre 2022 se integra por:

Nombre de la Cuenta	<u>2023</u>	<u>2022</u>
FIDEICOMISO FOVISSSTESON (SEGURO)	\$ 7'748,785	\$ -
Provisiones a Largo Plazo	-	2,918'471,604
	-----	-----
Total	\$ 7'748,785	\$ 2,918'471,604
	=====	=====

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**12. Ingresos de Gestión**

La siguiente tabla presenta un análisis de los ingresos:

<u>Ingresos y Otros Beneficios</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Ingresos de la Gestión:</i>		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	\$8,474'381,550	\$8,604'528,641
Productos	50'931,587	4'940,438
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	1'528,247	1'663,465
<i>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones</i>		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	1,055'029,735	553'595,396
<i>Otros Ingresos y Beneficios:</i>		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	914,800	224'983,415
	-----	-----
Total Otros Ingresos y Beneficios	\$ 9,582'785,919	\$ 9,389'771,355
	=====	=====



- (a) Las cuotas y aportaciones de seguro social se componen por las aportaciones para fondos de vivienda, cuotas para la seguridad social, cuotas de ahorro para el retiro y accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social.
- (b) Los productos están compuestos por productos bancarios y créditos.
- (c) Los ingresos por venta de bienes y servicios se integran principalmente por los ingresos recaudados por servicios médicos.
- (d) Los otros ingresos se componen por ingresos del área de cajas obtenidos por diversos conceptos.

13. Gastos y Otras Pérdidas

Corresponden a los Servicios Personales que incluye todo lo referente a nómina y prestaciones al personal por un monto de \$1,861'434,129, Gastos de Operación, como materiales y suministros por \$747'721,230, Servicios Generales por \$605'078,573, Ayudas Sociales por \$8'768,736, Pensiones y Jubilaciones que son los pagos a personal mayor por \$7,514'729,258 y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias correspondientes la depreciación, provisiones laborales, incremento en estimación, depreciación, deterioro y provisiones \$36'773,013.

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimonio Contribuido	\$ 9'791,535	\$ 9'791,430
Patrimonio Generado en Ejercicios Anteriores	3,100'934,573	(149'808,574)
Patrimonio Generado en el Ejercicio	(1,191'719,020)	267'052,941
Reclasificación de Resultados de Ejercicios Anteriores	(3,580'223,227)	(3,535'151,067)
Total	\$ (1,661'216,139)	\$ (3,408'115,270)

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2023 y 2022 este rubro está integrado de la siguiente manera:

1. Efectivo y Equivalentes

<i>Nombre de la Cuenta</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Efectivo	\$ 1'403,568	\$ 1'360,401
Bancos/Tesorería	224'228,720	134'500,504
Inversiones Temporales	229'007,197	214'662,741
Total	\$ 454'639,485	\$ 350'523,646



**V.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO
ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES**

En la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables, en el renglón de Otros Egresos Presupuestales no Contables corresponde a IVA acreditable. Y en este caso no se tuvo IVA acreditable en el periodo.

NOTAS DE MEMORIA

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS

CONTABLE

Registro ejercicio 2005 Eq. Transporte	47
Amb. Mercedes Benz factura 442	1'183,984
Amb. Ford 1FDJS34F6SHA63733	35,000
Amb. Ford 1FDJS34F1SHB57096	35,000
Tramites en procesos por demandas	1,419'695,753
Pensiones pasivo contingente	150,713'443,553
Cuentas por cobrar de cuotas y aportaciones de seguridad social	731'993,811
Obligaciones laborales estudio actuarial	9'581,500

a) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA

1. Introducción

La elaboración y presentación de los Estados Financieros, así como las Notas respectivas que se anexan, tienen como objetivo fundamental la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros que influyen en los datos y cifras generadas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora.

2. Panorama Económico

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.



[Handwritten signature in blue ink]

[Handwritten signature in red ink]

3. Autorización e Historia

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.

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

Después, el 4 de diciembre de 1950, se aprueba el Reglamento de la Dirección de Pensiones con la Ley Número 60, y posteriormente, el 14 de Marzo de 1962, es publicada la Ley Número 13 en la que se estableció un pago adicional del 5% del sueldo base para los servidores públicos del Gobierno del Estado por concepto de Asistencia Médica y Medicinas.

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

Para el 29 de junio de 1989 es aprobada por el H. Congreso del Estado la Ley número 91 que reforma, deroga y adiciona diversas disposiciones de la Ley número 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora, misma que entró en vigor el 4 de julio de 1989.

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

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.

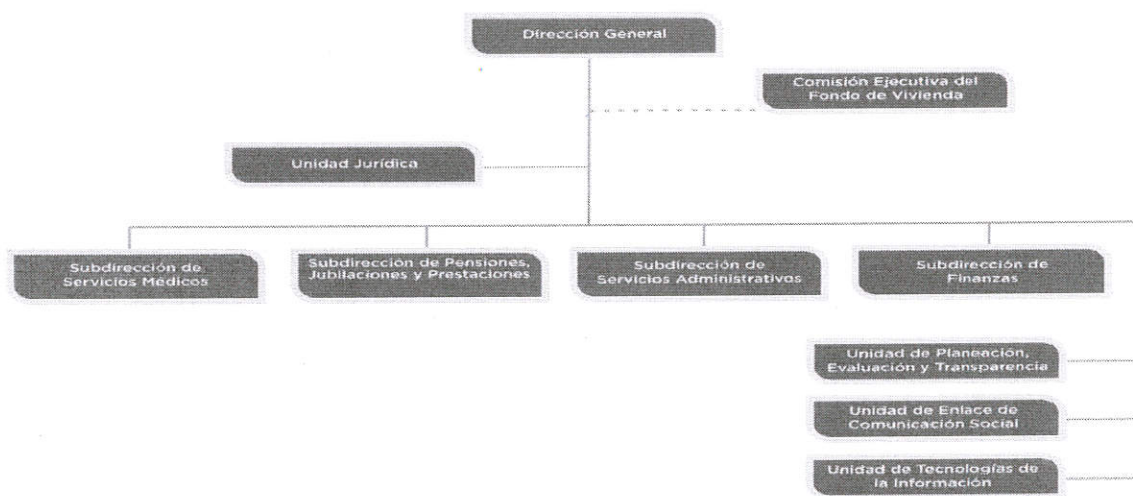


Handwritten signature in blue ink and a red checkmark.

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

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

Estructura Organizacional Básica



5. Base 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 conceptual



Handwritten signature in blue ink and a red checkmark.

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) Actualización: - Los estados financieros y notas se registran a su costo de adquisición, construcción o equivalente, excepto algunos bienes inmuebles que se registran a su valor catastral, según los registros del Instituto Catastral y Registral del Estado de Sonora.

b) Operaciones en el extranjero: - El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora no realizó operaciones en el extranjero que generen efectos en los estados financieros gubernamentales.

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora no realizó inversiones en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: 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.



[Handwritten signature]

e) Beneficios a empleados: - Los resultados de la Valuación Actuarial se obtuvieron considerando los lineamientos establecidos en las Normas de Información Financiera D3 Beneficios a los Empleados emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera.

Obligaciones por Beneficios Definidos

Prima de Antigüedad	103,015,055
Indemnización Legal	5,509,052
Total:	<u>108,524,107</u>
 Reserva Final 2020	 108,524,107
 Pasivo Neto Proyectado (provisión a registrar)	
Prima de Antigüedad	9,018,830
Indemnización Legal	562,670
Total:	<u>9,581,500</u>

f) Provisiones: se detallan en las notas de memoria (cuentas de orden).

g) Reservas: El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora no cuenta con reservas, solamente provisiones en cuentas de orden.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores: El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora no ha realizado cambios en las políticas contables. En el caso de errores, se someten a consideración y autorización de los integrantes de la Junta Directiva.

i) Reclasificaciones: En el caso de reclasificaciones que afecten resultados de ejercicio, se someten a consideración y autorización de los integrantes de la Junta Directiva.

j) Depuración y cancelación de saldos: En los casos de depuraciones y cancelaciones que afecten el patrimonio del Instituto, se someten a consideración y autorización de los integrantes de la Junta Directiva.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

El Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Sonora o 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:



(Handwritten signature and mark)

ACTIVO	VIDA ÚTIL/AÑOS	%
VIVIENDAS	50	2
EDIFICIO	30	3.33
INFRAESTRUCTURA	25	4
OTROS BIENES INMUEBLES	20	5
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMIN.	10	10
EQUIPO AUDIOVISUALES	3	33.3
APARATOS DEPORTIVOS Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	5	20
EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	5	20
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	10
EQUIPO DE CÓMPUTO	3	33.3
EQUIPO DE TRANSPORTE	5	20

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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.

10. Reporte de Recaudación

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso	Presupuesto: \$8,060,086,113 Ampliación: \$916,832,870 Recaudado: \$9,582,792,347 Se ha recaudado un 118.89% con respecto al presupuesto proyectado anual. Esto en virtud de las Transferencias recibidas del Gobierno del Estado como subsidio para el pago de las Pensiones y Jubilaciones y los movimientos naturales en nóminas proyectadas.
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 aplicable.

12. Calificaciones Otorgadas

No aplicable.



13. Proceso de Mejoras

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

No aplicable.

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 2023.

16. Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "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

