



Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo Directivo del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Opinión

Hemos auditado los estados financieros contables del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato (el Instituto), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los estados de actividades, de variaciones en la hacienda pública/patrimonio, de cambios en la situación financiera, de flujos de efectivo, analítico de activos y otros pasivos y pasivos contingentes, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros contables que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros contables adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Instituto al 31 de diciembre de 2018 y las variaciones en la hacienda pública, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable aplicables en México (CONAC).

Fundamento de la Opinión

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

Información Adicional

La Administración del Instituto es responsable de la información adicional presentada. Esta información adicional comprende la información segmentada del estado de actividades, que se ha incluido en la Nota 14 sección C, la cual se presenta para el análisis del desempeño de las actividades institucionales y comerciales del Instituto, pero no incluye los estados financieros contables ni este informe de los auditores independientes.

Esta información adicional no está cubierta por esta opinión sobre los estados financieros contables y no expresamos ni expresaremos ninguna opinión de auditoría sobre la misma.



Sin embargo, en relación con nuestra auditoría de los estados financieros contables del Instituto, nuestra responsabilidad es leer esta información adicional y evaluar si dicha información es materialmente inconsistente con los estados financieros contables o nuestro conocimiento adquirido a través de nuestra auditoría, o aparenta contener un error material por otras circunstancias. Si, basados en este trabajo que realizamos sobre la información adicional, concluimos que existe un *error material* en dicha información adicional, debemos reportarlo. No tenemos conocimiento de aspectos a reportar en este sentido.

Otros asuntos

Las Normas de Información Financiera emitidas por el CONAC requieren, asimismo, la preparación de estados financieros presupuestales, los cuales han sido presentados por separado por parte del Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato con fecha 15 de enero 2019 y no fueron auditados.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Instituto en relación con los Estados Financieros Contables

La Administración del Instituto es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros contables, de conformidad con las Normas de Información Financiera emitidas por el CONAC, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros contables libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros contables, la Administración es responsable de evaluar la capacidad del Instituto para continuar como negocio en marcha; revelando, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar el Instituto o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno del Instituto son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero del Instituto.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros contables en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros contables.



Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros contables, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento 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 efectividad del control interno del Instituto.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relativas presentadas por la Administración.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha para preparar los estados financieros contables, y si, basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con base en hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad del Instituto para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros contables o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que el Instituto deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros contables, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros contables presentan razonablemente las transacciones y hechos subyacentes.

Comunicamos a los responsables del gobierno del Instituto, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

PricewaterhouseCoopers, S.C.



C.P.C. Octavio Espinosa Burgara
Socio de Auditoría

Guadalajara, Jalisco, 26 de abril de 2019

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Estados de Situación Financiera

(Cifras expresadas en miles de pesos)

31 de diciembre de

<u>Activo</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y equivalentes (Nota 1)	\$ 1,012,596	\$ 2,166,580
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2)	2,953,257	2,667,446
Derechos a recibir bienes o servicios (Nota 3)	11,139	11,568
Inventarios (Nota 4-a)	882,546	863,719
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes (Nota 4-b)	(5,245)	(3,552)
Otros activos circulantes (Nota 5)	<u>44,689</u>	<u>41,397</u>
Total de activos circulantes	<u>4,898,982</u>	<u>5,747,158</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE:		
Inversiones financieras a largo plazo (Nota 6, 7, 8)	12,800,929	10,291,375
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Nota 9)	5,667,292	5,453,992
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 10)	1,154,158	1,136,294
Bienes muebles (Nota 11)	333,440	325,903
Activos intangibles (Nota 12)	5,399	5,399
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes (Nota 13)	(522,668)	(487,573)
Activos diferidos (Nota 14)	25,236	13,521
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes (Nota 15)	<u>(15,866)</u>	<u>(19,982)</u>
Total de activos no circulantes	<u>19,447,920</u>	<u>16,718,929</u>
Total del activo	<u>\$ 24,346,902</u>	<u>\$ 22,466,087</u>
<u>Pasivo</u>		
PASIVO CIRCULANTE:		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 16)	\$ 595,446	\$ 773,141
Pasivos diferidos a corto plazo (Nota 17)	9,068	10,283
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo (Nota 18)	<u>455,312</u>	<u>384,412</u>
Total de pasivos circulantes	<u>1,059,826</u>	<u>1,167,836</u>
PASIVO NO CIRCULANTE:		
Pasivos diferidos a largo plazo (Nota 19)	1,710	1,823
Provisiones a largo plazo (Nota 20)	<u>277,617</u>	<u>248,939</u>
Total de pasivos no circulantes	<u>279,327</u>	<u>250,762</u>
Total del pasivo	<u>1,339,153</u>	<u>1,418,598</u>
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO:		
Hacienda pública/patrimonio contribuido:		
Aportaciones de capital (Nota 39)	479	479
Donaciones de capital (Nota 39)	<u>11,658</u>	<u>7,924</u>
	<u>12,137</u>	<u>8,403</u>
Hacienda pública/patrimonio generado:		
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro) (Nota 39)	1,956,183	1,841,833
Resultados de ejercicios anteriores (Nota 39)	<u>21,039,429</u>	<u>19,197,253</u>
Total de hacienda pública/patrimonio generado	<u>22,995,612</u>	<u>21,039,086</u>
Total hacienda pública/ patrimonio	<u>23,007,749</u>	<u>21,047,489</u>
Total del pasivo y hacienda pública/patrimonio	<u>\$ 24,346,902</u>	<u>\$ 22,466,087</u>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


C.P.C. José Luis Dario Gutiérrez Tavares
Coordinador de Contabilidad del ISSEG


C.P. Jaime Trejo Avila
Subdirector General de Administración, Finanzas
e Inversiones del ISSEG


C.P. Daniel Alejandro Mendoza Fonseca
Director de Administración del ISSEG


Lic. Ricardo Sergio de la Peña Rodríguez
Director General del ISSEG

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Estados de Actividades

(Cifras expresadas en miles de pesos)


	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos y otros beneficios:		
Ingresos de la gestión		
Cuotas y aportaciones de seguridad social (Nota 22)	\$ 2,834,937	\$ 2,558,537
Productos de tipo corriente (Nota 23)	53,522	47,933
Aprovechamientos de tipo corriente (Nota 24)	8,651	11,176
Ingresos por venta de bienes y servicios (Nota 25)	<u>3,251,258</u>	<u>2,883,119</u>
Total	6,148,368	5,500,765
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas (Nota 26)	315,353	372,164
Otros ingresos y beneficios		
Ingresos financieros (Nota 27)	1,709,306	1,626,903
Incremento por variación de inventarios (Nota 28)	1,162	2,556
Otros ingresos y beneficios varios (Nota 29)	<u>560,513</u>	<u>464,142</u>
Total	<u>2,270,981</u>	<u>2,093,601</u>
Total de ingresos y otros beneficios	<u>8,734,702</u>	<u>7,966,530</u>
Gastos y otras pérdidas:		
Gastos de funcionamiento:		
Servicios personales (Nota 30)	377,542	343,775
Materiales y suministros (Nota 31)	33,043	31,927
Servicios generales (Nota 32)	<u>172,839</u>	<u>150,064</u>
Total	583,424	525,766
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas:		
Pensiones y jubilaciones (Nota 33)	2,815,433	2,502,846
Otros gastos y pérdidas extraordinarias:		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones (Nota 34)	72,290	68,461
Provisiones (Nota 35)	73,453	104,643
Disminución de inventarios (Nota 36)	2,536,200	2,257,453
Otros gastos (Nota 37)	<u>697,719</u>	<u>750,159</u>
Total	<u>3,379,662</u>	<u>3,180,716</u>
Total de gastos y otras pérdidas	<u>6,778,519</u>	<u>6,209,328</u>
Resultado antes de operaciones discontinuadas	1,956,183	1,757,202
Operaciones discontinuadas (Nota 38)	<u>-</u>	<u>84,631</u>
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	<u>\$ 1,956,183</u>	<u>\$ 1,841,833</u>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


C.P. José Luis Darío Gutiérrez Tavares
Coordinador de Contabilidad del ISSEG


C.P. Daniel Alejandro Mendoza Fonseca
Director de Administración del ISSEG


C.P. Jaime Trejo Avila
Subdirector General de Administración, Finanzas
e Inversiones del ISSEG


Lic. Ricardo Sergio de la Peña Rodríguez
Director General del ISSEG

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Estados de Variaciones en la Hacienda Pública

(Cifras expresadas en miles de pesos)


	Hacienda Pública / Patrimonio			Total
	Contribuido	Generado de ejercicios anteriores	Generado del ejercicio	
Hacienda pública / patrimonio contribuido neto inicial del ejercicio 2017	\$ 7,924	\$17,586,759	\$ 1,610,494	\$19,205,177
Aportaciones de capital	479	-	-	479
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	-	-
Cambios en la hacienda pública/patrimonio contribuido neto del ejercicio 2017:				
Donaciones de capital	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio:				
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	1,841,833	1,841,833
Resultados de ejercicios anteriores	-	1,610,494	(1,610,494)	-
Total de variaciones de la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio 2017	479	1,610,494	231,339	1,842,312
Hacienda pública / patrimonio neto final del ejercicio 2017	8,403	19,197,253	1,841,833	21,047,489
Reclasificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	344	-	344
Cambios en la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio 2018:				
Donaciones de capital	3,734	-	-	3,734
Variaciones de la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio 2018:				
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	1,956,183	1,956,183
Resultados de ejercicios anteriores	-	1,841,833	(1,841,833)	-
Total de variaciones de la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio 2018	3,734	1,842,177	114,350	1,960,261
Hacienda pública / patrimonio neto final del ejercicio 2018 (Nota 39)	\$ 12,137	\$21,039,429	\$ 1,956,183	\$23,007,749

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


C.P.C. José Luis Darío Gutiérrez Tavares
Coordinador de Contabilidad del ISSEG


C.P. Jaime Trejo Avila
Subdirector General de Administración, Finanzas
e Inversiones del ISSEG


C.P. Daniel Alejandro Mendoza Fonseca
Director de Administración del ISSEG


Lic. Ricardo Sergio de la Peña Rodríguez
Director General del ISSEG

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Estado de Cambios en la Situación Financiera


(Cifras expresadas en miles de pesos)


Activo	2018		2017	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
ACTIVO CIRCULANTE:				
Efectivo y equivalentes	\$ 1,153,984	\$ -	\$ 1,687,681	\$ -
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	(285,810)	-	(286,732)
Derechos a recibir bienes o servicios	429	-	2,098	-
Inventarios	-	(18,827)	-	(107,289)
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	1,692	-	1,012	-
Otros activos circulantes	-	(3,293)	-	(2,090)
ACTIVO NO CIRCULANTE:				
Inversiones financieras a largo plazo	-	(2,509,554)	-	(3,299,120)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	(213,299)	-	(291,213)
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	(17,864)	83,090	-
Bienes muebles	-	(7,537)	-	(22,003)
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	35,093	-	28,071	-
Activos diferidos	-	(11,714)	-	(8,264)
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	(4,116)	8,726	-
Pasivo				
PASIVO CIRCULANTE:				
Cuentas por pagar a corto plazo	-	(177,695)	267,272	-
Pasivos diferidos a corto plazo	-	(1,214)	1,174	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	70,899	-	60,732	-
Provisiones a corto plazo	-	-	-	-
PASIVO NO CIRCULANTE:				
Pasivos diferidos a largo plazo	-	(112)	-	(592)
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-	-	(1,737)
Provisiones a largo plazo	28,677	-	29,596	-
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO:				
Hacienda pública/patrimonio contribuido:				
Aportaciones	-	-	479	-
Donaciones	3,734	-	-	-
Hacienda pública/patrimonio generado:				
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	114,350	-	238,615	-
Resultados de ejercicios anteriores	1,842,177	-	1,610,494	-
	<u>\$ 3,251,035</u>	<u>(\$ 3,251,035)</u>	<u>\$ 4,019,040</u>	<u>(\$ 4,019,040)</u>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


C.P. José Luis Darío Gutiérrez Tavares
Coordinador de Contabilidad del ISSEG


C.P. Jaime Trejo Avila
Subdirector General de Administración, Finanzas
e Inversiones del ISSEG


C.P. Daniel Alejandro Mendoza Fonseca
Director de Administración del ISSEG


Lic. Ricardo Sergio de la Peña Rodríguez
Director General del ISSEG

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Estado de Flujos de Efectivo

(Cifras expresadas en miles de pesos)


	31 de diciembre de	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de las actividades de gestión		
Origen:		
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ 2,834,937	\$ 2,558,537
Productos de tipo corriente	53,522	47,933
Aprovechamientos de tipo corriente	8,651	11,176
Ingresos por venta de bienes y servicios	3,251,258	2,883,119
Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas	315,353	372,164
Otros orígenes de operación	2,270,956	2,181,143
Aplicación:		
Servicios personales	(377,542)	(343,775)
Materiales y suministros	(33,043)	(31,927)
Servicios generales	(172,839)	(150,064)
Pensiones y jubilaciones	(2,815,433)	(2,502,846)
Otras aplicaciones de operación	(3,233,919)	(3,009,665)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación (Nota 41)	<u>2,101,901</u>	<u>2,015,795</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Origen:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	83,090
Bienes muebles	-	-
Otros orígenes de inversión	40,949	39,907
Aplicación:		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	(17,864)	-
Bienes muebles	(7,537)	(22,003)
Otras aplicaciones de inversión	(3,046,613)	(3,994,708)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	<u>(3,031,065)</u>	<u>(3,893,714)</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Origen:		
Otros orígenes de financiamiento	99,946	366,528
Aplicación:		
Otras aplicaciones de financiamiento	(324,766)	(176,290)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	(224,820)	190,238
Incremento/disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(1,153,984)</u>	<u>(1,687,681)</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	<u>2,166,580</u>	<u>3,854,261</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al final del ejercicio (Nota 40)	<u>\$ 1,012,596</u>	<u>\$ 2,166,580</u>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.


C.P.C. José Luis Darío Gutiérrez Tavares
Coordinador de Contabilidad del ISSEG


C.F. Jaime Trejo Ávila
Subdirector General de Administración, Finanzas
e Inversiones del ISSEG


C.P. Daniel Alejandro Mendoza Fonseca
Director de Administración del ISSEG


Lic. Ricardo Sergio de la Peña Rodríguez
Director General del ISSEG