



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 (Instituto), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 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 que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Instituto al 31 de diciembre de 2017, su desempeño financiero y las variaciones en la hacienda pública, cambios en la situación financiera y flujos de efectivo, analítico de activos, analítico de la deuda y otros pasivos e informe sobre pasivos contingentes 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" 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 8 del punto C correspondiente a notas de gestión administrativa, la cual se presenta para análisis del desempeño de las actividades institucionales y comerciales del Instituto, pero no incluye los estados financieros ni este informe de los auditores independientes.

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



Sin embargo, en relación con nuestra auditoría de los estados financieros del Instituto, nuestra responsabilidad es leer esta información adicional y evaluar si dicha información es materialmente inconsistente con los estados financieros 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 16 de abril del 2018 y no fueron auditados.

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

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 del Instituto 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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros 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.



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, 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 del Instituto.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración del Instituto utilice la base contable de negocio en marcha para preparar los estados financieros, 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 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, incluyendo las revelaciones relativas incluidas en las notas, y si los estados financieros 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 2018

**Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato,
Organismo Público Descentralizado**
Estados de Situación Financiera


(Cifras expresadas en miles de pesos)

	31 de diciembre de	
<u>Activo</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVO CIRCULANTE		
Efectivo y equivalentes (Nota 1)	\$ 2,166,580	\$ 3,854,261
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 2)	2,667,446	2,380,714
Derechos a recibir bienes o servicios (Nota 3)	11,568	13,666
Inventarios (Nota 4)	863,719	756,430
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes (Nota 4)	(3,552)	(2,541)
Otros activos circulantes (Nota 5)	<u>41,397</u>	<u>39,306</u>
Total de activos circulantes	<u>5,747,158</u>	<u>7,041,836</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE		
Inversiones financieras a largo plazo (Notas 6,7,8)	10,291,375	6,992,255
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo (Nota 9)	5,453,992	5,162,780
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 10)	1,136,294	1,219,384
Bienes muebles (Nota 11)	325,903	303,900
Activos intangibles (Nota 12)	5,399	5,399
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(487,573)	(459,502)
Activos diferidos (Nota 13)	13,521	5,257
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes (Nota 14)	<u>(19,982)</u>	<u>(11,256)</u>
Total de activos no circulantes	<u>16,718,929</u>	<u>13,218,217</u>
TOTAL DE ACTIVOS	<u>\$ 22,466,087</u>	<u>\$ 20,260,053</u>
<u>Pasivo</u>		
PASIVO CIRCULANTE		
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 15)	\$ 773,141	\$ 505,869
Pasivos diferidos a corto plazo (Nota 16)	10,283	9,109
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo (Nota 17)	<u>384,412</u>	<u>323,680</u>
Total de pasivos circulantes	<u>1,167,836</u>	<u>838,658</u>
PASIVO NO CIRCULANTE		
Pasivos diferidos a largo plazo (Nota 18)	1,823	2,414
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo (Nota 19)	-	1,737
Provisiones a largo plazo (Nota 20)	<u>248,939</u>	<u>219,343</u>
Total de pasivos no circulantes	<u>250,762</u>	<u>223,494</u>
TOTAL DEL PASIVO	<u>1,418,598</u>	<u>1,062,152</u>
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO		
Hacienda pública/patrimonio contribuido		
Aportaciones	479	-
Donaciones de capital (Nota 22)	7,924	7,924
Hacienda pública/patrimonio generado		
Resultado del ejercicio (Nota 22)	1,841,833	1,603,218
Resultados de ejercicios anteriores (Nota 22)	19,189,977	17,505,401
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	<u>7,276</u>	<u>81,358</u>
Total hacienda pública/ patrimonio	<u>21,047,489</u>	<u>19,197,901</u>
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	<u>\$ 22,466,087</u>	<u>\$ 20,260,053</u>

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


Dr. Héctor Salgado Banda
Director del ISSEG


C.P. Sergio Daniel Espinosa Soto
Director de Administración del ISSEG


C.P.F. Edmundo Alain Soto Torres
Subdirector General de Administración y Finanzas del
ISSEG


C.P. Edgard Eduardo Vázquez Moreno
Coordinador de Contabilidad del ISSEG

Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato

Estados de Actividades

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Ejercicio que terminó el 31 de diciembre de	
	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la gestión:		
Cuotas y aportaciones de seguridad social (Nota 23)	\$ 2,558,537	\$ 2,367,908
Productos de tipo corriente (Nota 24)	47,933	46,812
Aprovechamientos de tipo corriente (Nota 25)	11,176	11,107
Ingresos por venta de bienes y servicios (Nota 26)	2,883,119	2,631,439
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas (Nota 27)	372,164	238,505
Otros ingresos y beneficios		
Ingresos financieros (Nota 28)	1,626,903	1,144,662
Incremento por variación de inventarios (Nota 29)	2,556	801
Otros ingresos y beneficios varios (Nota 30)	464,142	277,000
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	7,966,530	6,718,234
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de funcionamiento		
Servicios personales (Nota 31)	343,775	324,961
Materiales y suministros (Nota 32)	31,927	26,162
Servicios generales (Nota 33)	150,064	129,687
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Pensiones y jubilaciones (Nota 34)	2,502,846	2,247,894
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	68,461	66,978
Provisiones (Nota 35)	104,643	93,244
Disminución de inventarios (Nota 36)	2,257,453	2,065,193
Otros gastos (Nota 37)	750,159	275,986
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	6,209,328	5,230,105
Resultado antes de operaciones discontinuadas	1,757,202	1,488,129
Operaciones discontinuadas (Nota 38)	84,631	115,089
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1,841,833	\$ 1,603,218

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

Dr. Héctor Salgado Banda
Director del ISSEG

C.P. Sergio Daniel Espinosa Soto
Director de Administración del ISSEG

C.P.F. Edmundo Alain Soto Torres
Subdirector General de Administración y Finanzas del
ISSEG

C.P. Edgard Eduardo Vázquez Moreno
Coordinador de Contabilidad del ISSEG

**Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato,
Organismo Público Descentralizado**
Estados de Variaciones en la Hacienda Pública/ Patrimonio

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Patrimonio Contribuido	Patrimonio generado de ejercicios anteriores	Patrimonio generado del ejercicio	Total
Patrimonio neto al 1 de enero de 2016	\$ 5,567	\$ 16,184,372	\$ 1,321,029	\$ 17,510,968
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	81,358	-	81,358
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio	5,567	16,265,730	1,321,029	17,592,326
Donaciones de capital	2,357	-	-	2,357
Variaciones de la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio	-	-	1,603,218	1,603,218
Resultados del ejercicio	-	1,321,029	(1,321,029)	-
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	7,924	17,586,759	1,603,218	19,197,901
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	7,276	-	7,276
Cambios en la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio 2017	479	-	-	479
Aportaciones	-	-	-	-
Variaciones de la hacienda pública / patrimonio neto del ejercicio 2017	-	-	1,841,833	1,841,833
Resultados del ejercicio	-	1,603,218	(1,603,218)	-
HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (Nota 22)	\$ 8,403	\$ 19,197,253	\$ 1,841,833	\$ 21,047,489

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

Dr. Héctor Salgado Banda
Director del ISSEG

C.P.F. Edmundo Alain Soto Torres
Subdirector General de Administración y Finanzas del
ISSEG

C.P. Sergio Daniel Espinosa Soto
Director de Administración del ISSEG

**Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato,
Organismo Público Descentralizado**
Estados de Cambios en la Situación Financiera

(Cifras expresadas en miles de pesos)

Activo	Ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2017		Ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2016	
	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación
Activo circulante				
Efectivo y equivalentes	\$ 1,687,681	\$ -	\$ 11,070	(\$ 2,107,058)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	-	(286,732)	149,580	(123,475)
Derechos a recibir bienes o servicios	2,098	-	-	(6,233)
Inventarios	-	(107,289)	-	(37,760)
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	1,012	-	-	-
Otros activos circulantes	-	(2,090)	815	(9,612)
Activo no circulante				
Inversiones financieras a largo plazo	-	(3,299,120)	931,760	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	(291,213)	-	(644,127)
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	83,090	-	112,782	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	(22,003)	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	28,071	-	1,492	-
Activos intangibles	-	-	601	-
Activos diferidos	-	(8,264)	1,556	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	8,726	-	-	-
Pasivo				
Pasivo circulante				
Cuentas por pagar a corto plazo	267,272	-	31,903	(21,459)
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	60,732	-	40,797	-
Pasivos diferidos a corto plazo	1,174	-	-	(1,320)
Otros pasivos a corto plazo	-	-	-	(41)
Pasivo no circulante				
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	(592)	(54,036)	-
Pasivos diferidos a largo plazo	-	(1,737)	-	(442)
Provisiones a largo plazo	29,596	-	36,275	-
Patrimonio				
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido				
Aportaciones	479	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	2,357	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado				
Resultados del ejercicio – Ahorro	238,615	-	282,189	-
Resultados de ejercicios anteriores	1,610,494	-	1,321,029	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-	81,357	-
	<u>\$ 4,019,040</u>	<u>(\$ 4,019,040)</u>	<u>\$ 3,005,563</u>	<u>(\$ 3,005,563)</u>

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

Dr. Héctor Salgado Banda
Director del ISSEG

C.P. Sergio Darío Espinosa Soto
Director de Administración del ISSEG

C.P.F. Edmundo Alain Soto Torres
Subdirector General de Administración y
Finanzas del ISSEG

C.P. Edgard Eduardo Vázquez Moreno
Coordinador de Contabilidad del ISSEG

**Instituto de Seguridad Social del Estado de Guanajuato,
Organismo Público Descentralizado**
Estados de Flujo de Efectivo

(Cifras expresadas en miles de pesos)

	Ejercicio que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Origen		
Cuotas y aportaciones de seguridad social	\$ 2,558,537	\$ 2,367,908
Productos de tipo corriente	47,933	46,812
Aprovechamientos de tipo corriente	11,176	11,107
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,883,119	2,631,439
Transferencias, asignaciones y subsidios y otras ayudas	372,164	238,505
Otros orígenes de operación	2,181,143	1,422,463
Aplicación		
Servicios personales	(343,775)	(324,961)
Materiales y suministros	(31,927)	(26,162)
Servicios generales	(150,064)	(129,686)
Pensiones y jubilaciones	(2,502,846)	(2,247,894)
Otras aplicaciones de operación	<u>(3,009,665)</u>	<u>(2,226,090)</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación (Nota 39)	<u>2,015,795</u>	<u>1,763,440</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión		
Origen		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	83,090	115,812
Otros orígenes de inversión	39,907	967,646
Aplicación		
Bienes muebles	(22,003)	(9,164)
Otras aplicaciones de inversión	<u>(3,994,708)</u>	<u>(696,918)</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	<u>(3,893,714)</u>	<u>377,376</u>
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Origen		
Otros orígenes de financiamiento	366,528	87,629
Aplicación		
Otras aplicaciones de financiamiento	<u>(176,290)</u>	<u>(132,458)</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de financiamiento	190,238	(44,829)
(Disminución) incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(1,687,681)</u>	<u>2,095,987</u>
Efectivo y equivalente al efectivo al inicio del ejercicio	<u>3,854,261</u>	<u>1,758,274</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>\$ 2,166,580</u>	<u>\$ 3,854,261</u>

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


Dr. Héctor Salgado Banda
Director del ISSEG


C.P. Sergio Daniel Espinosa Soto
Director de Administración del ISSEG


C.P.F. Edmundo Alain Soto Torres
Subdirector General de Administración y
Finanzas del ISSEG


C.P. Edgard Eduardo Vázquez Moreno
Coordinador de Contabilidad del ISSEG