

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**  
**Notas a los Estados Financieros**  
 (Expresadas en pesos mexicanos, a menos que se indique lo contrario)

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con los siguientes apartados:

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

**a) NOTAS DE DESGLOSE**

**I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Activo**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 93.35% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 16.66% en el rubro de Bienes Muebles, un 4.3% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 5.35% en los rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derecho a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-20	31-dic-19	
Efectivo y Equivalentes	442,032,851	205,242,371	236,790,480
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	303,501,551	120,692,076	182,809,475
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	0
Inventarios			0
Almacén	5,230,487	13,863,744	-8,633,257
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-117,903,444	-117,903,444	0
Otros Activos Circulantes			
Inversiones Financieras a Largo Plazo			
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Largo Plazo			
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	7,717,924,013	7,717,924,013	0
Bienes Muebles	1,377,635,134	1,361,347,321	16,287,813
Activos intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,486,187,113	-1,486,187,113	0
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes	6,034,731	6,034,731	0
<b>TOTAL</b>	8,267,542,748	7,840,288,237	427,254,511

**Efectivo y Equivalentes**

1. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, el rubro de "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", se integra por los recursos monetarios que en su mayoría maneja Recursos Financieros de la Entidad, principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

Los saldos que integra el rubro, se muestran de la siguiente forma:

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-20	31-dic-19	
Efectivo	291,136	91.11	291,045
Bancos Tesorería	126,741,715	205,242,279	-78,500,565
Inversiones Temporales	315,000,000	0	315,000,000
<b>Total</b>	<b>442,032,851</b>	<b>205,242,371</b>	<b>236,790,480</b>

#### **a). Bancos**

El saldo al 30 de septiembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
Azteca	29,514,674	0
BBVA	97,227,041	192,614,712
HSBC México, S.A.	0	31,547
Banorte	0	12,596,021
<b>Total</b>	<b>126,741,715</b>	<b>205,242,280</b>

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, se mantienen saldos en cuentas bancarias, las cuales su uso es de carácter restringido y específico para los diferentes fondos, programas o subsidios que le dieron origen a dicho saldo.

#### **b).- Inversiones Temporales**

Las inversiones financieras son realizadas por la Entidad en base a su disponibilidad diaria en valores de mesa de dinero y sociedades de inversión a tasa fija garantizada que no implique riesgos.

A continuación se detallan las inversiones a corto plazo, al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
BBVA Bancomer, S.A.	315,000,000	-
<b>Total</b>	<b>315,000,000</b>	<b>-</b>

**Bancomer, S.A.** Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 30 de septiembre de 2020.

Al cierre de cada ejercicio, los intereses y las utilidades o pérdidas en valuación se incluyen en el estado de actividades del ejercicio, como parte de los ingresos o en su caso gastos financieros.

#### **c).- Fondos Fijos**

Al 30 de septiembre de 2020 se cuenta con 291,136 en aperturas de fondo fijo y efectivo.

#### **Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, el rubro de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes" corresponde a saldos por los derechos de cobro originados de las actividades de la Entidad de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en

recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, integrándose por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-20	31-dic-19	
Cuentas por cobrar a corto plazo	300,599,001	117,903,444	182,695,558
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,771,809	2,756,475	15,333
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	130,741	32,157	98,584
<b>Total</b>	<b>303,501,551</b>	<b>120,692,076</b>	<b>182,809,475</b>

Al 30 de septiembre de 2020, los derechos a recibir en efectivo y equivalentes muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de cobro:

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
Cuentas por cobrar a corto plazo	300,599,001	182,695,557	-	-	117,903,444
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	2,771,809	564,427	271,880.41	-	1,935,502
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	130,741	-	-	130,741	-
<b>Total</b>	<b>303,501,551</b>	<b>183,259,984</b>	<b>271,880</b>	<b>130,741</b>	<b>119,838,946</b>

#### **a).- Cuentas por cobrar a corto plazo**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
Tesorería de la Federación I/	182,695,557	-
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	117,903,444	117,903,444
<b>Total</b>	<b>300,599,001</b>	<b>117,903,444</b>

I/: El saldo de la Tesorería de la Federación corresponde a retenciones pendiente de pago de la nómina virtual FONE de servicios personales.

#### **b).- Deudores diversos por cobrar a corto plazo**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 el saldo de Deudores diversos por cobrar a corto plazo se conforma principalmente de Gastos por Comprobar, por los importes otorgados por concepto de viáticos, gastos por comprobar en la organización de eventos culturales o deportivos, así como gastos por comprobar en materia de programas especiales educativos, los cuales en caso de no comprobar con la documentación legal; deberán reintegrar los importes a la Entidad, a continuación se relacionan los principales saldos a cargo de deudores:

Concepto	30-sep-20	31-dic-19
Alvarez Matus Armando	25,000	0
Brenda Aranda Oviedo	33,469	33,469
Jose Jorge Arreola Miranda	50,000	0
Castañeda Marquez Luz Alejandra	13,487	24,480

Concepto	30-sep-20	31-dic-19
Cruz Rivera Rosa Maria	24,480	64,620
Estrada Luna Nohelia	64,620	15,133
Flores Buitimea Ricardo	15,133	7,993
German Garcia Astiazaran	45,000	611,834
Gobierno del Estado de Sonora	611,834	0
Grecia Guadalupe Heras Carpio	15,200	22,050
Leyva Lerma Antonia Guadalupe	22,050	15,058
Limon Caro Aleyda Del Carmen	15,058	166,869
Laura Consuelo Marquez Lopez	166,869	8,266
Javier Meneses Serrano	30,427	29,866
Moreno Lopez Jesus Emmanuel	29,866	309,581
Office Mex, S.A. De C.V.	309,581	14,704
Perez Coronado Jesus Antonio	246,564	246,564
Perea Vilchis Catalina	19,906	19,906
Martha Alicia Quintana Ochoa	35,000	0
Rabago Duarte Martha Silvia	19,200	0
Revilla Velazquez Patricia	19,906	19,906
Cesar Said Romo Noriega	30,313	2,810
Jose Francisco Santeliz Moreno	29,006	45,731
Tesoreria de la Federacion	366,533	323,705
Valenzuela Borbon Jose Joel	246,816	253,479
Luz Clara Valdez Cota	17,350	0
Otros Deudores	269,142	520,451
<b>Total</b>	<b>2,771,809</b>	<b>2,756,475</b>

**c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, el saldo de otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, corresponde a importes de saldos por depósitos en garantía, derivados de depósitos en garantía.

3. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, corresponde integrar en este rubro los saldos de las operaciones de las cuentas pendientes de recibir ya sea por bienes o servicios a favor de la Entidad. A continuación se relacionan las cuentas que integran este rubro:

Concepto	Saldo		
	30-sep-20	31-dic-19	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>	<b>6,783,882</b>	<b>-</b>

Al 30 de septiembre de 2020, los derechos a bienes y servicios muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de cobro:

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
Pagos anticipados	6,783,882				6,783,882
Otros					

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>				<b>6,783,882</b>

#### **a).- Pagos anticipados**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
Luis Fernando Ruibal Coker	6,554,000	6,554,000
Industrias Medina, S.A. de C.V	229,882	229,882
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>	<b>6,783,882</b>

El saldo al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 el saldo a cargo de Luis Fernando Ruibal Coker, (Notario Público Número 68) corresponde al anticipo por los servicios notariales para la regularización legal de la propiedad en favor del Patrimonio de Entidad, correspondiente a 200 inmuebles y escuelas de educación básica transferidos por la Federación, en el marco de la descentralización educativa realizada en año de 1992.

El saldo al 30 de septiembre de 2020 y 2019 respectivamente a cargo de Industrial Medina, S.A. de C.V. corresponde a anticipo para la adquisición de equipamiento escolar.

#### **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)**

4. El ente público no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.
  
5. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, los almacenes, representan el valor de la existencia de bienes como libros de texto, material didáctico, material de oficina, mesa bancos, mesas y sillas, pizarrones, materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Entidad; a continuación se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	4,586,275	8,858,084
Alimentos y utensilios	45,186	74,492
Materiales y artículos de construcción y de reparación	213,077	427,678
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	400	400
Vestuarios, blancos, prendas de protección	292,914	4,396,378
Herramientas, refacciones y accesorios menores	92,635	106,711
<b>Total</b>	<b>5,230,487</b>	<b>13,863,743</b>

Los inventarios y almacenes se encuentran registrados a su costo de adquisición atendiendo lo que señalan las Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), valuados bajo el método de costo promedio sin que en ningún caso estos valores excedan su valor de mercado.

El reconocimiento del gasto en el estado de actividades de la Entidad, se realiza conforme se llevan a cabo los consumos de los inventarios y materiales requeridos en la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades propias de la Entidad.

#### **Inversiones Financieras**

6. La Entidad no cuenta dentro de sus registros contables con Fideicomisos a su cargo o en el cual participe.
7. La Entidad no tiene saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

#### **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-sep-20	31-dic-19	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924,013	7,717,924,013	0
Bienes Muebles	1,377,635,134	1,361,347,321	16,287,813
Activos Intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,486,187,113	-1,486,187,113	0
Otros Activos no Circulantes	6,034,731	6,034,731	0
<b>Total</b>	<b>7,627,897,421</b>	<b>7,611,609,608</b>	<b>16,287,813</b>

Para los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso la Entidad se encuentra en proceso de llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de dichos muebles para dar cumplimiento al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y conciliar dicho inventario contra los registros contables. De conformidad con las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" de las diferencias obtenidas de la conciliación física-contable y de la baja de los bienes, tanto de existencias como de valores, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes del Patrimonio y las correspondientes al activo no circulante que corresponda. La Entidad se encontraba en proceso de llevar a cabo, de forma integral, el levantamiento físico y valoración de los bienes muebles e inmuebles-edificios no habitacionales.

Cabe resaltar que los bienes muebles propiedad de la Entidad, presentan un alto grado de obsolescencia y deterioro en su valor contable y físico, por lo que se está llevando a cabo una depuración y baja de los mismos, y conforme son realizados los ajustes y depuraciones son sometidos en las actas de sesión de la Junta de Gobierno para su autorización.

#### **DEPRECIACIÓN ACUMULADA**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, la depreciación acumulada registrada por la Entidad, y la estimación de las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo			Vida Útil (años)	Tasa Anual
	30-sep-20	31-dic-19	Variación		
Edificios No Habitacionales	253,794,684	253,794,684	-	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	1,151,021,862	1,151,021,862	-	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	25,629,706	25,629,706	-	5	10%

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	261,168	261,168	-	5	20%
Equipo de Transporte	44,125,295	44,125,295	-	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	11,354,397	11,354,397	-	10	10%
<b>Total</b>	<b>1,486,187,113</b>	<b>1,486,187,113</b>	-		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019 la Entidad, en relación a las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” emitido por el CONAC, se procedió en reconocer la depreciación de los bienes muebles antes señaladas, utilizando el método de depreciación en línea recta; reconociendo un efecto en resultados del ejercicio por un monto de \$0 y \$55,301,258 respectivamente.

9. La Entidad cuenta con activos intangibles en 2020 y 2019 por la cantidad de \$12,490,656 y \$12,490,656 respectivamente, correspondientes a adquisiciones de sistemas software.

No se ha estimado la vida útil de este software por lo cual no se ha realizado la amortización correspondiente del ejercicio 2020.

#### 10. Estimaciones y Deterioros

La Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes se determina conforme a la factibilidad de cobro de por las cuentas de derechos a recibir efectivo o equivalentes, conforme a análisis e identificación de incobrabilidad y que son sometidas a la autorización por los órganos directivos de la Entidad.

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, la estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes asciende a \$117,903,444.

#### 11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 30 de septiembre de 2020 cuenta con \$6,034,731 y \$6,034,731 al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a bienes entregados en comodato.

#### Pasivo

1. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Entidad, estaban integrados como se muestra a continuación:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
<b>Pasivos Circulantes</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	366,994,459	307,667,232
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Total Pasivos Circulantes</b>	<b>366,994,459</b>	<b>307,667,232</b>
<b>Pasivos no Circulantes</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-

Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>Total Pasivos no Circulantes</b>	-	-
<b>Total Pasivos</b>	<b>366,994,459</b>	<b>307,667,232</b>

#### **CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo a cargo de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-sep-20	31-dic-19	Variación
Acreeedores Diversos (servicios personales)			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	43,994,592	166,920,980	-122,926,388
Transferencias otorgadas	1,698,610	941,099	757,511
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	311,517,944	129,609,627	181,908,317
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,783,314	10,195,525	-412,211
<b>Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>366,994,459</b>	<b>307,667,231</b>	<b>59,327,228</b>

Al 30 de septiembre de 2020, las cuentas por pagar a corto plazo, muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de pago:

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
Acreeedores Diversos (servicios personales)					
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	43,994,592	26,021,961	12,353,836	1,664,996	3,953,799
Transferencias otorgadas	1,698,610	686,110	1,012,500	0	0
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	311,517,944	183,151,855	462,673	8,388,474	119,514,941
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,783,314	885,191	458,099	2,607,998	5,832,026
<b>Total</b>	<b>366,994,459</b>	<b>210,745,118</b>	<b>14,287,108</b>	<b>12,661,468</b>	<b>129,300,765</b>

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, los saldos más representativos que se originaron en las cuentas por pagar a corto plazo, corresponden a los derivados de operaciones con proveedores y las generadas a favor del ISSSTE y otros.

#### **a).- Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2020 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:



Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
AGENCIA INTEGRAL DEL NOROESTE S.A. DE C.V.	24,178	90 días
AGUA DE HERMOSILLO	777,046	90 días
AIRES WYNN S.A. DE C.V.	51,765	90 días
ALEJANDRO ROSAS GRACIA	50,286	90 días
ALVARO FRANCISCO CARRE · O CARLON	19,155	90 días
ANELK CONSTRUCTION, S.A. DE C.V.	39,027	90 días
ARIBSON SERVICIOS INTEGRALES, S.A.S. DE C.V.	501,278	90 días
ARIEL VILLAREAL SANCHEZ	29,623	90 días
AUREA PROYECTOS, S.A. DE C.V.	956,216	90 días
AUTO VALUE MEXICO, S.A. DE C.V.	957	90 días
AUTODETALLADO AUTOMOTRIZ CONTRERAS SA DE CV	35,730	90 días
BANQUETES Y SERVICIOS DE ALQUILER SAN J	42,682	90 días
BIOXECO,S.A. DE C.V.	52,692	90 días
CALAVERA PRODUCCIONES CREATIVAS, SA DE CV.	211,004	90 días
CALDERAS Y SERVICIOS ELECTROMECAVICOS, S.A. DE C.V.	910,022	90 días
CENTRO NETEC SA DE CV	35,390	90 días
CIAS. PERIODISTICAS DEL SOL DEL PACIFIC	26,656	90 días
COMERCIALIZADORA Y RECUBRIMIENTOS DEL NORTE,SA DE CV	9,358	90 días
COMISION ESTATAL DEL AGUA	109,291	90 días
COMISION NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS	788,657	90 días
COMPUPROVEEDORES, S.A. DE C.V.	164,737	90 días
COMPUTEC DEL NOROESTE, S.A. DE C.V	40,600	90 días
CONSTRUCCIONES VVH, S.A. DE C.V.	592526.35	90 días
COPIADORAS Y SERVICIOS DE SONORA, S.A.	144,864	90 días
CORRAL TORRES OCTAVIO	62,187	90 días
DELLENIRA MONTA · O PARRA	249	90 días
DEX DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	554	90 días
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES DCS DE SONORA,S.A. DE C.V.	168,511	90 días
EDGAR MARTIN ARIAS ESTRADA	226,200	90 días
EDISERAZ CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	40,810	90 días
ELECTROCONSTRUCCIONES DEL MAYO S.A. DE C.V.	106,207	90 días
EMPRESA BURRUEL S.A DE C.V.	3,500	90 días
EMPRESAS IBARROLA ELIAS S.A. DE C.V.	8,707	90 días
FERNANDA GRIEGO VAZQUEZ	16,472	90 días
FERNANDO ADRIAN CASTILLO GOMEZ	74,200	90 días
FRANCISCO ARNOLDO MORALES RAMIREZ	5,239	90 días
FRANCISCO JAVIER LARA MENDOZA	136,373	90 días
FS DISTRIBUCIONES, S.A. DE C.V.	278,393	90 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
GASOLINERA LOS DOS POTRILLOS, S.A. DE C.V.	4,788	90 días
GERHARD SOLUCIONES, S. DE R.L. DE C.V.	266,977	90 días
GLOBAL OFFICE COMERCIALIZADORA, S. DE R.L. DE C.V.	7,656	90 días
GLOBAL VOIP DE MEXICO SA DE CV	284,735	90 días
GOVERNMENT SOLUTIONS MEXICO, S.A. DE C.	306,432	90 días
GRUPO ACIR, S.A. DE C.V.	99,980	90 días
GRUPO GUSTE, S.A. DE C.V.	38,662	90 días
GUADALUPE GARCIA WILLIAMS	16,298	90 días
GURUAMMA S.A. DE C.V.	21,415	90 días
GUSTAVO ALFREDO LEYVA PALOMARES	36,792	90 días
GUSTAVO ALONSO CONTRERAS VARGAS	221,869	90 días
GUZMAN MU·OZ MARIA DEL CARMEN	39,672	90 días
HERMAZ ELECTRICA Y CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	63,115	90 días
IMAGEN DIGITAL DEL NOROESTE, S.A. DE C.	151,357	90 días
IMAGEN RADIO COMERCIAL S.A. DE C.V.	49,413	90 días
INMOBILIARIA LAS PLAYITAS S.A DE C.V.	88,490	90 días
IRMEHE2 CONTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	5,398,706	90 días
JESUS ALBERTO ZARAGOZA LUGO	7,366	90 días
JESUS ALFONSO CORRALES CA·EDO	37,317	90 días
JESUS ANTONIO SANCHEZ MELO	218,144	90 días
JESUS CARLOS VASQUEZ BUSTAMANTE	48,698	90 días
JJ INMOBILIARIA RINCON, S.A. DE C.V.	6,028	90 días
JOSE PABLO SIQUEIROS AGUILERA	79,500	90 días
JUAN FRANCISCO PERALTA PACHECO	11,539	90 días
JVC COMPUTADORAS Y COMPONENTES, S.A. DE C.V.	87,500	90 días
KARIME GUTIERREZ FLORES	347,522	90 días
LEON GARCIA JUAN ANTONIO	13,272	90 días
LILIA LOPEZ LUGO	0	90 días
LIMPIEZA PROFESIONAL Y DE SERVICIOS LIP	358,912	90 días
LOGISTICA INTERPACIFICO, S.A. DE C.V.	93,212	90 días
LUIS ANGEL CELAYA RIVERA	7,375	90 días
LUIS ARTURO FELIX TERAN	5,170	90 días
LUIS CARLOS ARENAS ESQUER	195,676	90 días
LUIS CARLOS BARRANCO VARELA	139,200	90 días
MANPRO INGENIERIA Y ARQUITECTURA, S.A. DE C.V.	47,256	90 días
MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION LANCASTER, S.A. DE C.V.	246,568	90 días
MARCELA SYMONDS WOOLFOLK	27,387	90 días
MARCO ANTONIO ZAVALA VILLEGAS	24,035	90 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
MARIEL CECILIA CHAVEZ SANTAELIZ	87,000	90 días
MAS RADIO DIGITAL, S.A. DE C.V.	149,113	90 días
MATERIALES Y FERRETERIA SANTA FE, S.A.	2,712	90 días
MAYBO ADMINISTRADORES	179,568	90 días
MC AUTO DETAIL, SA DE CV	21,628	90 días
MEDIOS Y EDITORIAL DE SONORA, S.A. DE C	7,467	90 días
MULTIEQUIPOS Y CONSTRUCCIONES DE HERMOSILLO, S.A. DE C.V.	349,145	90 días
MUNICIPIO DE ARIVECHI	1,605	90 días
MUNICIPIO DE OPODEPE	2,202	90 días
MUNICIPIO DE ROSARIO	6,792	90 días
MUNICIPIO DE SAHUARIPA	8,259	90 días
MUNICIPIO DE TRINCHERAS SONORA	2,202	90 días
MUNICIPIO DE YECORA	4,890	90 días
NADIA CARRIZOSA AGUIRRE	20,161	90 días
NISSAUTO SONORA S.A. DE C.V.	30,856	90 días
NORA AMPARO BORQUEZ MIKOVICH.	60,195	90 días
NUMERO UNO SONORA S DE RL DE CV	22,620	90 días
OMAR MIGUEL GARCIA ATONDO	6,147	90 días
OOMAPAS AGUA PRIETA	99,378	90 días
OOMAPAS CUMPAS SONORA	6,144	90 días
OOMAPAS DE ALAMOS	22,767	90 días
OOMAPAS DE BACUM	25,851	90 días
OOMAPAS DE BENITO JUAREZ	23,937	90 días
OOMAPAS DE CAJEME	297,413	90 días
OOMAPAS DE CARBO	5,568	90 días
OOMAPAS DE ETCHOJOA	22,418	90 días
OOMAPAS DE IMURIS	11,220	90 días
OOMAPAS DE MOCTEZUMA	3,888	90 días
OOMAPAS DE NACO SONORA	4,866	90 días
OOMAPAS DE SAN IGNACIO RIO MUERTO	7,884	90 días
OOMAPAS DE SAN PEDRO DE LA CUEVA SONORA	2,601	90 días
OOMAPAS SAN MIGUEL DE H.	4,080	90 días
OOMAPASSA	17,487	90 días
ORG.OPERADOR MUNICIPAL DE A. P. A. Y SA	10,365	90 días
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALC	13,502	90 días
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE A. POTA	49,567	90 días
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA PO	496,885	90 días
PALOMA ALEJANDRA MUNGUIA PE·U·URI	195,676	90 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
PETRA EDICIONES, S.A. DE C.V.	928,000	90 días
POLARCLIM, S.A. DE C.V.	260,146	90 días
PRIME COMPUTER DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	50,951	90 días
PRONEG S.A. DE C.V.	15,439	90 días
PROVEEDORA DE NEGOCIOS DEL NOROESTE S.A. DE C.V.	6,013	90 días
PROVEEDORA NAVER, SA DE CV	702,869	90 días
RADIOMOVIL DIPSA, S.A. DE C.V.	22,252	90 días
RAFAEL PALOMARES BUSANI	109,968	90 días
RAFAEL QUINTERO LOPEZ	387,553	90 días
RAMON ALEJANDRO ACOSTA CORTEZ	195,676	90 días
RAMON MIGUEL CORDOVA CORDOVA	33,768	90 días
REFORMA GASOLINERAS, S.A. DE C.V.	56,118	90 días
RICARDO CARDENAS DURON	17,907	90 días
RIOS BARRIENTOS Y ASOCIADOS, ASESORIA LEGAL EMPRESARIAL S.C.	116,000	90 días
ROAL NUEVE SOLUCIONES, SA DE CV	6,890	90 días
SCS SERVICIOS Y COMERCIALIZACION DE SONORA SA DE CV	69,925	90 días
SECRETARIA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL	5,006	90 días
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	165,213	90 días
SER 5 CONSULTORES S.C.	22,208	90 días
SERGIO SOTO PACHECO	111,766	90 días
SERVICIO INTEGRAL DE SEGURIDAD PRIVADA DE SONORA, S.A. DE C.V.	420,842	90 días
SERVICIOS ESPECIALIZADOS DEL PACIFICO,	82,154	90 días
SERVICIOS Y DISTRIBUCIONES AYALA, S.A.	10,858	90 días
SIMPSON,S.A. DE C.V.	6,894	90 días
SINERGIA TI SA DE CV	1,972	90 días
SOCIEDAD DE ENSE;ANZA ESPECIAL, A.C.	138,000	90 días
SOLUTERM CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	152,496	90 días
SONAD S.A. DE C.V.	101,268	90 días
SONORA EMEDIOS SA DE CV	35,235	90 días
STEREOREY MEXICO, S.A.	39,684	90 días
TELEFONIA POR CABLE, S.A. DE C.V.	127,175	90 días
TELEFONOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	23,649	90 días
TELEVISORA DE MEXICALI, S.A. DE C.V.	1,735,995	90 días
TIEMPO PARA LA EDUCACION, S.C.	1,623,855	90 días
TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A.A DE C.V.	22,040	90 días
TRAVEL TIME AGENCIA DE VIAJES SA DE CV	13,886	90 días
TV CORPORATIVO NOGALES SONORA NORTE, S.	78,857	90 días
AXA SEGUROS, S.A. DE C.V.	12,237	180 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
COMISION ESTATAL DEL AGUA	39,687	180 días
COMISION NACIONAL DE LIBROS DE TEXTO GRATUITOS	11,068,336	180 días
COMUNICACION SONORENSE, S.A. DE C.V.	139,336	180 días
EDISERAZ CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	93,542	180 días
EDITORIAL DIARIO DEL YAQUI, S.A. DE C.V.	149,459	180 días
ERICK NORBERTO ORTIZ ESPAÑA	69,682	180 días
GRUPO EDITORIAL MEDIOS OBSON EL TIEMPO	104,400	180 días
GUSTAVO ALFREDO LEYVA PALOMARES	55,188	180 días
INMOBILIARIA LAS PLAYITAS S.A DE C.V.	132,735	180 días
JESUS ALFONSO CORRALES CÁEDO	23,177	180 días
JESUS CARLOS VASQUEZ BUSTAMANTE	53,422	180 días
LOGISTICA INTERPACIFICO, S.A. DE C.V.	152,610	180 días
MUNICIPIO DE ARIVECHI	1,605	180 días
MUNICIPIO DE OPODEPE	2,202	180 días
MUNICIPIO DE ROSARIO	6,792	180 días
MUNICIPIO DE SAHUARIPA	8,259	180 días
MUNICIPIO DE TRINCHERAS SONORA	2,202	180 días
MUNICIPIO DE YECORA	4,890	180 días
OOMAPAS CUMPAS SONORA	6,144	180 días
OOMAPAS DE ALAMOS	22,767	180 días
OOMAPAS DE BACUM	25,851	180 días
OOMAPAS DE CARBO	5,568	180 días
OOMAPAS DE IMURIS	11,220	180 días
OOMAPAS DE MOCTEZUMA	3,888	180 días
OOMAPAS DE NACO SONORA	4,866	180 días
OOMAPAS DE SAN IGNACIO RIO MUERTO	7,884	180 días
OOMAPAS DE SAN PEDRO DE LA CUEVA SONORA	2,601	180 días
OOMAPAS SAN MIGUEL DE H.	4,080	180 días
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA PO	36,873	180 días
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	10,658	180 días
SERVICIO TECNICO DE CONTROL DE PLAGAS,	11,020	180 días
TRIBUNA DEL MAYO SA DE CV	50,576	180 días
XHNSS-TV, S.A. DE C.V.	30,080	180 días
BANQUETES Y SERVICIOS DE ALQUILER SAN J	31,007	menor a 365 días
BEATRIZ ALEJANDRA GONZALEZ JUAREZ	43,200	menor a 365 días
COMISION ESTATAL DEL AGUA	39,687	menor a 365 días
FRANCISCO JAVIER TORRES DEL ANGEL	30,000	menor a 365 días
GANCOR SERVICIOS CORPORATIVOS SA DE CV	104,400	menor a 365 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
GRUPO MEXICANO DE SEGUROS, S.A. DE C.V.	30,000	menor a 365 días
GUSTAVO ALFREDO LEYVA PALOMARES	73,584	menor a 365 días
INMOBILIARIA LAS PLAYITAS S.A DE C.V.	176,980	menor a 365 días
JESUS ALFONSO CORRALES CA·EDO	23,177	menor a 365 días
JESUS CARLOS VASQUEZ BUSTAMANTE	71,230	menor a 365 días
MARCELA SYMONDS WOOLFOLK	1,002	menor a 365 días
MUNICIPIO DE ARIVECHI	1,605	menor a 365 días
MUNICIPIO DE OPODEPE	2,202	menor a 365 días
MUNICIPIO DE ROSARIO	6,792	menor a 365 días
MUNICIPIO DE SAHUARIPA	8,259	menor a 365 días
MUNICIPIO DE TRINCHERAS SONORA	2,202	menor a 365 días
MUNICIPIO DE YECORA	4,890	menor a 365 días
OOMAPAS CUMPAS SONORA	6,144	menor a 365 días
OOMAPAS DE ALAMOS	22,767	menor a 365 días
OOMAPAS DE BACUM	25,851	menor a 365 días
OOMAPAS DE CARBO	5,568	menor a 365 días
OOMAPAS DE IMURIS	11,220	menor a 365 días
OOMAPAS DE MOCTEZUMA	3,888	menor a 365 días
OOMAPAS DE NACO SONORA	4,866	menor a 365 días
OOMAPAS DE SAN IGNACIO RIO MUERTO	7,884	menor a 365 días
OOMAPAS DE SAN PEDRO DE LA CUEVA SONORA	2,601	menor a 365 días
OOMAPAS SAN MIGUEL DE H.	4,080	menor a 365 días
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA PO	36,873	menor a 365 días
PUBLIMEDIOS INTELIGENTES, S.A. DE C.V.	103,333	menor a 365 días
RADIO AMISTAD DE SONORA, S.A. DE C.V.	43,165	menor a 365 días
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	14,210	menor a 365 días
SERVICIO INTEGRAL DE SEGURIDAD PRIVADA DE SONORA, S.A. DE C.V.	44,733	menor a 365 días
SIGN FACTORY 3D, S.A. DE C.V.	8,451	menor a 365 días
TIP TRANSPORTES INTEGRADOS DE PERSONAL SA DE CV	17,226	menor a 365 días
TRIBUNA DEL YAQUI, S.A. DE C.V.	593,920	menor a 365 días
UNG CAZAREZ IAN LAMBERTO	58,000	menor a 365 días
AIRES WYNN S.A. DE C.V.	40,000	mayor a 365 días
ANAIDE CARDENAS NORIEGA	3,468	mayor a 365 días
BANQUETES Y SERVICIOS DE ALQUILER SAN J	35,844	mayor a 365 días
COMUNICACION SONORENSE, S.A. DE C.V.	30,213	mayor a 365 días
HORACIO MOYA MARTINEZ	8,100	mayor a 365 días
IMAGEN RADIO COMERCIAL S.A. DE C.V.	18,979	mayor a 365 días
IMPRESORA Y EDITORIAL, S.A. DE C.V.	9,058	mayor a 365 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
LUIS FERNANDO RUIBAL COKER	3,771,386	mayor a 365 días
SE SOLAR ENTRETENIMIENTO S DE RL DE CV	4,756	mayor a 365 días
XHNSS-TV, S.A. DE C.V.	31,994	mayor a 365 días
<b>Total</b>	<b>43,994,592</b>	

#### **b).-Transferencias otorgadas**

La cuenta de transferencias otorgadas por pagar a corto plazo corresponde a transferencias de recursos otorgadas a planteles escolares y otros, convenidos con la Federación para la operación de programas especiales coordinados por la Entidad; programas tales como escuelas de tiempo completo, transporte escolar.

Al 30 de septiembre de 2020, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Cristian Wenceslao Lopez Valenzuela	605	90 días
Flores Montijo Celia	550	90 días
Flores Sesma Araceli	550	90 días
Garibay Galvez Patricia Elena	605	90 días
Guadalupe Yocupicio Aguilera	550	90 días
Humberto Gonzalez Quintero	550	90 días
Irlandia Carrillo Rivera	605	90 días
Jose Alfredo Moreno Vargas	605	90 días
Laura Estrella Dominguez Cardenas	605	90 días
Leyva Icedo Ludim	605	90 días
Lopez Valenzuela Sonia Del Refugio	550	90 días
Lucero Parra Isabel Veronika	605	90 días
Maria De La Paz Zavala Miranda	605	90 días
Mendivil Valenzuela Maria Isabel	605	90 días
Ochoa Otero Karen Maria	605	90 días
Ramses Acuna Rascon	550	90 días
Salgado Lemas Tomas Adalberto	605	90 días
Sees/lep 7 Corl. J. Cruz Galvez Hermosi	675,000	90 días
Torres Rivera Lizbett Karina	550	90 días
Zagasta Valdez Dulce Maria	605	90 días
Sees/lep 7 Corl. J. Cruz Galvez Hermosi	1,012,500	180 días
<b>Total</b>	<b>1,698,610</b>	

#### **c).- Acreedores Diversos (servicios personales)**

La cuenta de "Servicios personales por pagar a corto plazo" se refiere a compromiso de pago derivados del Programa de Escuelas de Tiempo Completo.

**d).-Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2020 la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Edo De Sonora	17,315	90 días
Alvaro Martinez Aldana	2,185	90 días
Attendo S.A.P.I. De C.V. Sofom E.N.R.	5,264	90 días
Axa Seguros, S.A. De C.V.	91,608	90 días
Banco Del Ahorro Nacional Y Servicios Financieros,Sociedad Nacional	3,290	90 días
Banco Inbursa, S.A.	113,657	90 días
Bcp Capital Sapi De Cv Sofom Enr	260,903	90 días
Compa·la Comercial Comernova Sa De Cv So	16,521	90 días
Consupago, S.A. De C.V.	618,178	90 días
Corpocred S.A De C.V	41,273	90 días
Deutsche Bank Mexico, S.A. F1137 Edilar	147,669	90 días
Dinero Facil Y Rapido S.A. De C.V. Sofom E.N.R.	1,821	90 días
Directodo Mexico S.A.P.I. De C.V.	355,509	90 días
Ediciones, Tratados Y Equipos Sa De Cv	523,288	90 días
Financiera Cuallix, S.A. De C.V. Sofom E.N.R.	4,506	90 días
Financiera Independencia	345,577	90 días
Fomepade Sa De Cv Sofom Enr	6,723	90 días
Fondo Ach Sa De Cv Sofom E.N.R.	794,528	90 días
Fondo De Ayuda Sin Mut De La Sec. 28	24,830,991	90 días
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	226,613	90 días
General De Seguros, S.A.	20,306	90 días
I.S.S.S.T.E.	35,100,484	90 días
Impulsora Promobien, S.A. De C.V.	2,502,555	90 días
Inst. De Credito Educ. Del Edo. De Son.	72,206	90 días
Issste Comision Ejecutiva Fondo De La Vivienda	14,956,417	90 días
Jesus Tadeo Rascon Andrade	58,995	90 días
Leon Camacho Leon D Marco	115,805	90 días
Linea Magisterial, S.A. De C.V.	1,836,165	90 días
Magistral Agente De Seguros, Sa De Cv	724,267	90 días
Metlife Mexico, S.A.	9,879,038	90 días
Mitre Sagui Ernesto	50,347	90 días
Modelo De Negocios Dxn	250,709	90 días
Optica Rios Pe·A	58,995	90 días



Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Programa Arcangel Aid A.C	1,406,959	90 días
Publiseg, Sa De Cv	763,723	90 días
Santel Mexicali, S.A. De C.V.	24356.52	90 días
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	83,919,398	90 días
Seguros Inbursa, S.A	100,586	90 días
Servicios Educativos Del Estado De Sono	44,127	90 días
Servicios Educativos Del Estado De Sonora/Vitees	504,759	90 días
Servicios Funerarios A Futuro De Sonora Sa De Cv	1,854	90 días
Servicios Omega, S.A. De C.V.	545,992	90 días
Sindicato Nacional De Trabajadores De La Educacion	1,549,156	90 días
Sociedad Mutualista El Seguro Del Maest	150	90 días
Solvantia Sapi De Cv Sofom Enr	136,173	90 días
Tu Lanita Rapida Sa De Cv Sofom Enr	10,670	90 días
Universal De Servicios Patrimoniales, Sapi De Cv Sofom Enr	27,591	90 días
Wac De Mexico, S.A. De C.V.	82,655	90 días
Financiera Cuallix, S.A. De C.V. Sofom E.N.R.	2,757	180 días
I.S.S.S.T.E.	459910.44	180 días
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	5	180 días
I.S.S.S.T.E.	8,376,482	menor a 365 días
Metlife Mexico, S.A.	11,988	menor a 365 días
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	4	menor a 365 días
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	1,936,391	mayor a 365 días
I.S.S.S.T.E.	28,728,239	mayor a 365 días
Issste Comision Ejecutiva Fondo De La Vivienda	50,932,784	mayor a 365 días
Metlife Mexico, S.A.	37,685,293	mayor a 365 días
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	232,233	mayor a 365 días
<b>Total</b>	<b>311,517,944</b>	

**e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo**

Al 30 de septiembre de 2020 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Banco Del Ahorro Nacional Y Servicios Financieros,Sociedad Nacional	8,339	90 días
Centro Regional De Formacion Profesional Docente Del Estado De Sono	6,499	90 días
Jose Gilerto Valverde Ca· Ez	273	90 días
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	118	90 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Tesoreria De La Federacion	869,962	90 días
Banco Del Ahorro Nacional Y Servicios Financieros,Sociedad Nacional	13,348	180 días
Centro Regional De Formacion Profesional Docente Del Estado De Sono	9929.74	180 días
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	10,088	180 días
Tesoreria De La Federacion	424732.36	180 días
Aguilar Alvarez Francisco Mariano	8,073	menor a 365 días
Alejandro Garcia Amavizca	300	menor a 365 días
Carlos Rene Cota Guicoza	1,208	menor a 365 días
Centro Regional De Formacion Profesional Docente Del Estado De Sono	15,065	menor a 365 días
Claudia Saavedra Contreras	176	menor a 365 días
Erandy Villa Cuevas	540	menor a 365 días
Grande Valenzuela Selenia	44.8	menor a 365 días
Jocobi Gutierrez Juan Carlos	31.84	menor a 365 días
Leonardo Morales Zu·lga	602	menor a 365 días
Luzanilla Valenzuela Oscar	4,359	menor a 365 días
Marlon Perez Limon	412	menor a 365 días
Martha Balvaneda Navarro Jusacamea	500	menor a 365 días
Nieblas Moroyoqui Jesus Enrique	788.26	menor a 365 días
Perez Corral Erika Yanet	1,063	menor a 365 días
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	770528.96	menor a 365 días
Tesoreria De La Federacion	1799618.24	menor a 365 días
Valenzuela Quintana Daniel Osbaldo	691.67	menor a 365 días
Yocupicio Valencia Marcelo	3997.5	menor a 365 días
Alberto Duarte Vargas	213	mayor a 365 días
Alcantar Peraza Rene Adalberto	998.09	mayor a 365 días
Alma Haydee Barreras Maldonado	2451.41	mayor a 365 días
Alma Rosa Aguirre Avila	4112.63	mayor a 365 días
Almendarez Gomez Benito	290	mayor a 365 días
Andres Armando Calderon Ortiz	888	mayor a 365 días
Angel Nuñez Simon	3,222	mayor a 365 días
Angelica Maria Fimbres Duran	241.16	mayor a 365 días
Ariel Gaxiola Franco	9,853	mayor a 365 días
Ariel Villegas	1,000	mayor a 365 días
Armenta Lopez Francisco Javier	6835.78	mayor a 365 días
Arnoldo Francisco Vidal Romero	103	mayor a 365 días
Beltrones Hermosillo Luis Enrique	423	mayor a 365 días
Borbon Martinez Maria Asucena	3,293	mayor a 365 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Brenda Suzette Arvayo Morales	1508.21	mayor a 365 días
BriceLo Valenzuela Glolid Laura	455	mayor a 365 días
Burboa Espinoza Oneida	3,893	mayor a 365 días
Buytimea Armenta Juan David	41,035	mayor a 365 días
Campas Moroyoqui Mercedes Dore	1,266	mayor a 365 días
Carlos Guerrero Olivas	5,250	mayor a 365 días
Carlos Rene Cota Guicoza	1,510	mayor a 365 días
Castillo Robles Raquel	872.56	mayor a 365 días
Castro Valenzuela Jose Maria	2731.24	mayor a 365 días
Centro Regional De Formacion Profesional Docente Del Estado De Sono	16305.06	mayor a 365 días
Claudia Mares Valenzuela	119	mayor a 365 días
Cota Duarte Jorge Luis	1,940	mayor a 365 días
Cristobal Alberto Velarde Perez	1,829	mayor a 365 días
Damian Martin Jiocamea Valenzuela	1,423	mayor a 365 días
Daniel Martinez Gamez	1032	mayor a 365 días
Delgado Nieblas Francisco Isaias	120	mayor a 365 días
Dolores Jusaino Guerrero	960	mayor a 365 días
Domingo Alcaraz Ramirez	2147	mayor a 365 días
Domingo Cundapi Ramos	678	mayor a 365 días
Dora Leticia Camacho Parra	2,508	mayor a 365 días
Duarte Fox Jose Ramon	2386.65	mayor a 365 días
Dulce Karina Morales Nebuay	2,621	mayor a 365 días
Duran Gonzalez Abundio	402.94	mayor a 365 días
Edna Janeth Olea Grajeda	7,500	mayor a 365 días
Efren Franco Enriquez	3,360	mayor a 365 días
Encinas Navarro Jorge Luis	1,238	mayor a 365 días
Ernesto Antonio Urias Gomez	2014.65	mayor a 365 días
Escalante Moroyoqui Ramon Ricardo	242.48	mayor a 365 días
Escalante Salazar Ivan Guadalupe	2,383	mayor a 365 días
Espinoza Galindo Gerardo	2000	mayor a 365 días
Felix Felix Jorge Jassiel	225	mayor a 365 días
Felix Felix Ligia Yamil	1364.79	mayor a 365 días
Felix Ramirez Adalia Naytee	2,713	mayor a 365 días
Ferrales Rascon Hector Armando	355.51	mayor a 365 días
Flores Bacasegua Nora Elia	29.47	mayor a 365 días
Francisco Daniel Botello Morales	5,568	mayor a 365 días
Francisco Ivan Toyos Peralta	3598.67	mayor a 365 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Gabriela Gonzalez Favela	551	mayor a 365 días
Glenda Mireya Garcia Rubio	131	mayor a 365 días
Gregorio Valenzuela Valenzuela	1,406	mayor a 365 días
Gutierrez Moroyoqui Lydia Guadalupe	1,353	mayor a 365 días
Hilda Monserrat Morales Nebuay	505	mayor a 365 días
Humberto Ibarra Jauna	490	mayor a 365 días
I.S.S.S.T.E.	27255.28	mayor a 365 días
Ibarra Villegas Maria Del Rosario	2,515	mayor a 365 días
Jaime Leon Juan Silverio	580	mayor a 365 días
Jesus Julian Valenzuela Ibarra	1072	mayor a 365 días
Jimenez Valenzuela Adriana	1771.93	mayor a 365 días
Joel Martinez Castro	10529.05	mayor a 365 días
Joel Noriega Vega	445	mayor a 365 días
Jorge Carlos Othoniel Aviles Perez	1,174	mayor a 365 días
Jorge Ramiro Borquez Islas	2391.5	mayor a 365 días
Jose Emilio Pliego Avi·A	1,272	mayor a 365 días
Jose Ricardo Barreras Cebreros	1112.98	mayor a 365 días
Juan Alberto Palafox Amparan	2,627	mayor a 365 días
Juan Carlos Lopez Botiller	261	mayor a 365 días
Juan Miguel Soberanes Nebuay	1,377	mayor a 365 días
Juan Pablo Encinas Islas	2,319	mayor a 365 días
Juan Pablo Espinoza Lugo	2,603	mayor a 365 días
Laura Gilda Gonzalez Pineda	8,571	mayor a 365 días
Leal Oromuni Juan Carlos	478.76	mayor a 365 días
Leobarda Humo Zu·Iga	6,458	mayor a 365 días
Leopoldo Castro Lerma	4125.72	mayor a 365 días
Leyva Delgado Jesus Enrique	1,682	mayor a 365 días
Lopez Ayala Sheila Jahzet	818	mayor a 365 días
Lopez Martinez Aaron Samuel	2166	mayor a 365 días
Lopez Quijada Samuel	590	mayor a 365 días
Lorenzo Qui·Onez Palma	3,563	mayor a 365 días
Luar Emanuel Romo Leon	100	mayor a 365 días
Luis Alfonso Delgado Jara	1995	mayor a 365 días
Luis Arturo Gutierrez Sanchez	1050	mayor a 365 días
Luis Enrique Hernandez Flores	9,098	mayor a 365 días
Luis Fernando Moreno Vargas	1,400	mayor a 365 días
Luz Elena Luna Ornelas	479.3	mayor a 365 días
Luzanilla Alcalá Suley Abi	1,037	mayor a 365 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Luzanilla Valenzuela Oscar	6177.82	mayor a 365 días
Maldonado Yocupicio Jesus	1,162	mayor a 365 días
Manuel Acedo Marquez	553	mayor a 365 días
Marco Antonio Cubillas Castillo	101	mayor a 365 días
Maria Concepcion Borboa Ramos	7,799	mayor a 365 días
Maria Del Carmen Ozuna Higuera	1,648	mayor a 365 días
Maria Olivia Corral Barbuzon	1828.86	mayor a 365 días
Mario Laborin Galvez	1,803	mayor a 365 días
Martinez Hurtado Eduvigis	2,288	mayor a 365 días
Martinez Lopez Joel Jair	1,131	mayor a 365 días
Melendez Rodriguez Carlos	1,439	mayor a 365 días
Mendez Cazares Dania Zuleira	3,669	mayor a 365 días
Mendias Amador Reynaldo	5,370	mayor a 365 días
Mendivil Lopez Jesus Ines	1155.23	mayor a 365 días
Mendivil Valencia Arely Guadalupe	453	mayor a 365 días
Miguel Francisco Garcia Maldonado	5240.37	mayor a 365 días
Minerva Guadalupe Lopez Chavez	1,515	mayor a 365 días
Molina Yocupicio Joel	2,421	mayor a 365 días
Monroy Flores Etelvina	894.53	mayor a 365 días
Montes Buitimea Lirio Teresita	2212	mayor a 365 días
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	1,585	mayor a 365 días
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	1,153	mayor a 365 días
Ochoa Corral Alicia	1272.73	mayor a 365 días
Olga Lydia Mendez German	1,250	mayor a 365 días
Pacheco Valenzuela Jesus Daniel	1,259	mayor a 365 días
Padilla Valenzuela Jose Omar	3317.5	mayor a 365 días
Parra Soto Francisco	1,489	mayor a 365 días
Perez Corral Erika Yanet	8,504	mayor a 365 días
Perez Gil Dayra Aleydis	1,623	mayor a 365 días
Pineda Gutierrez Jose Angel	7	mayor a 365 días
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	522	mayor a 365 días
Ramirez Romo Alma Lucia	209	mayor a 365 días
Ramon Bustillos Galaviz	340	mayor a 365 días
Ramon Felipe Morales Valenzuela	4,346	mayor a 365 días
Raymundo Botello Renteria	790	mayor a 365 días
Rene Valdez Del Pardo	1,052	mayor a 365 días
Ricardo Vizcaino Urquidez	10000	mayor a 365 días
Robles Quintero Luis Fidel	2,637	mayor a 365 días

Concepto	Saldo 30-sep-20	Vencimiento
Rocio Alejandra Ashihira Medina	3450.47	mayor a 365 días
Rodriguez Montes Jose Luis	1,563	mayor a 365 días
Rodriguez Ortega Francisco Javier	1031.51	mayor a 365 días
Rodriguez Valenzuela Carmen Isabel	471.44	mayor a 365 días
Ruiz Hernandez Jose Guadalupe	1,359	mayor a 365 días
Saijas Esquer Martha Eugenia	1,690	mayor a 365 días
Salazar Hernandez Eduardo De Jesus	2,001	mayor a 365 días
Sanchez Vega Jorge Enrique	4290.38	mayor a 365 días
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	1,290,253	mayor a 365 días
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	397	mayor a 365 días
Silva Valenzuela Mercedes	2,050	mayor a 365 días
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	3,455	mayor a 365 días
Tesoreria De La Federacion	4093728.69	mayor a 365 días
Urbalejo Robles Hiram	171	mayor a 365 días
Valencia Sombra Bartolo	1,350	mayor a 365 días
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	7,328	mayor a 365 días
Valenzuela Flores Perla Maria	8,000	mayor a 365 días
Valenzuela Morillo Baltazar Albino	39775.66	mayor a 365 días
Velazquez Arguelles Rosendo	2,500	mayor a 365 días
Xochitl Gabriela Contreras Lopez	3,376	mayor a 365 días
Yazmin Elisa Estrada Luna	1,130	mayor a 365 días
Yocupicio Leyva Rosario	1,205	mayor a 365 días
Zamorano Padilla Ramiro	2,500	mayor a 365 días
Zazueta Lopez Luz Amanda	1,875	mayor a 365 días
<b>Total</b>	<b>9,783,314</b>	

El saldo a favor de la Tesorería de la Federación, corresponde a recursos pendientes de reintegro de programas federalizados, provenientes de ejercicios anteriores, los cuales se transfieren conforme se van identificando los montos a reintegrar una vez concluido el Programa.

#### **DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O EN ADMINISTRACIÓN Y PROVISIONES A CORTO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **PROVISIONES A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

2. Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **3. PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **PROVISIONES A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

### **II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES**

#### **Ingresos de Gestión**

1. Corresponde a los montos de ingresos de gestión que se recaudaron por la Entidad, para ser se utilizaron para Gastos de Operación, erogaciones destinadas a financiar los servicios personales,

materiales y suministros y servicios generales necesarios para prestar los servicios que le corresponden a la Entidad los cuales se presentan a continuación:

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-sep-20	30-sep-19
Productos de Tipo Corriente	7,577,504.99	9293042.56
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	6,053,816	7365634
<b>Total</b>	<b>13,631,320</b>	<b>16,658,677</b>

## 2. **Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Los montos de ingresos por Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas que corresponde a recursos presupuestales calendarizados que se utilizaron para Gastos de Operación, correspondiente a erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales necesarios para prestar los servicios que le corresponden a la Entidad, los cuales se presentan a continuación:

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-sep-20	30-sep-19
Participaciones y Aportaciones <u>I</u>	6,528,892,788	6,464,745,660
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	174,893,176	216,544,339
<b>Total</b>	<b>6,703,785,963</b>	<b>6,681,289,999</b>

I Se realizó reclasificación de ingresos de transferencias Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público a Participaciones y Aportaciones lo correspondiente a servicios personales por recomendación de la Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado.

### **Participaciones y Aportaciones**

Los ingresos por Participaciones, y Aportaciones, de los recursos presupuestales calendarizados que se utilizaron para Gastos de Operación, correspondiente a erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales necesarios para prestar los servicios que le corresponden a la Entidad se presentan a continuación:

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-sep-20	30-sep-19
Aportaciones	6,346,353,780	6,149,728,888
Convenios	182,539,007	315,016,772
<b>Total</b>	<b>6,528,892,787</b>	<b>6,464,745,660</b>

### **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas**

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de septiembre de 2020 y 2019 respectivamente son las aportaciones que realiza el Gobierno Federal para cubrir el pago de sueldos al personal docente y administrativo involucrado en educación básica, así como el gasto operativo relacionado con el mismo nivel educativo. Se registran las transferencias por parte del Gobierno del Estado correspondiente a Comunicación Social pagadas por el Estado a cargo de la Entidad.

Al 30 de septiembre de 2020 y 2019 comprenden el importe devengado de los ingresos por concepto de subsidios federales y estatales, ordinario y extraordinarios como se señala a continuación:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	30-sep-19
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	174,893,175	216,544,339
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>174,893,175</b>	<b>216,544,339</b>

### **Otros Ingresos y Beneficios**



3. En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de Otros ingresos y beneficios varios al 30 de septiembre de 2020 y 2019 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	30-sep-19
Otros ingresos y beneficios varios	130,080	485,860
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>130,080</b>	<b>485,860</b>

#### Gastos y Otras Pérdidas:

La Entidad tuvo los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de Servicios Personales con el 92.71% del total de las erogaciones, siendo los pagos más significativos derivados de sueldos base, pago de estímulos a servidores públicos, en segundo término se tiene a Servicios Generales representando el 5.61% del total de las erogaciones derivado de gastos para operativos, viáticos nacionales para servidores públicos en el desempeño de sus funciones oficiales y en tercer término Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representando el 1.76% del total de las erogaciones, siendo los pagos realizados a becarios de distintos niveles educativos como primarias y secundarias, así como a instituciones, en cuarto termino se encuentra Materiales y Suministros con un .35% como se representa en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	30-sep-19
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>	6,244,442,056	6,250,618,492
Servicios Personales	5,860,636,764	5,768,009,582
Materiales y Suministros	30,877,184	54,870,021
Servicios Generales I.\	352,928,109	427,738,889
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	90,508,849	136,448,599
Ayudas Sociales	90,508,849	136,448,599
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
<b>Activos Fijos</b>	-	
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles		
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,334,950,905</b>	<b>6,387,067,092</b>

II.- Debido a la contingencia sanitaria causada por virus COVID-19 desde el mes de marzo de 2020 los alumnos dejaron de asistir a clases esto provoco una reducción en el consumo de energía eléctrica.que se ve reflejado en el apartado de servicios generales.

#### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 30 de septiembre de 2020 y 2019 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	30-sep-20	31-dic-19	Variación
Patrimonio Contribuido	5,116,454,138	5,120,974,810	-4,520,672
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	382,596,459	-47,198,666	429,795,125
Resultado de Ejercicios Anteriores	-220,720,742	-163,373,573	-57,347,169
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	0
<b>Variación en el Patrimonio</b>	<b>7,900,548,288</b>	<b>7,532,621,005</b>	<b>367,927,283</b>

## Patrimonio Contribuido

Concepto	30-sep-20	31-dic-19	Variación
Donaciones de Capital	5,116,454,138	5,120,974,810	-4,520,672
Actualización del patrimonio		-	-
<b>Variación en el Patrimonio - Aportaciones</b>	<b>5,116,454,138</b>	<b>5,120,974,810</b>	<b>-4,520,672</b>

## Patrimonio Generado

Concepto	30-sep-20	31-dic-19	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	382,596,459	-47,198,666	429,795,125
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	-220,720,742	-163,373,573	-57,347,169
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	0
<b>Variación en el Patrimonio Generado</b>	<b>2,784,094,150</b>	<b>2,411,646,194</b>	<b>372,447,956</b>

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2019 por -47,198,666, provisión de remanentes de programas federales por -10,428,387 y cancelación de cuentas por pagar y por 279,884.

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre de 2014 la Entidad, en relación a las "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos generales)" y las "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio", emitidos por el CONAC, realizó ajustes a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores" y "Revalúos" del Patrimonio de la Entidad derivado de dicha adopción. Dichos ajustes se refieren a los ajustes en los valores de los terrenos y edificios no habitacionales. A continuación se resumen los principales efectos de la adopción de la LGCG:

:

Concepto	Importe
Incremento por revaluación de inmuebles de 2014	2,393,988,664.42
Incremento por revaluación de muebles de 2014	228,227,355.79
Reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013 en 2014	1,197,141,934.28
Reconocimiento de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2017 en 2018	17,475,490.78

Cabe señalar que los ajustes anteriores implicaron una afectación a la cuenta de "Resultados de ejercicios anteriores" del Patrimonio, con excepción del incremento por revaluación de los inmuebles terrenos a valores catastrales, los cuales fueron registrados a la cuenta de "Revalúos" del Patrimonio.

## IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

### Efectivo y equivalentes

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

Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19

Efectivo	291,136	91.11
Bancos Tesorería	126,741,715	205,242,279
Inversiones Temporales	315,000,000	0
<b>Total</b>	<b>442,032,851</b>	<b>205,242,371</b>

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 30 de septiembre de 2020:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
Capítulo 5000	20,808,485	5,786,097
<b>Total</b>	<b>20,808,485</b>	<b>5,786,097</b>

3. Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 30 de septiembre de 2020:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	30-sep-20	31-dic-19
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	382,596,458.86	-47,198,666
Más:		
<b>Variación por Actividades No Financieras:</b>		
Variación en cuentas por cobrar	-182,529,591	323,857
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	8,633,257	6,025,860
Variación en Activos Fijos	-20,808,485	49,551,184
Variación en activos diferidos		0
Variación en cuentas por pagar	48,898,840	35,276,491
<b>Otros Gastos de Inversión:</b>		
Construcciones en Proceso		
<b>Flujos Netos de Operación más Inversión</b>	<b>149,298,003</b>	<b>43,978,726</b>

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Al 30 de septiembre de 2020 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 30 de septiembre de 2020		
Concepto	Parcial	Total
<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>6,717,547,36</b>
<b>Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		
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		

<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 30 de septiembre de 2020</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
<b>Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
<b>Total Ingresos Contables</b>		<b>6,717,547,364</b>

<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 30 de septiembre de 2020</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		6,511,629,252
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		198,338,043
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	12,784,077	
Mobiliario y Equipo de Administración	491170.17	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	20,210,100	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	107,215	
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles		
Armonización de la Deuda Pública		
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	164,745,480	
Otros Egresos Presupuestales No Contables		
<b>(MAS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		21,659,696
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios	0	
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales</b>	21,659,696	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>6,334,950,905</b>

#### **b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)**

##### **CUENTAS DE ORDEN CONTABLES**

Atendiendo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable ha determinado Cuentas de Orden Contables, mismas que se presentan en el Plan de Cuentas emitido, en este contexto, la Entidad las ha incluido en el Manual del Sistema Integral de Contabilidad Institucional.

Las Cuentas de Orden Contables de la Entidad permiten reflejar, los saldos correspondientes a los expedientes en litigio que pueden derivar en una obligación de pago para la Entidad, los contratos y

convenios suscritos con terceros a través de un instrumento jurídico, pendientes de finiquitar a la Entidad.

### Contingencias

Los conceptos que se registran en las cuentas de orden 7.4.5.1 Litigios por pagar y 7.4.6.1 Pago de Litigios, considerados como Pasivos Contingentes, se basan en la información que obra en los expedientes de la Oficina del Abogado General de la Entidad.

Al 30 de septiembre de 2020 el total de Expedientes en Litigio informados por la Oficina del Abogado General de la Entidad corresponde a los siguientes números de casos:

Concepto	Casos	Importe de Contingencia
Juicios Laborales	719	181,200,778
Juicios Penales		
Juicios Civiles		
Juicios Mercantiles		
Asuntos en Materia Escolar		
Asuntos en Materia de Transparencia		
Asuntos en Materia Académica		
Juicios de Amparos		
Asuntos en Materia Fiscal		
Asuntos en Materia de Derechos Humanos		
Asuntos en Materia Administrativa		
<b>Total</b>		181,200,778

Sobre los juicios laborales, en la mayoría de ellos se reclama como prestación principal la reinstalación y el pago de salarios caídos, así como el reconocimiento de antigüedad, por lo que no es práctico determinar un monto exacto en este tipo de reclamos, considerando además, que algunas de estas prestaciones se incrementan con el transcurso del tiempo (por lo que dure el juicio), de tal forma que su cuantificación es determinada una vez que se resuelve en forma definitiva.

### Otras cuentas contables

Cuentas de orden contable	Importe
Reclamo de siniestros por recuperar	1,401,451
Fondo en Fideicomiso	12,579,876
Saldo en Bancos de Programas Especiales	1,723,736
Bienes Adquiridos por Planteles	473,173,154
Inventario de Bienes Diferente A Activos	29,492,428
Vehículos en Comodato	7,990,909
Artículos en Resguardo	99,612,983
Donación Consumibles	6,313
Donación de Activo Fijo	109,396
Activo Fijo por Asignar	943,710
Cuentas por recuperar	428,207
Provisiones por Recuperar de Otros Entes Públicos	49,016,314

### CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS Y SUS MONTOS PRESUPUESTALES

Cuentas de orden de ingresos	Importe
Presupuesto de ingresos aprobado	9,560,842,877
Presupuesto de ingresos por ejecutar	2,772,286,102
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	-71,009,411
Presupuesto de ingresos devengada	0

Cuentas de orden de ingresos	Importe
Presupuesto de ingresos recaudada	6,717,547,364

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	9,560,842,877
Presupuesto de egresos por ejercer	608,583,772
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	103,353,212
Presupuesto de egresos comprometido	2,543,983,065
Presupuesto de egresos devengado	43,311,707
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	6,468,317,545

-Por motivos de la contingencia sanitaria que se presentó en el país se realizaron reducciones compensadas en diferentes partidas para cubrir gastos como sanitizar escuelas oficinas compra de materiales de protección y limpieza e insumos para la prevención.

## c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. Introducción

El propósito de este documento es presentar los resultados más importantes de la gestión financiera de los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) en el ejercicio fiscal 2020, comprobar que el ejercicio de los recursos se ha ajustado a los presupuestos de ingresos autorizado y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios.

Las presentes notas muestran el contexto y los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo reportado y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particulares.

El presente documento proporciona información sobre las políticas, procedimientos, medidas de control interno y aspectos relacionados con el desempeño financiero, que permitirán proporcionar mayores elementos para la comprensión y el análisis de la información reflejada en los estados financieros.

Informando y revelando las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

### 2. Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2020, de los Servicios Educativos del Estado de Sonora, la entidad operó en condiciones económico-financieras favorables que le permitió hacer frente a la demanda de actividad educativa en el estado, por el impulso al fortalecimiento del sistema educativo para el estado ejecutando diversos programas educativos, así como la dotación del mobiliario, demás útiles necesarios e infraestructura física, que acceden a brindar la educación en forma adecuada y confortable, durante el ejercicio 2020 y permite dar cumplimiento al eje rector "Todos los Sonorenses, todas las oportunidades" del Plan Estatal de Desarrollo del Gobierno del Estado de Sonora.

### 3. Autorización e Historia

En Diciembre de 1978, la Secretaría de Educación Pública realizó sus primeros intentos de acercar el poder de decisión a las entidades federativas, creando las 31 delegaciones generales; esto se dio en el marco de la Reforma Administrativa para transformar la estructura de la Administración Pública, desconcentrando con ello la operación de la educación, para lo cual, en el Manual General de Organización de las delegaciones generales se estableció la estructura bajo la cual debía operarse la educación en los estados.

Con este antecedente se dieron los primeros pasos de lo que posteriormente se materializaría como una verdadera descentralización de los Servicios Educativos; sin embargo, persistía el hecho de que los sistemas federal y estatal tenían mandos separados, lo cual dificultaba en parte la colaboración interinstitucional y la unificación en la presentación de los servicios educativos para beneficio del Estado de Sonora.

Es así, que los Servicios Educativos del Estado de Sonora, hasta ese año, seguían operando como una delegación de la Secretaría de Educación Pública. Buscando subsanar esta situación en mayo de 1992, en el marco de la firma del Acuerdo Nacional para la Modernización de la Educación Básica, nacen por decreto, el 18 del mismo mes, los Servicios Educativos del Estado de Sonora, organismo descentralizado del Gobierno del Estado de Sonora.

En mayo de 1994, por instrucciones del Ejecutivo Estatal en turno, se inició la integración de la estructura administrativa de la Secretaría de Educación y Cultura y los Servicios Educativos del Estado de Sonora, dándose con esta coyuntura política una progresiva integración, con todos los beneficios inherentes que esta acción conlleva en lo referente a la planificación, desarrollo y evaluación de estos servicios.

Pero no es sino hasta el año de 1996, cuando el Gobierno del Estado fusiona los dos subsistemas para dar lugar a un ente en el que las políticas educativas operarían bajo un marco de uniformidad, ofreciendo con estas acciones una sola instancia de dirección del sector y un desarrollo más equilibrado de las instituciones escolares en todo el Estado de Sonora.

Actualmente, las atribuciones de esta Dependencia se sustentan jurídicamente en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, el Reglamento Interior de los Servicios Educativos del Estado de Sonora y en el Reglamento Interior de la Secretaría de Educación y Cultura publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado No. 47, Sección IV, de fecha 12 de Diciembre de 2008 y sus reformas correspondientes.

#### **4. Organización y Objeto Social**

##### **a) Objeto social**

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora, O.P.D. (la Entidad), es un organismo público descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, el cual tiene como objeto operar los planteles de educación básica que formaban parte del Sistema Federal de Educación en el Estado de Sonora, y los que el Ejecutivo del Estado decida incorporar, administrando los recursos humanos, materiales y financieros transferidos al Gobierno del Estado por el Ejecutivo Federal, y prestando los servicios de educación, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3o constitucional, la Ley General de Educación y la Ley de Educación para el Estado de Sonora, así como las demás disposiciones legales aplicables; fue constituido el 18 de mayo de 1992 conforme al Decreto del 18 de mayo de 1992, publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora.

##### **b) Principal actividad**

Organizar, coordinar y operar en el Estado de Sonora, los servicios de educación básica, de conformidad con los planes de estudios autorizados por la Secretaría de Educación Pública del Gobierno Federal; coadyuvando a su vinculación con el Sistema Nacional de Educación, bajo la coordinación de la Secretaría de Educación y Cultura del Gobierno del Estado, relacionándose con las dependencias y entidades de las administraciones públicas federal, estatal y municipales y con las instrucciones de los sectores privado y social que presten servicios educativos en el Estado para la realización de los programas y actividades relacionados con dichos servicios.

##### **c) Ejercicio Fiscal**

La información presentada en estas Notas, corresponde al 30 de septiembre de 2020.

##### **d) Régimen Jurídico**

Es un organismo público descentralizado de la administración pública del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3o

Constitucional, las leyes federal y estatal de Educación, así como las demás disposiciones legales aplicables.

**e) Consideraciones Fiscales, Contables y Presupuestales**

Fiscales:

La Entidad tributa conforme al Título III del Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR).

No es Contribuyente del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con la fracción XXIII del artículo 79 de la LISR.

Tiene las siguientes Obligaciones Fiscales:

- Retener y enterar el impuesto y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ellos en términos del quinto párrafo del artículo 86 de la LISR.
- Obligaciones ante el Servicio de Administración Tributaria:
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios.
- Presentar la declaración anual de ISR donde informen sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
- Presentar la declaración anual de ISR donde se informe sobre las retenciones efectuadas por pagos de rentas de bienes inmuebles.
- Presentar la declaración y pago provisional mensual de ISR por las retenciones realizadas a residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México.

Contables

El patrimonio de la Entidad se integra con:

- Los bienes inmuebles o muebles que adquiera para el cumplimiento de su objeto, incluyendo los que la Federación o Estado haya destinado para tal fin o para su uso exclusivo.
- Los recursos que anualmente apruebe para la Entidad, H. Consejo Directivo así como el Congreso del Estado de Sonora, en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- Los ingresos que reciba por cualquier otro concepto, incluso los derivados de la de la Ley que le aplique.
- La Entidad incorporará, en los términos de las disposiciones aplicables, como parte de su presupuesto los ingresos derivados de las cuotas por los servicios que preste por concepto de investigación, capacitación, elaboración de estadísticas especiales, estudios específicos así como los que provengan de la venta de reproducciones y otros servicios.
- Llevará la contabilidad y elaborará sus informes conforme a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y deberá enviarlos a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora para su integración a los informes trimestrales y a la Cuenta Pública.

Presupuestales

- De conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para su tratamiento presupuestario la Entidad se sujetará a lo siguiente:
  - Aprobará su proyecto de presupuesto y envía la solicitud de presupuesto a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora para su integración al proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora, observando los criterios generales de política económica y los techos globales de gasto establecidos por el Ejecutivo del Estado.
  - Ejercerá su presupuesto observando lo dispuesto en la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.
  - Autorizará las adecuaciones a su presupuesto.
  - Realizará sus pagos a través de su Tesorería.
  - Determinará los ajustes que correspondan en su presupuesto en caso de disminución de ingresos, observando en lo conducente.

**f) Estructura organizacional básica**

La Entidad, cuenta con los siguientes órganos de gobierno:

- El H. Consejo Directivo.
- El Director General.



La Entidad cuenta con las siguientes unidades administrativas.

- Dirección General de los Servicios Educativos del Estado de Sonora.
- Dirección General de Administración y Finanzas.
- Dirección General de Planeación.
- Dirección General de Recursos Humanos.
- Dirección General de Educación Elemental.
- Dirección General de Educación Primaria.
- Dirección General de Educación Secundaria.
- Unidad de Asuntos Jurídicos.

g) La entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

## **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

- a) El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el DOF la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera que presentarán los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.
- b) El órgano de coordinación para la armonización de la Contabilidad Gubernamental es el CONAC, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicarán los entes públicos.

Conforme al numeral XIII del artículo 9 de la LGCG, los entes públicos dentro de los plazos establecidos adoptarán e implementarán, con carácter obligatorio, en el ámbito de sus respectivas competencias, las decisiones que tome el consejo.

Emisión en este sentido de conformidad con el “Acuerdo de Interpretación Sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental”, emitido por el CONAC, a partir del ejercicio 2012, la Entidad presenta su información contable conforme a las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera; sustentado principalmente en los siguientes documentos técnicos normativos que le aplican a la Entidad: Los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, al Marco Conceptual de la Contabilidad Gubernamental, el Plan de Cuentas, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las Normas y Metodología para la emisión de información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos del ente público y características de sus notas, publicados por el CONAC; los cuales están reconocidos en el Manual Interno del Sistema Integral de Contabilidad Institucional de la Entidad.

**Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.**

De acuerdo al artículo 21 de la LGCG la contabilidad se basará en un marco conceptual que representa los conceptos fundamentales para la elaboración de normas, la contabilización, valuación y presentación de la información financiera confiable y comparable.

**Plan de Cuentas**

Constituye una herramienta básica para el registro de las operaciones, que otorga consistencia a la presentación de los resultados del ejercicio y facilita su interpretación, proporcionando las bases para consolidar bajo criterios armonizados la información contable.

**Registro en el Sistema de Contabilidad Institucional**

De acuerdo con las Normas para el Ejercicio del Presupuesto de la Entidad registrarán las operaciones contables, presupuestales y financieras en el Sistema Contable, conforme al Manual Interno del Sistema Integral de Contabilidad Institucional.

**Características del Sistema de Contabilidad**

El Sistema Contable, que utiliza la Entidad se denomina “Sistema de Información Mayoral”, es un módulo del Sistema Integral de Información administrativa, está diseñado acorde a los “Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos” y genera los Estados Financieros conforme a las “Normas y Metodología para la de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas”, ambos documentos emitidos por el CONAC.

Reúne los principios, normas y procedimientos de registro contable y tiene como finalidad principal informar sobre las operaciones financieras, contables, presupuestarias y patrimoniales de la Entidad.

Tiene las siguientes características: facilita el reconocimiento de ingresos, gastos, activos, pasivos y el patrimonio; integra en forma automática las cuentas presupuestarias con las cuentas contables; permite que los registros se efectúen considerando la base acumulativa para la integración de la información financiera; refleja un registro congruente y ordenado de cada operación; genera en tiempo real Estados Financieros y demás información que contribuye a la toma de decisiones, a la transparencia, a la programación con base en resultados, a la evaluación y a la rendición de cuentas y facilita el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles.

En la elaboración de los estados financieros se aplican las siguientes bases de medición:

Los inventarios y Almacenes están valuados por el método de costos promedio.

Los Bienes Muebles se encuentran valuados al costo histórico y en algunos casos a valor de avalúo, conforme a lo señalado en el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental 9.- Valuación, que menciona que todos los eventos que afecten económicamente al ente público deben ser cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo, registrándose en moneda nacional, considerando los importes consignados en los documentos comprobatorios y justificativos originales o utilizando como soporte, en los casos en que así se autorice, copia certificada de los mismos.

Los Bienes Inmuebles (Terrenos) se encuentran registrados a su valor de adquisición y actualizados con forme a los valores catastrales.

c) **Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental**

La Entidad prepara su información contable en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales son el fundamento de la normatividad y la base para establecer criterios, reglas, métodos y procedimientos contables, representando éstos el marco de referencia que garantiza la uniformidad de la práctica contable gubernamental, permitiendo organizar y mantener la sistematización y control de los elementos financieros que utilizan los entes públicos en la generación de informes, que por su integralidad y comparabilidad, resultan indispensables para la correcta contabilización de las operaciones.

- d) Supletoriamente con las Normas de Información Financiera Gubernamental (NIFG), Normas Específicas de Información Financiera Gubernamental (NEIFG) y las Normas Generales de Información Financiera Gubernamental (NGIFG), vigentes.

## **6. Políticas de Contabilidad Significativas**

Se informará sobre:

- a) Reconocimientos de los efectos de la inflación

De conformidad con las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), todos los activos, monetarios y no monetarios estarán sujetos a los reconocimientos de los efectos de la inflación según la norma particular relativa al entorno inflacionario que emitirá el CONAC.

Dentro del enfoque de valor histórico es necesario el reconocimiento de los efectos de la inflación cuando exista un entorno inflacionario, de tal forma que las cifras que sirven de base para el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, no pierdan objetividad, por lo que en su caso, se actualizará mediante el uso del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) o de las Unidades de Inversión (UDIS), por considerarse en la actualidad los más adecuados.

Con base al acuerdo por el que se reforman y adicionan las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el CONAC el 6 de Octubre de 2014, última actualización el 27 de diciembre de 2017, en su numeral 14 indica: Atendiendo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICS 10-Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias), se deberá actualizar el patrimonio cuando el Índice Nacional de Precios al Consumidor acumulada durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100%.

Año	Inflación Acumulada
Diciembre 2016 - Septiembre 2020	16.08%

- b) La Entidad no realiza operaciones en el extranjero, por tal motivo no existen registros contables relacionados.
- c) La Entidad no cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) El método de valuación de los Inventarios se realiza a Precio Promedio.
- e) Beneficios a empleado o por separación, los pagos basados en la antigüedad a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de separación, incapacidad o muerte, se otorgan de acuerdo con la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), este Instituto tiene a su cargo las prestaciones por pensiones y jubilaciones; la Entidad tiene la obligación de pagar las aportaciones a su cargo y las retenciones realizadas a los empleados correspondientes a éstos conceptos.
- f) Provisiones, la Entidad a la fecha no tiene en sus registros contables provisiones.
- g) Reservas, la Entidad no tiene en sus registros reservas.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera de la Entidad, ya sea retrospectivos o prospectivos, la Entidad a partir de 2014 reconoció la depreciación de los activos fijos, reconociendo en el resultado del ejercicio lo correspondiente al monto de la depreciación del año y la diferencia acumulada, contra el Patrimonio de la Entidad en la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.
- i) Reclasificaciones, en la nota III de desglose "Notas al Estado de Variación de la Hacienda", se señalan las reclasificaciones que se llevaron a cabo en el Patrimonio de la Entidad.
- j) Depuración y cancelación de saldos, cuando se lleva a cabo depuración de saldos contables se elabora en forma previa un dictamen de incobrabilidad por parte del área jurídica y posteriormente se pone a consideración del Consejo Directivo para su aprobación o rechazo según sea el caso.

#### **7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

- a) La entidad no cuenta activos en moneda extranjera.
- b) La entidad no cuenta con pasivos en moneda extranjera.
- c) La entidad no cuenta con posición en moneda extranjera.
- d) La entidad no requiere tipo de cambio.
- e) La entidad no requiere el equivalente en moneda nacional.

#### **8. Reporte Analítico del Activo**

##### **a) Cuentas bancarias productivas**

Los rendimientos generados en las cuentas bancarias productivas se registran y reconocen como otros ingresos.

##### **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

Se registran en la cuenta de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y otros derechos por recibir efectivo o equivalentes, a su valor nominal que es el mismo de recuperación.

##### **Inventarios**

De conformidad con el artículo 27 de la LGCG, por lo menos una vez al año, se realiza el inventario físico completo de sus bienes en las áreas administrativas y en los centros escolares está en proceso, el cual deberá coincidir con los saldos presentados en las cuentas de activo correspondientes.

## Almacenes

Bienes de consumo.- El control de las existencias se realiza a través del sistema de control de almacén; Incluye principalmente las existencias de materiales de oficina para las actividades administrativas; materiales eléctricos, de plomería para el mantenimiento preventivo y correctivo a las instalaciones de la Entidad e insumos para sus unidades académicas en el estado.

## Bienes Muebles e Inmuebles

### Depreciación de los Bienes

Fundamento y Definición de la Depreciación de los Bienes:

- De conformidad con el Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el DOF el 13 de Diciembre del 2011, última reforma 27 de Diciembre del 2017.
- La Depreciación: es la distribución sistemática del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil.
- El monto de la depreciación se aplica considerando el costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de desecho, entre los años correspondientes a su vida útil.

Cálculo de la depreciación:

- Costo de adquisición: Es el monto pagado de efectivo o equivalentes por un activo o servicio al momento de su adquisición.
- Valor de desecho: Es la mejor estimación del valor que tendrá el activo en la fecha en la que dejará de ser útil para el ente público. Esta fecha es la del fin de su vida útil, o la del fin de su vida económica y si no se puede determinar es igual a cero.
- Vida útil de un activo: Es el período durante el que se espera utilizar el activo por parte del ente público.

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

### Depreciación de los Bienes Muebles

De conformidad con el ACUERDO 1 publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 16 de Mayo del 2013, el CONAC, estableció como nuevo plazo para realizar los registros contables con base en las "Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio" a más tardar el 31 de Diciembre del 2014.

La Depreciación de los Bienes Muebles se calcula con el método de Línea Recta a partir del mes siguiente de su adquisición, es decir a meses completos.

Los saldos que se muestran en el rubro de Bienes Muebles, se presentan a valor neto en libros (Valor original de adquisición). Dado que los bienes en general siguen siendo utilizados para llevar a cabo las funciones de la Entidad, se considera que el estado de los mismos actualmente cumple con los requisitos para su funcionamiento.

### Depreciación de los Bienes Inmuebles.

La entidad estimó las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, conforme a la tabla siguiente.

Concepto		
	Vida Útil (años)	Tasa Anual
Edificios – No habitacionales	33.3	3%
Mobiliario y equipo de administración	10	10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	20%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	20%
Equipo de transporte	5	20%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10%

- b) No se presentan cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- c) La entidad no cuenta con gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
- d) La entidad no cuenta con riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras.
- e) La entidad no cuenta con bienes construidos en el ejercicio.
- f) La entidad no cuenta con circunstancias de carácter significativo que afecten el activo.
- g) La entidad no realiza desmantelamiento de Activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables.
- h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva.

Adicionalmente las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) La entidad no cuenta inversiones en valores.
- b) La entidad no cuenta con patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) La entidad no cuenta inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) La entidad no cuenta inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) La entidad no cuenta con patrimonio de organismos descentralizados de control presupuestario directo, según corresponda.

#### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Entidad no cuenta con Fideicomisos por lo tanto no reporta registro contable.

#### 10. Reporte de la Recaudación

a) La Entidad recibe del Gobierno Federal y del Gobierno del Estado de Sonora cada año un subsidio para operación e inversión, el que se ministra por asignaciones de la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora.

Los Ingresos propios, representan los recursos financieros obtenidos por la Entidad por concepto de:

- ◆ Ingresos por cuotas, servicios de certificaciones, entre otros.
- ◆ Ingresos derivados de actividades de educación, culturales y deportivas.

	2020	%	2019	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	6,053,816	0.09%	7,365,634	0.08%
Participaciones y aportaciones	6,528,892,788	97.19%	9,015,412,255	96.38%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	174,893,176	2.60%	317,562,126	3.39%
Productos	7,577,505	0.11%	13,069,836	0.14%
Otros ingresos y beneficios varios	130,080	0.00%	549,234	0.01%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,717,547,364</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,353,959,085</b>	<b>100.00%</b>

#### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La entidad no cuenta con deuda por lo tanto no reporta registros contables

#### 12. Calificaciones otorgadas

La Entidad no cuenta con operaciones que hayan sido sujetas a una calificación crediticia.

### 13. Proceso de Mejora

Principales Políticas de control interno.

- a) Que para mayor eficacia, eficiencia y economía en la consecución de los objetivos, metas, proyectos y programas institucionales, resulta indispensable contar con un adecuado control interno que promueva la adopción de mejores prácticas en la realización de las operaciones, la protección de los activos, el cumplimiento de las normas y la generación de información de calidad, veraz y oportuna; y que impulse la prevención y administración de riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos.
- b) El control interno fue diseñado para dar una seguridad razonable de que las operaciones se realizan con eficacia, eficiencia y economía y los activos institucionales están debidamente resguardados; la información que se genera es confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna; y se cumple con las disposiciones normativas aplicables y consta de los siguientes componentes cuyo adecuado y permanente funcionamiento es responsabilidad de los servidores públicos de la Entidad, en sus respectivos niveles y ámbitos de competencia:
  - **Ambiente de control:** Conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para propiciar y mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad; que promueve una actitud de compromiso y es congruente con los valores contenidos en el Código de Ética de la Entidad y los principios que rigen el servicio público; establece una clara definición de responsabilidades, desagregación y delegación de funciones, además de prácticas adecuadas de administración de los recursos humanos, alineados en su conjunto con la misión, visión, objetivos y metas institucionales, para fomentar la transparencia y rendición de cuentas.
  - **Administración de riesgos:** Procedimiento para que las unidades administrativas identifiquen, analicen, evalúen, jerarquicen, controlen, documenten y den seguimiento a los riesgos que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.
  - **Actividades de control:** Establecimiento, supervisión y actualización de las políticas, procedimientos, mecanismos y acciones necesarios para contribuir a garantizar que se lleven a cabo las directrices institucionales para administrar los riesgos, la adecuada segregación de funciones, la protección de los recursos institucionales y el logro de metas y objetivos.
  - **Información y comunicación:** Establecimiento de los canales y medios para recabar, compartir, comunicar y custodiar la información institucional, congruentes con las disposiciones en materia de transparencia y protección de datos personales, así como con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

**Supervisión y seguimiento:** Que en forma directa e indirecta debe realizarse permanentemente para asegurar el adecuado funcionamiento y mejora continua del control interno institucional.

### 14. Información por Segmentos

En su carácter de organismo público descentralizado, la Entidad no se encuentra obligada a incluir este tipo de información en sus notas a los estados financieros.

### 15. Eventos Posteriores al Cierre

La entidad a la fecha no cuenta con eventos posteriores al cierre.

### 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**

Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 30 de septiembre de 2020.

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

**Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel**  
**Subsecretario de Planeación y Administración**  
**de la Secretaría de Educación y Cultura**

**Lic. Miguel Angel Partida Ruiz**  
**Director General de Administración y Finanzas**  
**de Servicios Educativos del Estado de Sonora**

**Lic. Patricia Ruiz Coronado**  
**Directora de Recursos Financieros de**  
**Servicios Educativos del Estado de Sonora**

**C.P. Martha Alicia Quintana Ochoa**  
**Directora de Contabilidad Gubernamental de**  
**Servicios Educativos del Estado de Sonora**