

**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 2021 y al 31 de diciembre de 2020 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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 97.17% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 17.57% en el rubro de Bienes Muebles, un 3.6% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.5% 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-21	31-dic-20	
Efectivo y Equivalentes	286,125,606	263,162,472	22,963,134
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	119,517,253	120,353,721	-836,468
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	0
Inventarios			
Almacén	7,686,207	95,127,038	-87,440,831
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	1,395,310,452	1,381,486,712	13,823,740
Activos intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,491,485,810	-1,497,328,811	5,843,001
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes	5,917,120	5,917,120	0
<b>TOTAL</b>	<b>7,942,365,936</b>	<b>7,988,013,359</b>	<b>-45,647,423</b>

**Efectivo y Equivalentes**

1. Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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-21	31-dic-20	
Efectivo	112,500	0	112,500
Bancos Tesorería	59,013,269	263,162,472	-204,149,203
Inversiones Temporales	226,999,837	0	226,999,837
<b>Total</b>	<b>286,125,606</b>	<b>263,162,472</b>	<b>22,963,134</b>

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

El saldo al 30 de septiembre 2021 y 31 de diciembre de 2020 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-21	31-dic-20
Azteca	16,615,289	68,527,286
Banorte	17,286,267	0
BBVA	25,111,713	194,635,186
<b>Total</b>	<b>59,013,269</b>	<b>263,162,472</b>

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

Concepto	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
Azteca	75,999,837	-
BBVA	151,000,000	-
<b>Total</b>	<b>226,999,837</b>	<b>-</b>

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 30 de septiembre 2021.

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 2021 se cuenta con 112,500 en aperturas de fondo fijo y efectivo y 0 en caja.

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

2. Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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-21	31-dic-20	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,613,809	2,435,808	-821,999
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	0	14,469	-14,469
<b>Total</b>	<b>119,517,253</b>	<b>120,353,721</b>	<b>-836,468</b>

Al 30 de septiembre 2021, 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	117,903,444	-	-	-	117,903,444
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,613,809	104,777	0		1,509,033
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	0	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>119,517,253</b>	<b>104,777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>119,412,477</b>

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	117,903,444	117,903,444
<b>Total</b>	<b>117,903,444</b>	<b>117,903,444</b>

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 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-21	31-dic-20
Armendariz Dominguez Francisco Javier	1,214	513
Luis Manuel Barrios Garcia	115	1,387
Carlos Balderrama Woolfolk	434	-
Martin Adolfo Bola·Os Ochoa	751	-

Concepto	30-sep-21	31-dic-20
Maria Concepcion Borboa Ramos	270	-
Hector Ignacio Bojorquez Verduzco	6,935	-
Jesus Arturo Calva Gracia	4,959	6,698
Ricardo Felipe Chavira Miranda	187	-
Gustavo Adolfo Casas Paz	7,783	-
Chaparro Prado Gustavo	2,627	9,925
Gustavo Adolfo Cota Montes	411	758
Duarte Dora Virginia	246	-
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	11,077	9,836
Esquer Tejeda Edigardo	186	-
Juan Martin Franco Sestiaga	3,152	238
Jose Jesus Ferrales Montes	0	-
Benjamin Felix Vazquez	219	-
Flores Buitimea Ricardo	3,027	15,133
Alejandro Garcia Amavizca	1,486	578
Eprain Abel Garcia Robles	399	3,098
Garcia Teran Humberto	3,369	-
Secretaria de Hacienda del Gobierno Del	18,567	7,765
Gobierno del Estado de Sonora	611,834	611,834
Maria Auxiliadora Griego Herrera	1	-
Alfonso Rafael Hernandez Carbajal	4,592	-
Mario Gamaliel Humar Gomez	262	1,552
Huacuja Rodriguez Erick	553	-
Guillermo Jauregui Gonzalez	187	2,834
Martha Carolina Lam Felix	441	-
Daniel Alejandro Lafuente Lujan	5,333	7,261
Hector Ivan Mendoza Aragon	186	-
Mezquita Coronado Janneth Elena	246	-
Fernando Dinael Millan Valdez	504	-
De La Mora Cruz Blanca Andrea	2,853	-
Jesus David Morales Mendoza	496	-
Luis Carlos Molina Vera	2,793	-
Sergio Alfredo Nu · Ez Duarte	3,682	-
Carlos Fabian Ortega Ortega	546	2,229
Ortega Rodriguez Jose Guadalupe	16	-
Heraclio Ortiz Gamez	3,738	9
Office Mex, S.A. de C.V.	309,581	309,581
Juan Alberto Palafox Amparan	5,328	-

Concepto	30-sep-21	31-dic-20
David Palafox Celaya	3,978	4,973
Luis Gerardo Portillo Gallego	93	-
Alan Manuel Alberto Ramirez Ruiz	3,994	-
Luis Jesus Rivera Molina	13	-
Rodriguez Quiñonez Alejandro	114	1,018
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	5,174	-
Jesus Alberto Saucedo Ojeda	1,400	-
Hector Gabriel Sillas Jimenez	6,903	-
Jacob Tapia Pedrego	0	-
Tesoreria de La Federacion	328,868	323,705
Valenzuela Borbon Jose Joel	233,177	244,362
Luis Enrique Valle Herrera	246	-
Jesus Julian Valenzuela Ibarra	650	-
Ventura Fierro Juan Carlos	4,390	436
Adalberto Villaescusa Carrillo	4,222	-
<b>Total</b>	<b>1,613,809.03</b>	<b>2,435,808.00</b>

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el saldo de otros derechos a recibir de efectivo y equivalentes, corresponde a importes de saldos por depósitos en garantía, derivados de depósitos en garantía.

3. Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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-21	31-dic-20	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 2021, 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					
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>				<b>6,783,882</b>

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>30-sep-21</b>	<b>31-dic-20</b>
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 2021 y al 31 de diciembre de 2020 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 2021 y 2020 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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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:

<b>Concepto</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>30-sep-21</b>	<b>31-dic-20</b>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	7,202,487	79,217,346
Alimentos y utensilios	31,385	46,057
Materiales y artículos de construcción y de reparación	345,272	1,325,588
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	400	13,452,224
Vestuarios, blancos, prendas de protección	45,120	1,017,075
Herramientas, refacciones y accesorios menores	61,542	68,748
<b>Total</b>	<b>7,686,207</b>	<b>95,127,038</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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-sep-21	31-dic-20	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924,013	7,717,924,013	0
Bienes Muebles	1,395,310,452	1,381,486,712	13,823,741
Activos Intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,491,485,810	-1,497,328,811	5,843,001
Otros Activos no Circulantes	5,917,120	5,917,120	0
<b>Total</b>	<b>7,640,156,432</b>	<b>7,620,489,690</b>	<b>19,666,742</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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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-21	31-dic-20	Variación		
Edificios No Habitacionales	253,794,684	253,794,684	0	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	1,129,188,944	1,134,272,797	-5,083,853	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	40,949,278	40,968,054	-18,776	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	280,804	280,804	0	5	20%
Equipo de Transporte	54,518,880	55,259,252	-740,372	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,753,220	12,753,220	0	10	10%
<b>Total</b>	<b>1,491,485,810</b>	<b>1,497,328,811</b>	<b>-5,843,001</b>		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020 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 \$52,556,193 respectivamente.

9. La Entidad cuenta con activos intangibles en 2021 y 2020 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.

	Saldo
Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	30-sep-21
VISUAL FOX	9,048
SERVICIO y SEGUIMIENTO de DEMANDAS AREA JURIDICA	288,608
SIST de INFORMACION y VINCULACION	3,480,000
SISTEMA de INFORMACION y VINCULACION PARA LA CALIDAD EDUCATIVA	2,436,000
PLATAFORMA P EL MOD de GESTION EDUCATIVA ED BASICA	5,597,000
SISTEMA de INFORMACION y VINCULACION PARA LA COMUNICACION EDUCATIVA	680,000
<b>Total Activos intangibles (Software)</b>	<b>12,490,656</b>

#### 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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, la estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes asciende a \$117,903,444.

#### 11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 30 de septiembre 2021 cuenta con \$5,917,120 y \$5,917,120 al 31 de diciembre de 2020, correspondiente a bienes entregados en comodato.

#### Pasivo

1. Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Entidad, estaban integrados como se muestra a continuación:

	Saldo	
Concepto	30-sep-21	31-dic-20
<b>Pasivos Circulantes</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	174,595,245	329,290,918
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>174,595,245</b>	<b>329,290,918</b>



Concepto	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
<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>174,595,245</b>	<b>329,290,918</b>

### CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo a cargo de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-sep-21	31-dic-20	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	39,723	2649570.71	-2,609,848
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,050,262	184,799,629	-144,749,367
Transferencias otorgadas	502,172	1,140,259	-638,087
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	123,583,426	130,854,906	-7,271,480
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,419,662	9,846,554	573,108
<b>Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>174,595,245</b>	<b>329,290,919</b>	<b>-154,695,673</b>

Al 30 de septiembre 2021, 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
Acreedores Diversos (servicios personales)	39,723		39722.76		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,050,262	33,466,046	1,565,820	1,134,472	3,883,925
Transferencias otorgadas	502,172	314,773	187399.42		
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	123,583,426	1,347,088	84839.03	85640.75	122,065,858
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	10,419,662	1,487,471	1,363,559	1,492,107	6,076,525
<b>Total</b>	<b>174,595,245</b>	<b>36,615,377</b>	<b>3,241,340</b>	<b>2,712,220</b>	<b>132,026,308</b>

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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 2021 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

<b>NOMBRE</b>	<b>ADEF A</b>	<b>FACTIBILIDA D de PAGO</b>	<b>Vencimien to</b>	<b>Saldo 30-sep- 21</b>
Agua de Hermosillo	No	Si	90 Dias	1,554,092.00
Agencia Integral del Noroeste S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	539.40
Algoritek de Mexico Sa de Cv	No	Si	90 Dias	99,702.00
Banquetes y Servicios de Alquiler San Judas	No	Si	90 Dias	12,110.40
Astor Comunicaciones S de RI de Cv	No	Si	90 Dias	900,856.00
Anaide Cardenas Noriega	No	Si	Mayor 365 D	3,468.40
Comision Estatal del Agua	No	Si	180 Dias	248,499.00
Comision Estatal del Agua	No	Si	90 Dias	248,499.00
Comision Estatal del Agua	No	Si	Menor 365 D	248,499.00
Luis Angel Celaya Rivera	No	Si	90 Dias	14,808.29
Comision Nacional de Libros de Textos Gratuitos	No	Si	90 Dias	13,572,707.80
Jesus Alfonso Corrales Cañedo	No	Si	90 Dias	7,725.60
Compuprovedores, S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	30,200.60
Rene Cota del Pardo	No	Si	90 Dias	8,722.06
Comunicacion Sonorense, S.A. de C.V.	Si	Si	Mayor 365 D	30,213.36
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A.	No	Si	90 Dias	113,621.59
Distribuidora de Combustibles Dcs de Sonora S.A. D	No	Si	90 Dias	123,813.69
Carola Beatriz Diez Biscaro	No	Si	90 Dias	120,894.83
Dex del Noroeste, S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	9,868.91
Empresa Burruel S.A de C.V.	No	Si	90 Dias	1,500.00
Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	1,429,120.00
Francisca Enriquez Ruiz	No	Si	180 Dias	58,000.00
Farmaceutica Los Arcos, S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	6929.76
Fernando Felix Duran	No	Si	180 Dias	696,000.00
Luis Arturo Felix Teran	No	Si	90 Dias	14,700.62
Guadalupe Garcia Williams	No	Si	90 Dias	9,452.15
Gasolinera Los Dos Potrillos, Sa de Cv	No	Si	90 Dias	8,619.06
Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado	No	Si	90 Dias	6,682.42
Fernanda Griego Vazquez	No	Si	90 Dias	7,493.60
Gusa-Notarios Sc	No	Si	90 Dias	16,437.20
Government Solutions Mexico, Sa de Cv	No	Si	90 Dias	161,000.00

NOMBRE	ADEF A	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Guruamma S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	74,816.74
Global Voip de Mexico Sa de Cv	No	Si	90 Dias	284,734.68
Imagen Digital del Noroeste, S.A. de C.	No	Si	180 Dias	13,050.00
Imagen Digital del Noroeste, S.A. de C.	No	Si	90 Dias	18,659.76
Impresora y Editorial, S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	929,796.76
Isa Multimedia Sapi de Cv	No	Si	90 Dias	915,530.00
Industria y Negocios Nls	No	Si	90 Dias	6,389.28
Jvc Computadoras y Componentes S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	46,000.00
Limpieza Profesional y de Servicios Lipssa	No	Si	90 Dias	860,652.32
Municipio de Arivechi	No	Si	180 Dias	1,605.00
Municipio de Arivechi	No	Si	90 Dias	1,605.00
Municipio de Arivechi	No	Si	Menor 365 D	1,605.00
Municipio de Carbo	No	Si	180 Dias	5,568.00
Municipio de Carbo	No	Si	90 Dias	5,568.00
Municipio de Carbo	No	Si	Menor 365 D	5,568.00
Multiequipos y Construcciones de Hermosillo	No	Si	180 Dias	280,687.02
Manufacturas y Distribuciones Rb Sa de Cv	No	Si	90 Dias	37,066.08
Materiales y Ferreteria Santa Fe Sa	No	Si	90 Dias	13,403.80
Mayam Mayoreo de Aires Acondicionados Sa de Cv	No	Si	90 Dias	17,099.99
Mas Radio Digital, S.A. de C.V	No	Si	90 Dias	499,786.00
Municipio de Rosario	No	Si	180 Dias	6792
Municipio de Rosario	No	Si	90 Dias	6,792.00
Municipio de Rosario	No	Si	Menor 365 D	6,792.00
Municipio de Sahuaripa	No	Si	180 Dias	8,259.00
Municipio de Sahuaripa	No	Si	90 Dias	8,259.00
Municipio de Sahuaripa	No	Si	Menor 365 D	8259
Municipio de Trincheras Sonora	No	Si	180 Dias	2,202.00
Municipio de Trincheras Sonora	No	Si	90 Dias	2,202.00
Municipio de Trincheras Sonora	No	Si	Menor 365 D	2,202.00
Municipio de Yecora	No	Si	180 Dias	4,890.00
Municipio de Yecora	No	Si	90 Dias	4,890.00
Municipio de Yecora	No	Si	Menor 365 D	4890
Distribuciones Maradev S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	20,504.54
Notaria Publica No. 5 S.C.	No	Si	90 Dias	6,960.00

NOMBRE	ADEF A	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Nissauto Sonora S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	25,136.70
Numero Uno Sonora S de RI de Cv	No	Si	Menor 365 D	230,811.00
Oomapas de Alamos	No	Si	180 Dias	22,767.00
Oomapas de Alamos	No	Si	90 Dias	22,767.00
Oomapas de Alamos	No	Si	Menor 365 D	22,767.00
Oomapas Agua Prieta	No	Si	90 Dias	99,378.00
Oomapas de Bacum	No	Si	180 Dias	25,851.00
Oomapas de Bacum	No	Si	90 Dias	25,851.00
Oomapas de Bacum	No	Si	Menor 365 D	25,851.00
Oomapas de Cajeme	No	Si	90 Dias	312,284.00
Oomapas Cumpas Sonora	No	Si	180 Dias	6,144.00
Oomapas Cumpas Sonora	No	Si	90 Dias	6,144.00
Oomapas Cumpas Sonora	No	Si	Menor 365 D	6,144.00
Oomapas de Naco Sonora	No	Si	180 Dias	4,866.00
Oomapas de Naco Sonora	No	Si	90 Dias	4,866.00
Oomapas de Naco Sonora	No	Si	Menor 365 D	4,866.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	180 Dias	7,863.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	7,863.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	Menor 365 D	7,863.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	118,846.00
Oomapas de San Ignacio Rio Muerto	No	Si	180 Dias	7,884.00
Oomapas de San Ignacio Rio Muerto	No	Si	90 Dias	7,884.00
Oomapas de San Ignacio Rio Muerto	No	Si	Menor 365 D	7,884.00
Oomapas de Benito Juarez	No	Si	90 Dias	23,937.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	180 Dias	8,097.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	8,097.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	Menor 365 D	8,097.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	180 Dias	20,913.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	20,913.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	Menor 365 D	20,913.00
Oomapas de Moctezuma	No	Si	180 Dias	3,888.00
Oomapas de Moctezuma	No	Si	90 Dias	3,888.00
Oomapas de Moctezuma	No	Si	Menor 365 D	3,888.00
Org.Operador Municipal de A. P. A. y Sa	No	Si	90 Dias	10,365.00

NOMBRE	ADEF A	FACTIBILIDA D de PAGO	Vencimien to	Saldo 30-sep- 21
Oomapassa	No	Si	90 Dias	17,487.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	103,731.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	283,336.00
Organismo Operador Municipal de A. Pota	No	Si	90 Dias	49,567.00
Oomapas de Imuris	No	Si	180 Dias	11,220.00
Oomapas de Imuris	No	Si	90 Dias	11,220.00
Oomapas de Imuris	No	Si	Menor 365 D	11,220.00
Oomapas de Etchojoa	No	Si	90 Dias	22,418.00
Organismo Opdor Munic de Agua Potab Alc	No	Si	180 Dias	40,506.00
Organismo Opdor Munic de Agua Potab Alc	No	Si	90 Dias	40,506.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	119,172.00
Organismo Operador Municipal de Agua Po	No	Si	90 Dias	34,005.00
Oomapas San Miguel de Horcasitas	No	Si	180 Dias	4,080.00
Oomapas San Miguel de Horcasitas	No	Si	90 Dias	4,080.00
Oomapas San Miguel de Horcasitas	No	Si	Menor 365 D	4,080.00
Oomapas de San Pedro de La Cueva Sonora	No	Si	180 Dias	2,601.00
Oomapas de San Pedro de La Cueva Sonora	No	Si	90 Dias	2,601.00
Oomapas de San Pedro de La Cueva Sonora	No	Si	Menor 365 D	2,601.00
Provedora Naver, Sa de Cv	No	Si	90 Dias	882,661.33
Provedora Papelera Kino S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	540,564.58
Promotora de Radio Chihuahua Sa de Cv	No	Si	90 Dias	49,439.20
Proneg S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	21,949.75
Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	12,169.00
Radio Dinamica Nacional Sa de Cv	No	Si	90 Dias	49,648.00
Reforma Gasolineras, S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	65,902.57
Roal Nueve Soluciones, Sa de Cv	No	Si	90 Dias	33,060.00
Luis Fernando Ruibal Coker	No	No	Mayor 365 D	3,771,385.66
Seguros Azteca Daños S.A. de Cv	No	Si	180 Dias	60,705.02
Seguros Azteca Daños S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	149,188.03
Servicios y Distribuciones Ayala Sa	No	Si	90 Dias	15,905.92
Servicios Express del Pitic Sa de Cv	No	Si	90 Dias	134,598.00
Servicios Especializados del Pacifico Sa de Cv	No	Si	90 Dias	83,311.20
Secretaria de Hacienda y Credito Publico	No	Si	90 Dias	11,405.17
Simpson,S.A. de C.V.	No	Si	90 Dias	23,320.52
Servicio Integral de Seguridad Privada de Sonora	No	Si	90 Dias	832,511.74

NOMBRE	ADEF A	FACTIBILIDA D de PAGO	Vencimien to	Saldo 30-sep-21
Telefonia Por Cable, S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	139,270.69
Tv Corporativo Nogales Sonora Norte	Si	Si	Mayor 365 D	78,857.12
Tajo Ingenieria y Construccion Sa de Cv	No	Si	90 Dias	34,663.72
Televisora de Mexicali, S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	5,045,819.04
Televisora de Mexicali, S.A. de Cv	Si	Si	Menor 365 D	499672.32
Telefonos de Mexico, S.A.B. de Cv	No	Si	90 Dias	443,590.87
Telefonos del Noroeste, S.A. de Cv	No	Si	90 Dias	23,900.42
Total Play Telecomunicaciones Sa de Cv	No	Si	90 Dias	22,040.00
Travel Time Agencia de Viajes Sa de Cv	No	Si	90 Dias	8,830.00
Tribuna del Yaqui, S.A. de C.V	No	Si	90 Dias	1,033,096.00
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguilar	No	Si	180 Dias	12,882.96
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguilar	No	Si	90 Dias	178,118.00
Ventas y Servicios En Hermosillo Sa de Cv	No	Si	90 Dias	3,926.16
Total				40,050,262.40

#### **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 2021, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEF A	FACTIBILIDAD D PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Sees/lep 7 Corl. J. Cruz Galve	No	Si	90 Dias	314,772.73
Maria Fernanda Amaya Villegas	No	Si	180 Dias	9,669.70
Edna Maria Americano Quiñonez	No	Si	180 Dias	14,023.28
Francisco Javier Agundez Moren	No	Si	180 Dias	7,034.74
Verónica Bernal Amparano	No	Si	180 Dias	9,669.70
Patricia Burboa Garcia	No	Si	180 Dias	9,669.70
Maria del Rosario del Castillo	No	Si	180 Dias	17,594.49
Jose Guadalupe Casas Moreno	No	Si	180 Dias	14,023.28
Maria de Jesus Casas Vasquez	No	Si	180 Dias	7,034.74
Rocio Yezireth Esparza Garcia	No	Si	180 Dias	9,669.70
Nilza Gabriela Gomez Navarro	No	Si	180 Dias	8,290.15
Verenice Haro del Castillo	No	Si	180 Dias	14,023.28
Raul Ibarra Haro	No	Si	180 Dias	8,827.17
Laura Viridiana Martinez Gonza	No	Si	180 Dias	9,669.70
Anabel Enedina Mejia Cardenas	No	Si	180 Dias	9,669.70

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD D PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Jaime Moreno Berry	No	Si	180 Dias	9,238.02
Maria Fernanda Rosas Ricardez	No	Si	180 Dias	8,234.05
Ana Isabel Villegas Franco	No	Si	180 Dias	7,034.74
Alicia Yurina Villegas Galvez	No	Si	180 Dias	14,023.28
<b>TOTAL</b>				<b>502,172.15</b>

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

La cuenta de "Servicios personales por pagar a corto plazo" se refiere a compromiso de pago derivados de vales de despensa y pagos de salarios caidos.

Concepto	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Abelina Quiroz Galeana	No	Si	180 días	39,723
<b>Total</b>				<b>39,723</b>

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

Al 30 de septiembre 2021 la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
ISSSTE COMISION EJECUTIVA FONDO DE LA VIVIENDA	No	No	Mayor 365 D	74,365.93
ISSSTE COMISION EJECUTIVA FONDO DE LA VIVIENDA	No	No	Mayor 365 D	50,858,418.13
FONDO DE RETIRO DE TRABAJADORES DEL ESTADO	No	No	Mayor 365 D	1,933,960.98
FONDO DE RETIRO DE TRABAJADORES DEL ESTADO	No	Si	Mayor 365 D	2,430.48
SECRETARIA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL ESTADO	No	Si	90 Dias	72684.52
I.S.S.S.T.E.	No	Si	180 Dias	84,833.79
I.S.S.S.T.E.	No	Si	90 Dias	970,287.37
I.S.S.S.T.E.	No	Si	Mayor 365 D	429,958.88
I.S.S.S.T.E.	No	No	Mayor 365 D	31,063,031.21
I.S.S.S.T.E.	No	Si	Menor 365 D	85,637.73
METLIFE MEXICO, S.A.	No	Si	Mayor 365 D	67,396.71
METLIFE MEXICO, S.A.	No	No	Mayor 365 D	37,629,884.65
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	No	Si	180 Dias	5.24
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	No	Si	90 Dias	304,115.97
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	No	No	Mayor 365 D	3401.35
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	No	Si	Mayor 365 D	3,010.00
SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDI	No	Si	Menor 365 D	3.02
<b>Total</b>				<b>123,583,425.96</b>

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

Al 30 de septiembre 2021 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

<b>NOMBRE</b>	<b>ADE FA</b>	<b>FACTIBILIDA DE PAGO</b>	<b>Vencimi ento</b>	<b>Saldo 30- sep-21</b>
Alcantar Peraza Rene Adalberto	No	Si	Mayor 365 D	998
Domingo Alcaraz Ramirez	No	Si	Menor 365 D	256
Angel Nuñez Simon	No	Si	Mayor 365 D	3,222
Jorge Carlos Othoniel Aviles Perez	No	Si	Mayor 365 D	1,174
Alma Haydee Barreras Maldonado	No	Si	Mayor 365 D	2,451
Briceño Valenzuela Glolid Laura	No	Si	Mayor 365 D	455
Raymundo Botello Renteria	No	Si	Mayor 365 D	527
Buytimea Armenta Juan David	No	Si	Mayor 365 D	41,035
Ramon Bustillos Galaviz	No	Si	Mayor 365 D	340
Castillo Robles Raquel	No	Si	Mayor 365 D	873
Carrasco Salazar Juan Carlos	No	Si	90 Dias	2,486
Duarte Fox Jose Ramon	No	Si	Mayor 365 D	2,387
Duran Gonzalez Abundio	No	Si	Mayor 365 D	403
Alberto Duarte Vargas	No	Si	Mayor 365 D	213
Yazmin Elisa Estrada Luna	No	Si	Mayor 365 D	1,130
Escalante Moroyoqui Ramon Ricardo	No	Si	Mayor 365 D	242
Espinoza Galindo Gerardo	No	Si	Mayor 365 D	2,000
Juan Pablo Espinoza Lugo	No	Si	Mayor 365 D	2,603
Felix Felix Jorge Jassiel	No	Si	Mayor 365 D	225
Felix Felix Ligia Yamil	No	Si	Mayor 365 D	1,365
Felix Ramirez Adalia Naytee	No	Si	Mayor 365 D	2,713
Ariel Gaxiola Franco	No	Si	Mayor 365 D	9,853
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	No	No	180 Dias	27
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	180 Dias	8



NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	No	En Proceso De Reintegro	90 Dias	101,124
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	90 Dias	657,512
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	Mayor 365 D	17,262
Carlos Guerrero Olivas	No	Si	Mayor 365 D	5,250
Ibarra Villegas Maria Del Rosario	No	Si	Mayor 365 D	2,515
I.S.S.S.T.E.	No	Si	Mayor 365 D	27,255
Jimenez Valenzuela Adriana	No	Si	Mayor 365 D	1,772
Leyva Delgado Jesus Enrique	No	Si	Mayor 365 D	1,682
Lopez Ayala Sheila Jahzet	No	Si	Mayor 365 D	818
Lopez Martinez Aaron	No	Si	Mayor 365 D	2,166
Lopez Quijada Samuel	No	Si	Mayor 365 D	590
Luzanilla Alcala Suley Abi	No	Si	Mayor 365 D	1,037
Lugo Martinez Adolfo	No	Si	90 Dias	2,000
Luz Elena Luna Ornelas	No	Si	Mayor 365 D	479
Luzanilla Valenzuela Oscar	No	Si	Mayor 365 D	10,536
Joel Martinez Castro	No	Si	Mayor 365 D	7,343
Martinez Hurtado Eduviges	No	Si	Mayor 365 D	2,288
Martinez Moroyoqui Juan Bartol	No	Si	90 Dias	1,745
Claudia Mares Valenzuela	No	Si	Mayor 365 D	119
Maldonado Yocupicio Jesus	No	Si	Mayor 365 D	1,162
Mendez Cazares Dania Zuleira	No	Si	Mayor 365 D	3,669
Melendez Rodriguez Carlos	No	Si	Mayor 365 D	1,439
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	No	Si	Mayor 365 D	1,585
Hilda Monserrat Morales Nebuay	No	Si	Mayor 365 D	505
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	No	Si	Mayor 365 D	1,153
David Palafox Celaya	No	Si	Menor 365 D	490
Julio Alfonso Parada Jimenez	No	Si	Menor 365 D	120

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30-sep-21
Parra Soto Francisco	No	Si	Mayor 365 D	1,489
Pacheco Valenzuela Jesus Daniel	No	Si	Mayor 365 D	1,259
Perez Gil Dayra Aley	No	Si	Mayor 365 D	1,623
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	No	Si	Mayor 365 D	3,455
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	No	Si	Mayor 365 D	522
Rodriguez Montes Jose Luis	No	Si	Mayor 365 D	1,563
Ruiz Hernandez Jose Guadalupe	No	Si	Mayor 365 D	1,359
Saijas Esquer Martha Eugenia	No	Si	Mayor 365 D	1,690
Salazar Hernandez Eduardo De Jesus	No	Si	Mayor 365 D	2,001
Sanchez Vega Jorge Enrique	No	Si	Mayor 365 D	4,290
Tesoreria De La Federacion	No	En Revision	180 Dias	1
Tesoreria De La Federacion	No	Si	180 Dias	1,358,832
Tesoreria De La Federacion	No	No ,Cuenta Bloqueaqda Por La Junta De Conciliación	180 Dias	4,691
Tesoreria De La Federacion	No	Si	90 Dias	722,603
Tesoreria De La Federacion	No	En Revision	Mayor 365 D	1,176,317
Tesoreria De La Federacion	No	Cancelación Próxima Junta De Consejo	Mayor 365 D	14,852
Tesoreria De La Federacion	No	Si	Mayor 365 D	2,855,356
Tesoreria De La Federacion	No	No ,Cuenta Bloqueaqda Por La Junta De Conciliación	Mayor 365 D	1,513,518
Tesoreria De La Federacion	No	No	Mayor 365 D	314,865
Tesoreria De La Federacion	No	En Revision	Menor 365 D	88,692
Tesoreria De La Federacion	No	Si	Menor 365 D	1,294,418
Tesoreria De La Federacion	No	Cancelación Próxima Junta De Consejo	Menor 365 D	0
Tesoreria De La Federacion	No	No ,Cuenta Bloqueaqda Por La Junta De Conciliación	Menor 365 D	102,382
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	No	Si	Mayor 365 D	7,328
Valenzuela Flores Perla Maria	No	Si	Mayor 365 D	8,000
Jesus Julian Valenzuela Ibarra	No	Si	Mayor 365 D	1,072
Valencia Sombra Bartolo	No	Si	Mayor 365 D	1,350
Cristobal Alberto Velarde Perez	No	Si	Mayor 365 D	1,829

<b>NOMBRE</b>	<b>ADE FA</b>	<b>FACTIBILIDA DE PAGO</b>	<b>Vencimi ento</b>	<b>Saldo 30- sep-21</b>
Yocupicio Leyva Rosario	No	Si	Mayor 365 D	1,205
Zamorano Padilla Ramiro	No	Si	Mayor 365 D	2,500
<b>Total</b>				<b>10,419,662</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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

#### **TÍTULOS y VALORES A CORTO PLAZO**

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

## **DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

2. Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

## **PROVISIONES A LARGO PLAZO**

Al 30 de septiembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, 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 utilizados 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:

<b>Ingresos Presupuestales</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>30-sep-21</b>	<b>31-dic-20</b>
Productos de Tipo Corriente	5,202,053.14	10,512,367
Aprovechamientos	108,044.62	149,922
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	4,173,556
<b>Total</b>	<b>5,310,098</b>	<b>14,835,845</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:

<b>Ingresos Presupuestales</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>30-sep-21</b>	<b>31-dic-20</b>
Participaciones y Aportaciones	6,475,826,946	9,005,028,709
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	186,953,710	226,857,487
<b>Total</b>	<b>6,662,780,655</b>	<b>9,231,886,196</b>

### **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-21	31-dic-20
Aportaciones	6,441,627,115	8,814,930,617
Convenios	34,199,831	190,098,092
<b>Total</b>	<b>6,475,826,946</b>	<b>9,005,028,709</b>

### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de septiembre 2021 y 2020 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 2021 y 2020 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-21	31-dic-20
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	186,953,710	226,857,487
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>186,953,710</b>	<b>226,857,487</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 2021 y 2020 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
Otros ingresos y beneficios varios I\	0	0
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I\ Durante el ejercicio 2020 se realizó la reclasificación de los otros ingresos y beneficios varios a las cuentas de reintegros y de otros aprovechamientos.

### 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 término se encuentra Materiales y Suministros con un .35% como se representa en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>	6,537,058,329	9,000,753,015
Servicios Personales	5,951,796,935	8,270,387,711
Materiales y Suministros	174,368,233	55,653,625
Servicios Generales I.\	410,893,162	674,711,679

Concepto	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	4,328,848	94,035,546
Ayudas Sociales	4,328,848	94,035,546
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
<b>Activos Fijos</b>		
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	0	52,556,193
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>6,541,387,177</b>	<b>9,147,344,754</b>

l).- 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 2021 y 2020 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	30-sep-21	31-dic-20	Variación
Patrimonio Contribuido	5,110,506,932	5,116,432,969	-5,926,037
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	126,703,577	99,377,286	27,326,291
Resultado de Ejercicios Anteriores	-91,658,251	-179,306,247	87,647,996
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>7,767,770,691</b>	<b>7,658,722,441</b>	<b>109,048,250</b>

#### Patrimonio Contribuido

Concepto	30-sep-21	31-dic-20	Variación
Donaciones de Capital	5,110,506,932	5,116,432,969	-5,926,037
Actualización del patrimonio		-	-
<b>Variación en el Patrimonio - Aportaciones</b>	<b>5,110,506,932</b>	<b>5,116,432,969</b>	<b>-5,926,037</b>

#### Patrimonio Generado

Concepto	30-sep-21	31-dic-20	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	126,703,577	99,377,286	27,326,291
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	-91,658,251	-179,306,247	87,647,996
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>2,657,263,759</b>	<b>2,542,289,472</b>	<b>114,974,287</b>

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2020 por 99,377,286, provisión de remanentes de programas federales por -18,149,706 y corrección de depreciación por 5,843,001, cancelación cuentas por cobrar por -721,392.05 y de cuentas por pagar por 1,298,807.

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-21	31-dic-20
Efectivo	112,500	0
Bancos Tesorería	59,013,269	263,162,472
Inversiones Temporales	226,999,837	0
<b>Total</b>	<b>286,125,606</b>	<b>263,162,472</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 2021:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	30-sep-21	31-dic-20
Capítulo 5000	19,749,778	20,665,059
<b>Total</b>	<b>19,749,778</b>	<b>20,665,059</b>

El cual corresponde en su mayoría a la compra de mobiliario y equipo para comedores de escuelas correspondientes al programa escuelas tiempo completo.

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 2021:

<b>Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>30-sep-21</b>	<b>31-dic-20</b>
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	126,703,577	99,377,286
Más:		
<b>Variación por Actividades No Financieras:</b>		
Variación en cuentas por cobrar	-115,076	-618,239
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	-87,440,831	81,263,294
Variación en Activos Fijos	19,749,778	-27,992,570
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	171,546,572	-11,195,299
<b>Otros Gastos de Inversión:</b>		
Construcciones en Proceso		
<b>Flujos Netos de Operación más Inversión</b>	<b>22,963,134</b>	<b>57,920,101</b>

En el formato ETCA-I-06 el rubro de otros orígenes de operación se refiere a los recursos de reintegros que realiza la federación o el gobierno del estado por reintegros correspondientes por la aplicación de descuentos indebidos.

En el formato ETCA-I-06 el rubro de otras aplicaciones de operación se refiere al registro de los egresos no presupuestales y las ADEFAS.

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

Al 30 de septiembre 2021 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 30 de septiembre 2021</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>6,668,090,753</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		
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>6,668,090,753</b>



<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 30 de septiembre 2021</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>6,656,164,174.55</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>274,885,319</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	72,515,864	
Mobiliario y Equipo de Administración	19,639,126	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	104,951	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	5700	
Activos Biológicos	-	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	-	
Armonización de la Deuda Pública	-	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	182,619,678	
Otros Egresos Presupuestales No Contables I/		
<b>(MAS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>160,108,321</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
<b>Otros Gastos Contables No Presupuestales II/</b>	<b>160,108,321</b>	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)</b>		<b>6,541,387,177</b>

I/

II/ Los otros gastos contables no presupuestales se compone por comprobaciones de ejercicios anteriores con un monto de 151,626.24 salidas de almacen con un monto de 159,956,695.19.

#### **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 2021 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	716	149,081,124.46
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>		149,081,124.46

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	6,927,911
Fondo en Fideicomiso	12,985,028
Saldo en Bancos de Programas Especiales	61,178
Bienes Adquiridos por Planteles	480,215,693
Inventario de Bienes Diferente A Activos	91,816,470
Vehículos en Comodato	7,990,909
Artículos en Resguardo	1,618,655
Donación Consumibles	6,313
Donación de Activo Fijo	105,457
Activo Fijo por Asignar	533,406
Cuentas por recuperar	423,482
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	8,887,505,523
Presupuesto de ingresos por ejecutar	2,331,101,132
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	111,686,362
Presupuesto de ingresos devengada	0
Presupuesto de ingresos recaudada	6,668,090,753

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	8,887,505,523
Presupuesto de egresos por ejercer	391,660,154
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	343,149,745
Presupuesto de egresos comprometido	2,182,830,940
Presupuesto de egresos devengado	36,817,303
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	6,619,346,871

-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 2021, 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 períodos posteriores.

### 2. Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2021, 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 2021 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. Última reforma al reglamento interior de Servicios Educativos del Estado de Sonora publicada en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCVII 16 de febrero del 2021. Y reforma en el reglamento interior de Secretaria de Educacion y Cultura en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCVI fecha 30 de diciembre 2020.

#### **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 2021.

##### **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.

- I. Coordinación Ejecutiva de Educación Básica;
- II. Coordinación Ejecutiva de Políticas Educativas y Participación Social;
- III. Coordinación Ejecutiva de Planeación y Administración;
- IV. Dirección General de Educación Elemental;
- V. Dirección General de Educación Primaria;
- VI. Dirección General de Educación Secundaria;
- VII. Coordinación General de Convivencia, Protección Civil, Salud y Seguridad Escolar Territorial;
- VIII. Coordinación General de Programas Federales;
- IX. Dirección General de Promoción del Desarrollo Educativo;
- X. Dirección General de Participación Social;
- XI. Unidad de Igualdad de Género;
- XII. Dirección General de Control y Gestión de Calidad;
- XIII. Coordinación General de Programas de Formación Integral;
- XIV. Dirección General de Planeación;
- XV. Dirección General de Recursos Humanos;
- XVI. Unidad de Asuntos Jurídicos;
- XVII. Dirección General de Administración y Finanzas;
- XVIII. Dirección General de Servicios Regionales;
- XIX. Dirección General de Informática;
- XX. Dirección General de Procesos de Nómina;
- XXI. Unidad del Sistema para Carrera de las Maestras y los Maestros del Estado de Sonora;
- XXII. Dirección General de Innovación y Desarrollo Tecnológico;
- XXIII. Unidad de Enlace de Comunicación Social;
- XXIV. Dirección General de Internacionalización e Iniciativas Globales;
- XXV. Dirección General de Atención Ciudadana;
- XXVI. Coordinación General de Registro Certificación y Servicios a Profesionistas; y
- XXVII. Comisión Estatal de Evaluación y Mejora Educativa.

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 2017 - Diciembre 2020	11.19%

- 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
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.

	30-sep-21	%	31-dic-20	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	0	0.00%	4,173,556	0.05%
Participaciones y aportaciones	6,475,826,946	97.12%	9,005,028,709	97.41%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	186,953,710	2.80%	226,857,487	2.45%
Productos	5,202,053	0.08%	10,512,367	0.11%
Aprovechamientos	108,044.62	0.00%	149,922	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	0	0.00%	0	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>6,668,090,753</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,246,722,041</b>	<b>100.00%</b>

La cuenta de otros ingresos y beneficios varios en 2020 se reclasifico al apartado de aprovechamientos, esta se compone por la cuenta de reintegros y en el apartado de otros aprovechamientos que se integra por la venta de constancias, impresión de talones etc.

### 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.

- 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.
- 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 2021.

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

**Mtro. Sergio Samuel Espinosa Guillén**

**Coordinador Ejecutivo de Planeación y Administración  
de la Servicios Educativos del Estado de Sonora**

**Mtro. Armando Andrade Márquez**

**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**