

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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 98.93% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 17.89% en el rubro de Bienes Muebles, un 2.5% 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
	31-dic-21	31-dic-20	
Efectivo y Equivalentes	200,015,984	263,162,472	-63,146,487
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	119,391,210	120,353,721	-962,511
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	0
Inventarios			0
Almacén	746,799	95,127,038	-94,380,239
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	1,395,743,502	1,381,486,712	14,256,790
Activos intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,539,607,766	-1,497,328,811	-42,278,955
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes	5,917,120	5,917,120	0
TOTAL	7,801,501,957	7,988,013,360	-186,511,403

Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de diciembre 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
	31-dic-21	31-dic-20	
Efectivo	16,068	0	16,068
Bancos Tesorería	199,999,916	263,162,472	-63,162,556
Inversiones Temporales	0	0	0
Total	200,015,984	263,162,472	-63,146,488

a). Bancos

El saldo al 31 de diciembre 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	
	31-dic-21	31-dic-20
Azteca	70,535,288	68,527,286
Banorte	9,285,727	0
BBVA	120,178,901	194,635,186
Total	199,999,916	263,162,472

Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2021 y al 31 de diciembre de 2020:

Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Azteca	-	-
BBVA	-	-
Total	-	-

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2021 se cuenta con 0 en aperturas de fondo fijo y efectivo y 16,068 en caja.

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

2. Al 31 de diciembre 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
	31-dic-21	31-dic-20	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,487,766	2,435,808	-948,042
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	0	14,469	-14,469
Total	119,391,210	120,353,721	-962,511

Al 31 de diciembre 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	1,487,766	11,593	0	-	1,476,173
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	0	-	-	-	-
Total	119,391,210	11,593	0	0	119,379,617

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre 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	
	31-dic-21	31-dic-20
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	117,903,444	117,903,444
Total	117,903,444	117,903,444

b).- Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre 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	31-dic-21	31-dic-20
Jesus Arturo Calva Gracia	217	6,698
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	520	9,836
Maria De Lourdes Felix Peñuñuri	2,928	
Flores Buitimea Ricardo	3,027	15,133

Concepto	31-dic-21	31-dic-20
Agustin Garcia Felix	23	35,256
Juan Gerardo Garcia Silveira	873	
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del	2,318	7,765
Gobierno Del Estado De Sonora	611,834	611,834
Raul Fernando Gonzalez Valverde	411	
Daniel Alejandro Lafuente Lujan	1,482	7,261
Lopez Ramirez Daniel Eduardo	174	
Hector Ivan Mendoza Aragon	1,013	
Sergio Alfredo Nuñez Duarte	434	
Office Mex, S.A. De C.V.	309,581	309,581
David Palafox Celaya	3,978	4,973
Roberto Rivera Duarte	1,200	
Tesoreria De La Federacion	323,705	323,705
Valenzuela Borbon Jose Joel	224,049	244,362
Total	1,487,766	1,576,404

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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		
	31-dic-21	31-dic-20	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
Total	6,783,882	6,783,882	-

Al 31 de diciembre 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					
Total	6,783,882				6,783,882

a).- Pagos anticipados

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

Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Luis Fernando Ruibal Coker	6,554,000	6,554,000
Industrias Medina, S.A. de C.V	229,882	229,882
Total	6,783,882	6,783,882

El saldo al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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:

Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	385,825	79,217,346
Alimentos y utensilios	13,004	46,057
Materiales y artículos de construcción y de reparación	274,237	1,325,588
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	400	13,452,224
Vestuarios, blancos, prendas de protección	14,922	1,017,075
Herramientas, refacciones y accesorios menores	58,410	68,748
Total	746,799	95,127,038

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 31 de diciembre 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		
	31-dic-21	31-dic-20	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924,013	7,717,924,013	0
Bienes Muebles	1,395,743,502	1,381,486,712	14,256,790
Activos Intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,539,607,766	-1,497,328,811	-42,278,955
Otros Activos no Circulantes	5,917,120	5,917,120	0
Total	7,592,467,525	7,620,489,690	-28,022,165

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 31 de diciembre 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
	31-dic-21	31-dic-20	Variación		
Edificios No Habitacionales	253,794,684	253,794,684	0	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	1,158,597,187	1,134,272,797	24,324,390	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	57,070,173	40,968,054	16,102,119	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	300,701	280,804	19,897	5	20%
Equipo de Transporte	55,094,689	55,259,252	-164,563	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,569,116	12,753,220	1,815,896	10	10%
Bovinos	135,975	0	135,975	5	20%
Porcinos	38,500	0	38,500	5	20%
Aves	2,242	0	2,242	5	20%
Equinos	4,500	0	4,500	5	20%
Total	1,539,607,766	1,497,328,811	42,278,955		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre 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 2021.

	Saldo
Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	31-dic-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
Total Activos intangibles (Software)	12,490,656

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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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:

Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Pasivos Circulantes		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	177,714,505	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	-	-

Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total Pasivos Circulantes	177,714,505	329,290,918
Pasivos no Circulantes		
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	-	-
Total Pasivos no Circulantes	-	-
Total Pasivos	177,714,505	329,290,918

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 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		
	31-dic-21	31-dic-20	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	0	2,649,571	-2,649,571
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	39,370,318	184,799,629	-145,429,311
Transferencias otorgadas	767,173	1,140,259	-373,086
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	131,671,168	130,854,906	816,262
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,905,846	9,846,554	-3,940,708
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	177,714,505	329,290,919	-151,576,414

Al 31 de diciembre 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)	0		0		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	39,370,318	23,121,684	11,085,678	1,279,031	3,883,925
Transferencias otorgadas	767,173	767,173			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	131,671,168	8,464,550	970287.37	170471.52	122,065,858
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,905,846	1,754,496	284,801	333,175	3,533,375
Total	177,714,505	34,107,903	12,340,766	1,782,677	129,483,158

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

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31- dic-21
Algoritek De Mexico Sa De Cv	NO	SI	180 Días	99,702
Miguel Antonio Ahumada Barnes	NO	SI	90 Días	306,240
Dailyn Fernanda Bonillas Fimbres	NO	SI	90 Días	7,408
Astor Comunicaciones S De RI De Cv	NO	SI	180 Días	900,856
Nadia Carrizosa Aguirre	NO	SI	90 Días	200,107
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	Mayor 365 días	3,468
Comercial Automotriz, S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	1,500
Construcciones Don Goyo, S.A.	NO	SI	90 Días	98,115
Luis Angel Celaya Rivera	NO	SI	90 Días	12,115
Concreto Y Espacio Urbano Sa De Cv	NO	SI	90 Días	34,809
Corporativo Goyzueta Y Asociados S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	9,280
Centro Mexicano De Salud Emocional, Cemsae, A.C.	NO	SI	90 Días	132,800
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90 Días	47,832
Centro Regional De Formacion P	NO	SI	90 Días	1,131,130
Constructora Sasneg, S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	125,334
Comunicacion Sonorense, S.A. De C.V.	SI	SI	Mayor 365 días	30,213
Cfe Suministrador De Servicios	NO	SI	90 Días	9,035,926
Copiadoras Y Servicios De Sonora, S.A.	NO	SI	90 Días	60,216
Construcciones Vvh, S.A. De C.	NO	SI	90 Días	29,691
Distribuidora De Combustibles	NO	SI	90 Días	97,479
Empresa Burruel S.A De C.V.	NO	SI	90 Días	3,500
Editorial Diario Del Yaqui, S.A. De C.V.	NO	SI	180 Días	1,429,120
Sociedad De Enseñanza Especial	NO	SI	90 Días	61,200
Enrique Espinoza Melendrez	NO	SI	90 Días	197,548
Electroconstrucciones Del Mayo	NO	SI	90 Días	29,999
Ecloud Servicios De Innovacion	NO	SI	90 Días	206,337
Farmaceutica Los Arcos, S.A. De C.V	NO	SI	90 Días	62,447
Fernando Felix Duran	NO	SI	Menor 365 Días	696,000

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31- dic-21
Luis Arturo Felix Teran	NO	SI	90 Días	4,418
Irmehe2 Contruccion, S.A. De	NO	SI	90 Días	146,173
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	Menor 365 Días	13,050
Impresora Y Editorial, S.A. De C.V.	NO	SI	180 Días	929,797
Isa Multimedia Sapi De Cv	NO	SI	180 Días	915,530
Industria Y Negocios Nls	NO	SI	180 Días	752
Industria Y Negocios Nls	NO	SI	90 Días	376
Jvc Computadoras Y Componentes	NO	SI	90 Días	46,000
Ld Lobos Desarrollos, S.A. De	NO	SI	90 Días	101,026
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	90 Días	17,573
Limpieza Profesional Y De Servicio Lip	NO	SI	90 Días	430,326
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	90 Días	33,036
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	Menor 365 Días	4,404
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	180 Días	2,202
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	90 Días	2,202
Municipio De Yecora	NO	SI	Menor 365 Días	9,780
Municipio De Yecora	NO	SI	180 Días	4,890
Municipio De Yecora	NO	SI	90 Días	4,890
Oomapas De Bacum	NO	SI	Menor 365 Días	51,702
Oomapas De Bacum	NO	SI	180 Días	25,851
Oomapas De Bacum	NO	SI	90 Días	25,851
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	Menor 365 Días	9,732
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	180 Días	4,866
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	90 Días	4,866
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	Menor 365 Días	15,726
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 Días	7,863
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 Días	7,863
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	Menor 365 Días	15,768
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	180 Días	7,884
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	90 Días	7,884
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	Menor 365 Días	16,194
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 Días	8,097
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 Días	8,097

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	Menor 365 Días	41,826
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 Días	20,913
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 Días	20,913
Organismo Operador Municipal De A. Pota	NO	SI	180 Días	49,567
Organismo Operador Municipal De A. Pota	NO	SI	90 Días	148,701
Omar Miguel Garcia Atondo	NO	SI	90 Días	860
Martin Garcia Fimbres	NO	SI	90 Días	159,000
Gn Construccion De Obra Civil	NO	SI	90 Días	216,412
Gasolinera Los Dos Potrillos,	NO	SI	90 Días	1,000
Fernanda Griego Vazquez	NO	SI	90 Días	8,526
G&A Servilec Industrial S. De	NO	SI	90 Días	243,652
Government Solutions Mexico, S	NO	SI	90 Días	161,000
Guruamma S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	8,755
Rafael Enrique Gutierrez Ruiz	NO	SI	90 Días	7,632
Global Voip De Mexico Sa De Cv	NO	SI	90 Días	1,537,535
Hs Seren Desarrollos Y Constru	NO	SI	90 Días	63,452
Mauro Eleazar Maldonado Contre	NO	SI	90 Días	449,586
Moises Alejandro Maldonado Cue	NO	SI	90 Días	128,658
Multiequipos Y Construcciones De Hermosillo	NO	SI	Menor 365 Días	174,038
Materiales Y Ferreteria Santa	NO	SI	90 Días	101,911
Manpro Ingenieria Y Arquitectu	NO	SI	90 Días	316,506
Moises Adolfo Mirazo Garcia	NO	SI	90 Días	110,501
Marcos Y Molduras Cesaretti, S	NO	SI	90 Días	4,095
Mas Radio Digital, S.A. De C.V	NO	SI	180 Días	499,786
Notaria Muñoz Quintal Y Asocia	NO	SI	90 Días	13,672
Numero Uno Sonora S De RI De Cv	NO	SI	Menor 365 Días	230,811
Mayra Alejandra Pacheco Moreno	NO	SI	90 Días	159,000
Papeleria Dany Sa De Cv	NO	SI	90 Días	29,402
Provedora Naver, Sa De Cv	NO	SI	90 Días	912,083
Provedora Papelera Kino S.A.	NO	SI	90 Días	4,180
Promotora De Radio Chihuahua Sa De Cv	NO	SI	180 Días	49,439
Proneg S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	23,446
Pixel Window, S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	1,642,978
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	90 Días	30,000

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Rabhson Asesoría Y Equipo Indu	NO	SI	90 Días	99,218
Rimex Constructora Ms Del Nort	NO	SI	90 Días	1,990,775
Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 Días	13,041
Radio Dinamica Nacional Sa De Cv	NO	SI	180 Días	49,648
Maximo Reynoso Othon	NO	SI	90 Días	12,492
Representaciones Y Equipamient	NO	SI	90 Días	377,000
Reforma Gasolineras, S.A. De C	NO	SI	90 Días	39,155
Roal Nueve Soluciones, Sa De C	NO	SI	90 Días	68,324
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90 Días	65,192
Jose Adalberto Rodriguez Moroy	NO	SI	90 Días	159,000
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	Mayor 365 días	3,771,386
Seguros Azteca Daños S.A. De C	NO	SI	90 Días	41,342
Servicios Express Del Pitic Sa	NO	SI	90 Días	21,344
Servicios Especializados Del P	NO	SI	90 Días	83,311
Servicio Integral De Seguridad	NO	SI	90 Días	845,733
Tsi Aryl S De RI De Cv	NO	SI	90 Días	19,906
Tv Corporativo Nogales Sonora Norte	SI	SI	Mayor 365 días	78,857
Tesorería De La Federación	NO	SI	90 Días	17,360
Televisora De Mexicali, S.A. De Cv	NO	SI	180 Días	5,045,819
Total Play Telecomunicaciones	NO	SI	90 Días	22,040
Tribuna Del Yaqui, S.A. De C.V	NO	SI	180 Días	1,033,096
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguil	NO	SI	90 Días	11,400
Total				39,370,318

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 31 de diciembre 2021, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Sees/lep 7 Corl. J. Cruz Galvez	NO	SI	90 Días	314,773
Alday Cubedo Vanessa Evelyn	NO	SI	90 Días	1,000
Alvarez Portugal Ofelia	NO	SI	90 Días	1,000
Armenta Urbalejo Ana Luisa	NO	SI	90 Días	1,000
Aguayo Escalante Sandra Lilian	NO	SI	90 Días	1,000

NOMBRE	ADEFEA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Acuña Molina Anavel	NO	SI	90 Días	1,000
Baca Calderon Margarita	NO	SI	90 Días	1,000
Balderrama Escalante Francisca	NO	SI	90 Días	1,000
Bracamontes Ortega Mercedes	NO	SI	90 Días	1,000
Castillo Duran Maria Jesus	NO	SI	90 Días	1,000
Camargo Leyva Rosa Carmina	NO	SI	90 Días	1,000
Carrizosa Rodriguez Maria R	NO	SI	90 Días	1,000
Carrasco Vega Daniela	NO	SI	90 Días	1,000
Cruz Coronado Nayeli Isabel	NO	SI	90 Días	1,000
Diaz Gomez Yadira Ines	NO	SI	90 Días	1,000
Diaz Sanchez Leticia	NO	SI	90 Días	1,000
Duran Cano Socorro Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,000
Duran Moroyoqui Maria Ines	NO	SI	90 Días	1,000
Estrada Robles Ivonne Karina	NO	SI	90 Días	1,000
Enriquez Navarro Francisca Roc	NO	SI	90 Días	1,000
Ana Guadalupe Felix Monge	NO	SI	90 Días	1,000
Fonseca Hernandez Dafne Anany	NO	SI	90 Días	1,000
Maria Antero Garcia Hernandez	NO	SI	90 Días	1,000
Gracia Tanori Isabel	NO	SI	90 Días	1,000
German Chaparro Erica Yesenia	NO	SI	90 Días	1,000
Gil Corral Rosa Maria	NO	SI	90 Días	1,000
Gonzalez Barcelo Edith Julieta	NO	SI	90 Días	1,000
Gomez Colmenares Nadia Aimee	NO	SI	90 Días	1,000
Gonzalez Gastelum Yanira Alici	NO	SI	90 Días	1,000
Manuela De Jesus Gonzalez Port	NO	SI	90 Días	1,000
Gonzalez Rabago Kenia Patricia	NO	SI	90 Días	1,000
Gonzalez Velazquez Dalia Danir	NO	SI	90 Días	1,000
Gonzalez Vega Edith	NO	SI	90 Días	1,000
Gutierrez Covarrubias Gloria J	NO	SI	90 Días	1,000
Gutierrez Campos Josefina	NO	SI	90 Días	1,000
Guevara Cruz Mara Lissette	NO	SI	90 Días	1,000
Martha Maria Guerrero Fuentes	NO	SI	90 Días	1,000
Hernandez Guerrero Ramona Guad	NO	SI	90 Días	1,000
Hernandez Lugo Irma Lizeth	NO	SI	90 Días	1,000
Hernandez Perez Maria Fernanda	NO	SI	90 Días	1,000
Hernandez Valencia Maria Dolor	NO	SI	90 Días	1,000
Hernandez Eva Esmeralda	NO	SI	90 Días	1,000
Higuera Martinez Himelda Nidia	NO	SI	90 Días	1,000

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Anabel Ibarra Estrella	NO	SI	90 Días	1,000
Joya Valenzuela Maria De Jesus	NO	SI	90 Días	1,000
Juarez Covarrubias Alecxia Gua	NO	SI	90 Días	1,000
Lacarra Encinas Sandra Luz	NO	SI	90 Días	1,000
Labrada Lucero Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,000
Ledesma Monge Claudia Dolores	NO	SI	90 Días	1,000
Leal Montaño Lizeth	NO	SI	90 Días	1,000
Lopez Felix Karla Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,000
Lugo Galvez Blanca Ofelia	NO	SI	90 Días	1,000
Lugo Galvez Maria Del Refugio	NO	SI	90 Días	1,000
Liliana Lizeth Luna Valenzuela	NO	SI	90 Días	1,000
Martinez Acuña Diana	NO	SI	90 Días	1,000
Martinez Fuentes Keyla	NO	SI	90 Días	1,000
Martinez Gomez Dulce Miriam	NO	SI	90 Días	1,000
Martinez Jimenez Ericka Franci	NO	SI	90 Días	1,000
Martinez Jimenez Flor Yuliana	NO	SI	90 Días	1,000
Martinez Zambrano Maria Del Ca	NO	SI	90 Días	1,000
Mendez Lopez Dora Fabiola	NO	SI	90 Días	1,000
Mendivil Yocupicio Elide Anabe	NO	SI	90 Días	1,000
Miranda Barreras Maria Araceli	NO	SI	90 Días	1,000
Monge Luzania Rosa Oralia	NO	SI	90 Días	1,000
Moreno Rosiles Zaira	NO	SI	90 Días	1,000
Montoya Urias Mercedes	NO	SI	90 Días	1,000
Moreno Valenzuela Ana Dolores	NO	SI	90 Días	1,000
Morales Valenzuela Karla Gabri	NO	SI	90 Días	1,000
Murillo Miranda Manuela	NO	SI	90 Días	1,000
Navarro Leyva Dora	NO	SI	90 Días	1,000
Narvaez Provincia Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,000
Noriega Quijada Yuridia Yomair	NO	SI	90 Días	1,000
Núñez Garcia Martha Lorena	NO	SI	90 Días	1,000
Martha Rocio Ornelas Alvarado	NO	SI	90 Días	1,000
Griselda Guadalupe Pacheco Acuña	NO	SI	90 Días	1,000
Pacheco Armenta Maritza	NO	SI	90 Días	1,000
Partida Carrizosa Gala Mayte	NO	SI	90 Días	1,000
Pacheco Lopez Luisana	NO	SI	90 Días	1,000
Palomares Lopez Natalia	NO	SI	90 Días	1,000
Peñuñuri Ocampo Claudia Soraya	NO	SI	90 Días	1,000
Peralta Siqueiros Carmen Dolor	NO	SI	90 Días	1,000

NOMBRE	ADEFRA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Peralta Siqueiros Gabriela	NO	SI	90 Días	1,000
Pino Herrero Ana Gabriela	NO	SI	90 Días	1,000
Georgina Isabel Pinto Valenzue	NO	SI	90 Días	1,000
Provincia Narvaez Martha Letic	NO	SI	90 Días	1,000
Quilihua Badilla Reyna Noelia	NO	SI	90 Días	1,000
Quijada Garcia Ana Elena	NO	SI	90 Días	1,000
Ma De La Cruz Quijada Valenzuela	NO	SI	90 Días	1,000
Norma Alicia Ramirez Canedo	NO	SI	90 Días	1,000
Rabago Zepeda Reyna Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,000
Rodriguez Felix Elisa Veronica	NO	SI	90 Días	1,000
Rodriguez Madrigal Daniela Gua	NO	SI	90 Días	1,000
Rodriguez Mora Rosalia	NO	SI	90 Días	1,000
Rodriguez Romero Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,000
Ruiz Aragon Rosa Martha	NO	SI	90 Días	1,000
Ruiz Medina Jacqueline	NO	SI	90 Días	1,000
Ruiz Siaruqui Luz Arely	NO	SI	90 Días	1,000
Salazar Alvidres Alondra Guada	NO	SI	90 Días	1,000
Elsa Isela Sanchez Garcia	NO	SI	90 Días	1,000
Salazar Gonzalez Martha Olivia	NO	SI	90 Días	1,000
Santiny Lugo Maria	NO	SI	90 Días	1,000
Sanchez Romero Gladys Berenice	NO	SI	90 Días	1,000
Salcido Valencia Ana Lucia	NO	SI	90 Días	1,000
Sotomayor Araiza Luz Del Carne	NO	SI	90 Días	1,000
Soto Lugo Olga Leticia	NO	SI	90 Días	1,000
Tanori Lopez Beatriz Adriana	NO	SI	90 Días	1,000
Hortencia Torres Martinez	NO	SI	90 Días	1,000
Universidad Autonoma De Tlaxca	NO	SI	90 Días	334,400
Urrea Acosta Lourdes	NO	SI	90 Días	1,000
Valenzuela Alvarez Ma. Candela	NO	SI	90 Días	1,000
Valdez Gamez Maria Luisa	NO	SI	90 Días	1,000
Valenzuela Lopez Betzaida	NO	SI	90 Días	1,000
Vargas Sanchez Michelle Guadal	NO	SI	90 Días	1,000
Martha Guadalupe Valenzuela Si	NO	SI	90 Días	1,000
Velasquez Diaz Ana Karla	NO	SI	90 Días	1,000
Vega Jaime Eneida Del Carmen	NO	SI	90 Días	1,000
Villa Borquez Araceli Guadalup	NO	SI	90 Días	1,000
Villegas Nieblas Maria De Los	NO	SI	90 Días	1,000
Yocupicio Sialiqui Sarahi Guad	NO	SI	90 Días	1,000

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Zamora Mapula Zulema	NO	SI	90 Días	1,000
Total				767,173

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 caídos.

Concepto	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 31-dic-21
Total				0

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

Al 31 de diciembre 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 31-dic-21
Issste Comision Ejecutiva Fondo De La Vivienda	NO	NO	Mayor 365 días	50,858,436
Issste Comision Ejecutiva Fondo De La Vivienda	NO	SI	Mayor 365 días	74,348
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	NO	NO	Mayor 365 días	1,935,341
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	NO	SI	Mayor 365 días	1,050
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	Mayor 365 días	445,539
I.S.S.S.T.E.	NO	NO	Mayor 365 días	31,047,451
Metlife Mexico, S.A.	NO	SI	Mayor 365 días	56,110
Metlife Mexico, S.A.	NO	NO	Mayor 365 días	37,641,171
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	NO	Mayor 365 días	6,411
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	Menor 365 Días	170,472
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	180 Días	970,287
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	90 Días	2,622,492
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	SI	90 Días	5,824,057
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90 Días	18,002
Total				131,671,168

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2021 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimie nto	Saldo 31- dic-21
Ayala Frias Ramon	NO	SI	90 Días	4,264
Alcantar Peraza Rene Adalberto	NO	SI	Mayor 365 días	998
Aragon Rabago Jesus Emilio	NO	SI	90 Días	500
Alvarez Sol Feliciano	NO	SI	180 Días	1,970
Alvarez Sol Feliciano	NO	SI	90 Días	1,970
Andrade Villa Manuel	NO	SI	90 Días	525
Arce Moreno Patricia Olivia	NO	SI	90 Días	1,499
Angel Nuñez Simon	NO	SI	Mayor 365 días	3,222
Maria De Los Angeles Arellano	NO	SI	90 Días	565
Avila Dominguez Carmen Emilia	NO	SI	180 Días	939
Avila Dominguez Carmen Emilia	NO	SI	90 Días	1,879
Avilez Meza Malvina	NO	SI	90 Días	1,000
Atondo Hau Silvia Beatriz	NO	SI	180 Días	108
Anguamea Buitimea Luz De Alba	NO	SI	90 Días	741
Barreras Garcia Jorge Gregorio	NO	SI	180 Días	581
Barreras Salido Francisca Jane	NO	SI	90 Días	89
Briceño Valenzuela Glolid Laura	NO	SI	Mayor 365 días	455
Bogarin Torres Reyna Maria	NO	SI	90 Días	2,008
Buytimea Armenta Juan David	NO	SI	Mayor 365 días	41,035
Ramon Bustillos Galaviz	NO	SI	Mayor 365 días	340
Bustamante Quijada Maria Guada	NO	SI	90 Días	95
Juan Andres Chacara Alfaro	NO	SI	90 Días	840
Castillo Bacacegua Cristian Mi	NO	SI	180 Días	835
Calderon Buitimea Elva Nereyda	NO	SI	90 Días	866
Chavez Barredes Manuel De Jesu	NO	SI	90 Días	500
Campos Camacho Gabriela Liveny	NO	SI	90 Días	1,000
Castillo Contreras Jesus	NO	SI	90 Días	1,065
Carrillo Diaz Marco Antonio	NO	SI	180 Días	1,207
Campoy Gutierrez Fernanda	NO	SI	180 Días	1,401
Camacho Granados Marcos Antoni	NO	SI	90 Días	179
Castillo Robles Raquel	NO	SI	Mayor 365 días	873
Castillo Sanchez Gabriela	NO	SI	180 Días	351

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimie nto	Saldo 31- dic-21
Cruz Ibañez Perla Guadalupe	NO	SI	90 Días	1,010
Cruz Portela Liliana	NO	SI	90 Días	395
Delgado Alvarez Daniel	NO	SI	90 Días	618
Delgado Ortiz Dora Elia	NO	SI	90 Días	1,030
Diaz Diaz Hilda Maribel	NO	SI	180 Días	57
Dominguez Esquer Karla Marcela	NO	SI	90 Días	1,029
Duarte Fox Jose Ramon	NO	SI	Mayor 365 días	2,387
Duran Loreto Adriana	NO	SI	90 Días	500
Yazmin Elisa Estrada Luna	NO	SI	Mayor 365 días	1,130
Escalante Moroyoqui Ramon Ricardo	NO	SI	Mayor 365 días	242
Escalante Nolasco Laura Bibian	NO	SI	180 Días	199
Estrella Valenzuela Carlos Iva	NO	SI	90 Días	3,829
Enriquez Borbon Jose Luis	NO	SI	90 Días	49
Espinoza Galindo Gerardo	NO	SI	Mayor 365 días	2,000
Juan Pablo Espinoza Lugo	NO	SI	Mayor 365 días	2,603
Espinoza Peralta Lyzzeth	NO	SI	180 Días	1,022
Felix Encinas Silvia Rosario	NO	SI	180 Días	175
Felix Felix Jorge Jassiel	NO	SI	Mayor 365 días	225
Felix Felix Ligia Yamil	NO	SI	Mayor 365 días	1,365
Fernandez Ochoa Sergio Alfonso	NO	SI	90 Días	2,142
Felix Ramirez Adalia Naytee	NO	SI	Mayor 365 días	2,713
Felix Ramirez Adalia Naytee	NO	SI	90 Días	3,060
Felix Soto Jorge Luis	NO	SI	90 Días	314
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	SI	90 Días	4,443
Fonseca Ramirez Gaston Felipe	NO	SI	90 Días	912
Gastelum Delgado Joaquin	NO	SI	180 Días	559
Grajeda Garcia Jesus Romualdo	NO	SI	90 Días	2,702
Garcia Jomazo Lazaro Alfonso	NO	SI	180 Días	1,033
Gerardo Ayala Abel	NO	SI	90 Días	2,025
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	Mayor 365 días	3,950
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90 Días	38
Gil Ozuna Yamilett	NO	SI	90 Días	1,602
Gonzalez Cano Gloria Bere	NO	SI	180 Días	210
Nydua Guadalupe Goycochea Leyv	NO	SI	90 Días	93

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimie nto	Saldo 31- dic-21
Gocobachi Moreno Martin	NO	SI	180 Días	992
Gocobachi Moreno Martin	NO	SI	90 Días	1,007
Gonzalez Rendon Lucia Berenice	NO	SI	90 Días	1,178
Carlos Guerrero Olivas	NO	SI	Mayor 365 días	5,250
Hernandez Flores Maria Gabriel	NO	SI	90 Días	932
Norma Patricia Herrera Souffle	NO	SI	90 Días	532
Raul Ibarra Lastra	NO	SI	90 Días	1,058
Ibarra Villegas Maria Del Rosario	NO	SI	Mayor 365 días	2,515
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	Mayor 365 días	27,255
Jimenez Valenzuela Adriana	NO	SI	Mayor 365 días	1,772
Jimenez Williams Jose Alfredo	NO	SI	90 Días	502
Jocobi Garcia Jesus Alberto	NO	SI	90 Días	1,577
Leon Avendaño Leobardo	NO	SI	180 Días	30
Leyva Delgado Jesus Enrique	NO	SI	Mayor 365 días	1,682
Leyva Gocobachi Gildardo	NO	SI	180 Días	13
Lopez Ayala Sheila Jahzet	NO	SI	Mayor 365 días	818
Lopez Duran Ana Lidia	NO	SI	90 Días	746
Lopez Quijada Samuel	NO	SI	Mayor 365 días	590
Lucian Almada Baltazar	NO	SI	180 Días	32
Luzanilla Alcala Suley Abi	NO	SI	Mayor 365 días	1,037
Luz Elena Luna Ornelas	NO	SI	90 Días	563
Monica Ethel Mazon Bojorquez	NO	SI	90 Días	2,031
Joel Martinez Castro	NO	SI	Mayor 365 días	1,288
Martinez Modesto Jesus Cecilia	NO	SI	180 Días	549
Martinez Olivas Magnolia Veron	NO	SI	180 Días	440
Claudia Mares Valenzuela	NO	SI	Mayor 365 días	119
Hector German Mendivil Botello	NO	SI	180 Días	79
Mendez Buitimea Samuel Ivan	NO	SI	180 Días	1,117
Mendez Cazares Dania Zuleira	NO	SI	Mayor 365 días	3,669
Sandra Luz Mendivil Miranda	NO	SI	90 Días	809
Melendez Rodriguez Carlos	NO	SI	Mayor 365 días	1,439
Lauro Mendivil Soto	NO	SI	180 Días	116
Miranda Nieblas Daniel	NO	SI	180 Días	15

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimie nto	Saldo 31- dic-21
De La Mora Cruz Blanca Andrea	NO	SI	90 Días	169
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	SI	Mayor 365 días	1,585
Hilda Monserrat Morales Nebuay	NO	SI	Mayor 365 días	505
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	NO	SI	Mayor 365 días	1,153
Munoz Ainza Berenice	NO	SI	90 Días	10
Neri Lugo Martha Irene	NO	SI	90 Días	756
Ortega Soto Jose Daniel	NO	SI	180 Días	1,142
Jose Pedro Ortiz Castillo	NO	SI	180 Días	1,048
Olmos Navarro Martha Cecilia	NO	SI	90 Días	2,398
Sergio Adrian Osuna Chaparro	NO	SI	90 Días	60
David Palafox Celaya	NO	SI	Menor 365 Días	490
Carmen Veronica Paz Lopez	NO	SI	90 Días	1,007
Palafox Lopez Manuel Alberto	NO	SI	90 Días	2,315
Parra Soto Francisco	NO	SI	Mayor 365 días	1,489
Pacheco Valenzuela Felipe	NO	SI	90 Días	700
Pacheco Valenzuela Jesus Daniel	NO	SI	Mayor 365 días	1,259
Parragil Valencia Miguel Alons	NO	SI	180 Días	295
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	NO	SI	Mayor 365 días	3,455
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	NO	SI	Mayor 365 días	522
Ramirez Cadena Marco Antonio	NO	SI	90 Días	2,064
Rabago Nieblas Elida	NO	SI	180 Días	1,001
Ramirez Navarro Martin	NO	SI	180 Días	1,087
Reyes Reyes Guadalupe	NO	SI	90 Días	2,500
Rivera Amado Erika Patricia	NO	SI	90 Días	70
Sandra Rivera Gonzalez	NO	SI	180 Días	869
Rivera Ramirez Beatriz	NO	SI	90 Días	446
Rivera Valdez Jesus	NO	SI	90 Días	1,142
Rojo Garcia Jesus Alberto	NO	SI	90 Días	3,079
Romero Lopez Oscar Guille	NO	SI	180 Días	2,000
Alicia Lorena Rodriguez Marque	NO	SI	90 Días	1,000
Rodriguez Morales Maria Jose	NO	SI	90 Días	1,000
Saijas Esquer Martha Eugenia	NO	SI	Mayor 365 días	1,690
Salazar Hernandez Eduardo De Jesus	NO	SI	Mayor 365 días	2,001
Salazar Hernandez Eduardo De Jesus	NO	SI	180 Días	2,000

NOMBRE	ADE FA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimie nto	Saldo 31- dic-21
Sanchez Vega Jorge Enrique	NO	SI	Mayor 365 días	4,290
Smith Escobar Carlos Anselmo	NO	SI	90 Días	1,107
Soto Sandoval Francisco Gerardo	NO	SI	90 Días	678
Tellon Ayon Wendy Arely	NO	SI	180 Días	124
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	Menor 365 Días	327,969
Tesoreria De La Federacion	NO	NO	Mayor 365 días	2,611,709
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	90 Días	1,659,642
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	180 Días	260,164
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	Mayor 365 días	778,536
Tesoreria De La Federacion	NO	NO	Menor 365 Días	4,716
Trujillo Cordova Fatima Auseline	NO	SI	90 Días	526
Trujillo Valenzuela Julia Margarita	NO	SI	90 Días	1,000
Urquijo Lopez Lucia	NO	SI	90 Días	188
Valencia Buitimea Jesus Ramon	NO	SI	90 Días	2,110
Valenzuela Campas Fernando	NO	SI	90 Días	5,000
Valdez Corral Juan De Dios	NO	SI	90 Días	1,001
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	NO	SI	Mayor 365 días	7,328
Valencia Griego Gema Del Carmen	NO	SI	90 Días	4,985
Valencia Sombra Bartolo	NO	SI	Mayor 365 días	1,350
Vega Granados Nemecio Nicolas	NO	SI	180 Días	41
Cristobal Alberto Velarde Perez	NO	SI	Mayor 365 días	1,829
Villela Duarte Adrian	NO	SI	90 Días	1,318
Vidaurrazaga Flores Lizeth Ara	NO	SI	90 Días	1,025
Villegas Felix Vishnu Nojeisy	NO	SI	180 Días	1,000
Juana Yocupicio Armenta	NO	SI	90 Días	90
Yocupicio Leyva Rosario	NO	SI	Mayor 365 días	1,205
Zamorano Padilla Ramiro	NO	SI	Mayor 365 días	2,500
Zenea Wilson Yomahara Araceli	NO	SI	90 Días	800
Total				5,905,846

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

2. Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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:

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Productos de Tipo Corriente	7,582,518.05	10,512,367
Aprovechamientos	117,662.89	149,922
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	4,173,556
Total	7,700,181	14,835,845

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	
	31-dic-21	31-dic-20
Participaciones y Aportaciones	8,963,879,999	9,005,028,709
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	205,395,861	226,857,487
Total	9,169,275,859	9,231,886,196

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	
	31-dic-21	31-dic-20
Aportaciones	8,929,680,167	8,814,930,617
Convenios	34,199,831	190,098,092
Total	8,963,879,999	9,005,028,709

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	
	31-dic-21	31-dic-20
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	205,395,861	226,857,487
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	205,395,861	226,857,487

Otros Ingresos y Beneficios

3. En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de Otros ingresos y beneficios varios al 31 de diciembre 2021 y 2020 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Otros ingresos y beneficios varios I\	23,635	0
Total Otros Ingresos y Beneficios	23,635	0

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	
	31-dic-21	31-dic-20
Gastos de Funcionamiento:	9,139,685,555	9,000,753,015
Servicios Personales	8,423,468,814	8,270,387,711
Materiales y Suministros	188,555,056	55,653,625
Servicios Generales I.\	527,661,685	674,711,679
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,448,191	94,035,546
Ayudas Sociales	6,448,191	94,035,546
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
Activos Fijos		
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	54,215,921	52,556,193
Otros Gastos	23,635	
Total Gastos y Otras Pérdidas	9,200,373,301	9,147,344,754

I\.- 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 31 de diciembre 2021 y 2020 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	31-dic-21	31-dic-20	Variación
Patrimonio Contribuido	5,116,600,896	5,116,432,969	167,927
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-23,373,626	99,377,286	-
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
Variación en el Patrimonio	7,623,787,453	7,658,722,441	-34,934,988

Patrimonio Contribuido

Concepto	31-dic-21	31-dic-20	Variación
Donaciones de Capital	5,116,600,896	5,116,432,969	167,927
Actualización del patrimonio		-	-
Variación en el Patrimonio - Aportaciones	5,116,600,896	5,116,432,969	167,927

Patrimonio Generado

Concepto	31-dic-21	31-dic-20	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-23,373,626	99,377,286	-122,750,912
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
Variación en el Patrimonio Generado	2,507,186,556	2,542,289,472	-35,102,916

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

Concepto	Importe
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	
	31-dic-21	31-dic-20
Efectivo	16,068	0
Bancos Tesorería	199,999,916	263,162,472
Inversiones Temporales	0	0
Total	200,015,984	263,162,472

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 31 de diciembre 2021:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Capítulo 5000	20,059,040	20,665,059
Total	20,059,040	20,665,059

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 31 de diciembre 2021:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	31-dic-21	31-dic-20
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	-23,373,626	99,377,286
Más:		
Variación por Actividades No Financieras:		
Variación en cuentas por cobrar	-241,119	-618,239
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	-94,380,239	81,263,294
Variación en Activos Fijos	-34,033,093	-27,992,570
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	168,427,313	-11,195,299
Otros Gastos de Inversión:		
Construcciones en Proceso		
Flujos Netos de Operación más Inversión	-63,146,487	57,920,101

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 31 de diciembre 2021 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 31 de diciembre 2021		
Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		9,176,976,040
Más Ingresos Contables No Presupuestarios		
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	23,635	
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Total Ingresos Contables		9,176,999,675

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre 2021

Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		9,254,409,101
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		275,779,687
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	72,967,907	
Mobiliario y Equipo de Administración	19,948,517	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	212,407	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,903	
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/	9,275	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		221,743,887
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	54,215,921	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	23,635	
Otros Gastos Contables No Presupuestales II/	167,504,332	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		9,200,373,301

I/ Se refiere al ajuste presupuestal que se realiza a los anticipos no comprobados.

II/ Los otros gastos contables no presupuestales se compone por comprobaciones de ejercicios anteriores con un monto de 156,185.14 salidas de almacen con un monto de 167,348,146.60.

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 31 de diciembre 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	144,814,661.70
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		
Total		144,814,661.70

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	13,221,777
Fondo En Fideicomiso	13,099,188
Saldo En Bancos De Programas Especiales	61,178
Bienes Adquiridos Por Planteles	480,814,836
Inventario De Bienes Diferente A Activos	110,357,641
Vehiculos En Comodato	7,990,909
Bienes Adquiridos Programas Federales	3,164,985
Articulos En Resguardo	11,829,111
Donacion Consumibles	6,313
Donacion De Activo Fijo	105,457
Activo Fijo Por Asignar	469,936
Cuentas Por Recuperar	423,482
Provisiones Por Recuperar De Otros Entes Publicos	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	0
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	289,470,517
Presupuesto de ingresos devengada	0
Presupuesto de ingresos recaudada	9,176,976,040

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	8,887,505,523
Presupuesto de egresos por ejercer	16,894,305
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	520,778,282
Presupuesto de egresos comprometido	136,980,399
Presupuesto de egresos devengado	36,362,636
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	9,218,046,465

-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 periodos 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 31 de diciembre 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 30 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%
Bovinos	5	20%
Porcinos	5	20%
Aves	5	20%
Equinos	5	20%

- 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.

	31-dic-21	%	31-dic-20	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	0	0.00%	4,173,556	0.05%
Participaciones y aportaciones	8,929,680,167	97.31%	9,005,028,709	97.41%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	239,595,692	2.61%	226,857,487	2.45%
Productos	7,582,518	0.08%	10,512,367	0.11%
Aprovechamientos	109,663	0.00%	149,922	0.00%
Reintegros	8,000	0.00%	0	
Otros ingresos y beneficios varios	23,635	0.00%	0	0.00%
TOTAL INGRESOS	9,176,999,675	100.00%	9,246,722,041	100.00%

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.

- 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 31 de diciembre 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 los Servicios Educativos del Estado de Sonora**

Mtro. Armando Andrade Márquez

**Director General de Administración y Finanzas
de los Servicios Educativos del Estado de Sonora**

Lic. Patricia Ruiz Coronado

**Directora de Recursos Financieros de
los Servicios Educativos del Estado de Sonora**

C.P. Martha Alicia Quintana Ochoa

**Directora de Contabilidad Gubernamental de
los Servicios Educativos del Estado de Sonora**