

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

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021 de conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con los siguientes apartados:

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

a) NOTAS de DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 84.49% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 15.31% en el rubro de Bienes Muebles, un 3.53% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.31% en los rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derecho a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación

Concepto	Saldo		Variación
	30-jun-22	31-dic-21	
Efectivo y Equivalentes	322,740,203	200,015,984	122,724,219
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	119,759,148	119,391,210	367,938
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	0
Inventarios			
Almacén	1,652,572	746,799	905,773
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	1,398,965,701	1,395,743,502	3,222,199
Activos intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,539,607,766	-1,539,607,766	0
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes	5,344,435	5,917,120	-572,685
TOTAL	7,595,117,039	7,592,467,525	2,649,513

Efectivo y Equivalentes

1. Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el rubro de "Efectivo y Equivalentes de Efectivo", se integra por los recursos monetarios que en su mayoría maneja Recursos Financieros de la Entidad, principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

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

Concepto	Saldo		Variación
	30-jun-22	31-dic-21	
Efectivo	132,250	16,068	116,182
Bancos Tesorería	21,607,953	199,999,916	-178,391,963
Inversiones Temporales	301,000,000	0	301,000,000
Total	322,740,203	200,015,984	122,724,219

a). Bancos

El saldo al 30 de junio 2022 y 31 de diciembre de 2021 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Azteca	2,975,909	70,535,288
Banorte	8,560,854	9285727
BBVA	10,071,190	120,178,901
Total	21,607,953	199,999,916

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, se mantienen saldos en cuentas bancarias, las cuales su uso es de carácter restringido y específico para los diferentes fondos, programas o subsidios que le dieron origen a dicho saldo.

b).- Inversiones Temporales

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

A continuación se detallan las inversiones a corto plazo, al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Banorte	196,000,000	-
BBVA	105,000,000	-
Total	301,000,000	-

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 30 de junio 2022.

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

c).- Fondos Fijos

Al 30 de junio 2022 se cuenta con 132,250 en aperturas de fondo fijo y efectivo y 0 en caja.

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

2. Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el rubro de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes" corresponde a saldos por los derechos de cobro originados de las actividades de la

Entidad de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses, integrándose por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo		Variación
	30-jun-22	31-dic-21	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	-
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,855,704	1,487,766	367,938
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-
Total	119,759,148	119,391,210	367,938

Al 30 de junio 2022, 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	1,855,704	401,752	-	-	1,453,952
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	-
Total	119,759,148	401,752	-	-	119,357,396

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
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 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el saldo de Deudores diversos por cobrar a corto plazo se conforma principalmente de Gastos por Comprobar, por los importes otorgados por concepto de viáticos, gastos por comprobar en la organización de eventos culturales o deportivos, así como gastos por comprobar en materia de programas especiales educativos, los cuales en caso de no comprobar con la documentación legal; deberán reintegrar los importes a la Entidad, a continuación se relacionan los principales saldos a cargo de deudores:

Concepto	30-jun-22	31-dic-21
Armenta Cabrera Joel Rolando	10,401	-
Pablo Alberto Acedo Trujillo	3,483	-
Ana Yadira Antunez Teran	5,104	-
Gilberto Bringas Pereyra	1,596	-
Jhonatan Bojorquez Ibarra	731	-
Martin Adolfo Bolaños Ochoa	3,225	-
Hector Ignacio Bojorquez Verduzco	7,242	-
Jesus Arturo Calva Gracia	3,275	217
Castillo Romero Ivan Tadeo	692	-
Gustavo Adolfo Cota Montes	4,686	-

Concepto	30-jun-22	31-dic-21
Cordova Zazueta Alberto	3,864	-
Jubal Gabriel Diaz Ruiz	11,307	-
Antonio Durazo Almeida	4,542	-
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	2,544	520
Esquer Tejeda Edigardo	3,215	-
Juan Martin Franco Sestiaga	3,505	-
Cristian Felix Valdez	733	-
Carlos Antonio Figueroa Vasquez	2,500	-
Flores Buitimea Ricardo	3,027	3,027
Carlos Galindo Cruz	1,614	-
Agustin Garcia Felix	9,786	23
Cesar Arturo Garcia Maldonado	8,000	-
Garcia Teran Humberto	2,642	-
Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado De	4,733	2,318
Gobierno del Estado de Sonora	611,834	611,834
Maria Auxiliadora Griego Herrera	2,402	-
Raul Fernando Gonzalez Valverde	133,830	411
Alfonso Rafael Hernandez Carbajal	7,424	-
Eduardo Herrera Rodriguez	8,177	-
Mario Gamaliel Humar Gomez	9,455	-
Jose Manuel Huez Robles	8	-
Oscar Alonso Islas Pacheco	29,230	-
Martin Alejandro Irigoyen Ramirez	395	-
Guillermo Jauregui Gonzalez	3,511	-
Juan Diego Martin Larios Gaxiola	6,912	-
Aldo Rosendo Lopez Cordova	2,866	-
Alfonso Lohr Gonzalez	1,067	-
Julio Cesar Macias Duran	1,926	-
Macias Hernandez Enrique	201	-
Masiel Alejandra Martinez Nieto	1,680	-
Daniel Mercado Vasquez	499	-
Miranda Ezquer Joel Oracio	759	-
Juan Francisco Morales Alcantar	2,085	-
Bulmaro Eleazar Mora Nery	9,774	-
Sergio Alfredo Nuñez Duarte	434	434
Carlos Fabian Ortega Ortega	1,196	-
Office Mex, S.A. de C.V.	309,581	309,581
Julio Alfonso Parada Jimenez	14,454	-
Puebla Cazarez Gustavo	3,545	-
Gervasio Rodriguez Allende	883	-
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	14,012	-
Francisco Candelario Ruiz Montaño	3,713	-
Francisco Javier Ruiz Valenzuela	149	-
Sanchez Miranda Carlos	337	-
Pablo Salomon Montiel	2,307	-
Francisco Adan Saavedra Tanori	1,795	-
Hector Gabriel Sillas Jimenez	7,200	-
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	368	-
Tesoreria de la Federacion	326,999	323,705
Jose Domingo Manuel Valdez Anguiano	1,407	-
Valenzuela Borbon Jose Joel	202,513	224,049
Jhonatan Guillermo de la Vara Cirerol	2,634	-

Concepto	30-jun-22	31-dic-21
Victor Raul Vazquez Hernandez	929	-
Jorge Roberto Valencia Montaño	13,856	-
Ventura Fierro Juan Carlos	3,032	-
Cesar Omar Vega Ojeda	7,879	-
Total	1,855,704	1,476,118

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Nada que reportar en este apartado.

3. Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, corresponde integrar en este rubro los saldos de las operaciones de las cuentas pendientes de recibir ya sea por bienes o servicios a favor de la Entidad. A continuación se relacionan las cuentas que integran este rubro:

Concepto	Saldo		
	30-jun-22	31-dic-21	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
Total	6,783,882	6,783,882	-

Al 30 de junio 2022, 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 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
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 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el saldo a cargo de Luis Fernando Ruibal Coker, (Notario Público Número 68) corresponde al anticipo por los servicios notariales para la regularización legal de la propiedad en favor del Patrimonio de Entidad, correspondiente a 200 inmuebles y escuelas de educación básica transferidos por la Federación, en el marco de la descentralización educativa realizada en año de 1992.

El saldo al 30 de junio 2022 y 2021 respectivamente a cargo de Industrial Medina, S.A. de C.V. corresponde a anticipo para la adquisición de equipamiento escolar.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. El ente público no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

5. Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los almacenes, representan el valor de la existencia de bienes como libros de texto, material didáctico, material de oficina, mesa bancos, mesas y sillas, pizarrones, materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Entidad; a continuación, se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	1,579,371	385,825
Alimentos y utensilios	10,205	13,004
Materiales y artículos de construcción y de reparación	43,670	274,237
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	133.31	400
Vestuarios, blancos, prendas de protección	1,066	14,922
Herramientas, refacciones y accesorios menores	18,127	58,410
Total	1,652,572	746,798

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

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

Inversiones Financieras

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

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-jun-22	31-dic-21	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924,013	7,717,924,013	-
Bienes Muebles	1,398,965,701	1,395,743,502	3,222,199
Activos Intangibles	12,490,656	12,490,656	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-1,539,607,766	-1,539,607,766	-
Otros Activos no Circulantes	5,344,435	5,917,120	- 572,685
Total	7,595,117,039	7,592,467,525	2,629,817

Para los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso la Entidad se encuentra en proceso de llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de dichos muebles para dar

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

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

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, la depreciación acumulada registrada por la Entidad, y la estimación de las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo			Vida Útil (años)	Tasa Anual
	30-jun-22	31-dic-21	Variación		
Edificios No Habitacionales	253,794,684	253,794,684	0	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	1,158,597,187	1,158,597,187	0	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	57,070,173	57,070,173	0	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	300,701	300,701	0	5	20%
Equipo de Transporte	55,094,689	55,094,689	0	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,569,116	14,569,116	0	10	10%
Bovinos	135,975	135,975	0	5	20%
Porcinos	38,500	38,500	0	5	20%
Aves	2,242	2,241.85	0	5	20%
Equinos	4,500	4,500	0	5	20%
Total	1,539,607,766	1,539,607,766	0		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021 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 \$48,121,956.03 respectivamente.

9. La Entidad cuenta con activos intangibles en 2022 y 2021 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 2022.

	Saldo
Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	30-jun-22
VISUAL FOX	9,048
SERVICIO y SEGUIMIENTO de DEMANDAS AREA JURIDICA	288,608

Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	Saldo
	30-jun-22
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 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, la estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes asciende a \$117,903,444.

11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 30 de junio 2022 cuenta con \$5,344,434 y \$5,917,120 al 31 de diciembre de 2021, correspondiente a bienes entregados en comodato.

Pasivo

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Entidad, estaban integrados como se muestra a continuación:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Pasivos Circulantes		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	168,642,112	177,714,505
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total Pasivos Circulantes	168,642,112	177,714,505
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	168,642,112	177,714,505

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo a cargo de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-jun-22	31-dic-21	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	-	-	-
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	41,780,486	39,370,318	2,410,168
Transferencias otorgadas	62,618	767,173	-704,554
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	122,043,391	131,671,168	-9,627,777
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,755,617	5,905,846	-1,150,229
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	168,642,112	177,714,505	-9,072,392

Al 30 de junio 2022, 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)	-				
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	41,780,486	27,049,877	1,958,258	7,961,616	4,810,736
Transferencias otorgadas	62,618	62,618	-		
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	122,043,391	1,343,274	51,823	9,265	120,639,029
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,755,617	777,463	357,997	1,013,176	2,606,981
Total	168,642,112	29,233,232	2,368,078	8,984,056	128,056,746

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los saldos más representativos que se originaron en las cuentas por pagar a corto plazo corresponden a los derivados de operaciones con proveedores y las generadas a favor del ISSSTE y otros.

a).- Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio 2022 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	395,764
Asr Airconditioning S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	249,667
Alfil Constructora Y Mantenimientos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	66,942
Mc Auto Detail, Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	14,256
Agua De Hermosillo	NO	SI	90 DIAS	1,554,092
Edgar Martin Arias Estrada	NO	SI	90 DIAS	226,200
Eneyda Alcira Acosta Cazares	NO	SI	180 DIAS	36,792
Eneyda Alcira Acosta Cazares	NO	SI	90 DIAS	43,734

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Administradora De Personal De Limpieza Del Desierto	NO	SI	90 DIAS	26,600
Alsa Profesional	NO	SI	90 DIAS	1,456,444
Miguel Antonio Ahumada Barnes	NO	SI	90 DIAS	74,215
Ramon Angel Ballesteros Tapia	NO	SI	90 DIAS	79,054
Rosa Elena Ballesteros Vega	NO	SI	90 DIAS	159,370
BI Diseño Y Mantenimiento Empresarial S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,464,333
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	90 DIAS	147,056
Luis Fausto Breton Valencia	NO	SI	90 DIAS	82,488
Astor Comunicaciones S De RI De Cv	SI	SI	MENOR 365 D	900,856
Antonia Elena Castro	NO	SI	90 DIAS	1,465,282
Ricardo Cardenas Duron	NO	SI	90 DIAS	14,506
Francisco Javier Cabrera Fernandez	NO	SI	180 DIAS	25,884
Francisco Javier Cabrera Fernandez	NO	SI	90 DIAS	2,442
Sara Seferina Camacho Moroyoqui	NO	SI	90 DIAS	119,505
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	MAYOR 365 D	3,468
Calison Construcciones Y Servicios, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	223,649
Construcciones Don Goyo, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	64,187
Cfe Distribucion	NO	SI	90 DIAS	5,501
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	180 DIAS	257,919
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	90 DIAS	257,919
Construcciones E Instalaciones Del Pitic, S.A. De	NO	SI	90 DIAS	127,680
Celer Log, S.A.	NO	SI	90 DIAS	73,303
Computec Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	40,000
Cascaf Operaciones Civiles Y Arquitectura, S. De	NO	SI	90 DIAS	25,068
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90 DIAS	8,288
Micaela Contreras Esquer	NO	SI	90 DIAS	2,691
Constructora Ogar Del Noroeste S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	184,522
Construcciones Renav, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	20,161
Comunicacion Sonorense, S.A. De C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	30,213
Copiadoras Y Servicios De Sonora, S.A.	NO	SI	90 DIAS	216,042
Karla Judith Davila Sasturain	NO	SI	90 DIAS	21,657
Distribuidora De Combustibles Dcs De Sonora, S.A. D	NO	SI	90 DIAS	144,678
Distribuciones Dana, S.A. De C.V.	NO	SI	180 DIAS	42,519

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Distribuciones Dana, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	85,038
Davis Desarrollos, S.A. De C.V	NO	SI	90 DIAS	140,584
Dex Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	36,200
Jose Iram Durazo Davila	NO	SI	90 DIAS	113,750
Empresa Burruel S.A De C.V.	NO	SI	90 DIAS	3,500
Emeka Desarrollos Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	62,611
Editorial Diario Del Yaqui, S.A. De C.V.	SI	SI	MENOR 365 D	1,000,000
Electroinsumos Gmbh, S.A. De C	NO	SI	90 DIAS	549,682
Enrique Espinoza Melendrez	NO	SI	90 DIAS	27,840
Manuel Fernando Enriquez Perez	NO	SI	90 DIAS	58,000
Fernando Felix Duran	SI	SI	MAYOR 365 D	696,000
Omar Miguel Garcia Atondo	NO	SI	90 DIAS	2,199
Martin Garcia Fimbres	NO	SI	90 DIAS	112,500
Martin Daniel Garcia Lopez	NO	SI	90 DIAS	34,104
Victor Daniel Garcia Minjarez	NO	SI	90 DIAS	16,890
Griga Comercializadora Sa De Cv	NO	SI	180 DIAS	39,208
Griga Comercializadora Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	540,129
Gn Construccion De Obra Civil Y Servicios, S.A. De	NO	SI	90 DIAS	847,138
Gasolinera Los Dos Potrillos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	7,811
Edelmira Giron Dominguez	NO	SI	90 DIAS	5,800
Grupo Nuevo Milenio, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	589,273
Arturo Gonzalez Landavazo	NO	SI	90 DIAS	91,658
G&A Servilec Industrial S. De R.L. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	86,771
Government Solutions Mexico, S.A. De C.	NO	SI	90 DIAS	177,100
Grupo Terrablanca Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	201,126
Karime Gutierrez Flores	NO	SI	90 DIAS	347,522
Jesus Alberto Gudiño Gomez	NO	SI	90 DIAS	96,557
Guruamma S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	21,750
Global Voip De Mexico Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	255,157
Gabdiel Isai Herrera Benites	NO	SI	90 DIAS	19,836
Hmo Servicios Turisticos	NO	SI	90 DIAS	79,059
High Tesile De Mexico, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	357,860
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	18,096
Impresora Y Editorial, S.A. De C.V.	SI	SI	MENOR 365 D	929,797
Ingenieros De Hermosillo, S.A.	NO	SI	90 DIAS	88,090
Isa Multimedia Sapi De Cv	SI	SI	MENOR 365 D	915,530
Inmobiliaria Las Playitas S.A De C.V.	NO	SI	90 DIAS	44,245

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Ld Lobos Desarrollos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	186,969
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	180 DIAS	3,921
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	90 DIAS	289,152
Leonel Lugo Parra	NO	SI	90 DIAS	16,321
Angel Ivan Martinez Flores	NO	SI	90 DIAS	768,798
Municipio De Arivechi	NO	SI	180 DIAS	1,605
Municipio De Arivechi	NO	SI	90 DIAS	1,605
Municipio De Carbo	NO	SI	180 DIAS	5,568
Municipio De Carbo	NO	SI	90 DIAS	5,568
Magdalenas Consulting Corp Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	53,000
Maquinaria Para La Construccion Lancaster, S.A. De	NO	SI	90 DIAS	633,677
Madibe Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	70,534
Mayormed Distribuciones S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	52,662
Manufacturas Y Distribuciones Rb, Sa De	NO	SI	90 DIAS	6,400
Medios Y Editorial De Sonora, S.A. De C.	NO	SI	90 DIAS	7,467
Materiales Y Ferreteria Santa Fe, S.A.	NO	SI	90 DIAS	59,380
Manpro Ingenieria Y Arquitectura, S.A.S. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	96,220
6M Ingenieria Feb S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	235,399
Moises Adolfo Mirazo Garcia	NO	SI	90 DIAS	12,686
Mtt Operaciones De Mexico S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	112,520
Macber Proyectos Y Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	539,990
Mas Radio Digital, S.A. De C.V.	SI	SI	MENOR 365 D	499,786
Municipio De Rosario	NO	SI	180 DIAS	6,792
Municipio De Rosario	NO	SI	90 DIAS	6,792
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	180 DIAS	8,259
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	90 DIAS	8,259
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	180 DIAS	2,202
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	90 DIAS	2,202
Municipio De Yecora	NO	SI	180 DIAS	4,890
Municipio De Yecora	NO	SI	90 DIAS	4,890
Mysho, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	207,073
Nissauto Sonora S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	20,574
Numero Uno Sonora S De RI De Cv	SI	SI	MAYOR 365 D	230,811
Oomapas De Alamos	NO	SI	180 DIAS	22,767
Oomapas De Alamos	NO	SI	90 DIAS	22,767
Oomapas Agua Prieta	NO	SI	180 DIAS	99,378

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Oomapas Agua Prieta	NO	SI	90 DIAS	99,378
Oomapas De Bacum	NO	SI	180 DIAS	25,851
Oomapas De Bacum	NO	SI	90 DIAS	25,851
Oomapas De Cajeme	NO	SI	180 DIAS	983,694
Oomapas De Cajeme	NO	SI	90 DIAS	983,694
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	180 DIAS	6,144
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	90 DIAS	6,144
Ofimobiliario Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	14,813
Orientacion Juridica Profesional, S.C.	NO	SI	90 DIAS	7,620
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	180 DIAS	4,866
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	90 DIAS	4,866
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 DIAS	8,178
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	8,178
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 DIAS	187,182
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	187,182
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	180 DIAS	7,884
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	90 DIAS	7,884
Oomapas De Benito Juarez	NO	SI	180 DIAS	23,937
Oomapas De Benito Juarez	NO	SI	90 DIAS	23,937
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 DIAS	8,097
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	8,097
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 DIAS	20,913
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	20,913
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	180 DIAS	3,888
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	90 DIAS	3,888
Org.Operador Municipal De A. P. A. Y Sa	NO	SI	180 DIAS	10,365
Org.Operador Municipal De A. P. A. Y Sa	NO	SI	90 DIAS	10,365
Oomapassa	NO	SI	180 DIAS	17,487
Oomapassa	NO	SI	90 DIAS	17,487
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	72,612
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	148,751
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	49,567

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Oomapas De Imuris	NO	SI	180 DIAS	11,220
Oomapas De Imuris	NO	SI	90 DIAS	11,220
Oomapas De Etchojoa	NO	SI	90 DIAS	22,418
Organismo Opdor Munic De Agua Potab Alc	NO	SI	90 DIAS	27,004
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	59,586
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180 DIAS	35,706
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90 DIAS	35,706
Oomapas San Miguel De Horcasitas	NO	SI	180 DIAS	4,080
Oomapas San Miguel De Horcasitas	NO	SI	90 DIAS	4,080
Oomapas De San Pedro De La Cueva Sonora	NO	SI	180 DIAS	2,601
Oomapas De San Pedro De La Cueva Sonora	NO	SI	90 DIAS	2,601
Mayra Alejandra Pacheco Moreno	NO	SI	90 DIAS	112,500
Pronto Autoservicios, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	13,208
Graciela Patricia Pablos Villalobos	NO	SI	90 DIAS	23,200
Probill Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	541,163
Proyectos Y Desarrollos Heavensbee, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	173,905
David Peralta Lorta	NO	SI	90 DIAS	36,850
Juan Francisco Peralta Pacheco	NO	SI	90 DIAS	11,658
Palofierro Construcciones, S.A De C.V.	NO	SI	90 DIAS	91,340
Productos Mecanicos Y Electricicos Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	303,231
Provedora Naver, Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	1,582,285
Proneg S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	47,433
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	180 DIAS	19,511
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	90 DIAS	1,049,208
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	90 DIAS	391,918
Rabhson Asesoria Y Equipo Industrial S. De R.L. De	NO	SI	90 DIAS	12,180
Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	6,485
Radio Dinamica Nacional Sa De C.V.	SI	SI	MENOR 365 D	49,648
Maximo Reynoso Othon	NO	SI	180 DIAS	3,810
Reforma Gasolineras, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	56,267
Daniel Rivera Velazquez	NO	SI	90 DIAS	1,002
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90 DIAS	12,364
Juan Ramses Romero Gastelum	NO	SI	90 DIAS	35,380

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Jose Adalberto Rodriguez Moroyoqui	NO	SI	90 DIAS	112,500
Francisco Javier Rodriguez Mendez	NO	SI	90 DIAS	217,389
Miguel Angel Rodriguez Ponce De Leon	NO	SI	90 DIAS	15,196
Antonio Enrique Rogel Tellechea	NO	SI	90 DIAS	19,465
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	MAYOR 365 D	3,771,386
Seguros Azteca Daños S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	31,705
Soluterm Constructora, S.A. De C.V.	NO	SI	180 DIAS	3,480
Soluterm Constructora, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	4,640
Servicios Express Del Pitic Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	197,007
Servicios Integrales Valbon, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,032,162
Ana Catalina Soto Lopez	NO	SI	180 DIAS	11,660
Ana Catalina Soto Lopez	NO	SI	90 DIAS	1,100
Oscar Manuel Soto Zetina	NO	SI	90 DIAS	23,673
Servicios Profesionales Ricor Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	48,980
Servicios Sonorenses De Turismo, S.A. De	NO	SI	90 DIAS	363,970
Transportes Balticos Sapi De Cv	NO	SI	90 DIAS	39,975
Telefonia Por Cable, S.A. De C	NO	SI	90 DIAS	150,624
Tv Corporativo Nogales Sonora Norte, S.	SI	SI	MAYOR 365 D	78,857
Esteban Teran Yanez.	NO	SI	90 DIAS	68,568
Tajo Ingenieria Y Construccion Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	7,998
Televisora De Mexicali, S.A. De C.V.	SI	SI	MENOR 365 D	3,665,999
Telefonos De Mexico, S.A.B. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	453,311
Telefonos Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	22,710
Jose Rodolfo Tolano Marquez	NO	SI	90 DIAS	14,194
Total Play Telecomunicaciones S.A.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	22,040
Travel Time Agencia De Viajes Sa De Cv	NO	SI	90 DIAS	14,780
Bertha Elena Valenzuela Galvan	NO	SI	90 DIAS	8,339
Virusa Construcciones Y Servicios, S.A. De C.V.	NO	SI	90 DIAS	218,056
Total				41,780,486

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 como con el internado Cruz Galvez y con el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE).

Al 30 de junio 2022, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Irlandia Carrillo Rivera	NO	SI	90 DIAS	2,086
Laura Estrella Dominguez Carde	NO	SI	90 DIAS	2,086
Flores Montijo Celia	NO	SI	90 DIAS	2,086
Flores Sesma Araceli	NO	SI	90 DIAS	2,086
Garibay Galvez Patricia Elena	NO	SI	90 DIAS	2,086
Leyva Icedo Ludim	NO	SI	90 DIAS	2,086
Cristian Wenceslao Lopez Valenzuela	NO	SI	90 DIAS	2,086
Lucero Parra Isabel Veronika	NO	SI	90 DIAS	2,086
Mendivil Valenzuela Maria Isabel	NO	SI	90 DIAS	2,086
Moreno Fierros Susana Elizabet	NO	SI	90 DIAS	2,086
Nocamea Matus Maria Leticia	NO	SI	90 DIAS	2,086
Martha Rocio Ornelas Alvarado	NO	SI	90 DIAS	2,086
Salgado Lemas Tomas Adalberto	NO	SI	90 DIAS	2,086
Distribuidora De Combustibles	NO	SI	90 DIAS	35,500
Tota				62,618

c).- Acreedores Diversos (servicios personales)

La cuenta de "Servicios personales por pagar a corto plazo" en este trimestre no quedaron saldos pendientes que reportar.

Concepto	ADEFA	FACTIBILIDAD de PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
			-	-
Total			-	-

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

Al 30 de junio 2022 la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDAD DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Issste Comision Ejecutiva Fondo De La Vivienda	NO	NO	MAYOR 365 D	50,858,436
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	NO	NO	MAYOR 365 D	1,935,341
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	NO	SI	MAYOR 365 D	1,050
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	NO	MAYOR 365 D	3,010
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	MAYOR 365 D	1,685
I.S.S.S.T.E.	NO	NO	MAYOR 365 D	30,210,323
Metlife Mexico, S.A.	NO	NO	MAYOR 365 D	37,629,183
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	MENOR 365 D	9,265
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	180 DIAS	48,422
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	90 DIAS	670,530
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90 DIAS	9,761
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	NO	180 DIAS	3401.35
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	SI	90 DIAS	662,983
Total				122,043,391

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de junio 2022 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	MAYOR 365 D	647,598
Tesoreria De La Federacion	NO	NO	MAYOR 365 D	1824997.08
Juan Pablo Espinoza Lugo	NO	SI	MAYOR 365 D	2603.21
Lopez Quijada Samuel	NO	SI	MAYOR 365 D	589.85
Felix Felix Ligia Yamil	NO	SI	MAYOR 365 D	1,365
Sanchez Vega Jorge Enrique	NO	SI	MAYOR 365 D	4290.38
Mendez Cazares Dania Zuleira	NO	SI	MAYOR 365 D	3668.69
Saijas Esquer Martha Eugenia	NO	SI	MAYOR 365 D	1690
Claudia Mares Valenzuela	NO	SI	MAYOR 365 D	119.02
Escalante Moroyoqui Ramon Ricardo	NO	SI	MAYOR 365 D	242.48
Ramon Bustillos Galaviz	NO	SI	MAYOR 365 D	339.99
Briceño Valenzuela Glolid Laura	NO	SI	MAYOR 365 D	455
Melendez Rodriguez Carlos	NO	SI	MAYOR 365 D	1438.9
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	SI	MAYOR 365 D	1584.92
Valencia Sombra Bartolo	NO	SI	MAYOR 365 D	431.4
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	NO	SI	MAYOR 365 D	1153.15

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30- jun-22
Pacheco Valenzuela Jesus Daniel	NO	SI	MAYOR 365 D	1259.08
Valencia Sombra Bartolo	NO	SI	MAYOR 365 D	919
Yocupicio Leyva Rosario	NO	SI	MAYOR 365 D	1,205
Duarte Fox Jose Ramon	NO	SI	MAYOR 365 D	2386.65
Ibarra Villegas Maria Del Rosario	NO	SI	MAYOR 365 D	2515.42
Zamorano Padilla Ramiro	NO	SI	MAYOR 365 D	2499.54
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	NO	SI	MAYOR 365 D	3455.14
Angel Nuñez Simon	NO	SI	MAYOR 365 D	3221.72
Yazmin Elisa Estrada Luna	NO	SI	MAYOR 365 D	1130.03
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	NO	SI	MAYOR 365 D	7328.16
Buytimea Armenta Juan David	NO	SI	MAYOR 365 D	41,035
Cristobal Alberto Velarde Perez	NO	SI	MAYOR 365 D	1,829
Jimenez Valenzuela Adriana	NO	SI	MAYOR 365 D	1,772
Leyva Delgado Jesus Enrique	NO	SI	MAYOR 365 D	1681.75
Parra Soto Francisco	NO	SI	MAYOR 365 D	1488.88
Alcantar Peraza Rene Adalberto	NO	SI	MAYOR 365 D	998.09
Carlos Guerrero Olivas	NO	SI	MAYOR 365 D	5250.01
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	NO	SI	MAYOR 365 D	521.52
Espinoza Galindo Gerardo	NO	SI	MAYOR 365 D	2000
Felix Felix Jorge Jassiel	NO	SI	MAYOR 365 D	225.14
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	MAYOR 365 D	27255.28
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	MAYOR 365 D	3949.8
David Palafox Celaya	NO	SI	MAYOR 365 D	490
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	MENOR 365 D	942041.65
Miranda Nieblas Daniel	NO	SI	MENOR 365 D	15.29
Leon Avendaño Leobardo	NO	SI	MENOR 365 D	29.55
Lucian Almada Baltazar	NO	SI	MENOR 365 D	31.55
Vega Granados Nemecio Nicolas	NO	SI	MENOR 365 D	41
Diaz Diaz Hilda Maribel	NO	SI	MENOR 365 D	56.69
Hector German Mendivil Botello	NO	SI	MENOR 365 D	79
Leyva Gocobachi Gildardo	NO	SI	MENOR 365 D	13
Lauro Mendivil Soto	NO	SI	MENOR 365 D	115.84
Tellon Ayon Wendy Arely	NO	SI	MENOR 365 D	124.34
Felix Encinas Silvia Rosario	NO	SI	MENOR 365 D	174.53
Escalante Nolasco Laura Bibian	NO	SI	MENOR 365 D	199
Parragil Valencia Miguel Alons	NO	SI	MENOR 365 D	294.78
Castillo Sanchez Gabriela	NO	SI	MENOR 365 D	351
Martinez Olivas Magnolia Veron	NO	SI	MENOR 365 D	440.1
Martinez Modesto Jesus Cecilia	NO	SI	MENOR 365 D	549
Gastelum Delgado Joaquin	NO	SI	MENOR 365 D	559.45
Barreras Garcia Jorge Gregorio	NO	SI	MENOR 365 D	581.09
Sandra Rivera Gonzalez	NO	SI	MENOR 365 D	868.62

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30- jun-22
Gocobachi Moreno Martin	NO	SI	MENOR 365 D	1,999
Villegas Felix Vishnu Nojeisy	NO	SI	MENOR 365 D	1,000
Rabago Nieblas Elida	NO	SI	MENOR 365 D	1001.18
Garcia Jomazo Lazaro Alfonso	NO	SI	MENOR 365 D	1033.2
Jose Pedro Ortiz Castillo	NO	SI	MENOR 365 D	1047.62
Ramirez Navarro Martin	NO	SI	MENOR 365 D	1,087
Mendez Buitimea Samuel Ivan	NO	SI	MENOR 365 D	1117.14
Romero Lopez Oscar Guille	NO	SI	MENOR 365 D	2000
Pacheco Valenzuela Felipe	NO	SI	MENOR 365 D	699.7
Calderon Buitimea Elva Nereyda	NO	SI	MENOR 365 D	866
Valdez Corral Juan De Dios	NO	SI	MENOR 365 D	1000.76
Monica Ethel Mazon Bojorquez	NO	SI	MENOR 365 D	2,031
Rojo Garcia Jesus Alberto	NO	SI	MENOR 365 D	3079.11
Valencia Buitimea Jesus Ramon	NO	SI	MENOR 365 D	2109.78
Castillo Contreras Jesus	NO	SI	MENOR 365 D	1065.34
Rivera Valdez Jesus	NO	SI	MENOR 365 D	1141.81
Gonzalez Rendon Lucia Berenice	NO	SI	MENOR 365 D	1,178
Villela Duarte Adrian	NO	SI	MENOR 365 D	1318.28
Fonseca Ramirez Gaston Felipe	NO	SI	MENOR 365 D	911.54
De La Mora Cruz Blanca Andrea	NO	SI	MENOR 365 D	168.88
Munoz Ainza Berenice	NO	SI	MENOR 365 D	10.05
Enriquez Borbon Jose Luis	NO	SI	MENOR 365 D	49.06
Sergio Adrian Osuna Chaparro	NO	SI	MENOR 365 D	60.33
Rivera Amado Erika Patricia	NO	SI	MENOR 365 D	69.96
Barreras Salido Francisca Janeth	NO	SI	MENOR 365 D	88.67
Juana Yocupicio Armenta	NO	SI	MENOR 365 D	90.26
Bustamante Quijada Maria Guada	NO	SI	MENOR 365 D	95.43
Jocobi Garcia Jesus Alberto	NO	SI	MENOR 365 D	1577.37
Camacho Granados Marcos Antonio	NO	SI	MENOR 365 D	178.97
Vidaurrazaga Flores Lizeth Aracely	NO	SI	MENOR 365 D	1024.76
Norma Patricia Herrera Souffle	NO	SI	MENOR 365 D	532.34
Soto Sandoval Francisco Gerardo	NO	SI	MENOR 365 D	678
Lopez Duran Ana Lidia	NO	SI	MENOR 365 D	746.1
Zenea Wilson Yomahara Araceli	NO	SI	MENOR 365 D	800
Sandra Luz Mendivil Miranda	NO	SI	MENOR 365 D	808.8
Grajeda Garcia Jesus Romualdo	NO	SI	MENOR 365 D	2701.71
Hernandez Flores Maria Gabriel	NO	SI	MENOR 365 D	932
Valencia Griego Gema Del Carmen	NO	SI	MENOR 365 D	4985
Valenzuela Campas Fernando	NO	SI	MENOR 365 D	5000
Carmen Veronica Paz Lopez	NO	SI	MENOR 365 D	1006.91
Fernandez Ochoa Sergio Alfonso	NO	SI	MENOR 365 D	2142.34
Smith Escobar Carlos Anselmo	NO	SI	MENOR 365 D	1106.79
Olmos Navarro Martha Cecilia	NO	SI	MENOR 365 D	2398.28
Reyes Reyes Guadalupe	NO	SI	MENOR 365 D	2500.04

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30- jun-22
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	SI	MENOR 365 D	4,443
Anguamea Buitimea Luz De Alba	NO	SI	MENOR 365 D	740.78
Chavez Barredes Manuel De Jesus	NO	SI	MENOR 365 D	500
Alicia Lorena Rodriguez Marque	NO	SI	MENOR 365 D	1000.4
Rivera Ramirez Beatriz	NO	SI	MENOR 365 D	445.99
Aragon Rabago Jesus Emilio	NO	SI	MENOR 365 D	500
Avilez Meza Malvina	NO	SI	MENOR 365 D	1000
Duran Loreto Adriana	NO	SI	MENOR 365 D	500
Jimenez Williams Jose Alfredo	NO	SI	MENOR 365 D	502
Andrade Villa Manuel	NO	SI	MENOR 365 D	525
Trujillo Cordova Fatima Auseline	NO	SI	MENOR 365 D	526
Nydia Guadalupe Goycochea Leyva	NO	SI	MENOR 365 D	93
Cruz Portela Liliana	NO	SI	MENOR 365 D	394.95
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	180 DIAS	338133.11
Palomares Villegas Mercado Gua	NO	SI	180 DIAS	503.13
Claudia Mares Valenzuela	NO	SI	180 DIAS	988.24
Gomez Perez Raquel	NO	SI	180 DIAS	2,048
Duran Loreto Adriana	NO	SI	180 DIAS	497
Avilez Meza Malvina	NO	SI	180 DIAS	500
Gildardo Aurelio Echeverria Vi	NO	SI	180 DIAS	511
Trujillo Cordova Fatima Auseline	NO	SI	180 DIAS	525.84
Hector Ivan Mendoza Aragon	NO	SI	180 DIAS	1013.28
Zavala Morales Jose Luis	NO	SI	180 DIAS	1229.08
Valenzuela Campas Fernando	NO	SI	180 DIAS	2,000
Valencia Griego Gema Del Carme	NO	SI	180 DIAS	2,000
Duran Castillo Emma Gloria	NO	SI	180 DIAS	2105.76
Rivera Leyva Felipe De Jesus	NO	SI	180 DIAS	2680
De Hoyos Oros Aida	NO	SI	180 DIAS	1,004
Carballo Gonzalez Jose De Jesu	NO	SI	180 DIAS	1,013
Siaruqui Valenzuela Julia	NO	SI	180 DIAS	1184.08
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	180 DIAS	62
Ayala Garcia Rosario	NO	SI	90 DIAS	102
Siaruqui Valenzuela Julia	NO	SI	90 DIAS	2368.16
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	90 DIAS	736562.5
Gerardo Gaytan Fox	NO	SI	90 DIAS	1549.97
Rabago Cota Pascual	NO	SI	90 DIAS	500
Claudia Pacheco Acosta	NO	SI	90 DIAS	1,215
Bracamonte Ibarra Fatima Guada	NO	SI	90 DIAS	5,000
Flores Delgado Ma Consepccion	NO	SI	90 DIAS	1,110
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90 DIAS	9,673
Ricardo Aragon Perez	NO	SI	90 DIAS	70
Espinoza Valenzuela Ana Maria	NO	SI	90 DIAS	228.93

NOMBRE	ADEFA	FACTIBILIDA DE PAGO	Vencimiento	Saldo 30-jun-22
Aguirre Ayala Yadriela Isabel	NO	SI	90 DIAS	539.83
Valenzuela Leyva Maria Karely	NO	SI	90 DIAS	743.15
LuiZ Guillermo Tellechea Truji	NO	SI	90 DIAS	29
Francisco Adan Saavedra Tanori	NO	SI	90 DIAS	70
Mario Gamaliel Humar Gomez	NO	SI	90 DIAS	435
Alba Marina Siaruqui Lugo	NO	SI	90 DIAS	1098.16
Rosas Duarte Daniel Arturo	NO	SI	90 DIAS	1,682
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	NO	SI	90 DIAS	93
Leslie Alejandra Nieblas Galle	NO	SI	90 DIAS	290
Camacho Ortega Jose Alfredo	NO	SI	90 DIAS	3483.04
Domingo Alcaraz Ramirez	NO	SI	90 DIAS	1,016
Menchaca Soler Rosario De Fati	NO	SI	90 DIAS	1,339
Andrade Villa Manuel	NO	SI	90 DIAS	1,500
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	SI	90 DIAS	3,117
Montano Moreno Hector	NO	SI	90 DIAS	2,500
Borbon Amaya Martha	NO	SI	90 DIAS	107
Ricardo Felipe Chavira Miranda	NO	SI	90 DIAS	400
Sergio Balderrama Balderrama	NO	SI	90 DIAS	641
Total				4,755,617

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

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

TÍTULOS y VALORES A CORTO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PROVISIONES A CORTO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

2. Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

3. **PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 30 de junio 2022 y al 31 de diciembre de 2021, 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	
	30-jun-22	31-dic-21
Productos de Tipo Corriente	5,176,651.47	7,582,518
Aprovechamientos	597,490.14	117,663
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Total	5,774,142	7,700,181

En el formato ETCA II-01 y ETCA II-02 se reclasifico el monto del presupuesto original en el rubro de productos por 1,240,000, aprovechamientos por 149,000 e ingresos por venta de bienes y servicios por 9,718,860 ya que por un error involuntario se considero el total dentro del rubro de venta de bienes y servicios.

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

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Participaciones y Aportaciones	4,390,113,965	8,963,879,999
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	174,136,985	205,395,861
Total	4,564,250,950	9,169,275,860

Participaciones y Aportaciones

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Aportaciones	4,387,178,479	8,929,680,167
Convenios	2,935,486.16	34,199,831
Total	4,390,113,965	8,963,880,000

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de junio 2022 y 2021 respectivamente son las aportaciones que realiza el Gobierno Federal para cubrir el pago de sueldos al personal docente y administrativo involucrado en educación básica, así como el gasto operativo relacionado con el mismo nivel educativo. Se registran las transferencias por parte del Gobierno del Estado correspondiente a Comunicación Social pagadas por el Estado a cargo de la Entidad.

Al 30 de junio 2022 y 2021 comprenden el importe devengado de los ingresos por concepto de subsidios federales y estatales, ordinario y extraordinarios como se señala a continuación:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	174,136,985	205,395,861
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	174,136,985	205,395,861

Otros Ingresos y Beneficios

3. En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de Otros ingresos y beneficios varios al 30 de junio 2022 y 2021 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Otros ingresos y beneficios varios I\	0	0
Total Otros Ingresos y Beneficios	0	0

I\ Durante el ejercicio 2021 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 92.13% 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 7.36% del total de las erogaciones derivado de gastos operativos y en tercer término Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas representando el 0.06% 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 .43% como se representa en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Gastos de Funcionamiento:	4,416,067,701	9,139,685,555
Servicios Personales	4,059,004,406	8,423,468,814
Materiales y Suministros	18,723,637	188,555,056
Servicios Generales I.A	338,339,658	527,661,685
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,208,256	6,448,191
Ayudas Sociales	4,208,256	6,448,191
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
Activos Fijos		
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	0	54,215,921
Otros Gastos	0	23635
Total Gastos y Otras Pérdidas	4,420,275,957	9,200,373,301

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 30 de junio 2022 y 2021 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	30-jun-22	31-dic-21	Variación
Patrimonio Contribuido	5,116,600,896	5,116,600,896	-
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	149,749,134	- 23,373,626	173,122,760
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 129,061,175	- 91,658,251	- 37,402,924
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	-
Variación en el Patrimonio	7,759,507,289	7,623,787,453	135,719,836

Patrimonio Contribuido

Concepto	30-jun-22	31-dic-21	Variación
Donaciones de Capital	5,116,600,896	5,116,600,896	-
Actualización del patrimonio		-	-
Variación en el Patrimonio - Aportaciones	5,116,600,896	5,116,600,896	-

Patrimonio Generado

Concepto	30-jun-22	31-dic-21	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	149,749,134	- 23,373,626	173,122,760
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	- 129,061,175	- 91,658,251	- 37,402,924
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	-
Variación en el Patrimonio Generado	2,642,906,393	2,507,186,556	135,719,837

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2021 por - 23,373,626, provisión de remanentes de programas federales por -14,029,943.

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

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

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

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**Efectivo y equivalentes**

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

Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Efectivo	132,250	16,068
Bancos Tesorería	21,607,953	199,999,916
Inversiones Temporales	301,000,000	0
Total	322,740,203	200,015,984

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 30 de junio 2022:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Capítulo 5000	2,649,513	20,059,040
Total	2,649,513	20,059,040

El cual corresponde en su mayoría a la compra de mobiliario y equipo para escuelas correspondientes al programa fortalecimiento servicios de educación especial.

3. Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 30 de junio 2022:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	30-jun-22	31-dic-21
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	149,749,134	-23,373,626
Más:		
Variación por Actividades No Financieras:		
Variación en cuentas por cobrar	367,938	-241,119
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	905,773	-94,380,239
Variación en Activos Fijos	2,649,513	-34,033,093
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	23,101,690	168,427,313
Otros Gastos de Inversión:		
Construcciones en Proceso		
Flujos Netos de Operación más Inversión	122,724,219	-63,146,487

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

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

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

Al 30 de junio 2022 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 30 de junio 2022		
Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		4,570,025,091
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	-	
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Total Ingresos Contables		4,570,025,091

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 30 de junio 2022		
Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		4,460,075,800
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		47,147,522
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	8,251,416	
Mobiliario y Equipo de Administración	2,206,590	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	423,226	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	19696.8	
Activos Biológicos	-	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	-	
Armonización de la Deuda Pública	-	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	36,246,593	
Otros Egresos Presupuestales No Contables I/ (MAS)	-	
3. Gastos contables no presupuestarios		7,347,679
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	-	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	-	
Otros Gastos Contables No Presupuestales II/	7,347,679	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		4,420,275,957

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 2036.26 salidas de almacen con un monto de 7,345,642.

b) NOTAS de MEMORIA (CUENTAS de ORDEN)**CUENTAS de ORDEN CONTABLES**

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

Las Cuentas de Orden Contables de la Entidad permiten reflejar, los saldos correspondientes a los expedientes en litigio que pueden derivar en una obligación de pago para la Entidad, los contratos y convenios suscritos con terceros a través de un instrumento jurídico, pendientes de finiquitar a la Entidad.

Contingencias

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

Al 30 de junio 2022 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	697	140,561,099.99
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		140,561,099.99

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	19,911,875
Fondo En Fideicomiso	13,402,248
Saldo En Bancos De Programas Especiales	-
Bienes Adquiridos Por Planteles	480,835,721
Inventario De Bienes Diferente A Activos	111,213,731
Vehiculos En Comodato	7,990,909
Bienes Adquiridos Programas Federales	3,282,058
Articulos En Resguardo	12,600,838
Donacion Consumibles	6,313

Cuentas de orden contable	Importe
Donacion De Activo Fijo	9,587
Activo Fijo Por Asignar	140,958
Cuentas Por Recuperar	422,223
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	9,528,331,203
Presupuesto de ingresos por ejecutar	4,978,671,771
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	20,365,660
Presupuesto de ingresos devengada	0
Presupuesto de ingresos recaudada	4,570,025,092

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	9,528,331,203
Presupuesto de egresos por ejercer	603,080,665
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	202,431,782
Presupuesto de egresos comprometido	4,667,606,519
Presupuesto de egresos devengado	38,068,250
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	4,422,007,550

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 2022, 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 periodo 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 2022, 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 2022 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 septiembre 2020.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora, O.P.D. (la Entidad), es un organismo público descentralizado de la Administración Pública Paraestatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, el cual tiene como objeto operar los planteles de educación básica que formaban parte del Sistema Federal de Educación en el Estado de Sonora, y los que el Ejecutivo del Estado decida incorporar, administrando los recursos humanos, materiales y financieros transferidos al Gobierno del Estado por el Ejecutivo Federal, y prestando los servicios de educación, de conformidad con lo

dispuesto por el artículo 3o constitucional, la Ley General de Educación y la Ley de Educación para el Estado de Sonora, así como las demás disposiciones legales aplicables; fue constituido el 18 de mayo de 1992 conforme al Decreto del 18 de mayo de 1992, publicada en el Boletín Oficial del Estado de Sonora.

b) Principal actividad

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

c) Ejercicio Fiscal

La información presentada en estas Notas, corresponde al 30 de junio 2022.

d) Régimen Jurídico

Es un organismo público descentralizado de la administración pública del Estado de Sonora, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 3o Constitucional, las leyes federal y estatal de Educación, así como las demás disposiciones legales aplicables.

e) Consideraciones Fiscales, Contables y Presupuestales

Fiscales:

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

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

Tiene las siguientes Obligaciones Fiscales:

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

Contables

El patrimonio de la Entidad se integra con:

- Los bienes inmuebles o muebles que adquiriera 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 2018 - Diciembre 2021	13.87%

- b) La Entidad no realiza operaciones en el extranjero, por tal motivo no existen registros contables relacionados.
- c) La Entidad no cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) El método de valuación de los Inventarios se realiza a Precio Promedio.
- e) Beneficios a empleado o por separación, los pagos basados en la antigüedad a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de separación, incapacidad o muerte, se otorgan de acuerdo con la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), este Instituto tiene a su cargo las prestaciones por pensiones y jubilaciones; la Entidad tiene la obligación de pagar las aportaciones a su cargo y las retenciones realizadas a los empleados correspondientes a éstos conceptos.

- f) Provisiones, la Entidad a la fecha no tiene en sus registros contables provisiones.
- g) Reservas, la Entidad no tiene en sus registros reservas.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera de la Entidad, ya sea retrospectivos o prospectivos, la Entidad a partir de 2014 reconoció la depreciación de los activos fijos, reconociendo en el resultado del ejercicio lo correspondiente al monto de la depreciación del año y la diferencia acumulada, contra el Patrimonio de la Entidad en la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.
- i) Reclasificaciones, en la nota III de desglose "Notas al Estado de Variación de la Hacienda", se señalan las reclasificaciones que se llevaron a cabo en el Patrimonio de la Entidad.
- j) Depuración y cancelación de saldos, cuando se lleva a cabo depuración de saldos contables se elabora en forma previa un dictamen de incobrabilidad por parte del área jurídica y posteriormente se pone a consideración del Consejo Directivo para su aprobación o rechazo según sea el caso.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

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

8. Reporte Analítico del Activo

a) Cuentas bancarias productivas

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

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

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

Inventarios

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

Almacenes

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

Bienes Muebles e Inmuebles

Depreciación de los Bienes

Fundamento y Definición de la Depreciación de los Bienes:

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

Cálculo de la depreciación:

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

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

Depreciación de los Bienes Muebles

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

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

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

Depreciación de los Bienes Inmuebles.

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

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

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

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

10. Reporte de la Recaudación

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

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

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

	30-jun-22	%	31-dic-21	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	0	0.00%	4,173,556	0.05%
Participaciones y aportaciones	4,390,113,965	96.06%	8,929,680,167	97.41%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	174,136,985	3.81%	239,595,692	2.45%
Productos	5,176,651	0.11%	7,582,518	0.11%
Aprovechamientos	596,290	0.01%	109,663	0.00%
Reintegros	1,200	0.00%	8000	
Otros ingresos y beneficios varios	0	0.00%	23635	0.00%
TOTAL INGRESOS	4,570,025,092	100.00%	9,176,999,675	100.00%

La cuenta de otros ingresos y beneficios varios en 2021 se reclasifico al apartado de aprovechamientos, esta se compone por la cuenta de reintegros y en el apartado de otros aprovechamientos que se integra por la venta de constancias, impresión de talones etc.

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

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

12. Calificaciones otorgadas

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

13. Proceso de Mejora

Principales Políticas de control interno.

- Que para mayor eficacia, eficiencia y economía en la consecución de los objetivos, metas, proyectos y programas institucionales, resulta indispensable contar con un adecuado control interno que promueva la adopción de mejores prácticas en la realización de las operaciones, la protección de los activos, el cumplimiento de las normas y la generación de información de calidad, veraz y oportuna; y que impulse la prevención y administración de riesgos que pudieran obstaculizar o impedir el logro de los objetivos.

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

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

14. Información por Segmentos

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

15. Eventos Posteriores al Cierre

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

16. Partes Relacionadas

No existen Partes Relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 30 de junio 2022.

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

Mtro. Sergio Samuel Espinosa Guillén

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

Mtro. Armando Andrade Márquez

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

Lic. Patricia Ruiz Coronado

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

C.P. Martha Alicia Quintana Ochoa

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