

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

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 30 de septiembre 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 septiembre 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 95.33% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 17.29% en el rubro de Bienes Muebles, un 5.99% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.64% en los rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derecho a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-22	31-dic-21	
Efectivo y Equivalentes	484,983,432	200,015,984	284,967,448
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	119,630,469	119,391,210	239,259
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	0
Inventarios			
Almacén	6,038,703	746,799	5,291,904
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	1,400,001,088	1,395,743,502	4,257,586
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	8,095,685,470	7,801,501,956	294,183,514

Efectivo y Equivalentes

1. Al 30 de septiembre 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-sep-22	31-dic-21	
Efectivo	140,250	16,068	124,182
Bancos Tesorería	65,843,182	199,999,916	-134,156,734
Inversiones Temporales	419,000,000	0	419,000,000
Total	484,983,432	200,015,984	284,967,448

a). Bancos

El saldo al 30 de septiembre 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-sep-22	31-dic-21
Azteca	2,978,842	70,535,288
Banorte	51,973,685	9285727
BBVA	10,890,655	120,178,901
Total	65,843,182	199,999,916

Al 30 de septiembre 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 septiembre 2022 y al 31 de diciembre de 2021:

Concepto	Saldo	
	30-sep-22	31-dic-21
Banorte	200,000,000	-
BBVA	219,000,000	-
Total	419,000,000	-

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 30 de septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	-
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,727,025	1,487,766	239,259
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-
Total	119,630,469	119,391,210	239,259

Al 30 de septiembre 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	1,727,025	286,775	-	-	1,440,251
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	-
Total	119,630,469	286,775	-	-	119,343,695

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 30 de septiembre 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-sep-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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21
Domingo Alcaraz Ramirez	3,801	-
Jesus Efrain Alday Teran	2,079	-
Pablo Alberto Acedo Trujillo	10,946	-
David Arvizu Salazar	3,256	-
Luis Manuel Barrios Garcia	1,452	-
Roberto Edmundo Borbon Covarrubias	772	-
Hector Ignacio Bojorquez Verduzco	3,583	-
Manuel Busani Garcia	599	-
Catalan Dibene Ernani Francesco	1,719	-
Jesus Alfredo Cano Elias	19	-

Concepto	30-sep-22	31-dic-21
Domingo Alcaraz Ramirez	3,801	-
Jesus Arturo Calva Gracia	26,969	217
Cortes Garcia Lizethe Del Rosario	1,630	-
Gustavo Adolfo Cota Montes	12,392	-
Cordova Zazueta Alberto	4,847	-
Jose Guadalupe Curiel	2,348	-
Alejandro Durazo Otero	5,047	-
Rodrigo Escareño Lopez	1,901	-
Julio Cesar Escalante Villegas	2,440	-
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	3,996	520
Jose Angel Espinoza Arcoverde	4,003	-
Rosario Rafael Enriquez Corral	78	-
Migdelina Andrea Espinoza Romero	1,760	-
Esquer Sumuano Huitzilihuitl Manuel Zulimak	1,056	-
Esquer Tejeda Edigardo	512	-
Juan Martin Franco Sestiaga	5,964	-
Arath Fernandez Colosio	1,756	-
Flores Buitimea Ricardo	3,027	3,027
Cesar Arturo Garcia Maldonado	8,861	-
Glenda Mireya Garcia Rubio	1,901	-
Garcia Teran Humberto	7,364	-
Grande Valenzuela Selenia	979	-
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De	3,148	2,318
Gobierno Del Estado De Sonora	611,834	611,834
Jorge Armando Gomez Alonso	1,560	-
Juan Francisco Gutierrez Valenzuela	808	-
Mario Hernandez Barrera	2,167	-
Alfonso Rafael Hernandez Carbajal	10,633	-
Eduardo Herrera Rodriguez	646	-
Hernandez Urzua Laura Manuela	340	-
Mario Gamaliel Humar Gomez	7,383	-
Jose Manuel Huez Robles	1,323	-
Oscar Alonso Islas Pacheco	13,917	-
Ibarra Rodriguez Juan Manuel	78	-
Martin Alejandro Irigoyen Ramirez	744	-
Juan Diego Martin Larios Gaxiola	1,295	-
Juan Carlos Lopez Botiller	1,419	-
Aldo Rosendo Lopez Cordova	1,456	-
Alfonso Lohr Gonzalez	161	-
Juan Antonio Lopez Olivarria	1,750	-
Julio Cesar Macias Duran	7,035	-
Madera Gallegos Abraham	33	-
Francisco Alejandro Martinez Parra.	2,013	-
Miranda Ezquer Joel Oracio	2,043	-
Jose Martin Miranda Guerrero	1,620	-
Pablo Alfonso Minjarez Montijo	1,646	-
Erick Alejandro Millan Valenzuela	11,535	-
Juan Francisco Morales Alcantar	6,432	-
Joaquin Morales Bours	594	-
Maritza Montaño Macias	1,536	-
Nelva Hilda Monteon Millan	1,269	-
Bulmaro Eleazar Mora Nery	3,949	-

Concepto	30-sep-22	31-dic-21
Domingo Alcaraz Ramirez	3,801	-
Rocio Iliana Murrieta Hernandez	1,027	-
Sergio Alfredo Nuñez Duarte	434	434
Carlos Fabian Ortega Ortega	608	-
Office Mex, S.A. De C.V.	309,581	309,581
Ochoa Dominguez Manuel Ignacio	1,000	-
Puebla Cazarez Gustavo	7,436	-
Francisco Hugo Puebla Romo	2,279	-
Alan Manuel Alberto Ramirez Ruiz	655	-
Diego Eulises Ramirez Villalobos	650	-
Gervasio Rodriguez Allende	522	-
Juan Miguel Rosas Mendivil	2,245	-
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	3,787	-
Francisco Javier Ruiz Valenzuela	1,862	-
Sanchez Miranda Carlos	337	-
Diego Ivan Samaniego Mejia	5,883	-
Hector Gabriel Sillas Jimenez	5,272	-
Javier Gregorio Solano Leyva	16,375	-
Jorge Alberto Sosa Perez	4,282	-
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	4,136	-
Tesoreria De La Federacion	325,815	323,705
Valenzuela Borbon Jose Joel	189,995	224,049
Brallan Domingo Valdez Coronado	1,194	-
Valenzuela Fontes Martin Andres	8,729	-
Cesar Omar Vega Ojeda	5,496	-
Total	1,727,025	1,475,684

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Nada que reportar en este apartado.

3. Al 30 de septiembre 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-sep-22	31-dic-21	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
Total	6,783,882	6,783,882	-

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

Concepto	Saldo	
	30-sep-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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	2,882,711	385,825
Alimentos y utensilios	10,205	13,004
Materiales y artículos de construcción y de reparación	3,126,461	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	6,038,703	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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,717,924,013	7,717,924,013	-
Bienes Muebles	1,400,001,088	1,395,743,502	4,257,586
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	7,596,152,426	7,592,467,525	3,684,901

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

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

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Al 30 de septiembre 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-sep-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 Educacional 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%

Concepto	Saldo			Vida Útil (años)	Tasa Anual
	30-sep-22	31-dic-21	Variación		
Aves	2,242	2241.85	0	5	20%
Equinos	4,500	4500	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 septiembre 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.

Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	Saldo
	30-sep-22
VISUAL FOX	9,048
SERVICIO y SEGUIMIENTO de DEMANDAS AREA JURIDICA	288,608
SIST de INFORMACION y VINCULACION	3,480,000
SISTEMA de INFORMACION y VINCULACION PARA LA CALIDAD EDUCATIVA	2,436,000
PLATAFORMA P EL MOD de GESTION EDUCATIVA ED BASICA	5,597,000
SISTEMA de INFORMACION y VINCULACION PARA LA COMUNICACION EDUCATIVA	680,000
Total Activos intangibles (Software)	12,490,656

10. Estimaciones y Deterioros

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

Al 30 de septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21
Pasivos Circulantes		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	205,676,194	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	205,676,194	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	205,676,194	177,714,505

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 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-sep-22	31-dic-21	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	-	-	-
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	77,805,977	39,370,318	41,607,882
Transferencias otorgadas	535,939	767,173	-231,234
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	121,883,629	131,671,168	-9,787,539
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,450,650	5,905,846	-455,196
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	205,676,194	177,714,505	31,133,913

Al 30 de septiembre 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	77,805,977	67,265,898	847,398	642,552	9,050,128
Transferencias otorgadas	535,939	535,939			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	121,883,629	1,096,935	112,239	38,437	120,636,019
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,450,650	712,023	796,170	1,189,906	2,752,551
Total	205,676,194	69,610,795	1,755,807	1,870,895	132,438,698

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

NOMBRE	ADEF A	Factibilidad ad de pago	Vencimien to	Saldo 30-sep- 22
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	763,532
Asr Airconditioning S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	264,653
Acces&Ti Soluciones Accs. Y Tec. S.A. De	NO	SI	90 días	2,100
Alfil Constructora Y Mantenimientos, S.A. De	NO	SI	90 días	150,922
Mc Auto Detail, Sa De Cv	NO	SI	180 días	1,856
Mc Auto Detail, Sa De Cv	NO	SI	90 días	9,860
Agua De Hermosillo	NO	SI	90 días	777,046
Francisco Artemio Alonso Ramos	NO	SI	90 días	38,462
Administradora De Personal De Limpieza Del	NO	SI	90 días	827,026
Advanced Research & Technology, S.A. De	NO	SI	90 días	190,008
Amistad Solidaria Productiva Sc De RI De Cv	NO	SI	90 días	53,128
Alamo 39 Constructora S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,825,282
Miquel Antonio Ahumada Barnes	NO	SI	90 días	257,021
Ismael Aquero Cordero	NO	SI	90 días	4,640
Ramon Angel Ballesteros Tapia	NO	SI	90 días	73,080
Rosa Elena Ballesteros Vega	NO	SI	90 días	4,988
BI Diseño Y Mantenimiento Empresarial S.A.	NO	SI	90 días	525,437
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	180 días	31,617
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	90 días	35,960
Luis Fausto Breton Valencia	NO	SI	90 días	254,457
Ricardo Borbon Gaspar	NO	SI	90 días	425,665
Guillermo Adolfo Castro Aqramón	NO	SI	90 días	11,600
Ricardo Cardenas Duron	NO	SI	90 días	171,599
Francisco Javier Cabrera Fernandez	NO	SI	menor 365	25,884
Francisco Javier Cabrera Fernandez	NO	SI	180 días	2,442
Sara Seferina Camacho Moroyoqui	NO	SI	90 días	352,293
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	mayor 365	3,468
Comercial Automotriz, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	2,407
Creadem Constructora S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	222,562
Calison Construcciones Y Servicios, S.A. De	NO	SI	90 días	699,490
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	menor 365	196,527
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	180 días	196,527
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	90 días	436,249
Luis Angel Celaya Rivera	NO	SI	90 días	467,809
Comercializadora Fonollosa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,938,311
Corporativo Goyzueta Y Asociados S.A. De	NO	SI	90 días	16,008
Construcciones E Instalaciones Del Pitic, S.A.	NO	SI	90 días	323,282
Celer Log, S.A.	NO	SI	90 días	713,841
Costa Del Marlin, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	21,165
Comision Nacional De Libros De Texto	NO	SI	90 días	15,124,621
Computec Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	181,960
Cascaf Operaciones Civiles Y Arquitectura, S.	NO	SI	180 días	56,134
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90 días	10,788
Micaela Contreras Esquer	NO	SI	90 días	5,916
Compuproveedores, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	38,744
Construcciones Renav, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	242,518

NOMBRE	ADEF A	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	763,532
Constructora Sasneg, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	82,325
Comunicacion Sonorense, S.A. De C.V.	SI	SI	mayor 365	30,213
Copiadoras Y Servicios De Sonora, S.A.	NO	SI	90 días	159,164
Construcciones Y Urbanizaciones Del Desierto	NO	SI	90 días	931,699
Karla Judith Davila Sasturain	NO	SI	90 días	30,009
Distribuidora De Combustibles Dcs De	NO	SI	90 días	129,572
Davis Desarrollos, S.A. De C.V	NO	SI	90 días	1,199,273
Dex Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	5,223
Don Rafael Mendez Constructora S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	102,710
Jose Iram Durazo Davila	NO	SI	90 días	413,879
Jesus Manuel Esparza Lerma	NO	SI	90 días	11,600
Empresa Burruel S.A De C.V.	NO	SI	90 días	3,500
Emeka Desarrollos Sa De Cv	NO	SI	90 días	239,442
Editorial Diario Del Yaqui, S.A. De C.V.	SI	SI	mayor 365	1,000,000
Electroinsumos Gmbh, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	235,626
Enrique Espinoza Melendrez	NO	SI	90 días	34,491
Empresas Olbap Mx Sa De Cv	NO	SI	90 días	28,000
Alberto Fraijo Valenzuela	NO	SI	90 días	59,218
Fernando Felix Duran	SI	SI	mayor 365	696,000
Fideicomiso F/1596	NO	SI	90 días	187,030
Fibra Hotelera, S.C.	NO	SI	90 días	685,143
Fs Distribuciones, S.A. De C.V	NO	SI	90 días	323,241
Omar Miguel Garcia Atondo	NO	SI	90 días	6,597
Martin Garcia Fimbres	NO	SI	90 días	112,500
Martin Daniel Garcia Lopez	NO	SI	90 días	50,701
Victor Daniel Garcia Minjarez	NO	SI	90 días	568,816
Victor Daniel Garcia Minjarez	NO	SI	90 días	17,470
Gesip, Centro Para La Gestion Integral Y	NO	SI	90 días	348,000
Gsat Comunicaciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	9,721
Griga Comercializadora Sa De Cv	NO	SI	menor 365	39,208
Griga Comercializadora Sa De Cv	NO	SI	90 días	1,005,982
Gascomunicaciones S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	268,031
Gn Construccion De Obra Civil Y Servicios,	NO	SI	90 días	880,912
Gymsa Contratistas	NO	SI	90 días	118,530
Gasolinera Los Dos Potrillos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	10,378
Grupo Gatsar, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	96,731
Edelmira Giron Dominquez	NO	SI	180 días	5,800
Grupo Jasmaa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	138,527
Grupo Manlop	NO	SI	90 días	1,508,433
Arturo Gonzalez Landavazo	NO	SI	180 días	23,200
Arturo Gonzalez Landavazo	NO	SI	90 días	24,662
G&A Servilec Industrial S. De R.L. De C.V.	NO	SI	90 días	835,974
Government Solutions Mexico, S.A. De C	NO	SI	90 días	177,100
Grupo Terrablanca Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	2,276,556
Jesus Alberto Gudiño Gomez	NO	SI	90 días	19,254
Guruamma S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	53,284
Global Voip De Mexico Sa De Cv	NO	SI	90 días	1,316,557
High Tesile De Mexico, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	223,319
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,128,341
Impresora Y Editorial, S.A. De C.V.	SI	SI	mayor 365	379,797
Ingenieros De Hermosillo, S.A.	NO	SI	90 días	74,915
Idc Sistemas Electricos, S.A.S	NO	SI	90 días	1,436,649
Leon Garcia Juan Antonio	NO	SI	90 días	14,524
Ld Lobos Desarrollos, S.A. De C.V.	NO	SI	180 días	12,756

NOMBRE	ADEF A	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	763,532
Ld Lobos Desarrollos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	919,500
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	menor 365	1,856
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	180 días	13,512
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	90 días	1,369,172
Leonel Lugo Parra	NO	SI	90 días	55,062
Angel Ivan Martinez Flores	NO	SI	90 días	1,856,815
Municipio De Arivechi	NO	SI	menor 365	1,605
Municipio De Arivechi	NO	SI	180 días	1,605
Municipio De Arivechi	NO	SI	90 días	1,605
Municipio De Carbo	NO	SI	menor 365	5,568
Municipio De Carbo	NO	SI	180 días	5,568
Municipio De Carbo	NO	SI	90 días	5,568
Majofer Construcciones Sa De Cv	NO	SI	90 días	475,161
Madibe Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,985,153
Mayormed Distribuciones S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	3,950
Manufacturas Y Distribuciones Rb, Sa De	NO	SI	90 días	101,616
Luz Dinora Meza Flores	NO	SI	90 días	368,113
Materiales Y Ferreteria Santa Fe, S.A.	NO	SI	90 días	85,045
Manpro Ingenieria Y Arquitectura, S.A.S. De	NO	SI	90 días	331,463
6M Ingenieria Feb S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	880,076
Moises Adolfo Mirazo Garcia	NO	SI	90 días	72,694
Edgar Damian Montejano Garcia	NO	SI	90 días	485,982
Adrian Molina Ulloa	NO	SI	90 días	35,166
Macber Proyectos Y Construcciones, S.A. De	NO	SI	90 días	280,337
Municipio De Rosario	NO	SI	menor 365	6,792
Municipio De Rosario	NO	SI	180 días	6,792
Municipio De Rosario	NO	SI	90 días	6,792
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	menor 365	8,259
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	180 días	8,259
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	90 días	8,259
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	menor 365	2,202
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	180 días	2,202
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	90 días	2,202
Municipio De Yecora	NO	SI	menor 365	4,890
Municipio De Yecora	NO	SI	180 días	4,890
Municipio De Yecora	NO	SI	90 días	4,890
Mysho, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,192,427
Nerta Del Desierto Comercializadora, S.A. De	NO	SI	90 días	115,442
Notaria Publica Numero 66 S.C.	NO	SI	180 días	4,241
Notaria Publica Numero 66 S.C.	NO	SI	90 días	11,394
Nissauto Sonora S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	7,200
Ni Una Mas A.C.	NO	SI	90 días	249,000
Oomapas De Alamos	NO	SI	menor 365	22,767
Oomapas De Alamos	NO	SI	180 días	22,767
Oomapas De Alamos	NO	SI	90 días	22,767
Oomapas Aqua Prieta	NO	SI	90 días	99,378
Oomapas De Bacum	NO	SI	menor 365	25,851
Oomapas De Bacum	NO	SI	180 días	25,851
Oomapas De Bacum	NO	SI	90 días	25,851
Oomapas De Cajeme	NO	SI	90 días	327,898
Olivcast Construcciones, S.A.	NO	SI	90 días	1,031,257
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	menor 365	6,144
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	180 días	6,144
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	90 días	6,144

NOMBRE	ADEF A	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	763,532
Orientacion Juridica Profesional, S.C.	NO	SI	180 dias	7,620
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	menor 365	4,866
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	180 dias	4,866
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	90 dias	4,866
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	menor 365	8,178
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	180 dias	8,178
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	8,178
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	menor 365	187,182
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	180 dias	187,182
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	187,182
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	menor 365	7,884
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	90 dias	23,937
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	menor 365	8,097
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	180 dias	8,097
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	8,097
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	20,913
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	menor 365	3,888
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	90 dias	10,365
Oomapassa	NO	SI	menor 365	17,487
Oomapassa	NO	SI	180 dias	17,487
Oomapassa	NO	SI	90 dias	17,487
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	72,612
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	148,751
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	49,567
Oomapas De Imuris	NO	SI	menor 365	11,220
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 Aqua Potab Alc	NO	SI	180 dias	27,004
Organismo Opdor Munic De Aqua Potab Alc	NO	SI	90 dias	40,506
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	59,586
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	menor 365	35,706
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	180 dias	35,706
Organismo Operador Municipal De Aqua Po	NO	SI	90 dias	35,706
Oomapas San Miguel De Horcasitas	NO	SI	menor 365	4,080
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	menor 365	2,601
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
Probill Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	251,377
Proyectos Y Desarrollos Heavensbee, S.A. De	NO	SI	90 dias	175,945
David Peralta Lorta	NO	SI	90 dias	896
Juan Francisco Peralta Pacheco	NO	SI	90 dias	18,792
Palofierro Construcciones, S.A De C.V.	NO	SI	90 dias	169,607
Jesus Manuel Pinto Hernandez	NO	SI	90 dias	21,401
Productos Mecanicos Y Electricos Sa De Cv	NO	SI	90 dias	25,946
Provedora Naver, Sa De Cv	NO	SI	90 dias	901,166
Proneq S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	39,442

NOMBRE	ADEF A	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	763,532
Operahoteles Tava Sa De Cv	NO	SI	90 dias	335,023
Pura Technics, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	77,351
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	180 dias	8,630
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	90 dias	167,678
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	180 dias	8,352
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	90 dias	149,200
Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	10,451
Radio Dinamica Nacional Sa De C.V.	SI	SI	mayor 365	49,648
Radio Dinamica Nacional Sa De C.V.	NO	SI	90 dias	57,768
Maximo Reynoso Othon	NO	SI	menor 365	3,810
Reforma Gasolineras, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	84,309
Daniel Rivera Velazquez	NO	SI	90 dias	9,600
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90 dias	116,464
Juan Ramses Romero Gastelum	NO	SI	90 dias	35,380
Jose Adalberto Rodriguez Moroyoqui	NO	SI	90 dias	112,500
Francisco Javier Rodriguez Mendez	NO	SI	90 dias	922,303
Antonio Enrique Rogel Tellechea	NO	SI	180 dias	19,465
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	mayor 365	3,771,386
Romelia Ruiz Cazares	NO	SI	90 dias	7,620
Sonora Advice Connect Sc	NO	SI	90 dias	74,790
Seguros Azteca Daños S.A. De C.V.	NO	SI	180 dias	24,204
Seguros Azteca Daños S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	43,471
Soluterm Constructora, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	658,594
Sibo Desarrollos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	127,393
Servicios Express Del Pitic Sa De Cv	NO	SI	180 dias	20,773
Servicios Express Del Pitic Sa De Cv	NO	SI	90 dias	134,598
Salhec Grupo Constructor, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	84,790
Servicios E Insumos Pmqc S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	172,611
Servicios Integrales Valbon, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	1,033,644
Andres Sotelo Ruiz	NO	SI	90 dias	669,320
Servicios Profesionales Ricor Sa De Cv	NO	SI	90 dias	872,394
Servicios Sonorenses De Turismo, S.A. D	NO	SI	90 dias	218,230
Sinergia Ti Sa De Cv	NO	SI	90 dias	2,030
Transportes Balticos Sapi De Cv	NO	SI	90 dias	39,711
Telefonia Por Cable, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	153,601
Tv Corporativo Nogales Sonora Norte, S.	SI	SI	mayor 365	78,857
Tajo Ingenieria Y Construccion Sa De Cv	NO	SI	180 dias	7,998
Tajo Ingenieria Y Construccion Sa De Cv	NO	SI	90 dias	81,329
Televisora De Mexicali, S.A. De C.V.	SI	SI	mayor 365	3,665,999
Telefonos De Mexico, S.A.B. De C.V.	NO	SI	90 dias	461,711
Telefonos Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	21,049
Jose Rodolfo Tolano Marquez	NO	SI	90 dias	13,746
Total Play Telecomunicaciones S.A.A. De C.V.	NO	SI	90 dias	22,040
Trebologics Sa De Cv	NO	SI	90 dias	40,090
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguilar	NO	SI	90 dias	96,431
Virusa Construcciones Y Servicios, S.A. De	NO	SI	90 dias	152,691
Vicson Ingenieria, S.A. De C.V	NO	SI	90 dias	36,558
Jose Antonio Villegas Vizcarra	NO	SI	90 dias	33,600
Xexpress Sa De Cv	NO	SI	90 dias	7,494
TOTAL				77,805,976

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 septiembre 2022, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Acces&Ti Soluciones Accs. Y Tec. S.A de C.V	No	Si	90 dias	300,746
Ramon Angel Ballesteros Tapia	No	Si	90 dias	73,080
Alan Eugenio Bernal Davila	No	Si	90 dias	27,608
Distribuidora De Combustibles	No	Si	90 dias	128,247
Lopez Ruiz Luz Irene	No	Si	90 dias	2,086
Morales Ruiz Luz Carmen	No	Si	90 dias	2,086
Valenzuela Gomez Kenia Anahi	No	Si	90 dias	2,086
Total				535,939

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-sep-22
			-	-
Total			-	-

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

Al 30 de septiembre 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-sep-22
Issste Comision Ejecutiva Fondo De La Vivienda	No	No	mayor 365	50,858,436
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educacion	No	No	mayor 365	1,936,391
I.S.S.S.T.E.	No	No	mayor 365	30,212,008
Metlife México, S.A.	No	No	mayor 365	37,629,183
I.S.S.S.T.E.	No	No	menor 365	9,265
I.S.S.S.T.E.	No	Si	menor 365	29,172
I.S.S.S.T.E.	No	Si	180 dias	112,239
I.S.S.S.T.E.	No	Si	90 dias	116,455
Sindicato Nacional De Trabajadors de La Educacion	No	Si	90 dias	2,588
Secretaria De Hacienda Del Gobierno del Estado De Sonora	No	Si	90 dias	32,286
Secretaria De Hacienda y Crédito Público	No	Si	90 dias	945,606
Total				121,883,629

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

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

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Tesoreria de la Federacion	No	No	mayor 365	1,822,000
Tesoreria de la Federacion	No	Si	mayor 365	798768.78
Felix Felix Ligia Yamil	No	Si	mayor 365	1364.79
Lopez Quijada Samuel	No	Si	mayor 365	589.85
Mendez Cazares Dania Zuleira	No	Si	mayor 365	3,669
Sanchez Vega Jorge Enrique	No	Si	mayor 365	4290.38
Briceño Valenzuela Glolid Laura	No	Si	mayor 365	454.56
Ramon Bustillos Galaviz	No	Si	mayor 365	339.99
Escalante Moroyoqui Ramon Ricardo	No	Si	mayor 365	242.48
Claudia Mares Valenzuela	No	Si	mayor 365	119.02
Melendez Rodriguez Carlos	No	Si	mayor 365	1438.9
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	No	Si	mayor 365	1584.92
Saijas Esquer Martha Eugenia	No	Si	mayor 365	1690
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	No	Si	mayor 365	1153.15
Pacheco Valenzuela Jesus Daniel	No	Si	mayor 365	1259.08
Valencia Sombra Bartolo	No	Si	mayor 365	918.64
Valencia Sombra Bartolo	No	Si	mayor 365	431.4
Yocupicio Leyva Rosario	No	Si	mayor 365	1204.65
Duarte Fox Jose Ramon	No	Si	mayor 365	2,387
Ibarra Villegas Maria Del Rosario	No	Si	mayor 365	2515.42
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	No	Si	mayor 365	3455.14
Zamorano Padilla Ramiro	No	Si	mayor 365	2499.54
Angel Nuñez Simon	No	Si	mayor 365	3221.72
Yazmin Elisa Estrada Luna	No	Si	mayor 365	1130.03
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	No	Si	mayor 365	7328.16
Buytimea Armenta Juan David	No	Si	mayor 365	41034.97
Cristobal Alberto Velarde Perez	No	Si	mayor 365	1,829
Jimenez Valenzuela Adriana	No	Si	mayor 365	1,772
Leyva Delgado Jesus Enrique	No	Si	mayor 365	1,682
Parra Soto Francisco	No	Si	mayor 365	1488.88
Alcantar Peraza Rene Adalberto	No	Si	mayor 365	998.09
Carlos Guerrero Olivas	No	Si	mayor 365	5250.01
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	No	Si	mayor 365	521.52
Espinoza Galindo Gerardo	No	Si	mayor 365	2000
Felix Felix Jorge Jassiel	No	Si	mayor 365	225.14
I.S.S.S.T.E.	No	Si	mayor 365	27255.28
Secretaria de Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	mayor 365	3949.8
David Palafox Celaya	No	Si	mayor 365	489.5
Barreras Garcia Jorge Gregorio	No	Si	menor 365	581.09
Castillo Sanchez Gabriela	No	Si	menor 365	351
Diaz Diaz Hilda Maribel	No	Si	menor 365	56.69
Escalante Nolasco Laura Bibian	No	Si	menor 365	198.5
Felix Encinas Silvia Rosario	No	Si	menor 365	174.53
Gastelum Delgado Joaquin	No	Si	menor 365	559.45
Garcia Jomazo Lazaro Alfonso	No	Si	menor 365	1033.2
Gocobachi Moreno Martin	No	Si	menor 365	1998.82
Leon Avendaño Leobardo	No	Si	menor 365	29.55
Leyva Gocobachi Gildardo	No	Si	menor 365	13.28
Lucian Almada Baltazar	No	Si	menor 365	31.55
Martinez Modesto Jesus Cecilia	No	Si	menor 365	549
Martinez Olivas Magnolia Veron	No	Si	menor 365	440.1

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Tesoreria de la Federacion	No	No	mayor 365	1,822,000
Hector German Mendivil Botello	No	Si	menor 365	79.46
Mendez Buitimea Samuel Ivan	No	Si	menor 365	1117.14
Lauro Mendivil Soto	No	Si	menor 365	115.84
Miranda Nieblas Daniel	No	Si	menor 365	15.29
Jose Pedro Ortiz Castillo	No	Si	menor 365	1047.62
Parraquil Valencia Miquel Alonso	No	Si	menor 365	294.78
Rabago Nieblas Elida	No	Si	menor 365	1001.18
Ramirez Navarro Martin	No	Si	menor 365	1,087
Sandra Rivera Gonzalez	No	Si	menor 365	869
Romero Lopez Oscar Guillermo	No	Si	menor 365	2000
Tellon Ayon Wendy Arely	No	Si	menor 365	124.34
Tesoreria de la Federacion	No	Si	menor 365	1119974.3
Vega Granados Nemecio Nicolas	No	Si	menor 365	41
Villegas Felix Vishnu Nojeisy	No	Si	menor 365	1000
Calderon Buitimea Elva Nereyda	No	Si	menor 365	866.41
Castillo Contreras Jesus	No	Si	menor 365	1065.34
Gonzalez Rendon Lucia Berenice	No	Si	menor 365	1178.22
Rojo Garcia Jesus Alberto	No	Si	menor 365	3079.11
Valdez Corral Juan de Dios	No	Si	menor 365	1,001
Villela Duarte Adrian	No	Si	menor 365	1318.28
Fonseca Ramirez Gaston Felipe	No	Si	menor 365	911.54
De La Mora Cruz Blanca Andrea	No	Si	menor 365	168.88
Barreras Salido Francisca Janeth	No	Si	menor 365	88.67
Bustamante Quijada Maria Guadalupe	No	Si	menor 365	95
Camacho Granados Marcos Antonio	No	Si	menor 365	178.97
Enriquez Borbon Jose Luis	No	Si	menor 365	49.06
Fernandez Ochoa Sergio Alfonso	No	Si	menor 365	2142.34
Fonseca Castillo Jose Alfredo	No	Si	menor 365	4443.12
Grajeda Garcia Jesus Romualdo	No	Si	menor 365	2701.71
Lopez Duran Ana Lidia	No	Si	menor 365	746.1
Sandra Luz Mendivil Miranda	No	Si	menor 365	808.8
Munoz Ainza Berenice	No	Si	menor 365	10.05
Olmos Navarro Martha Cecilia	No	Si	menor 365	2398.28
Sergio Adrian Osuna Chaparro	No	Si	menor 365	60.33
Rivera Amado Erika Patricia	No	Si	menor 365	69.96
Smith Escobar Carlos Anselmo	No	Si	menor 365	1106.79
Soto Sandoval Francisco Gerardo	No	Si	menor 365	678
Valenzuela Campas Fernando	No	Si	menor 365	7000
Vidaurrazaga Flores Lizeth Aracely	No	Si	menor 365	1024.76
Juana Yocupicio Armenta	No	Si	menor 365	90.26
Zenea Wilson Yomahara Araceli	No	Si	menor 365	800
Anguamea Buitimea Luz de Alba	No	Si	menor 365	740.78
Alicia Lorena Rodriguez Marquez	No	Si	menor 365	1000.4
Aragon Rabago Jesus Emilio	No	Si	menor 365	500
Andrade Villa Manuel	No	Si	menor 365	525.1
Avilez Meza Malvina	No	Si	menor 365	1500
Duran Loreto Adriana	No	Si	menor 365	997
Jimenez Williams Jose Alfredo	No	Si	menor 365	501.61
Rivera Ramirez Beatriz	No	Si	menor 365	445.99
Nydia Guadalupe Goycochea Leyva	No	Si	menor 365	93
Cruz Portela Liliana	No	Si	menor 365	394.95
Gomez Perez Raquel	No	Si	menor 365	2,048
Claudia Mares Valenzuela	No	Si	menor 365	988.24
Palomares Villegas Mercado Guadalupe	No	Si	menor 365	503.13
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	No	Si	menor 365	511.26

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Tesoreria de la Federacion	No	No	mayor 365	1,822,000
Hector Ivan Mendoza Aragon	No	Si	menor 365	1013.28
Zavala Morales Jose Luis	No	Si	menor 365	1229.08
Duran Castillo Emma Gloria	No	Si	menor 365	2105.76
Rivera Leyva Felipe de Jesus	No	Si	menor 365	2680
De Hoyos Oros Aida	No	Si	menor 365	1003.78
Carballo Gonzalez Jose de Jesus	No	Si	menor 365	1012.98
Siaruqui Valenzuela Julia	No	Si	menor 365	1184.08
Secretaria de Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	menor 365	62.12
Ayala Garcia Rosario	No	Si	180 dias	101.94
Siaruqui Valenzuela Julia	No	Si	180 dias	2368.16
Tesoreria de la Federacion	No	Si	180 dias	766802.52
Bracamonte Ibarra Fatima Guadalupe	No	Si	180 dias	5000
Claudia Pacheco Acosta	No	Si	180 dias	1,215
Rabago Cota Pascual	No	Si	180 dias	500
Flores Delgado Ma Concepcion	No	Si	180 dias	1110.41
Secretaria de Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	180 dias	9726.5
Ricardo Aragon Perez	No	Si	180 dias	70.2
Aquirre Ayala Yadriela Isabel	No	Si	180 dias	539.83
Espinoza Valenzuela Ana Maria	No	Si	180 dias	228.93
Valenzuela Leyva Maria Karely	No	Si	180 dias	743
Mario Gamaliel Humar Gomez	No	Si	180 dias	435
Rosas Duarte Daniel Arturo	No	Si	180 dias	1682.31
Francisco Adan Saavedra Tanori	No	Si	180 dias	70.3
Alba Marina Siaruqui Luqo	No	Si	180 dias	1,098
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	No	Si	180 dias	29
Camacho Ortega Jose Alfredo	No	Si	180 dias	1741.52
Fonseca Castillo Jose Alfredo	No	Si	180 dias	1558.28
Sergio Balderrama Balderrama	No	Si	180 dias	641
Borbon Amaya Martha	No	Si	180 dias	106.78
Ricardo Felipe Chavira Miranda	No	Si	180 dias	400
Jesus Efrain Alday Teran	No	Si	90 dias	1267.72
Esquer Sumuano Huitzilihuitl Manuel	No	Si	90 dias	1850
Secretaria de Hacienda Del Gobierno Del	No	Si	90 dias	2,756
Madera Gallegos Abraham	No	Si	90 dias	914
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	No	Si	90 dias	1,262
Yanelis Osorio Quevedo	No	Si	90 dias	400
Tesoreria de la Federacion	No	Si	90 dias	640023.71
Garcia Olivas Diana Yanet	No	Si	90 dias	938.64
Francisco Javier Romo Noriega	No	Si	90 dias	149.3
Felix Osuna Wilfrido	No	Si	90 dias	5000
Leyva Figueroa Manuel de Jesus	No	Si	90 dias	4926.92
Gustavo Adolfo Cota Montes	No	Si	90 dias	39
Vega Mendoza Ramon Leoncio	No	Si	90 dias	749.33
Domingo Alcaraz Ramirez	No	Si	90 dias	1015.83
Andrade Villa Manuel	No	Si	90 dias	1,500
Alejandro Armenta Alcantar	No	Si	90 dias	2100
Camacho Ortega Jose Alfredo	No	Si	90 dias	3483.04
Jose Guadalupe Curiel	No	Si	90 dias	1448.78
Fonseca Castillo Jose Alfredo	No	Si	90 dias	1,558
Hoyos Acuna Gricelda	No	Si	90 dias	30,577
Oscar Alonso Islas Pacheco	No	Si	90 dias	178
Menchaca Soler Rosario de Fatima	No	Si	90 dias	1,339
Montano Moreno Hector	No	Si	90 dias	2,500
Leslie Alejandra Nieblas Gallegos	No	Si	90 dias	580
Cuauhtemoc Ruiz Castelo	No	Si	90 dias	330

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-22
Tesorería de la Federación	No	No	mayor 365	1,822,000
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	No	Si	90 días	93
Ana Aurora Salazar Gomez	No	Si	90 días	4266.67
Jose Domingo Manuel Valdez Anquiano	No	Si	90 días	12.78
Piñuelas Cabrera Gloria Anali	No	Si	90 días	765.14
Total				5,450,650

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

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

2. Al 30 de septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21
Productos de Tipo Corriente	12,834,926	7,582,518
Aprovechamientos	610,204	117,663
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Total	13,445,130	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-sep-22	31-dic-21
Participaciones y Aportaciones	6,906,121,467	8,963,879,999
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	424,765,770	205,395,861
Total	7,330,887,237	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-sep-22	31-dic-21
Aportaciones	6,861,696,707	8,929,680,167
Convenios	44,424,760	34,199,831
Total	6,906,121,467	8,963,880,000

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de septiembre 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 septiembre 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-sep-22	31-dic-21
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	424,765,770	205,395,861
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	424,765,770	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 septiembre 2022 y 2021 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	30-sep-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-sep-22	31-dic-21
Gastos de Funcionamiento:	7,058,102,053	9,139,685,555
Servicios Personales	6,379,482,511	8,423,468,814
Materiales y Suministros	49,899,226	188,555,056
Servicios Generales I.\	628,720,315	527,661,685
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,986,805	6,448,191
Ayudas Sociales	5,986,805	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	7,064,088,858	9,200,373,301

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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

Concepto	30-sep-22	31-dic-21	Variación
Patrimonio Contribuido	5,116,600,896	5,116,600,896	-
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	280,244,709	- 23,373,626	
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 129,054,763	- 91,658,251	-
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	7,890,009,275	7,623,787,452	

Patrimonio Contribuido

Concepto	30-sep-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-sep-22	31-dic-21	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	280,244,709	-	303,618,336
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	-	-	- 37,396,513
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	2,413	2,413	-
Variación en el Patrimonio Generado	2,773,408,379	2,507,186,556	

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 -14,029,297 y cancelación de cuentas por pagar por 6,411.35

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

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

Concepto	Saldo	
	30-sep-22	31-dic-21
Efectivo	140,250	16,068
Bancos Tesorería	65,843,182	199,999,916
Inversiones Temporales	419,000,000	0
Total	484,983,432	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 septiembre 2022:

- Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	30-sep-22	31-dic-21
Capítulo 5000	3,684,901	20,059,040
Total	3,684,901	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 septiembre 2022:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	30-sep-22	31-dic-21
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	280,244,709	-23,373,626
Más:		
Variación por Actividades No Financieras:		
Variación en cuentas por cobrar	239,259	-241,119
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	5,291,904	-94,380,239
Variación en Activos Fijos	3,684,901	-34,033,093
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	-13,938,803	168,427,313
Otros Gastos de Inversión:		
Construcciones en Proceso		
Flujos Netos de Operación más Inversión	284,967,448	-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 septiembre 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 septiembre 2022		
Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		7,344,333,567
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		7,344,333,567

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 30 de septiembre 2022		
Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		7,109,310,219
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		76,941,303
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	37,009,809	
Mobiliario y Equipo de Administración	2,862,855	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	476,177	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	345869.08	
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		31,719,941
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/	31,719,941	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		7,064,088,858

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 31,717,905.05

b) NOTAS de MEMORIA (CUENTAS de ORDEN)

CUENTAS de ORDEN CONTABLES

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

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

Contingencias

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

Al 30 de septiembre 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	696	139,861,099.99
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		139,861,099.99

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	19,588,818
Fondo en Fideicomiso	13,657,199
Saldo en Bancos de Programas Especiales	-
Bienes Adquiridos por Planteles	480,875,492
Inventario de Bienes Diferente a Activos	111,445,957
Vehiculos en Comodato	7,990,909
Bienes Adquiridos Programas Federales	4,081,492
Articulos en Resguardo	15,873,801
Donacion Consumibles	6,313
Donacion de Activo Fijo	9,587
Activo Fijo por Asignar	184,594
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	2,414,437,053
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	230,439,417
Presupuesto de ingresos devengada	0
Presupuesto de ingresos recaudada	7,344,333,567

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	9,528,331,203
Presupuesto de egresos por ejercer	440,503,497
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	408,783,316
Presupuesto de egresos comprometido	2,387,300,802
Presupuesto de egresos devengado	74,567,061
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	7,034,743,158

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 período de gestión, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en periodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

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

Presupuestales

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

f) Estructura organizacional básica

La Entidad, cuenta con los siguientes órganos de gobierno:

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

La Entidad cuenta con las siguientes unidades administrativas.

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

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

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

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

Plan de Cuentas

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

Registro en el Sistema de Contabilidad Institucional

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

Características del Sistema de Contabilidad

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

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

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

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

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

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

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

c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

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

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

6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

a) Reconocimientos de los efectos de la inflación

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

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

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

Año	Inflación Acumulada
Diciembre 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
Mobiliario y equipo de administración	10	10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	20%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	20%
Equipo de transporte	5	20%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10	10%
Bovinos	5	20%
Porcinos	5	20%
Aves	5	20%
Equinos	5	20%

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

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

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

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

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

10. Reporte de la Recaudación

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

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

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

	30-sep-22	%	31-dic-21	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	0	0.00%	4,173,556	0.05%
Participaciones y aportaciones	6,906,121,467	94.03%	8,929,680,167	97.41%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	424,765,770	5.78%	239,595,692	2.45%
Productos	12,834,926	0.17%	7,582,518	0.11%
Aprovechamientos	610,204	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	7,344,333,567	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.

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

- **Actividades de control:** Establecimiento, supervisión y actualización de las políticas, procedimientos, mecanismos y acciones necesarios para contribuir a garantizar que se lleven a cabo las directrices institucionales para administrar los riesgos, la adecuada segregación de funciones, la protección de los recursos institucionales y el logro de metas y objetivos.
- **Información y comunicación:** Establecimiento de los canales y medios para recabar, compartir, comunicar y custodiar la información institucional, congruentes con las disposiciones en materia de transparencia y protección de datos personales, así como con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

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

14. Información por Segmentos

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

15. Eventos Posteriores al Cierre

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

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

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