

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

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2022 y al 31 de diciembre de 2021, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 81.83% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 15.38% en el rubro de Bienes Muebles, un 2.36% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.32% en los rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derecho a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación

Concepto	Saldo		Variación
	31-dic-22	31-dic-21	
Efectivo y Equivalentes	214,107,972	200,015,984	14,091,987
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	119,394,429	119,391,210	3,219
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	0
Inventarios			0
Almacén	12,305,890	746,799	11,559,091
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	7,419,864,374	7,717,924,013	-298059638.6
Bienes Muebles	1,394,353,730	1,395,743,502	-1,389,772
Activos intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,477,089,459	-1,539,607,766	-937481692.6
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes	5,786,044	5,917,120	-131,076
			0
TOTAL	6,590,094,075	7,801,501,957	-1,211,407,882

Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de diciembre 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
	31-dic-22	31-dic-21	
Efectivo	0	16,068	-16,068
Bancos Tesorería	214,107,972	199,999,916	14,108,055
Inversiones Temporales	0	0	0
Total	214,107,972	200,015,984	14,091,987

a). Bancos

El saldo al 31 de diciembre 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	
	31-dic-22	31-dic-21
Azteca	118,470	70,535,288
Banorte	138,108,191	9285727
BBVA	75,881,310	120,178,901
Total	214,107,972	199,999,916

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

Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Banorte	-	-
BBVA	-	-
Total	-	-

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2022 se cuenta con 0 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 31 de diciembre 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
	31-dic-22	31-dic-21	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	- 0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	1,490,985	1,487,766	3,219
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	
Total	119,394,429	119,391,210	3,219

Al 31 de diciembre 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	1,490,985	62,774	-	-	1,428,211
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	-
Total	119,394,429	62,774	-	-	119,331,655

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre 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	
	31-dic-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 31 de diciembre 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	31-dic-22	31-dic-21
Armenta Cabrera Joel Rolando	76	-
Pablo Alberto Acedo Trujillo	30	-
Raul Fernando Arredondo Valenzuela	61	-
Edgar Arturo Ballesteros Cordova	365	-
Martin Adolfo Bolaños Ochoa	34	-
Saul Arturo Castelo Armenta	325	-
Maria Concepcion Carrazco Garcia	95	-
Jesus Arturo Calva Gracia	1,000	217

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Cordova Zazueta Alberto	1,730	-
Jubal Gabriel Diaz Ruiz	1,095	-
Grecia Carolina Dominguez Cardenas	1,869	-
Julio Cesar Escalante Villegas	59	-
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	22	520
Jorge Alberto Espinoza Miranda	457	-
Esquer Tejeda Edigardo	18,471	-
Francisco Arturo Figueroa Teran	2	-
Flores Buitimea Ricardo	3,027	3,027
Carlos Galindo Cruz	258	-
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De	2,704	2,318
Gobierno Del Estado De Sonora	611,834	611,834
Jorge Humberto Grijalva Trujillo	186	-
Jorge Armando Gomez Alonso	325	-
Nydia Guadalupe Goycochea Leyva	209	-
Juan Francisco Gutierrez Valenzuela	745	-
Mario Hernandez Barrera	1,057	-
Gustavo Alejandro Herrera Landavazo	31	-
Eduardo Herrera Rodriguez	646	-
Hernandez Urzua Laura Manuela	155	-
Oscar Alonso Islas Pacheco	132	-
Guillermo Jauregui Gonzalez	173	-
Juan Carlos Lopez Botiller	107	-
Julio Cesar Macias Duran	200	-
Martinez Lopez Joel Jair	8,349	-
Joaquin Morales Bours	211	-
Nardy Graciela Moreno Lopez	547	-
Morales Ruiz Daniel	46	-
Jose Roberto Navarro Ruiz	1,680	-
Sergio Alfredo Nuñez Duarte	434	434
Ynocente Ortiz Enriquez	145	-
Office Mex, S.A. De C.V.	309,581	309,581
Ochoa Dominguez Manuel Ignacio	10	-
Joel Refugio Peralta Fontes	274	-
Puebla Cazarez Gustavo	10,167	-
Gervasio Rodriguez Allende	3,517	-
Francisco Javier Romo Noriega	2,874	-
Rodriguez Quiñonez Alejandro	204	-
Ruiz Escalante Julio Cesar	1,200	-
Sanchez Miranda Carlos	337	-
Francisco Adan Saavedra Tanori	93	-

Concepto	31-dic-22	31-dic-21
Telefonia Por Cable, S.A. De C.V.	1	-
Tesoreria De La Federacion	323,705	323,705
Valenzuela Borbon Jose Joel	177,360	224,049
Jhonatan Guillermo De La Vara Cirerol	164	-
Doraly Velasco Leon	540	-
Cesar Omar Vega Ojeda	2,060	-
Javier Cutberto Velasquez Reyes	3	-
Total	1,490,985	1,475,684

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Nada que reportar en este apartado.

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

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

Concepto	Saldo	
	31-dic-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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	
	31-dic-22	31-dic-21
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	8,646,073	385,825
Alimentos y utensilios	10,205	13,004
Materiales y artículos de construcción y de reparación	3,422,111	274,237
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	133.4	400
Vestuarios, blancos, prendas de protección	100,899	14,922
Herramientas, refacciones y accesorios menores	126,469	58,410
Total	12,305,890	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 31 de diciembre 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		
	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,419,864,374	7,717,924,013	- 298,059,639
Bienes Muebles	1,394,353,730	1,395,743,502	- 1,389,772
Activos Intangibles	12,490,656	12,490,656	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,477,089,459	-1,539,607,766	- 937,481,693
Otros Activos no Circulantes	5,786,044	5,917,120	- 131,076
Total	6,355,405,346	7,592,467,525	-1,237,062,179

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.

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

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Al 31 de diciembre 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
	31-dic-22	31-dic-21	Variación		
Edificios No Habitacionales	1,178,191,103	253,794,684	0	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	1,155,021,091	1,158,597,187	0	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	73,100,598	57,070,173	0	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	318,470	300,701	0	5	20%
Equipo de Transporte	53,851,843	55,094,689	0	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	16,425,137	14,569,116	0	10	10%
Bovinos	115,975	135,975	0	5	20%
Porcinos	38,500	38,500	0	5	20%
Aves	2,242	2,241.85	0	5	20%
Ovinos y Caprinos	20,000	0	0	5	20%
Equinos	4,500	4,500	0	5	20%
Total	2,477,089,459	1,539,607,767			

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre 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 \$206,112,327.78 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
	31-dic-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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2022 cuenta con \$5,786,044 y \$5,917,120 al 31 de diciembre de 2021, correspondiente a bienes entregados en comodato.

Pasivo

Al 31 de diciembre 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	
	31-dic-22	31-dic-21
Pasivos Circulantes		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	224,943,932	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	224,943,932	177,714,505
Pasivos no Circulantes		

Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
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	224,943,932	177,714,505

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 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		
	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	583,523	-	583,523
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	98,477,903	39,370,318	59,107,585
Transferencias otorgadas	58,569	767,173	-708,604
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	120,320,005	131,671,168	-11,351,163
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,503,932	5,905,846	-400,459
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	224,943,932	177,714,505	47,230,883

Al 31 de diciembre 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)	583,523	583,523			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	98,477,903	86,411,136	2,585,601	810,835	8,670,332
Transferencias otorgadas	58,569	58,569			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	120,320,005	1,007,534	116,455	141,411	119,054,605
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,503,932	1,351,823	373,230	997,700	2,784,090
Total	224,945,388	89,412,585	3,075,285	1,949,945	130,509,026

Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 2022 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
6M Ingenieria Feb S.A. De C.V.	NO	SI	90	105,023
Aaron Alejandro Tapia Flores	NO	SI	90	50,112
Acces&Ti Soluciones Accs. Y Tec. S.A. De C.V.	NO	SI	90	4,157,684
Acequia Comunicacion Multimedia Ac	NO	SI	90	10,000
Activos A5B, S.A. De C.V.	NO	SI	90	916,025
Adan Agundez Marron	NO	SI	90	11,600
Administradora De Personal De Limpieza Del Desiert	NO	SI	90	1,047,841
Agua De Hermosillo	NO	SI	90	777,046
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	90	224,634
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90	301,298
Alfredo Fabian Garcia	NO	SI	90	11,475
Alina Imelda Trujillo Rodriguez	NO	SI	90	34,800
Alma Noelia Neria Lara	NO	SI	90	15,467
Alternativa Yucateca Integral Para El Desarrollo,	NO	SI	90	210,000
Andres Sotelo Ruiz	NO	SI	90	565,964
Angel Ivan Martinez Flores	NO	SI	90	1,505,677
Arturo Gonzalez Landavazo	NO	SI	90	137,738
Arturo Soto Munguia	NO	SI	90	20,000
Asr Airconditioning S.A. De C.V.	NO	SI	90	2,533
Banquetes Y Servicios De Alquiler San J	NO	SI	90	2,946
Belem Guadalupe Fuentes Santacruz	NO	SI	90	15,000
Bertha Elena Valenzuela Galvan	NO	SI	90	17,779
Bertha Isela Hong Lopez	NO	SI	90	25,000
BI Diseño Y Mantenimiento Empresarial S.A. De C.V.	NO	SI	90	1,581,159
Blanca Lourdes Melgoza Vega	NO	SI	90	9,280
Boad Construcciones S.A. De C.V.	NO	SI	90	208,121
Calison Construcciones Y Servicios, S.A. De C.V.	NO	SI	90	257,252
Carlos Armando Briones Armenta	NO	SI	90	15,451
Carola Beatriz Diez Biscaro	NO	SI	90	208,800
Cascaf Operaciones Civiles Y Arquitectura, S. De	NO	SI	90	229,880
Celer Log, S.A.	NO	SI	90	403,804
Cesar Flores Morales	NO	SI	90	50,000
Christian Gallardo Espinosa	NO	SI	90	2,996,477
Cias. Periodisticas Del Sol Del Pacific	NO	SI	90	81,046
Claudia Stephanie Tiznado Camargo	NO	SI	90	25,000
Comercial Automotriz, S.A. De C.V.	NO	SI	90	1,300

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Comercializadora Fonollosa, S.A. De C.V.	NO	SI	90	65,545
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	90	475,074
Compuprovedores, S.A. De C.V.	NO	SI	90	111,105
Computec Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90	517,498
Comunicadores Del Desierto, A.C.	NO	SI	90	75,168
Conrado Quezada Rodriguez	NO	SI	90	15,000
Construccion Ter Del Norte Del Pacifico Sa De Cv	NO	SI	90	661,403
Construcciones E Instalaciones Del Pitic, S.A. De	NO	SI	90	1,204,189
Construcciones Renav, S.A. De C.V.	NO	SI	90	42,748
Construcciones Y Servicios Del Pitic, S.A. De C.V.	NO	SI	90	18,558
Construcciones Y Urbanizaciones Del Desierto Eira,	NO	SI	90	230,530
Constructora Danasty, S.A. De C.V.	NO	SI	90	78,369
Copiadoras Y Servicios De Sonora, S.A.	NO	SI	90	240,249
Corporativo Goyzueta Y Asociados S.A. De C.V.	NO	SI	90	6,496
Costa Del Marlin, S.A. De C.V.	NO	SI	90	798,640
Creadem Constructora S.A. De C.V.	NO	SI	90	186,762
Daniel Rivera Velazquez	NO	SI	90	29,089
David Peralta Lorta	NO	SI	90	25,056
Davis Desarrollos, S.A. De C.V	NO	SI	90	2,918,184
Demian Duarte Garcia	NO	SI	90	10,633
Desarrollo Comercial Del Noroeste S.A. De C.V.	NO	SI	90	2,394,099
Dex Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90	192,120
Diario La Expresion, S.A. De C.V.	NO	SI	90	121,815
Distribuidora De Combustibles Dcs De Sonora, S.A. D	NO	SI	90	180,633
Don Rafael Mendez Constructora S.A. De C.V.	NO	SI	90	16,626
Ecloud Servicios De Innovacion Tecnologica Sapi De	NO	SI	90	568,443
Edgar Damian Montejano Garcia	NO	SI	90	228,864
Edith Gamez Nuñez	NO	SI	90	11,600
Editorial El Autentico, S.A. De C.V.	NO	SI	90	39,904
Electroinsumos Gmbh, S.A. De C.V.	NO	SI	90	95,601
Emeka Desarrollos Sa De Cv	NO	SI	90	24,293
Emma Gabriela Gonzalez Bustamante	NO	SI	90	574,609
Empresa Burruel S.A De C.V.	NO	SI	90	7,000
Evangelina Cazarez Beltran	NO	SI	90	11,600
Francisca Enriquez Ruiz	NO	SI	90	25,000
Francisco Anibal Galaz Ortega	NO	SI	90	371,888

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Francisco Arenas Murillo	NO	SI	90	34,800
Francisco Contreras Alvizo	NO	SI	90	280,558
Francisco Javier Cota Rivera	NO	SI	90	23,000
Francisco Javier Pulido Acuña	NO	SI	90	35,000
Francisco Javier Santin Vazquez	NO	SI	90	14,667
Francisco Javier Teutli Guillen	NO	SI	90	337,254
Francisco Javier Torres Del Angel	NO	SI	90	29,928
G&A Servilec Industrial S. De R.L De C.V.	NO	SI	90	939,423
Gasolinera Los Dos Potrillos, S.A. De C.V.	NO	SI	90	5,906
Gepso Tecnologia En Prevencion Avanzada S.A. De C.	NO	SI	90	2,674,890
Gerardo Alberto Leyva Orozco	NO	SI	90	48,256
Gilu Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90	209,811
Global Office Comercializadora, S. De R.L. De C.V.	NO	SI	90	8,630
Global Voip De Mexico Sa De Cv	NO	SI	90	255,157
Gn Construccion De Obra Civil Y Servicios, S.A. De	NO	SI	90	775,014
Government Solutions Mexico, S.A. De C.	NO	SI	90	354,200
Graciela Patricia Pablos Villalobos	NO	SI	90	16,000
Gregorio Ramirez Valdez	NO	SI	90	15,167
Griga Comercializadora Sa De Cv	NO	SI	90	495,050
Grupo 3Gb S.A. De C.V.	NO	SI	90	3,045,325
Grupo Gatsar, S.A. De C.V.	NO	SI	90	303,582
Grupo Guste, S.A. De C.V.	NO	SI	90	32,364
Grupo Manlop	NO	SI	90	275,676
Grupo Terrablanca Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90	657,103
Gsat Comunicaciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90	4,860
Guruamma S.A. De C.V.	NO	SI	90	1,934,566
Gustavo Alonso Contreras Vargas	NO	SI	90	2,678,582
Gustavo Valenzuela Gonzalez	NO	SI	90	23,200
Guzman Muñoz Maria Del Carmen	NO	SI	90	115,954
GymSA Contratistas, S.A. De C.	NO	SI	90	127,310
Heriberto Tadeo Lopez Rojas	NO	SI	90	2,320
Hmo Servicios Turisticos	NO	SI	90	21,481
Humbarto Efrain Angulo Espinoza	NO	SI	90	26,000
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90	410,815
Informativo Asi Sapi De C.V	NO	SI	90	25,000
Ingenieros De Hermosillo, S.A. De C.V.	NO	SI	90	50,986

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Ismael Agüero Cordero	NO	SI	90	617,312
Ivan Gorrochotegui Paredes	NO	SI	90	16,750
Ivan Villavicencio Valenzuela	NO	SI	90	15,000
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	90	45,437
Jesus Alberto Balmaceda Ortiz	NO	SI	90	34,800
Jesus Alberto Gudiño Gomez	NO	SI	90	90,873
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90	56,518
Jesus Manuel Esparza Lerma	NO	SI	90	11,600
Jesus Manuel Pinto Hernandez	NO	SI	90	244,412
Jesus Ruiz Gamez	NO	SI	90	16,240
Jfn, S.A. De C.V.	NO	SI	90	169,202
Joaquin Montaña Durazo	NO	SI	90	34,951
Jose Adalberto Rodriguez Moroyoqui	NO	SI	90	108,333
Jose Alfredo Ochoa Valenzuela	NO	SI	90	23,200
Jose Antonio Villegas Vizcarra	NO	SI	90	63,189
Jose Iram Durazo Davila	NO	SI	90	1,564,793
Jose Luis Millan Vazquez	NO	SI	90	11,600
Josep Jofre Fradera	NO	SI	90	263,813
Juan Antonio Perez Morales	NO	SI	90	8,333
Juan Carlos Urias Bañuelos	NO	SI	90	35,904
Juan Francisco Peralta Pacheco	NO	SI	90	18,925
Juan Ramses Romero Gastelum	NO	SI	90	35,380
Judas Tadeo Bustamante Salcido	NO	SI	90	366,766
Jvo Consultores, S.C.	NO	SI	90	37,713
Karla Judith Davila Sasturain	NO	SI	90	77,494
Ld Lobos Desarrollos, S.A. De C.V.	NO	SI	90	1,231,719
Leonel Lugo Parra	NO	SI	90	335,566
Luciano Sabatini Genta	NO	SI	90	40,000
Luis Angel Celaya Rivera	NO	SI	90	197,163
Luis Fausto Breton Valencia	NO	SI	90	285,027
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	90	208,712
Luz Dinora Meza Flores	NO	SI	90	909,830
Mabc Mantenimiento Y Edificacion	NO	SI	90	139,298
Mac Coyota Power S.A. De C.V.	NO	SI	90	10,147
Macber Proyectos Y Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90	435,675
Madibe Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90	1,250,039

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Majofer Construcciones Sa De Cv	NO	SI	90	558,798
Mancilla Y Asociados, S.A.De C.V.	NO	SI	90	25,000
Manpro Ingenieria Y Arquitectura, S.A.S. De C.V.	NO	SI	90	342,449
Manuel Adrian Zazueta Zazueta	NO	SI	90	11,600
Manuel Fernando Enriquez Perez	NO	SI	90	22,040
Manuel Lizarraga Rendon	NO	SI	90	24,700
Manufacturas Y Distribuciones Rb Sa De	NO	SI	90	4,640
Marco Antonio Romero Juvera	NO	SI	90	11,600
Margoth Guadalupe Martinez Urias	NO	SI	90	9,338
Maria Auxiliadora Dorame Luzania	NO	SI	90	15,000
Maria Candelaria Gonzalez Bernal	NO	SI	90	11,733
Maria Del Socorro Rodriguez Hernandez	NO	SI	90	38,000
Maria Soledad Durazo Barcelo	NO	SI	90	25,000
Martin Arnulfo Flores Amaya	NO	SI	90	7,714
Martin Daniel Garcia Lopez	NO	SI	90	43,708
Martin Everardo Camargo Balbastro	NO	SI	90	30,000
Martin Garcia Fimbres	NO	SI	90	108,333
Materiales Y Ferreteria Santa Fe, S.A.	NO	SI	90	24,072
Mayam Mayoreo De Aires Acondicionados, S.A. De C.V.	NO	SI	90	481,946
Mayormed Distribuciones S.A. De C.V.	NO	SI	90	34,163
Mayra Alejandra Pacheco Moreno	NO	SI	90	108,333
Mayra Otilia Almada Velarde	NO	SI	90	11,600
Mc Auto Detail, Sa De Cv	NO	SI	90	6,322
Micaela Contreras Esquer	NO	SI	90	26,047
Miguel Alberto Valenzuela Miranda	NO	SI	90	30,000
Miguel Antonio Ahumada Barnes	NO	SI	90	148,545
Moises Adolfo Mirazo Garcia	NO	SI	90	19,325
Moral Sayu Soluciones Sa De Cv	NO	SI	90	9,254,608
Municipio De Arivechi	NO	SI	90	1,605
Municipio De Carbo	NO	SI	90	5,568
Municipio De Rosario	NO	SI	90	6,792
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	90	8,259
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	90	2,202
Municipio De Yecora	NO	SI	90	4,890
Mysho, S.A. De C.V.	NO	SI	90	454,826
Nissauto Sonora S.A. De C.V.	NO	SI	90	6,263

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Numero Uno Sonora S De RI De Cv	NO	SI	90	100166
Nyko'S Muebles Ejecutivos, S.A. De C.V.	NO	SI	90	323,940
Ofimobiliario Sa De Cv	NO	SI	90	26,802
Olivcast Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90	293,477
Omar Miguel Garcia Atondo	NO	SI	90	2,006
Oomapas Agua Prieta	NO	SI	90	99,378
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	90	6,144
Oomapas De Alamos	NO	SI	90	22,767
Oomapas De Bacum	NO	SI	90	25,851
Oomapas De Benito Juarez	NO	SI	90	23,937
Oomapas De Cajeme	NO	SI	90	327,898
Oomapas De Etchojoa	NO	SI	90	22,418
Oomapas De Imuris	NO	SI	90	11,220
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	90	3,888
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	90	4,866
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	90	7,884
Oomapas De San Pedro De La Cueva Sonora	NO	SI	90	2,601
Oomapas San Miguel De H.	NO	SI	90	4,080
Oomapassa	NO	SI	90	17,487
Operadora Dodouro S. De R.L.	NO	SI	90	53,255
Operahoteles Tava Sa De Cv	NO	SI	90	494,833
Org.Operador Municipal De A. P. A. Y Sa	NO	SI	90	10,365
Organismo Opdor Munic De Agua Potab Alc	NO	SI	90	40,506
Organismo Operador Municipal De A. Pota	NO	SI	90	99,134
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	90	379,931
Oscar Manuel Soto Zetina	NO	SI	90	1,035
Pablo Miguel Anaya Ortiz	NO	SI	90	35,000
Pascual Barrera Garcia	NO	SI	90	25,000
Patricia Rodriguez Camacho	NO	SI	90	13,920
Pixel Window, S.A. De C.V.	NO	SI	90	308,920
Productos Mecanicos Y Electricos Sa De Cv	NO	SI	90	21,237
Proneg S.A. De C.V.	NO	SI	90	19,746
Provedora General De Servicios Del Noroeste, S.A.	NO	SI	90	46,528
Provedora Naver, Sa De Cv	NO	SI	90	931,205
Provedora Papelera Kino S.A. De C.V.	NO	SI	90	484,051
Proyectos Y Desarrollos Heavensbee, S.A. De C.V.	NO	SI	90	312,424

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Pura Technics, S.A. De C.V.	NO	SI	90	12,681
Rabson Asesoría Y Equipo Industrial S. De R.L. De	NO	SI	90	2,967,675
Radio Dinamica Nacional Sa De Cv.	NO	SI	90	57,768
Radio Y Television Profesional S.A. De C	NO	SI	90	35,446
Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V.	NO	SI	90	10,401
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	90	1,818,704
Rafel Ernesto Hernandez Valenz	NO	SI	90	20,000
Ramon Angel Ballesteros Tapia	NO	SI	90	168,154
Ramon Miguel Cordova Cordova	NO	SI	90	15,386
Ramona Oralía Corona Hernandez	NO	SI	90	4,775
Reforma Gasolineras, S.A. De C.V.	NO	SI	90	101,819
Ricardo Cardenas Duron	NO	SI	90	177,463
Roal Nueve Soluciones, Sa De Cv	NO	SI	90	34,162
Romero Barron Carlos Alberto	NO	SI	90	20,880
Rosa Ana Larios Gaxiola	NO	SI	90	30,000
Sara Seferina Camacho Moroyoqui	NO	SI	90	2,438,466
Seguros Azteca Daños S.A. De C.V.	NO	SI	90	24,216
Servicios Digitales Dime S.A. De C.V.	NO	SI	90	43,000
Servicios E Insumos Pmgc S.A. De C.V.	NO	SI	90	148,501
Servicios Express Del Pitic Sa De Cv	NO	SI	90	705,157
Servicios Integrales Valbon, S.A. De C.V.	NO	SI	90	2,050,993
Servicios Profesionales Ricor Sa De Cv	NO	SI	90	1,288,266
Servicios Turísticos De Galicia, S.A. D	NO	SI	90	20,632
Servicios Y Distribuciones Ayala, S.A.	NO	SI	90	65,409
Sibo Desarrollos, S.A. De C.V.	NO	SI	90	62,198
Simpson,S.A. De C.V.	NO	SI	90	42,432
Sistema Estatal De Información Web Sa De Cv	NO	SI	90	116,000
Sociedad De Enseñanza Especial, A.C.	NO	SI	90	72,300
Soledad Duarte Espinoza	NO	SI	90	13,500
Sonora Advice Connect Sc	NO	SI	90	40,155
Sonora Emedios Sa De Cv	NO	SI	90	120,016
Spg Solutions Pacific Group	NO	SI	90	1,198,979
Stereorey Mexico, S.A.	NO	SI	90	31,900
Tekil Instalaciones, Construcciones Y Mantenimient	NO	SI	90	172,598
Telefonía Por Cable, S.A. De C.V.	NO	SI	90	174,777
Telefonos De Mexico, S.A.B. De C.V.	NO	SI	90	454,178

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Telefonos Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90	22,994
Total Play Telecomunicaciones S.A.A. De C.V.	NO	SI	90	22,040
Universidad De Sonora	NO	SI	90	6,000
Vicson Ingenieria, S.A. De C.V	NO	SI	90	56,395
Victor Daniel Garcia Minjarez	NO	SI	90	546,913
Victor Manuel Lopez Alvarez	NO	SI	90	11,600
Victoria Magda Martinez Peral	NO	SI	90	23,200
Virusa Construcciones Y Servicios, S.A. De C.V.	NO	SI	90	165,172
Yasmin Haydee Islas Santamaria	NO	SI	90	15,000
Yolanda Berenice Laguna Gutierrez	NO	SI	90	35,000
Zato Comercializadora Biotecnologica Sa De Cv	NO	SI	90	82,147
Administradora De Personal De Limpieza Del Desiert	NO	SI	180	40,950
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	180	11,136
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	180	436,249
Empresas Olbap Mx Sa De Cv	NO	SI	180	7,000
Enrique Espinoza Melendrez	NO	SI	180	9,048
Fibra Hotelera, S.C.	NO	SI	180	115,376
Fideicomiso F/1596	NO	SI	180	141,954
Grupo Gatsar, S.A. De C.V.	NO	SI	180	4,106
Grupo Manlop	NO	SI	180	482,450
Grupo Terrablanca Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	180	213,869
GymSA Contratistas, S.A. De C.	NO	SI	180	16,826
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	180	15,667
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	180	2,499
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	180	22,839
Majofer Construcciones Sa De Cv	NO	SI	180	119,044
Municipio De Arivechi	NO	SI	180	1,605
Municipio De Carbo	NO	SI	180	5,568
Municipio De Rosario	NO	SI	180	6,792
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	180	8,259
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	180	2,202
Municipio De Yecora	NO	SI	180	4,890
Oomapas Agua Prieta	NO	SI	180	99,378
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	180	6,144
Oomapas De Alamos	NO	SI	180	22,767
Oomapas De Bacum	NO	SI	180	25,851

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Oomapas De Imuris	NO	SI	180	11,220
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	180	3,888
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	180	4,866
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	180	7,884
Oomapas De San Pedro De La Cueva Sonora	NO	SI	180	2,601
Oomapas San Miguel De H.	NO	SI	180	4,080
Oomapassa	NO	SI	180	17,487
Org.Operador Municipal De A. P. A. Y Sa	NO	SI	180	10,365
Organismo Opdor Munic De Agua Potab Alc	NO	SI	180	40,506
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	180	37,188
Raul Humberto Buelna Moran	NO	SI	180	19,181
Ricardo Borbon Gaspar	NO	SI	180	57,316
Ricardo Cardenas Duron	NO	SI	180	3,828
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguilar	NO	SI	180	51,040
Seguros Azteca Daños S.A. De C.V.	NO	SI	180	102,320
Servicios Profesionales Ricor Sa De Cv	NO	SI	180	11,823
Servicios Sonorenses De Turismo, S.A. D	NO	SI	180	87,010
Soluterm Constructora, S.A. De C.V.	NO	SI	180	9,280
Victor Daniel Garcia Minjarez	NO	SI	180	310,868
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	mayor 365	3,468
Comunicacion Sonorense, S.A. D	SI	SI	mayor 365	30,213
Editorial Diario Del Yaqui, S.	SI	SI	mayor 365	374,760
Fernando Felix Duran	SI	SI	mayor 365	696,000
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	mayor 365	3,771,386
Radio Dinamica Nacional Sa De	SI	SI	mayor 365	49,648
Televisora De Mexicali, S.A. D	SI	SI	mayor 365	3,665,999
Tv Corporativo Nogales Sonora	SI	SI	mayor 365	78,857
Angel Ivan Martinez Flores	NO	SI	menor 365	6,715
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	menor 365	393,054
Edelmira Giron Dominguez	NO	SI	menor 365	5,800
Francisco Javier Cabrera Fernandez	NO	SI	menor 365	28,326
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	menor 365	1,148
Municipio De Arivechi	NO	SI	menor 365	3,210
Municipio De Carbo	NO	SI	menor 365	11,136
Municipio De Rosario	NO	SI	menor 365	13,584
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	menor 365	16,518

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	menor 365	4,404
Municipio De Yecora	NO	SI	menor 365	9,780
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	menor 365	12,288
Oomapas De Alamos	NO	SI	menor 365	45,534
Oomapas De Bacum	NO	SI	menor 365	51,702
Oomapas De Imuris	NO	SI	menor 365	22,440
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	menor 365	7,776
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	menor 365	9,732
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	menor 365	15,768
Oomapas De San Pedro De La Cueva Sonora	NO	SI	menor 365	5,202
Oomapas San Miguel De H.	NO	SI	menor 365	8,160
Organismo Opdor Munic De Agua Potab Alc	NO	SI	menor 365	27,004
Organismo Operador Municipal De Agua Po	NO	SI	menor 365	32,550
Orientacion Juridica Profesional, S.C.	NO	SI	menor 365	3,810
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	menor 365	8,352
Seguros Azteca Daños S.A. De C.V.	NO	SI	menor 365	3,000
Servicios Express Del Pitic Sa De Cv	NO	SI	menor 365	20,773
Servicios Profesionales Ricor Sa De Cv	NO	SI	menor 365	43,068
TOTAL				98,477,903

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

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Distribuidora de Combustibles	NO	SI	90	58,569
Total				58,569

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 31-dic-22
Alvarez Aguilar Isaac Francisc	NO	SI	90	757
Jaseel Amaya Barrios	NO	SI	90	1,181
Jhonata Amparano Benitez	NO	SI	90	1,109
Alma Leticia Andrade Chavez	NO	SI	90	1,109
Aganza Lopez Martha Elena	NO	SI	90	4,493
Araiza Obregon Julia Mariana	NO	SI	90	1,125
Lilian Susana Alcaraz Ramirez	NO	SI	90	4,239
Ricardo Alcaraz Ruiz	NO	SI	90	6,256
Alvarez Siqueiros Jose Alonso	NO	SI	90	1,153
Guadalupe Amador Solis	NO	SI	90	1,238
Jesus Efrain Alday Teran	NO	SI	90	1,190
Alfaro Urias Karla Edith	NO	SI	90	1,082
Aragon Velducea Dolores Viridi	NO	SI	90	1,125
Maria Del Carmen Arce Gutierre	NO	SI	90	1,629
Acedo Mendivil Oscar	NO	SI	90	865
Aviles Muñoz Adriana Aitza	NO	SI	90	1,552
David Arvizu Salazar	NO	SI	90	1,109
Acosta Escoboza Florencio Alej	NO	SI	90	2,597
Acuña Chomina Ma. Margarita	NO	SI	90	1,190
Acuña Danzos Judith Adilena	NO	SI	90	1,109
Aguayo Escalante Blanca Dolore	NO	SI	90	1,216
Ana Melissa Aguirre Loreto	NO	SI	90	1,552
Amelia Maria Barragan Duarte	NO	SI	90	6,993
Luis Manuel Barrios Garcia	NO	SI	90	1,163
Erika Edith Blanchett Lopez	NO	SI	90	1,396
Barrios Lopez Ivan	NO	SI	90	7,821
Balmaceda Oleta Jose Eduardo	NO	SI	90	973
Carlos Balderrama Woolfolk	NO	SI	90	1,217
Jorge Alberto Beaven Arredondo	NO	SI	90	3,952
Poleth Jhorsam Beltran Carillo	NO	SI	90	1,082
Ana Elizabeth Benavides Martin	NO	SI	90	1,163
Bojorquez Alcaraz Karen Paola	NO	SI	90	1,082
Borquez Castro Jazmin Valeria	NO	SI	90	1,125
Roberto Edmundo Borbon Covarru	NO	SI	90	1,552
Borbon Enriquez Francisco Rafa	NO	SI	90	973
Eunice America Bojorquez Garcia	NO	SI	90	7,821
Jhonatan Bojorquez Ibarra	NO	SI	90	788

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic- 22
Borquez Jaramillo Paola	NO	SI	90	1,109
Burton Navarro Adriana Isabel	NO	SI	90	1,109
Liseth Maria Burgos Villaescus	NO	SI	90	1,552
Maria Castellon Ayala	NO	SI	90	900
Mariana Chan Arce	NO	SI	90	1,209
Castro Acuña Martha Alejandra	NO	SI	90	1,136
Catalan Dibene Ernani Francesco	NO	SI	90	973
Cazarez Escarrega Erika Anahiz	NO	SI	90	1,082
Maritza Janneth Carlos Ferrale	NO	SI	90	1,552
Bertha Alicia Chavez Gonzalez	NO	SI	90	1,181
Delia Castro Gallegos	NO	SI	90	1,190
Jacinto David Carrasco Gallego	NO	SI	90	1,082
Laura Daniela Cañedo Ibarra	NO	SI	90	973
Cazares Leon Maria Isabel	NO	SI	90	1,163
Jesus Alberto Camacho Meza	NO	SI	90	1,125
Ricardo Felipe Chavira Miranda	NO	SI	90	1,109
Campa Othon Emma Leticia	NO	SI	90	3,789
Daniel Aaron Carrazco Reyes	NO	SI	90	1,109
Cadena Romero Karla Karina	NO	SI	90	3,626
Francisco Cano Sanchez	NO	SI	90	1,746
Hector Jesus Canizales Valenzu	NO	SI	90	1,013
Castro Veliz Oswaldo	NO	SI	90	1,217
Celaya Borjas Karla Angelica	NO	SI	90	1,136
Karla Irene Cortez Davalos	NO	SI	90	1,217
Cortes Garcia Lizethe Del Rosa	NO	SI	90	1,552
Ana Beatriz Corella Leos	NO	SI	90	1,163
Cota Lagarda Julissa Janeth	NO	SI	90	1,136
Maria Teresa Coronado Larios	NO	SI	90	1,190
Corona Ortiz Luz Maria	NO	SI	90	3,789
Paloma Adela Corella Romero	NO	SI	90	1,109
Corral Torres Roxana	NO	SI	90	1,082
Cordova Yanez Carmen Lucia	NO	SI	90	1,190
Lourdes Patricia Chy Young Ruelas	NO	SI	90	1,136
Maria Francisca Emilia Cuautle	NO	SI	90	1,217
Francisco Alberto Curiel Montijo	NO	SI	90	8,255
Cuen Molina Maribel	NO	SI	90	1,125

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Iriana Guadalupe De La Cruz Ru	NO	SI	90	973
Martha Czarina Delgado Gutierrez	NO	SI	90	1,109
Diaz Damian Julio Cesar	NO	SI	90	1,082
Diaz Lopez Elizabeth	NO	SI	90	1,136
Fabiola Angelina Dominguez Loy	NO	SI	90	3,862
Durazo Arvizu Patricia	NO	SI	90	1,125
Durazo Barcelo Maria Loreto	NO	SI	90	3,297
Duron Ortiz Yadira	NO	SI	90	3,626
Escalante Lemus Francisco Javier	NO	SI	90	1,238
Paola Denisse Estrada Rios	NO	SI	90	1,082
Lucero Guadalupe Encinas Barro	NO	SI	90	1,590
Rosario Rafael Enriquez Corral	NO	SI	90	1,552
Espinoza Duarte Idania Danae	NO	SI	90	1,109
Espinosa Guillen Sergio Samuel	NO	SI	90	13,067
Irma Cecilia Espinoza Miranda	NO	SI	90	1,238
Migdelina Andrea Espinoza Romero	NO	SI	90	7,821
Juan Esquivel Lopez	NO	SI	90	1,396
Esquer Sumuano Huitzilihuitl M	NO	SI	90	7,821
Abdy Fraijo Patiño	NO	SI	90	1,082
Abelardo Favela Robles	NO	SI	90	1,190
Fraijo Ramos Francisca	NO	SI	90	1,396
Ilse Araceli Felix Bustamante	NO	SI	90	3,276
Arath Fernandez Colosio	NO	SI	90	1,552
Ferrales Garcia Maria Fernanda	NO	SI	90	865
Fernandez De Lara Lopez Anayel	NO	SI	90	1,396
Cristian Felix Valdez	NO	SI	90	6,143
Diana Gabriela Figueroa Lopez	NO	SI	90	1,125
Carlos Antonio Figueroa Vasque	NO	SI	90	1,190
Fausto Flores Guerrero	NO	SI	90	1,590
Betzabe Minerva Flores Orantes	NO	SI	90	1,136
Fuentes Rodriguez Erika Sofia	NO	SI	90	2,777
Raquel Granillo Flores	NO	SI	90	1,396
Galvez Leon Martha Maria	NO	SI	90	3,602
Jessica Garcia Mercado	NO	SI	90	1,136
Garcia Ochoa Myrna	NO	SI	90	1,217
Glenda Mireya Garcia Rubio	NO	SI	90	1,136

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Gastelum Ramirez Maria Teresa	NO	SI	90	1,082
Elia Garcia Vasquez	NO	SI	90	1,217
Garcia Valdez Maria Lorena	NO	SI	90	1,163
Gerardo Alcala Ana Edith	NO	SI	90	865
Gonzalez Armenta Olga Licet	NO	SI	90	1,136
Oscar Alberto Gonzalez Corona	NO	SI	90	1,209
Gonzalez Figueroa Haydee Aleja	NO	SI	90	1,181
Gonzalez Tapia Carmen Esmerald	NO	SI	90	7,821
Fabian Gustavo Gonzzali Urias	NO	SI	90	1,000
Maria Guadalupe Guzman Espinoz	NO	SI	90	1,125
Omar Gutierrez Galaz	NO	SI	90	1,552
Norma Lilian Gutierrez Leon	NO	SI	90	1,668
Guerrero Quintero Jocelyn Amai	NO	SI	90	1,552
Dalila Guerrero Ruiz	NO	SI	90	865
Gutierrez Velazquez Jaime	NO	SI	90	900
Hatem Bustos Nisbeth	NO	SI	90	1,082
Grecia Guadalupe Heras Carpio	NO	SI	90	1,082
Cristina Ivette Herrera Gonzal	NO	SI	90	1,000
Herrera Marquez Fernando Anton	NO	SI	90	1,125
Hernandez Urzua Laura Manuela	NO	SI	90	1,513
Hernandez Villa Alicia Del Car	NO	SI	90	7,821
Patricia Lizuly Hernandez Zapa	NO	SI	90	1,552
Claudia Lizeth Hurtado Bobadil	NO	SI	90	3,276
Mario Gamaliel Humar Gomez	NO	SI	90	1,109
Huerta Salomon Marisela	NO	SI	90	1,552
Inda Gastelum Ronnie	NO	SI	90	865
Ibarra Rodriguez Juan Manuel	NO	SI	90	1,153
Alba Lorena Irigoyen Icedo	NO	SI	90	1,136
Martin Alejandro Irigoyen Rami	NO	SI	90	1,209
Bianca Yadira Inzunza Montoya	NO	SI	90	1,181
Larios Coronado Ivonee Alejand	NO	SI	90	1,136
Lacarra Ozuna Miriam Guadalupe	NO	SI	90	1,217
Labandera Valenzuela Maria Ang	NO	SI	90	973
Tadeo Heriberto Lagarda Wong	NO	SI	90	1,181
Leyva Castillo Glenda Viridian	NO	SI	90	1,109
Walter Javier Leyva Contreras	NO	SI	90	1,552
Maria Guadalupe Leyva Lopez	NO	SI	90	1,190

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Lourdes Maria Leyva Miranda	NO	SI	90	1,209
Laura Elena Leyva Matrecitos	NO	SI	90	1,136
Martin Francisco Leyva Martine	NO	SI	90	3,006
Ramon Ernesto Leyva	NO	SI	90	7,821
Lopez Amaya Maria De Jesus	NO	SI	90	2,950
Lopez Bustamante Vianey	NO	SI	90	1,590
Lizeth Guadalupe Lopez Lopez	NO	SI	90	1,109
Lopez Lopez Zorayda Zulema	NO	SI	90	3,276
Evelyn Lopez Moreno	NO	SI	90	1,163
Lopez Marquez Nancy Anahi	NO	SI	90	1,163
Yendira Anehi Lopez Maldonado	NO	SI	90	1,028
Lopez Ruiz Fedra Isela	NO	SI	90	1,136
Teresa De Jesus Lopez Robles	NO	SI	90	1,190
Ubaldo Lopez Ruiz	NO	SI	90	1,190
Lopez Torres Jose Luis	NO	SI	90	6,926
Ana Cecilia Lopez Wong	NO	SI	90	1,190
Marquez Castillo Arnoldo	NO	SI	90	1,125
Maas Escoboza Carlos Alfredo	NO	SI	90	1,746
Guillermina Magdaleno Estrada	NO	SI	90	1,190
Jesus Alejandro Marquez Fregos	NO	SI	90	1,153
Macias Hernandez Enrique	NO	SI	90	1,082
Jose Ramon Martinez Lopez	NO	SI	90	973
Ing. Abelardo Mayoral Noriega	NO	SI	90	4,393
Martinez Ortega Lydia Esther	NO	SI	90	1,013
Maria Teresa Marquez Ortiz	NO	SI	90	3,626
Francisco Alejandro Martinez P	NO	SI	90	1,217
Claudia Cristina Martinez Soli	NO	SI	90	1,190
Sonia Elizabeth Madero Samanie	NO	SI	90	1,136
Martinez Torres Aida Margarita	NO	SI	90	1,136
Maria Lourdes Marquez Villanue	NO	SI	90	1,396
Carlos Jaime Mendoza Acuña	NO	SI	90	1,746
Diblataim Fernando Mendez Agui	NO	SI	90	1,086
Myrna Maria Mendez Cancio	NO	SI	90	1,136
Mendoza Dorame Javier Omar	NO	SI	90	1,109
Meza Miranda Guadalupe	NO	SI	90	1,082
Mendivil Salazar Jose Manuel	NO	SI	90	1,552
Daniel Mercado Vasquez	NO	SI	90	1,136

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Mendoza Zazueta Blanca Iris	NO	SI	90	1,082
Miranda Camou Ramon Antonio	NO	SI	90	1,082
Miranda Ezquer Joel Oracio	NO	SI	90	1,153
Jose Martin Miranda Guerrero	NO	SI	90	1,136
Erick Alejandro Millan Valenzu	NO	SI	90	1,082
De La Mora Cruz Blanca Andrea	NO	SI	90	8,212
Morales Cordova Danicza	NO	SI	90	1,136
Moreno Del Castillo Rene	NO	SI	90	973
Molina Espinoza Brenda Guadalu	NO	SI	90	1,136
Moran Guzman Gladys Joselyn	NO	SI	90	1,109
Morales Hernandez Zulema	NO	SI	90	1,125
Eduardo Rafael Montenegro Izag	NO	SI	90	1,217
Alma Lorena Moreno Lopez	NO	SI	90	1,163
Amalia Alejandra Molina Montal	NO	SI	90	3,956
Nelva Hilda Monteon Millan	NO	SI	90	3,463
Lydia Veronica Morales Perez	NO	SI	90	1,396
Morales Ruiz Daniel	NO	SI	90	1,552
Maria Jose Moreno Ramirez	NO	SI	90	973
Montes Tapia Romina Ivette	NO	SI	90	1,163
Joana Lizbett Munguia Burruel	NO	SI	90	1,629
Elma Guadalupe Marisela Mungui	NO	SI	90	1,153
Murrieta Diaz Luz Irene	NO	SI	90	1,082
Judith Del Carmen Munguia Gall	NO	SI	90	973
Muñoz Rosas Angelica Jazmin	NO	SI	90	1,109
Murguia Romero Sandra	NO	SI	90	1,396
Cristina Najera Aguirre	NO	SI	90	1,136
Luz Marina Navarro Corella	NO	SI	90	1,217
Navarro Ezrre Jazmin Anabell	NO	SI	90	1,082
Navarro Federico Tabatha Julia	NO	SI	90	1,125
Navarro Gaona Elena Maria	NO	SI	90	1,082
Nieblas Adi Maria Alejandra	NO	SI	90	1,746
Nieblas Falcon Marco Antonio	NO	SI	90	1,668
Noriega Castillo Belem Margari	NO	SI	90	5,375
Alejandro Noriega Samaniego	NO	SI	90	1,217
Omar Nuñez Caravantes	NO	SI	90	1,668
Isaac Ordaz Rea	NO	SI	90	1,209
Orrantia Urquidez Silvia Vanes	NO	SI	90	865

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Ortega Alcaraz Gabriel	NO	SI	90	900
Josefina Elena Olivarría Guiza	NO	SI	90	7,821
Olivas Lidia	NO	SI	90	3,765
Ochoa Dominguez Manuel Ignacio	NO	SI	90	1,552
Orozco Gutierrez Ildeliza	NO	SI	90	973
Osorio Pacheco Norma Guadalupe	NO	SI	90	1,013
Yanelis Osorio Quevedo	NO	SI	90	1,552
Aurelio Oropeza Sianuqui	NO	SI	90	1,217
Orozco Teran Cristina	NO	SI	90	1,590
Osuna Nuñez Ramon Adrian	NO	SI	90	1,109
Ricardo Luis Plaza Castillo	NO	SI	90	1,238
Nestor Paredes Lugo	NO	SI	90	7,038
Cynthia Parra Mendoza	NO	SI	90	1,125
Padilla Quintero Porfirio	NO	SI	90	3,439
Raymundo Padilla Valdez	NO	SI	90	1,109
Elizabeth Peñuñuri Dyck	NO	SI	90	1,163
Perez Hernandez Claudia Judith	NO	SI	90	1,190
Carlos Radames Peña Marmolejo	NO	SI	90	1,266
Perez Morales Claudia Aracely	NO	SI	90	1,109
Portillo Arvizu Veronica	NO	SI	90	3,439
Quiroz Aguero Nora Icela	NO	SI	90	1,082
Martha Alicia Quintana Ochoa	NO	SI	90	1,746
Ramirez Caraveo Rafael	NO	SI	90	1,552
Raul Rangel Gaspar	NO	SI	90	1,266
Alan Manuel Alberto Ramirez Ru	NO	SI	90	4,193
Diego Eulises Ramirez Villalob	NO	SI	90	1,668
Reyna Arredondo Alan Gilberto	NO	SI	90	1,109
Norma Alicia Realivazquez Guer	NO	SI	90	1,190
Reyes Garcia Rosa Isela	NO	SI	90	3,952
Rendon Lastra Sharon Alicia	NO	SI	90	1,552
Yolanda Rivera Ochoa	NO	SI	90	1,109
Mabel Romero Ayon	NO	SI	90	1,082
Andres Rochin Castillo	NO	SI	90	3,463
Francisco Javier Rodriguez Car	NO	SI	90	1,238
Rodriguez Lopez Socorro Guille	NO	SI	90	3,463
Georgina Guadalupe Rodriguez M	NO	SI	90	1,181
Rodriguez Muñoz Luis Fernando	NO	SI	90	1,552

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
De La Rosa Montes Melissa	NO	SI	90	1,125
Rocha Quintanar Karen	NO	SI	90	1,109
Robles Rendon Rosa Isela	NO	SI	90	1,136
Leticia Rodriguez Zuloaga	NO	SI	90	973
Rochin Zamudio Paulina	NO	SI	90	1,109
Claudia Ruiz Coronado	NO	SI	90	3,602
Ruiz Escalante Julio Cesar	NO	SI	90	1,552
Ruiz Guzman Francisco	NO	SI	90	973
Brenda Adriana Ruiz Monge	NO	SI	90	1,629
Francisco Candelario Ruiz Mont	NO	SI	90	1,082
Oscar Oswaldo Ruiz Montaña	NO	SI	90	1,520
Magda Patricia Ruelas Ramos	NO	SI	90	4,239
Esperanza Ruelas Valdez	NO	SI	90	1,136
Salido Bernal Kenya	NO	SI	90	1,707
Sanchez Casanova Alejandra	NO	SI	90	1,109
Salcido Oros Reina Lilia	NO	SI	90	865
Salazar Ortega Rocio Del Carne	NO	SI	90	1,125
Leonor Alicia Sardin Partida	NO	SI	90	1,217
Sanchez Rodriguez Saul Nereo	NO	SI	90	1,163
Mario Alberto Salcido Valle	NO	SI	90	1,163
Mario Alberto Sanchez Vazquez	NO	SI	90	1,082
Maria Angelica Sedano Niebla	NO	SI	90	973
Sedano Valenzuela Jesus Manuel	NO	SI	90	3,626
Maria Teresa Silva Encinas	NO	SI	90	1,153
Soto Soto Marisol	NO	SI	90	1,082
Andrea Sotelo Torres	NO	SI	90	1,153
Agustin Lorenzo Tapia Granados	NO	SI	90	1,209
Jesus Alberto Taylor Martinez	NO	SI	90	1,181
Karina Tapia Ortega	NO	SI	90	1,190
Lizeth Guadalupe Tapia Rodriguez	NO	SI	90	1,125
Tena Diaz Gonzalez Eduardo	NO	SI	90	1,125
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	NO	SI	90	1,109
Trujillo Granillo Mario	NO	SI	90	1,552
Bernardo Trujillo Lopez	NO	SI	90	1,552
Judith Trujillo Ochoa	NO	SI	90	1,153
Urbina Obregon Martin Alejandr	NO	SI	90	1,125
Jose Gilerto Valverde Cañez	NO	SI	90	1,590

Concepto	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Valenzuela Espinoza Anel Crist	NO	SI	90	1,552
Ivanna Maria Vargas Esquer	NO	SI	90	1,082
Mario Alberto Valenzuela Fimbr	NO	SI	90	1,217
Elizabeth Valdivia Gonzalez	NO	SI	90	1,109
Hector Fortino Valenzuela Grac	NO	SI	90	1,163
Valdez Garcia Luz Veronica	NO	SI	90	5,862
Catalina Valenzuela Jimenez	NO	SI	90	1,190
Valencia Lopez Abner	NO	SI	90	1,082
Gabriela Valverde Muñoz	NO	SI	90	1,082
Luz Elena Vasquez Ruiz	NO	SI	90	1,109
Valle Vea Carmen Lizeth	NO	SI	90	1,109
Ventura Fierro Juan Carlos	NO	SI	90	3,952
Gregorio Vega Garcia	NO	SI	90	973
Velderrain Murillo Virna Cecil	NO	SI	90	1,125
Verdugo Rodriguez Aida Margari	NO	SI	90	1,190
Rafaela Villanes Bustamante	NO	SI	90	1,190
Vinicio Vidal Galindo	NO	SI	90	1,013
Villa Martinez Juan Carlos	NO	SI	90	973
Myriam Guadalupe Villalba More	NO	SI	90	1,136
Walters Meraz German	NO	SI	90	7,821
Maria Del Socorro Yañez Quiroz	NO	SI	90	1,217
Abraham Yeomans Orozco	NO	SI	90	1,552
Yeomans Orozco Wilfrido	NO	SI	90	1,552
Zamora Bocardo Dulce Maria	NO	SI	90	1,552
Zuñiga Martinez Alba Delia	NO	SI	90	1,190
Total				583,523

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

Al 31 de diciembre 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 31-dic-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	28,630,595

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Metlife Mexico, S.A.	NO	NO	mayor 365	37,629,183
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	menor 365	141,411
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	180	116,455
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	90	354,586
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90	13,757
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	SI	90	639,191
Total				120,320,005

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2022 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Bernardo Trujillo Lopez	NO	SI	90	960
Briceño Valenzuela Glolid Laura	NO	SI	90	4,067
Cordova Zazueta Alberto	NO	SI	90	1,500
Cortes Garcia Lizethe Del Rosario	NO	SI	90	400
Gonzalez Rueda Lidia Paola	NO	SI	90	2,025
Gustavo Adolfo Cota Montes	NO	SI	90	39
Jaime Navarro Francisco Alberto	NO	SI	90	6,035
Javier Cutberto Velasquez Reyes	NO	SI	90	775
Juan Francisco Gutierrez Valenzuela	NO	SI	90	808
Juan Miguel Rosas Mendivil	NO	SI	90	748
Julio Cesar Macias Duran	NO	SI	90	3,753
Juzaino Ruiz Sachiro Genoveva	NO	SI	90	2,365
Lopez Apodaca Alvaro	NO	SI	90	1,148
Ramirez Lopez Nydia Janeth	NO	SI	90	325
Robles Gomez Gloria Zuleika	NO	SI	90	5,887
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90	29,466
Solano Garcia Angel Daniel	NO	SI	90	2,150
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	90	1,225,936

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	90	10,594
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	90	0
Ana Aurora Salazar Gomez	NO	SI	180	4,267
Felix Osuna Wilfrido	NO	SI	180	5,000
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	SI	180	1,558
Francisco Javier Romo Noriega	NO	SI	180	149
Garcia Olivas Diana Yanet	NO	SI	180	939
Hoyos Acuña Gricelda	NO	SI	180	30,123
Leslie Alejandra Nieblas Gallegos	NO	SI	180	580
Leyva Figueroa Manuel De Jesus	NO	SI	180	4,927
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	SI	180	1,262
Piñuelas Cabrera Gloria Anali	NO	SI	180	765
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	180	167
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	180	372,675
Vega Mendoza Ramon Leoncio	NO	SI	180	749
Alcantar Peraza Rene Adalberto	NO	NO	mayor 365	998
Angel Nuñez Simon	NO	SI	mayor 365	3,222
Anguamea Buitimea Luz De Alba	NO	NO	mayor 365	741
Barreras Garcia Jorge Gregorio	NO	NO	mayor 365	581
Briceño Valenzuela Glolid Laura	NO	NO	mayor 365	455
Buytimea Armenta Juan David	NO	SI	mayor 365	20,991
Buytimea Armenta Juan David	NO	NO	mayor 365	20,044
Calderon Buitimea Elva Nereyda	NO	NO	mayor 365	866
Camacho Granados Marcos Antonio	NO	NO	mayor 365	179
Castillo Contreras Jesus	NO	SI	mayor 365	1,065
Castillo Sanchez Gabriela	NO	NO	mayor 365	351
Cruz Portela Liliana	NO	SI	mayor 365	395
De La Mora Cruz Blanca Andrea	NO	SI	mayor 365	169
Duarte Fox Jose Ramon	NO	SI	mayor 365	2,387
Duran Loreto Adriana	NO	NO	mayor 365	500
Escalante Moroyoqui Ramon Ricardo	NO	NO	mayor 365	242

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Escalante Nolasco Laura Bibian	NO	NO	mayor 365	199
Espinoza Galindo Gerardo	NO	NO	mayor 365	2,000
Felix Encinas Silvia Rosario	NO	NO	mayor 365	175
Felix Felix Jorge Jassiel	NO	NO	mayor 365	225
Felix Felix Ligia Yamil	NO	NO	mayor 365	1,365
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	SI	mayor 365	2,222
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	NO	mayor 365	2,222
Garcia Jomazo Lazaro Alfonso	NO	NO	mayor 365	1,033
Gastelum Delgado Joaquin	NO	NO	mayor 365	559
Gonzalez Rendon Lucia Berenice	NO	SI	mayor 365	1,178
Jimenez Valenzuela Adriana	NO	SI	mayor 365	1,772
Jimenez Williams Jose Alfredo	NO	NO	mayor 365	502
Jose Pedro Ortiz Castillo	NO	NO	mayor 365	1,048
Juana Yocupicio Armenta	NO	SI	mayor 365	90
Lauro Mendivil Soto	NO	NO	mayor 365	116
Leyva Delgado Jesus Enrique	NO	SI	mayor 365	1,682
Lopez Duran Ana Lidia	NO	NO	mayor 365	746
Martinez Olivas Magnolia Veronica	NO	NO	mayor 365	440
Melendez Rodriguez Carlos	NO	NO	mayor 365	1,439
Mendez Buitimea Samuel Ivan	NO	NO	mayor 365	1,117
Mendez Cazares Dania Zuleira	NO	NO	mayor 365	3,669
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	NO	mayor 365	1,585
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	NO	SI	mayor 365	1,153
Parra Soto Francisco	NO	SI	mayor 365	1,489
Parragil Valencia Miguel Alonso	NO	NO	mayor 365	295
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	NO	NO	mayor 365	522
Rabago Nieblas Elida	NO	NO	mayor 365	1,001
Ramirez Navarro Martin	NO	NO	mayor 365	1,087
Ramon Bustillos Galaviz	NO	NO	mayor 365	340
Rivera Ramirez Beatriz	NO	NO	mayor 365	446
Saijas Esquer Martha Eugenia	NO	NO	mayor 365	1,690

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Sanchez Vega Jorge Enrique	NO	NO	mayor 365	4,290
Sandra Luz Mendivil Miranda	NO	NO	mayor 365	809
Sandra Rivera Gonzalez	NO	NO	mayor 365	869
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	mayor 365	3,950
Sergio Adrian Osuna Chaparro	NO	NO	mayor 365	60
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	NO	SI	mayor 365	3,455
Soto Sandoval Francisco Gerardo	NO	NO	mayor 365	678
Tesoreria De La Federacion	NO	NO	mayor 365	2,337,014
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	mayor 365	332,991
Valdez Corral Juan De Dios	NO	NO	mayor 365	1,001
Valencia Sombra Bartolo	NO	NO	mayor 365	1,350
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	NO	SI	mayor 365	7,328
Yocupicio Leyva Rosario	NO	SI	mayor 365	1,205
Zamorano Padilla Ramiro	NO	SI	mayor 365	282
Zamorano Padilla Ramiro	NO	NO	mayor 365	2,218
Aguirre Ayala Yadriela Isabel	NO	SI	menor 365	540
Alba Marina Siaruqui Lugo	NO	SI	menor 365	1,098
Ayala Garcia Rosario	NO	SI	menor 365	102
Bracamonte Ibarra Fatima Guadalupe	NO	SI	menor 365	5,000
Carballo Gonzalez Jose De Jesus	NO	SI	menor 365	1,013
Claudia Pacheco Acosta	NO	SI	menor 365	1,215
De Hoyos Oros Aida	NO	SI	menor 365	1,004
Duran Castillo Emma Gloria	NO	SI	menor 365	2,106
Duran Loreto Adriana	NO	SI	menor 365	497
Espinoza Valenzuela Ana Maria	NO	SI	menor 365	229
Flores Delgado Ma Consecpcion	NO	SI	menor 365	1,110
Fonseca Castillo Jose Alfredo	NO	SI	menor 365	1,558
Gomez Perez Raquel	NO	SI	menor 365	2,048
Mario Gamaliel Humar Gomez	NO	SI	menor 365	435
Palomares Villegas Mercado Guadalupe	NO	SI	menor 365	503
Rabago Cota Pascual	NO	SI	menor 365	500

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-22
Rivera Leyva Felipe De Jesus	NO	SI	menor 365	2,680
Rosas Duarte Daniel Arturo	NO	SI	menor 365	1,682
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	menor 365	230
Sergio Balderrama Balderrama	NO	SI	menor 365	641
Siaruqui Valenzuela Julia	NO	SI	menor 365	3,552
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	menor 365	967,984
Valenzuela Leyva Maria Karely	NO	SI	menor 365	743
Zavala Morales Jose Luis	NO	SI	menor 365	1,229
Total				5,503,932

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

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

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

2. Al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	
	31-dic-22	31-dic-21
Productos de Tipo Corriente	19,300,721	7,582,518
Aprovechamientos	-	117,663
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Total	19,300,721	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	
	31-dic-22	31-dic-21
Participaciones y Aportaciones	9,636,812,573	8,963,879,999
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	501,487,818	205,395,861
Total	10,138,300,391	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	
	31-dic-22	31-dic-21
Aportaciones	9,585,398,770	8,929,680,167
Convenios	51,413,803	34,199,831
Total	9,636,812,573	8,963,880,000

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre 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 31 de diciembre 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	
	31-dic-22	31-dic-21
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	501,487,818	205,395,861
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	501,487,818	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 31 de diciembre 2022 y 2021 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Otros ingresos y beneficios varios I\	525,238	23,635
Total Otros Ingresos y Beneficios	525,238	23,635

Gastos y Otras Pérdidas:

La Entidad tuvo los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de Servicios Personales con el 87.54% 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 9.67% 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 .72% como se representa en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Gastos de Funcionamiento:	10,130,934,622	9,139,685,555
Servicios Personales	9,056,171,853	8,423,468,814
Materiales y Suministros	74,587,507	188,555,056
Servicios Generales I.\	1,000,175,263	527,661,685
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,654,963	6,448,191
Ayudas Sociales	8,654,963	6,448,191
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
Activos Fijos		
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	206,112,328	54,215,921
Otros Gastos	-	23,635
Total Gastos y Otras Pérdidas	10,345,701,913	9,200,349,666

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 31 de diciembre 2022 y 2021 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Patrimonio Contribuido	4,819,864,298	5,116,600,896	-296,736,599
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-187,575,562	-23,373,626	-164,201,935
Resultado de Ejercicios Anteriores	-889,357,026	-91,658,251	-797,698,776
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	0
Variación en el Patrimonio	6,365,150,143	7,623,787,453	-1,258,637,310

Patrimonio Contribuido

Concepto	31-dic-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	31-dic-22	31-dic-21	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-187,575,562	-23,373,626	-164,201,935
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	-889,357,026	-91,658,251	-797,698,776
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	2,413	2,413	0
Variación en el Patrimonio Generado	1,545,285,845	2,507,186,556	-961,900,711

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 1,971,778.47 y depreciación por -762,267,630.18 .

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

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

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

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

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

Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Efectivo	0	16,068
Bancos Tesorería	214,107,972	199,999,916
Inversiones Temporales	0	0
Total	214,107,972	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 31 de diciembre 2022:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Capítulo 5000	28,054,377	20,059,040
Total	28,054,377	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 31 de diciembre 2022:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	31-dic-22	31-dic-21
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	-187,575,562	-23,373,626
Más:		
Variación por Actividades No Financieras:		
Variación en cuentas por cobrar	3,219	-241,119
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	11,559,091	-94,380,239
Variación en Activos Fijos	-178,057,950	-34,033,093
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	-35,171,908	168,427,313
Otros Gastos de Inversión:		
Construcciones en Proceso		
Flujos Netos de Operación más Inversión	14,091,987	-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 31 de diciembre 2022 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 31 de diciembre 2022		
Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		10,158,126,351
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		

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 31 de diciembre 2022		
Concepto	Parcial	Total
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Total Ingresos Contables		10,158,126,351

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre 2022		
Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		10,215,512,520
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		116,735,436
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	52,369,556	
Mobiliario y Equipo de Administración	9,232,454	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,350,318	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9454	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	17462151	
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/	64910.11	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		246,924,829
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	206112328	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	0	
Otros Gastos Contables No Presupuestales II/	40,812,501	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		10,345,701,913

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 40,810,517

b) NOTAS de MEMORIA (CUENTAS de ORDEN)

CUENTAS de ORDEN CONTABLES

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

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

Contingencias

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

Al 31 de diciembre 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	17,975,202
Fondo en Fideicomiso	13,907,969
Saldo en Bancos de Programas Especiales	-
Bienes Adquiridos por Planteles	481,483,423
Inventario de Bienes Diferente a Activos	112,457,512
Vehiculos en Comodato	7,990,909
Bienes Adquiridos Programas Federales	9,814,053
Articulos en Resguardo	148,580,478
Donacion Consumibles	5,758
Donacion de Activo Fijo	9,587
Activo Fijo por Asignar	6,222,492
Bienes Historicos en custodia	128,529,461
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	2,320,144
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	632,115,293
Presupuesto de ingresos devengada	0
Presupuesto de ingresos recaudada	10,158,126,351

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	9,528,331,203
Presupuesto de egresos por ejercer	4,356,566
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	800,054,322
Presupuesto de egresos comprometido	108,516,438
Presupuesto de egresos devengado	95,345,141
Presupuesto de egresos ejercido	0
Presupuesto de egresos pagado	10,120,167,379

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**1. Introducción**

El propósito de este documento es presentar los resultados más importantes de la gestión financiera de los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) en el ejercicio fiscal 2022, comprobar que el ejercicio de los recursos se ha ajustado a los presupuestos de ingresos autorizado y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios.

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

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

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

2. Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2022, de los Servicios Educativos del Estado de Sonora, la entidad operó en condiciones económico-financieras favorables que le permitió hacer frente a la demanda de actividad educativa en el estado, por el impulso al fortalecimiento del sistema educativo para el estado ejecutando diversos programas educativos, así como la dotación del mobiliario, demás útiles necesarios e infraestructura física, que acceden a brindar la educación en forma adecuada y confortable, durante el ejercicio 2022 y permite dar cumplimiento al eje rector "Todos los Sonorenses, todas las oportunidades" del Plan Estatal de Desarrollo del Gobierno del Estado de Sonora.

3. Autorización e Historia

En Diciembre de 1978, la Secretaría de Educación Pública realizó sus primeros intentos de acercar el poder de decisión a las entidades federativas, creando las 31 delegaciones generales; esto se dio

en el marco de la Reforma Administrativa para transformar la estructura de la Administración Pública, desconcentrando con ello la operación de la educación, para lo cual, en el Manual General de Organización de las delegaciones generales se estableció la estructura bajo la cual debía operarse la educación en los estados.

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

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

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

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

Actualmente, las atribuciones de esta Dependencia se sustentan jurídicamente en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Sonora, el Reglamento Interior de los Servicios Educativos del Estado de Sonora y en el Reglamento Interior de la Secretaría de Educación y Cultura publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado No. 47, Sección IV, de fecha 12 de Diciembre de 2008 y sus reformas correspondientes. Última reforma al reglamento interior de Servicios Educativos del Estado de Sonora publicada en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCVII 16 de febrero del 2021. Y reforma en el reglamento interior de Secretaria de Educacion y Cultura en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCVI fecha 30 de septiembre 2020.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

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

b) Principal actividad

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

c) **Ejercicio Fiscal**

La información presentada en estas Notas, corresponde al 31 de diciembre 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.

	31-dic-22	%	31-dic-21	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	0	0.00%	4,173,556	0.05%
Participaciones y aportaciones	9,636,812,573	94.87%	8,929,680,167	97.41%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	501,487,818	4.94%	239,595,692	2.45%
Productos	19,300,721	0.19%	7,582,518	0.11%
Aprovechamientos	0	0.00%	109,663	0.00%
Reintegros	0	0.00%	8000	
Otros ingresos y beneficios varios	525238.35	0.01%	23635	0.00%
TOTAL INGRESOS	10,158,126,351	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 31 de diciembre 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**