

**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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 86.15% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 11.61% en el rubro de Bienes Muebles, un 2.36% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.88% 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-mar-23	31-dic-22	
Efectivo y Equivalentes	162,252,504	214,107,972	- 51,855,468
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	118,727,685	119,394,429	- 666,744
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	-
Inventarios			-
Almacén	5,157,475	12,305,890	- 7,148,415
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	- 117,903,444	- 117,903,444	-
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	7,419,864,374	-
Bienes Muebles	999,865,316	1,394,353,730	- 394,488,415
Activos intangibles	12,490,656	12,490,656	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,077,313,291	-2,477,089,459	399,776,167
Activos Diferidos			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			
Otros Activos no Circulantes	5,369,664	5,786,044	- 416,380
			-
<b>TOTAL</b>	<b>6,535,294,822</b>	<b>6,355,405,346</b>	<b>179,889,476</b>

**Efectivo y Equivalentes**

1. Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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-mar-23	31-dic-22	
Efectivo	171,952	-	171,952
Bancos Tesorería	22,080,551	214,107,972	- 192,027,420
Inversiones Temporales	140,000,000	-	140,000,000
<b>Total</b>	<b>162,252,504</b>	<b>214,107,972</b>	<b>- 51,855,468</b>

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

El saldo al 31 de marzo 2023 y 31 de diciembre de 2022 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-mar-23	31-dic-22
Azteca	0	118,470
Banorte	10,202,943	138,108,191
BBVA	11,877,608	75,881,310
<b>Total</b>	<b>22,080,551</b>	<b>214,107,971</b>

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022:

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Banorte	116,000,000	-
BBVA	24,000,000	-
<b>Total</b>	<b>140,000,000</b>	<b>-</b>

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 31 de marzo 2023.

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 marzo 2023 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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-mar-23	31-dic-22	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	0
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	824,241	1,490,985	-666,744
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	
<b>Total</b>	<b>118,727,685</b>	<b>119,394,429</b>	<b>-666,744</b>

Al 31 de marzo 2023, 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	824,241	347,408	-	-	476,833
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>118,727,685</b>	<b>347,408</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>118,380,277</b>

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	117,903,444	117,903,444
<b>Total</b>	<b>117,903,444</b>	<b>117,903,444</b>

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

Al 31 de marzo 2023 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 marzo 2023	Vencimiento	Factibilidad de cobro
Jhonatan Amparano Benitez	4,473	90 días	Si
Armenta Cabrera Joel Rolando	7,596	90 días	Si
Jose Alberto Arenas Gamez	5	90 días	Si
Pablo Alberto Acedo Trujillo	4,145	90 días	Si
Carmen Guadalupe Arrizon Monroy	582	90 días	Si
David Arvizu Salazar	1,649	90 días	Si

Concepto	31 marzo 2023	Vencimiento	Factibilidad de cobro
Jaime Acosta Espinoza	3,423	90 días	Si
Ana Lorena Aguilar Sanchez	7,607	90 días	Si
Luis Manuel Barrios Garcia	4,107	90 días	Si
Balmaceda Oleta Jose Eduardo	3,931	90 días	Si
Luis Manuel Borbon Morales	2,458	90 días	Si
Hector Ignacio Bojorquez Verduzco	15,535	90 días	Si
Jesus Adolfo Castro Duarte	2,572	90 días	Si
Maria Concepcion Carrasco Garcia	900	90 días	Si
Jesus Arturo Calva Gracia	7,596	90 días	Si
Gustavo Adolfo Casas Paz	3,620	90 días	Si
Luis Alfonso Chomina Duarte	6,901	90 días	Si
Jose Jesus Contreras Salazar	794	90 días	Si
Zoraida Cruz Arana	624	90 días	Si
Grecia Carolina Dominguez Cardenas	4,760	90 días	Si
Julio Cesar Escalante Villegas	1,286	90 días	Si
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	3,190	90 días	Si
Jose Angel Espinoza Arcoverde	12,050	90 días	Si
Migdelina Andrea Espinoza Romero	6,330	90 días	Si
Isai Estolano Blake	624	90 días	Si
Esquer Sumuano Huitzilihuitl Manuel Zulimak	4,813	90 días	Si
Juan Martin Franco Sestiaga	273	90 días	Si
Carlos Antonio Figueroa Vasquez	1,667	90 días	Si
Agustin Garcia Felix	7,098	90 días	Si
Cesar Arturo Garcia Maldonado	6,473	90 días	Si
Galaz Ortega Jesus Ariel	4,508	90 días	Si
Garcia Teran Humberto	3,701	90 días	Si
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De	413	mas de 365	Si
Maria Auxiliadora Griego Herrera	1,697	90 días	Si
Jorge Armando Gomez Alonso	9,097	90 días	Si
Oscar Alberto Gonzalez Corona	4,516	90 días	Si
Ma. Guadalupe Gonzalez Lizarraga	4,873	90 días	Si
Juan Francisco Gutierrez Valenzuela	412	90 días	Si
Mario Hernandez Barrera	4,101	90 días	Si
Alfonso Rafael Hernandez Carbajal	13,294	90 días	Si
Eduardo Herrera Rodriguez	646	90 días	Si
Holguin Cerecer Brandon Alan	1,337	90 días	Si
Mario Gamaliel Humar Gomez	4,975	90 días	Si

Concepto	31 marzo 2023	Vencimiento	Factibilidad de cobro
Oscar Alonso Islas Pacheco	22,228	90 días	Si
Martin Alejandro Irigoyen Ramirez	2,084	90 días	Si
Juan Diego Martin Larios Gaxiola	16	90 días	Si
Aldo Rosendo Lopez Cordova	1,856	90 días	Si
Julio Cesar Macias Duran	5,030	90 días	Si
Martin Martinez Duran	1,594	90 días	Si
Jesus Manuel Macias Heredia	400	90 días	Si
Daniel Mercado Vasquez	100	90 días	Si
Miranda Ezquer Joel Oracio	1,679	90 días	Si
Juan Francisco Morales Alcantar	2,622	90 días	Si
Nardy Graciela Moreno Lopez	1,611	90 días	Si
Nelva Hilda Monteon Millan	823	90 días	Si
Bulmaro Eleazar Mora Nery	4,302	90 días	Si
Lydia Veronica Morales Perez	3,024	90 días	Si
Sergio Alfredo Nu · Ez Duarte	434	90 días	Si
Ortega Alcaraz Gabriel	3,071	90 días	Si
Carlos Fabian Ortega Ortega	608	90 días	Si
Office Mex, S.A. De C.V.	309,581	mas de 365	No
Oropeza Falcon Bogar Alex	1,989	90 días	Si
Julio Alfonso Parada Jimenez	7,333	90 días	Si
Pi · Uelas Cabrera Gloria Anali	697	90 días	Si
Francisco Javier Rodriguez Carranza	9,848	90 días	Si
Jose Ramon Robles Meneces	438	90 días	Si
Francisco Javier Romo Noriega	6,415	90 días	Si
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	22,198	90 días	Si
Sanchez Miranda Carlos	337	90 días	Si
Francisco Adan Saavedra Tanori	1,533	90 días	Si
Mario Alberto Salcido Valle	1,564	90 días	Si
Hector Gabriel Sillas Jimenez	8,238	90 días	Si
Solano Garcia Angel Daniel	2,707	90 días	Si
Javier Gregorio Solano Leyva	7,850	90 días	Si
Sosa Paz Efrain	6,477	90 días	Si
Jorge Alberto Sosa Perez	2,310	90 días	Si
Luis Carlos Tamayo Silva	3,546	90 días	Si
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	7,094	90 días	Si
Tesoreria De La Federacion	1,410	mas de 365	Si
Valenzuela Borbon Jose Joel	165,430	mas de 365	Si
Brallan Domingo Valdez Coronado	565	90 días	Si

Concepto	31 marzo 2023	Vencimiento	Factibilidad de cobro
Valenzuela Fontes Martin Andres	4,351	90 días	Si
Jorge Roberto Valencia Montaña	4,708	90 días	Si
Mercedes Cecilia Valenzuela Siaruqui	605	90 días	Si
Cesar Omar Vega Ojeda	13,332	90 días	Si
Javier Cutberto Velasquez Reyes	1,553	90 días	Si
<b>Total</b>	<b>824,241</b>		

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

Nada que reportar en este apartado.

3. Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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-mar-23	31-dic-22	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>	<b>6,783,882</b>	<b>-</b>

Al 31 de marzo 2023, los derechos a bienes y servicios muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de cobro:

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
Pagos anticipados	6,783,882				6,783,882
Otros					
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>				<b>6,783,882</b>

**a).- Pagos anticipados**

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Luis Fernando Ruibal Coker	6,554,000	6,554,000
Industrias Medina, S.A. de C.V	229,882	229,882
<b>Total</b>	<b>6,783,882</b>	<b>6,783,882</b>

El saldo al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022 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 marzo 2023 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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-mar-23	31-dic-22
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	84,118	8,646,073
Alimentos y utensilios	9,921	10,205
Materiales y artículos de construcción y de reparación	1,874,432	3,422,111
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	133.4	133.4
Vestuarios, blancos, prendas de protección	3,173,004	100,899
Herramientas, refacciones y accesorios menores	15,867	126,469
<b>Total</b>	<b>5,157,475</b>	<b>12,305,890</b>

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

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

#### Inversiones Financieras

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

#### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	31-mar-23	31-dic-22	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,419,864,374	7,419,864,374	0
Bienes Muebles	999,865,316	1,394,353,730	-394,488,415
Activos Intangibles	12,490,656	12,490,656	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,077,313,291	-2,477,089,459	399,776,167
Otros Activos no Circulantes	5,369,664	5,786,044	-416,380
<b>Total</b>	<b>6,360,276,719</b>	<b>6,355,405,346</b>	<b>4,871,373</b>

Para los Bienes muebles, 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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-mar-23	31-dic-22	Variación		
Edificios No Habitacionales	1,178,191,103	1,178,191,103	0	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	763,743,736	1,155,021,091	-391,277,355	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	72,091,932	73,100,598	-1,008,666	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	264,510	318,470	-53,960	5	20%
Equipo de Transporte	48,791,015	53,851,843	-5,060,828	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,230,994	16,425,137	-2,194,143	10	10%
Bovinos	0	115,975	-115,975	5	20%
Porcinos	0	38,500	-38,500	5	20%
Aves	0	2,242	-2,242	5	20%
Ovinos y Caprinos	0	20,000	-20,000	5	20%
Equinos	0	4,500	-4,500	5	20%
<b>Total</b>	<b>2,077,313,291</b>	<b>2,477,089,459</b>	<b>-399,776,168</b>		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022 la Entidad, en relación a las “Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio” emitido por el CONAC, se procedió en reconocer la depreciación de los bienes muebles antes señaladas, utilizando el método de depreciación en línea recta; reconociendo un efecto en resultados del ejercicio por un monto de \$0 y \$206,112,327.78 respectivamente.

9. La Entidad cuenta con activos intangibles en 2023 y 2022 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 2023.



Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	Saldo	
	31-mar-23	
VISUAL FOX	9,048	
SERVICIO y SEGUIMIENTO de DEMANDAS AREA JURIDICA	288,608	
SIST de INFORMACION y VINCULACION	3,480,000	
SISTEMA de INFORMACION y VINCULACION PARA LA CALIDAD EDUCATIVA	2,436,000	
PLATAFORMA P EL MOD de GESTION EDUCATIVA ED BASICA	5,597,000	
SISTEMA de INFORMACION y VINCULACION PARA LA COMUNICACION EDUCATIVA	680,000	
<b>Total Activos intangibles (Software)</b>	<b>12,490,656</b>	

#### 10. Estimaciones y Deterioros

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, la estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes es de asciende a 117,903,443.58.

#### 11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 31 de marzo 2023 cuenta con \$5,369,664 y \$5,917,120 al 31 de diciembre de 2022, correspondiente a bienes entregados en comodato.

#### Pasivo

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Entidad, estaban integrados como se muestra a continuación:

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
<b>Pasivos Circulantes</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	159,923,565	224,943,932
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
<b>Total Pasivos Circulantes</b>	<b>159,923,565</b>	<b>224,943,932</b>
<b>Pasivos no Circulantes</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
<b>Total Pasivos no Circulantes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>159,923,565</b>	<b>224,943,932</b>

**CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo a cargo de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	31-mar-23	31-dic-22	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	0	583,523	-583,523
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	30,790,415	98,477,903	-67,687,489
Transferencias otorgadas	740,805	58,569	682,236
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	118,597,930	120,320,005	-1,722,075
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	9,794,416	5,503,932	4,290,484
<b>Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>159,923,565</b>	<b>224,943,932</b>	<b>-65,020,367</b>

Al 31 de marzo 2023, las cuentas por pagar a corto plazo, muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de pago:

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
Acreedores Diversos (servicios personales)	0	0			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	<b>30,790,415</b>	22,120,083			8,670,332
Transferencias otorgadas	<b>740,805</b>	740,805			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	<b>118,597,930</b>	523,953	84,901	85,664	117,903,412
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	<b>9,794,416</b>	4,853,728	975,017	944,506	3,021,165
<b>Total</b>	<b>159,923,565</b>	<b>28,238,568</b>	<b>1,059,917</b>	<b>1,030,170</b>	<b>129,594,909</b>

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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 marzo 2023 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Julia Lorena Andrade Flores	NO	SI	90	115,995
Evangelina Amador Olimon	NO	SI	90	318,932
Ana Teresa Alvarez Preciado	NO	SI	90	11,449
Acces&Ti Soluciones Accs. Y Tec. S.A. de C.V.	NO	SI	90	10,113
Alfil Constructora Y Mantenimientos, S.A. de C.V.	NO	SI	90	6,632

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de pago	Vencimi ento	Saldo 31- mar-23
Mc Auto Detail, SA de CV	NO	SI	90	7,093
Greys Stephanie Arce Corrales	NO	SI	90	544
Agua De Hermosillo	NO	SI	90	2,447,697
Eneyda Alcira Acosta Cazares	NO	SI	90	63,414
Administradora De Personal De Limpieza Del Desierto	NO	SI	90	120,250
Miguel Antonio Ahumada Barnes	NO	SI	90	105,391
Lizbeth Alejandra Barcelo Moreno	NO	SI	90	109,501
Ramon Angel Ballesteros Tapia	NO	SI	90	169,940
BI Diseño Y Mantenimiento Empresarial S.A De C.V.	NO	SI	90	1,423,043
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	90	216,224
Luis Fausto Breton Valencia	NO	SI	90	217,831
Ricardo Borbon Gaspar	NO	SI	90	52,045
Nora Amparo Borquez Mikovich.	NO	SI	90	101,602
Judas Tadeo Bustamante Salcido	NO	SI	90	157,789
Ricardo Cardenas Duron	NO	SI	90	177,654
Josefita Carvajal De La Fuente	NO	SI	90	4,640
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	Mayor 365	3,468
Comercial Automotriz, S.A. de C.V.	NO	SI	90	1,500
Calison Construcciones Y Servicios, S.A. de C.V.	NO	SI	90	50,350
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	90	392,156
Comercializadora Fonollosa, S.A. de C.V.	NO	SI	90	115,258
Corporativo Goyzueta Y Asociados S.A. de C.V.	NO	SI	90	1,392
Construcciones E Instalaciones Del Pitic, S.A. de C.V.	NO	SI	90	37,719
Celer Log, S.A.	NO	SI	90	403,913
Computeec Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90	36,733
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90	8,694
Ramon Miguel Cordova Cordova	NO	SI	90	21,982
Micaela Contreras Esquer	NO	SI	90	4,849
Adolfo Cota Montañó	NO	SI	90	139,200
Gustavo Alonso Contreras Varga	NO	SI	90	103,704
Comunicacion Sonorense, S.A. de C.V.	SI	SI	Mayor 365	30,213
Copiadoras Y Servicios De Sonora, S.A.	NO	SI	90	460,121
Pablo Dabdoub Rivera	NO	SI	90	155,451
Karla Judith Davila Sasturain	NO	SI	90	56,282

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de pago	Vencimi ento	Saldo 31- mar-23
Distribuidora De Combustibles Dcs De Sonora, S.A. de C.V.	NO	SI	90	312,536
Distribuciones Dana, S.A. de C.V.	NO	SI	90	137,531
Dex Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90	293,539
Editorial Diario Del Yaqui, S.A. de C.V.	SI	SI	Mayor 365	374,760
Estrategias Y Estudios Del Lenguaje Y Logistica Del Autismo A.C.	NO	SI	90	30,000
Cosme Primitivo Encinas Gamez	NO	SI	90	13,655
Jesus Alberto Enriquez Gonzalez	NO	SI	90	6,566
Emac Multiservicios Sonorenses S De RI De Cv	NO	SI	90	1,200,683
Ecloud Servicios De Innovacion Tecnologica Sapi De Cv	NO	SI	90	1,970
Ramon Felix Cordova	NO	SI	90	71,288
Fernando Felix Duran	SI	SI	Mayor 365	696,000
Consuelo Felix Hernandez	NO	SI	90	22,513
Maria De Lourdes Felix Pullin	NO	SI	90	22,724
Martin Garcia Fimbres	NO	SI	90	731,034
Gesip, Centro Para La Gestion Integral Y Participativa S.C.	NO	SI	90	580,000
Griga Comercializadora SA de CV	NO	SI	90	1,134,037
Gasolinera Los Dos Potrillos, S.A. de C.V.	NO	SI	90	5,050
Arturo Gonzalez Landavazo	NO	SI	90	132,430
Karime Gutierrez Flores	NO	SI	90	396,175
Jesus Alberto Gudiño Gomez	NO	SI	90	76,038
Guruamma S.A. de C.V.	NO	SI	90	30,537
Global Voip De Mexico SA de CV	NO	SI	90	447,615
Hmo Servicios Turisticos S.A. de C.V.	NO	SI	90	80,997
Invicta Desarrollos Constructivos, Mineros Y Ambientales S.A De C.V.	NO	SI	90	22,011
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90	82,649
Inmobiliaria Las Playitas S.A De C.V.	NO	SI	90	139,371
Jaguen S.A. de C.V.	NO	SI	90	20,027
Ricardo Laborin Schwarzbeck	NO	SI	90	118,074
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	90	178,083
Carlos Esteban Lopez Gaxiola	NO	SI	90	141,785
Lilia Lopez Lugo	NO	SI	90	72,832
Sobeida Lopez Trujillo	NO	SI	90	28,828
Angel Ivan Martinez Flores	NO	SI	90	187,101

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Municipio De Arivechi	NO	SI	90	1,717
Margoth Guadalupe Martinez Urias	NO	SI	90	13,804
Municipio De Carbo	NO	SI	90	5,847
Mayormed Distribuciones S.A. de C.V.	NO	SI	90	11,703
Manuel Meza Martinez	NO	SI	90	8,041
Materiales Y Ferreteria Santa Fe, S.A.	NO	SI	90	61,813
Maria Amelia Miranda Ortiz	NO	SI	90	116,110
Municipio De Rosario	NO	SI	90	7,132
Municipio De Sahuaripa	NO	SI	90	8,672
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	90	2,312
Municipio De Yecora	NO	SI	90	5,135
Nyko'S Muebles Ejecutivos, S.A. de C.V.	NO	SI	90	263,042
Nissauto Sonora S.A. de C.V.	NO	SI	90	24,103
Oomapas De Alamos	NO	SI	90	23,905
Oomapas Agua Prieta	NO	SI	90	106,335
Oomapas De Bacum	NO	SI	90	27,661
Oomapas De Cajeme	NO	SI	90	1,052,553
Oomapas Cumpas Sonora	NO	SI	90	6,451
Operadora Dodouro S. De R.L.	NO	SI	90	224,900
Ramon Eduardo Ortiz Lopez	NO	SI	90	45,751
Oomapas De Naco Sonora	NO	SI	90	5,109
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	8,751
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	200,283
Oomapas De San Ignacio Rio Muerto	NO	SI	90	8,278
Oomapas De Benito Juarez	NO	SI	90	25,134
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	8,502
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	22,377
Oomapas De Moctezuma	NO	SI	90	4,083
Org.Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	10,883
Oomapassa	NO	SI	90	18,360
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	118,416
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	477,492
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	161,340

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de pago	Vencimi ento	Saldo 31- mar-23
Oomapas De Imuris	NO	SI	90	11,781
Oomapas De Etchojoa	NO	SI	90	71,964
Organismo Opdor Munic De Agua Potable	NO	SI	90	42,531
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	191,271
Organismo Operador Municipal De Agua Potable	NO	SI	90	38,565
Oomapas San Miguel De Horcasitas	NO	SI	90	4,284
Oomapas De San Pedro De La Cueva	NO	SI	90	2,731
Panxea, S.A. de C.V.	NO	SI	90	531,300
David Peralta Lorta	NO	SI	90	19,839
Rodolfo Francisco Peña Murguia	NO	SI	90	45,008
Juan Francisco Peralta Pacheco	NO	SI	90	13,526
Jesus Manuel Pinto Hernandez	NO	SI	90	41,240
Proveedora Naver, SA de CV	NO	SI	90	931,205
Proneg S.A. de C.V.	NO	SI	90	26,454
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	90	211,077
Rabhson Asesoría Y Equipo Industrial S. De R.L. De C.V.	NO	SI	90	223,880
Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V.	NO	SI	90	16,782
Radio Dinamica Nacional SA de CV	SI	SI	Mayor 365	49,648
Reforma Gasolinera, S.A. de C.V.	NO	SI	90	122,785
Alejandro Rivera Tapia	NO	SI	90	69,650
Daniel Rivera Velazquez	NO	SI	90	12,810
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90	67,814
Martha Elva Robles Vega	NO	SI	90	174,860
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	Mayor 365	3,771,386
Seguros Azteca Daños S.A. de C.V.	NO	SI	90	901
Servicios Y Distribuciones Ayala, S.A.	NO	SI	90	127,201
Servicios Express Del Pitic SA de CV	NO	SI	90	15,080
Simpson,S.A. de C.V.	NO	SI	90	46,974
Andres Sotelo Ruiz	NO	SI	90	43,289
Servicios Profesionales Ricor SA de CV	NO	SI	90	62,640
Servicios Sonorenses De Turismo, S.A. de C.V.	NO	SI	90	7,020
Servicios Turisticos De Galicia, S.A. de C.V.	NO	SI	90	1,720
Sinergia Ti SA de CV	NO	SI	90	1,450
Telefonia Por Cable, S.A. de C.V.	NO	SI	90	169,326

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Tv Corporativo Nogales Sonora Norte, S.A.	SI	SI	Mayor 365	78,857
Francisco Javier Teutli Guillen	NO	SI	90	20,880
Tajo Ingenieria Y Construccion SA de CV	NO	SI	90	267,725
Tekil Instalaciones, Construcciones Y Mantenimiento	NO	SI	90	11,054
Televisora De Mexicali, S.A. de C.V.	SI	SI	Mayor 365	3,665,999
Telefonos De Mexico, S.A.B. De C.V.	NO	SI	90	461,294
Telefonos Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90	22,660
Total Play Telecomunicaciones S.A.A. De C.V.	NO	SI	90	22,040
Trebologics SA de CV	NO	SI	90	47,227
Tip Transportes Integrados De Personal SA de CV	NO	SI	90	6,960
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguilar	NO	SI	90	12,180
Jesus Carlos Vasquez Bustamante	NO	SI	90	65,021
Bertha Elena Valenzuela Galvan	NO	SI	90	3,956
Jose Alonso Weissner Mendivil	NO	SI	90	151,458
Xexpress SA de CV	NO	SI	90	18,833
Zato Comercializadora Biotecnologica SA de CV	NO	SI	90	31,084
<b>Total</b>				<b>30,790,415</b>

#### **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 marzo 2023, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Aldama Aguilera Maria De Los Angeles	NO	SI	90	2,395
Ayala Gil Dulce Velen	NO	SI	90	2,395
Alvares Holguin Eliana	NO	SI	90	2,395
Miriam Guadalupe Alba Hernandez	NO	SI	90	2,395
Alcantar Martinez Francisca Yolanda	NO	SI	90	2,395
Alvarez Portugal Ofelia	NO	SI	90	2,395
Avendaño Camacho Maria Danahe	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Armenta Moroyoqui Evangelina	NO	SI	90	2,395
Armenta Urbalejo Ana Luisa	NO	SI	90	2,395
Abril Montes Anna Irene	NO	SI	90	2,395
Arvizu Miranda Oneida Meredith	NO	SI	90	2,395
Apodaca Murillo Elena Belen	NO	SI	90	2,395
Acuña Diaz Maria Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Acuña Molina Anavel	NO	SI	90	2,395
Aguilar Rojas Daniela Yareli	NO	SI	90	2,395
Aguirre Ramirez Maria Fernanda	NO	SI	90	2,395
Bazan Felix Angela Isabel	NO	SI	90	2,395
Barraza Larreta Ramona	NO	SI	90	2,395
Blanco Recendez Carmen Ayme	NO	SI	90	2,395
Blanco Recendez Ericka Maria	NO	SI	90	2,395
Bermudez Sinohui Francisca Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Buytimea Baypoli Tirza	NO	SI	90	2,395
Buitimea Contreras Juana	NO	SI	90	2,395
Buitimea Jacobi Elma Judith	NO	SI	90	2,395
Buitimea Jatomea Victoria	NO	SI	90	2,395
Buitimea Sanchez Evelia	NO	SI	90	2,395
Campos Carrizoza Maria Barbari	NO	SI	90	2,395
Castillo Duran Maria Jesus	NO	SI	90	2,395
Carvajal Echavarría Luz Vianey	NO	SI	90	2,395
Chanez Flores Sharon	NO	SI	90	2,395
Castelo Leyva Clara Marcela	NO	SI	90	2,395
Castro Leon Sughey Milagros	NO	SI	90	2,395
Castañeda Olguin Cecilia Guada	NO	SI	90	2,395
Irelandia Carrillo Rivera	NO	SI	90	605
Rode Elisama Campoy Valenzuela	NO	SI	90	2,395
Cantu Zacarias Francisca Josef	NO	SI	90	2,395
Celaya Velasco Maria Eugenia	NO	SI	90	2,395
Cota Avila Lucia	NO	SI	90	2,395
Corral Cejudo Joanie Lizbeth	NO	SI	90	2,395
Cortez Flores Ilse Lorenia	NO	SI	90	2,395
Cota Gomez Jesus Gloria	NO	SI	90	2,395
Contreras Gonzalez Yadira	NO	SI	90	2,395
Corral Tapia Martha Nohemi	NO	SI	90	2,395



NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Corpus Valdes Carmen	NO	SI	90	2,395
Cruz Soto Juana Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Cruz Valenzuela Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Campa Covarrubias Angelica	NO	SI	90	2,395
Diaz Gomez Yadira Ines	NO	SI	90	2,395
Diaz Sanchez Leticia	NO	SI	90	2,395
Dorame Armenta Ariana Yoselin	NO	SI	90	2,395
Laura Estrella Dominguez Carde	NO	SI	90	550
Dorame Encinas Teofila	NO	SI	90	2,395
Duran Cano Socorro Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Duarte Pérez Gabriela	NO	SI	90	2,395
Duarte Verdugo Cristina Guadal	NO	SI	90	2,395
Laura Elena Escalante Heredia	NO	SI	90	2,395
Estrada Llanes Melissa	NO	SI	90	2,395
Escalante Ontiveros Damiana	NO	SI	90	2,395
Estrada Robles Ivonne Karina	NO	SI	90	2,395
Escalante Vázquez Balmi Elena	NO	SI	90	2,395
Estrada Valenzuela Diana Lizet	NO	SI	90	2,395
Escalante Vázquez Sharitza Nic	NO	SI	90	2,395
Espinoza Cervantes Leticia	NO	SI	90	2,395
Escobar Moctezuma Lorena	NO	SI	90	2,395
Esquer Ruiz Diana Zuleima	NO	SI	90	2,395
Esquer Toledo Veronica	NO	SI	90	2,395
Esqueda Zavala Sofia	NO	SI	90	2,395
Ana Guadalupe Felix Monge	NO	SI	90	2,395
Felix Valenzuela Maribel	NO	SI	90	2,395
Flores Montijo Celia	NO	SI	90	550
Fuentes Valenzuela Elizabeth	NO	SI	90	2,395
Gracia Ahumada Karla Zulema	NO	SI	90	2,395
Juana Gaxiola Duarte	NO	SI	90	2,395
Luz Alicia Galvez Gonzalez	NO	SI	90	2,395
Garcia Gocobachi Martha Dalia	NO	SI	90	2,395
Garibay Galvez Patricia Elena	NO	SI	90	550
Garcia Martinez Jenedith Crist	NO	SI	90	2,395
Garcia Mendoza Maria Marisol	NO	SI	90	2,395
Garcia Perez Alicia Guadalupe	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Garcia Quintana Cynthia Guadal	NO	SI	90	2,395
Galvez Rivera Ramoncita Alejan	NO	SI	90	2,395
Gil Encinas Claudia Lizeth	NO	SI	90	2,395
Gonzalez Corrales Alejandra	NO	SI	90	2,395
Gonzalez Campas Gloria Alexand	NO	SI	90	2,395
Gomez Colmenares Nadia Aimee	NO	SI	90	2,395
Gonzalez Castillo Paola Guadal	NO	SI	90	2,395
Gonzalez Gastelum Yanira Alici	NO	SI	90	2,395
Gomez Nolasco Rosa Amalia	NO	SI	90	2,395
Manuela De Jesus Gonzalez Port	NO	SI	90	2,395
Gomez De La Ree Maria Sarahi	NO	SI	90	2,395
Gonzalez Velazquez Dalia Danir	NO	SI	90	2,395
Gonzales Valenzuela Xochitl	NO	SI	90	2,395
Gutierrez Covarrubias Gloria J	NO	SI	90	2,395
Guzman Estrada Amelia Guadalup	NO	SI	90	2,395
Gutierrez Estrella Reyna Merce	NO	SI	90	2,395
Guevara Garcia Nancy	NO	SI	90	2,395
Herrera Adame Nancy Kimberly	NO	SI	90	2,395
Hernandez Perez Maria Fernanda	NO	SI	90	2,395
Hernandez Valencia Maria Dolor	NO	SI	90	2,395
Higuera Martinez Himelda Nidia	NO	SI	90	2,395
Anabel Ibarra Estrella	NO	SI	90	2,395
Ibarra Peñuelas Damaris Celene	NO	SI	90	2,395
Inzunza Iturrios Melissa	NO	SI	90	2,395
Jusaino Espinoza Yesenia	NO	SI	90	2,395
Leyva Alvarez Miriam Jeaneth	NO	SI	90	2,395
Leyva Ibarra Maria Del Pilar	NO	SI	90	2,395
Ledesma Monge Claudia Dolores	NO	SI	90	2,395
Leal Montaña Lizeth	NO	SI	90	2,395
Lopez Amaya Damaris Sarai	NO	SI	90	2,395
Lopez Bacasegua Alma Delia	NO	SI	90	2,395
Maria Esther Lopez Gutierrez	NO	SI	90	2,395
Lopez Molina Alma Gloria	NO	SI	90	2,395
Lopez Mendoza Maria Esmeralda	NO	SI	90	2,395
Lopez Perez Gloria Patricia	NO	SI	90	2,395
Lozada Reyes Delia Guadalupe	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Lopez Ruiz Luz Irene	NO	SI	90	2,395
Cristian Wenceslao Lopez Valen	NO	SI	90	605
Lopez Valenzuela Maria Guadalu	NO	SI	90	2,395
Lopez Varela Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Lopez Valenzuela Karla Margari	NO	SI	90	2,395
Lugo Galvez Blanca Ofelia	NO	SI	90	2,395
Lugo Soto Reyna Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Liliana Lizeth Luna Valenzuela	NO	SI	90	2,395
Martin Flores Eva	NO	SI	90	2,395
Martinez Fuentes Keyla	NO	SI	90	2,395
Martinez Gomez Dulce Miriam	NO	SI	90	2,395
Mata Gonzalez Mayra Janeth	NO	SI	90	2,395
Martinez Jimenez Ericka Franci	NO	SI	90	2,395
Martinez Jimenez Flor Yuliana	NO	SI	90	2,395
Matus Otriz Maria Elena	NO	SI	90	2,395
Martinez Quiroga Maria Ines	NO	SI	90	2,395
Magallanes Tonin Olga Teresita	NO	SI	90	2,395
Martinez Villa Ivonne De Jesus	NO	SI	90	2,395
Mendez Bujanda Yuliana Isabel	NO	SI	90	2,395
Mendoza Figueroa Luz Elena	NO	SI	90	2,395
Mendivil Fuentes Saralí	NO	SI	90	2,395
Mendez Lopez Dora Fabiola	NO	SI	90	2,395
Mendez Lopez Maria Lourdes	NO	SI	90	2,395
Meza Rivera Roxelith Ruffo	NO	SI	90	2,395
Mendivil Valenzuela Maria Isab	NO	SI	90	550
Meza Valenzuela Janeth Rebeca	NO	SI	90	2,395
Sara Yolanda Mendoza Valenzuel	NO	SI	90	2,395
Mendivil Yocupicio Elide Anabe	NO	SI	90	2,395
Miranda Barreras Maria Araceli	NO	SI	90	2,395
Molina Barron Adela Lizeth	NO	SI	90	2,395
Moroyoqui Felix Rosario Adrian	NO	SI	90	2,395
Moreno Fierros Susana Elizabet	NO	SI	90	605
Morales Guirado Rubicela	NO	SI	90	2,395
Morales Luque Cheyen Yesenia	NO	SI	90	2,395
Moroyoqui Lopez Karla Lucia	NO	SI	90	2,395
Morales Leyva Olga Lidia	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Monge Luzania Rosa Oralia	NO	SI	90	2,395
Moreno Montoya Cecilia Geraldí	NO	SI	90	2,395
Monge Moroyoqui Roxana Jazmin	NO	SI	90	2,395
Montaño Ramírez Jesús Francisc	NO	SI	90	2,395
Moreno Rosiles Zaira	NO	SI	90	2,395
Montijo Ubari Francisca Ignaci	NO	SI	90	2,395
Moreno Valenzuela Edith Olivia	NO	SI	90	2,395
Morales Valenzuela Karla Gabri	NO	SI	90	2,395
Murrieta Barcelo Luz Marina	NO	SI	90	2,395
Nebuay Arce Gisela Ignacia	NO	SI	90	2,395
Neyoy Escalante Silvia	NO	SI	90	2,395
Nocamea Matus Maria Leticia	NO	SI	90	605
Noriega Noriega Maria Del Soco	NO	SI	90	2,395
Ortega Cantu Jackeline	NO	SI	90	2,395
Oviedo Durazo Rita Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Olivarria Escudero Milagros Pa	NO	SI	90	2,395
Ontiveros Paredes Elsa Daniela	NO	SI	90	2,395
Ortiz Rueda Yazmin Alondra	NO	SI	90	2,395
Occimea Valencia Hermelinda	NO	SI	90	2,395
Orozco Heredia Amanda Maria	NO	SI	90	2,395
Othon Vejar Maria Edwiges	NO	SI	90	2,395
Ozuna Castillo Eva Maria	NO	SI	90	2,395
Ozuna Gil Francisca	NO	SI	90	2,395
Griselda Guadalupe Pacheco Acu	NO	SI	90	2,395
Julia Pacheco Duarte	NO	SI	90	2,395
Pacheco Lopez Luisana	NO	SI	90	2,395
Palomares Lopez Natalia	NO	SI	90	2,395
Padilla Madrigal Paulina	NO	SI	90	2,395
Quiñonez Alvarez Maria De Lour	NO	SI	90	2,395
Quidera Calles Julia Brizeyda	NO	SI	90	2,395
Quijada Garcia Ana Elena	NO	SI	90	2,395
Quintana Gonzalez Hortensia Mo	NO	SI	90	2,395
Quiñonez Muñoz Bibiana	NO	SI	90	2,395
Quintero Medina Ma Del Carmen	NO	SI	90	2,395
Quijada Noriega Cristina	NO	SI	90	2,395
Quiñonez Rabago Alma Angelica	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Quinonez Tovar Hilda Graciela	NO	SI	90	2,395
Ma De La Cruz Quijada Valenzue	NO	SI	90	2,395
Ramirez Bujanda Gabriela	NO	SI	90	2,395
Ramirez Lopez Prisma Laureana	NO	SI	90	2,395
Rangel Reyes Elizabeth	NO	SI	90	2,395
Ríos Valenzuela Josefa Trinida	NO	SI	90	2,395
Rodriguez Felix Elisa Veronica	NO	SI	90	2,395
Romero Hernández María Guadalu	NO	SI	90	2,395
Robles Quijada Kasandra Cecili	NO	SI	90	2,395
Romero Tanori Fernanda Gabriel	NO	SI	90	2,395
Romo Villa Maria Lizbeth	NO	SI	90	2,395
Ruiz Castro Ana Gricelda	NO	SI	90	2,395
Ruiz Galindo Luisana Lorena	NO	SI	90	2,395
Ruiz Muñoz Fabiola Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Ruiz Rodriguez Diana Berenice	NO	SI	90	2,395
Ruiz Villaescusa Cristal Yulie	NO	SI	90	2,395
Ruiz Valenzuela Liliana Guadal	NO	SI	90	2,395
Araceli Rosales Bermejo	NO	SI	90	2,395
Salazar Del Cid Jitzel Dayanir	NO	SI	90	2,395
Salazar Gonzalez Martha Olivia	NO	SI	90	2,395
Sanchez Holguin Rosa Reyna	NO	SI	90	2,395
Silvia Elena Salazar Imperial	NO	SI	90	2,395
Sandoval Lopez Maria Enriqueta	NO	SI	90	2,395
Salgado Lemas Tomas Adalberto	NO	SI	90	605
Sanchez Martinez Julia Judith	NO	SI	90	2,395
Samaniego Valencia Maria Auxil	NO	SI	90	2,395
Sierras Andrade Yessica Yeseni	NO	SI	90	2,395
Sierra Gonzalez Reyna Patricia	NO	SI	90	2,395
Sotomayor Araiza Luz Del Carme	NO	SI	90	2,395
Sodari Burruel Danitza	NO	SI	90	2,395
Soqui Pacheco Cleida Yaneth	NO	SI	90	2,395
Soto Valencia Silvia Evelia	NO	SI	90	2,395
Traslaviña Calderon Maria Tere	NO	SI	90	2,395
Tarazon Ortiz Irene	NO	SI	90	2,395
Tapia Parra Yesica	NO	SI	90	2,395
Tepuri Buitimea Reyna Elvira	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Toyos López Yajaira Ambaritsel	NO	SI	90	2,395
Hortencia Torres Martinez	NO	SI	90	2,395
Karla Adelaida Tolentino Peral	NO	SI	90	2,395
Urrea Acosta Lourdes	NO	SI	90	2,395
Urías Bojórquez Marlin Guadalu	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Alvarez Ma. Candela	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Armenta Maria Del P	NO	SI	90	2,395
Rodolfo Guadalupe Valdez Aguil	NO	SI	90	138,620
Valenzuela Barreras Jatziri Gu	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Cota Gabriela Rosar	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Gutierrez Joaquina	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Gomez Kenia Anahi	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Garcia Luz Emilia	NO	SI	90	2,395
Vázquez Jocobi Juana Giralne	NO	SI	90	2,395
Valencia Morales Gabriela Guad	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Palomares Ana Isabe	NO	SI	90	2,395
Varela Preciado Fatima Leticia	NO	SI	90	2,395
Rosa Isela Valenzuela Renteria	NO	SI	90	2,395
Valdez Soto Beatriz Yolanda	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Valenzuela Azucena	NO	SI	90	2,395
Valenzuela Valenzuela Carmen D	NO	SI	90	2,395
Verduzco Borbon Briseida Maria	NO	SI	90	2,395
Vega Gamez Gabriela	NO	SI	90	2,395
Velazquez Ibarra Karla Selene	NO	SI	90	2,395
Verdugo Jatomea Alma Griselda	NO	SI	90	2,395
Vega Jaime Eneida Del Carmen	NO	SI	90	2,395
Velasquez Madrid Joana Lizeth	NO	SI	90	2,395
Villa Borquez Araceli Guadalupe	NO	SI	90	2,395
Vindiola Rodriguez Maria Elena	NO	SI	90	2,395
Yepiz Carmen Alicia	NO	SI	90	2,395
Yocupicio Dorame Blanca Olivia	NO	SI	90	2,395
Yocupicio Gomez Deniss Georgin	NO	SI	90	2,395
Yocupicio Miranda Claudia Yane	NO	SI	90	2,395
Nora Lucila Yocupicio Zazueta	NO	SI	90	605
Zazueta Aguilera Lizbeth	NO	SI	90	2,395
Nora Edith Zamora Esqueda	NO	SI	90	2,395

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad De Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Zamora Esqueda Sofia De Jesus	NO	SI	90	2,395
<b>Total</b>				<b>740,805</b>

**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-mar-23
-	-	-	-	-

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

Al 31 de marzo 2023 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-mar-23
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	27,479,402
Metlife Mexico, S.A.	NO	NO	Mayor 365	37,629,183
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	menor 365	85,664
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	180	84,901
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90	3,054
Secretaria De Hacienda Y Credito Publico	NO	SI	90	520,899
<b>Total</b>				<b>118,597,930</b>

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

Al 31 de marzo 2023 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Tesoreria De La Federacion	NO	NO	Mayor 365	1,715,337.61
Felix Felix Ligia Yamil	NO	SI	Mayor 365	1,365
Mendez Cazares Dania Zuleira	NO	SI	Mayor 365	3,669
Sanchez Vega Jorge Enrique	NO	SI	Mayor 365	4290.38
Ramon Bustillos Galaviz	NO	SI	Mayor 365	340
Melendez Rodriguez Carlos	NO	SI	Mayor 365	1438.9
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	SI	Mayor 365	1,585
Saijas Esquer Martha Eugenia	NO	SI	Mayor 365	1690
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	Mayor 365	1,201,356.32
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	NO	SI	Mayor 365	1153.15
Valencia Sombra Bartolo	NO	SI	Mayor 365	1,350
Yocupicio Leyva Rosario	NO	SI	Mayor 365	1,205
Duarte Fox Jose Ramon	NO	SI	Mayor 365	2,387
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	NO	SI	Mayor 365	3455.14
Zamorano Padilla Ramiro	NO	SI	Mayor 365	2,500
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	NO	SI	Mayor 365	7,328
Buytimea Armenta Juan David	NO	SI	Mayor 365	41,035
Jimenez Valenzuela Adriana	NO	SI	Mayor 365	1,772
Leyva Delgado Jesus Enrique	NO	SI	Mayor 365	1,682
Parra Soto Francisco	NO	SI	Mayor 365	1488.88
Alcantar Peraza Rene Adalberto	NO	SI	Mayor 365	998
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	NO	SI	Mayor 365	522
Espinoza Galindo Gerardo	NO	SI	Mayor 365	2,000
Felix Felix Jorge Jassiel	NO	SI	Mayor 365	225.14
Garcia Jomazo Lazaro Alfonso	NO	SI	Mayor 365	1033.2
Jose Pedro Ortiz Castillo	NO	SI	Mayor 365	1,048
Ramirez Navarro Martin	NO	SI	Mayor 365	1087.4
Castillo Contreras Jesus	NO	SI	Mayor 365	1,065
Gonzalez Rendon Lucia Berenice	NO	SI	Mayor 365	1,178
Valdez Corral Juan De Dios	NO	SI	Mayor 365	1000.76
De La Mora Cruz Blanca Andrea	NO	SI	Mayor 365	168.88
Camacho Granados Marcos Antonio	NO	SI	Mayor 365	179
Lopez Duran Ana Lidia	NO	SI	Mayor 365	746.1
Sergio Adrian Osuna Chaparro	NO	SI	Mayor 365	60.33
Soto Sandoval Francisco Gerardo	NO	SI	Mayor 365	678
Juana Yocupicio Armenta	NO	SI	Mayor 365	90.26



NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-mar-23
Anguamea Buitimea Luz De Alba	NO	SI	Mayor 365	740.78
Duran Loreto Adriana	NO	SI	Mayor 365	997
Jimenez Williams Jose Alfredo	NO	SI	Mayor 365	502
Rivera Ramirez Beatriz	NO	SI	Mayor 365	446
Cruz Portela Liliana	NO	SI	Mayor 365	394.95
Gomez Perez Raquel	NO	SI	Mayor 365	2047.8
Palomares Villegas Mercado Guadalupe	NO	SI	Mayor 365	503
Zavala Morales Jose Luis	NO	SI	Mayor 365	1229.08
Duran Castillo Emma Gloria	NO	SI	Mayor 365	2105.76
Rivera Leyva Felipe De Jesus	NO	SI	Mayor 365	2680
Carballo Gonzalez Jose De Jesus	NO	SI	Mayor 365	1,013
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	menor 365	923619
Ayala Garcia Rosario	NO	SI	menor 365	101.94
Claudia Pacheco Acosta	NO	SI	menor 365	1215.31
Rabago Cota Pascual	NO	SI	menor 365	500
Flores Delgado Ma Consecpcion	NO	SI	menor 365	1110.41
Aguirre Ayala Yadiela Isabel	NO	SI	menor 365	539.83
Espinoza Valenzuela Ana Maria	NO	SI	menor 365	229
Valenzuela Leyva Maria Karely	NO	SI	menor 365	743
Rosas Duarte Daniel Arturo	NO	SI	menor 365	1,682
Alba Marina Siaruqui Lugo	NO	SI	menor 365	1,098
Sergio Balderrama Balderrama	NO	SI	menor 365	641
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	SI	menor 365	1,262
Garcia Olivas Diana Yanet	NO	SI	menor 365	939
Francisco Javier Romo Noriega	NO	SI	menor 365	149.3
Felix Osuna Wilfrido	NO	SI	menor 365	5,000
Leyva Figueroa Manuel De Jesus	NO	SI	menor 365	4926.92
Vega Mendoza Ramon Leoncio	NO	SI	menor 365	749.33
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	180	971,519
Gonzalez Rueda Lidia Paola	NO	SI	180	2024.7
Lopez Apodaca Alvaro	NO	SI	180	1147.6
Ramirez Lopez Nydia Janeth	NO	SI	180	325
Tesoreria De La Federacion	NO	SI	90	2,761,221
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Estado De	NO	SI	90	2,077,778
Vega Mendoza Ramon Leoncio	NO	SI	90	6,000
Gustavo Alejandro Herrera Landavazo	NO	SI	90	31
Morales Ruiz Daniel	NO	SI	90	446
Ochoa Dominguez Manuel Ignacio	NO	SI	90	10
Francisco Hugo Puebla Romo	NO	SI	90	550

<b>NOMBRE</b>	<b>ADEFA</b>	<b>Factibilidad de Pago</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Saldo 31-mar-23</b>
Doraly Velasco Leon	NO	SI	90	34
Mendez Barredez Jose Luis	NO	SI	90	4,030
Mario Hernandez Barrera	NO	SI	90	950
Robles Torres Ivette Jacquelin	NO	SI	90	2676.64
<b>Total</b>				<b>9,794,416</b>

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

#### **DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, 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 marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

### **DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO**

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

2. Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

### **PROVISIONES A LARGO PLAZO**

Al 31 de marzo 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

## II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### **Ingresos de Gestión**

1. Corresponde a los montos de ingresos de gestión que se recaudaron por la Entidad, para ser utilizados para Gastos de Operación, erogaciones destinadas a financiar los servicios personales, materiales y suministros y servicios generales necesarios para prestar los servicios que le corresponden a la Entidad los cuales se presentan a continuación:

<b>Ingresos Presupuestales</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>31-mar-23</b>	<b>31-dic-22</b>
Productos de Tipo Corriente	2,649,141	19,300,721
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
<b>Total</b>	<b>2,649,141</b>	<b>19,300,721</b>

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

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

<b>Ingresos Presupuestales</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>31-mar-23</b>	<b>31-dic-22</b>
Participaciones y Aportaciones	2,662,805,522	9,636,812,573
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	42,249,038	501,487,818
<b>Total</b>	<b>2,705,054,560</b>	<b>10,138,300,391</b>

### **Participaciones y Aportaciones**

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

<b>Ingresos Presupuestales</b>	<b>Saldo</b>	
	<b>31-mar-23</b>	<b>31-dic-22</b>
Aportaciones	2,662,805,522	9,585,398,770

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Convenios	0	51,413,803
<b>Total</b>	<b>2,662,805,522</b>	<b>9,636,812,573</b>

#### Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de marzo 2023 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 marzo 2023 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-mar-23	31-dic-22
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	42,249,038	501,487,818
<b>Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>42,249,038</b>	<b>501,487,818</b>

#### Otros Ingresos y Beneficios

3. En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de Otros ingresos y beneficios varios al 31 de marzo 2023 y 2021 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Otros ingresos y beneficios varios I\	103	525,238
<b>Total Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>103</b>	<b>525,238</b>

#### Gastos y Otras Pérdidas:

La Entidad tuvo los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de Servicios Personales con el 80.33% del total de las erogaciones, siendo los pagos más significativos derivados de sueldos base, pago de estímulos a servidores públicos, en segundo término se tiene a Servicios Generales representando el 5.68% 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 .89% como se representa en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
<b>Gastos de Funcionamiento:</b>	<b>2,686,179,378</b>	<b>10,130,934,622</b>
Servicios Personales	2,483,026,252	9,056,171,853
Materiales y Suministros	27,599,835	74,587,507
Servicios Generales I.\	175,553,291	1,000,175,263
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>1,942,780</b>	<b>8,654,963</b>
Ayudas Sociales	1,942,780	8,654,963
Transferencias internas y asignaciones al sector público		
<b>Activos Fijos</b>		

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	403,097,754	206,112,328
Otros Gastos	-	-
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>3,091,219,912</b>	<b>10,345,701,913</b>

### III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 31 de marzo 2023 y 2021 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	31-mar-23	31-dic-22	Variación
Patrimonio Contribuido	4,819,942,940	4,819,864,298	78,642
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 383,516,109	- 187,575,562	- 195,940,547
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 683,274,008	- 889,357,026	206,083,018
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	0
<b>Variación en el Patrimonio</b>	<b>6,375,371,257</b>	<b>6,365,150,143</b>	<b>10,221,114</b>

#### Patrimonio Contribuido

Concepto	31-mar-23	31-dic-22	Variación
Donaciones de Capital	4,819,942,940	4,819,864,298	78642.41
Actualización del patrimonio			-
<b>Variación en el Patrimonio - Aportaciones</b>	<b>4,819,942,940</b>	<b>4,819,864,298</b>	<b>78642.41</b>

#### Patrimonio Generado

Concepto	31-mar-23	31-dic-22	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-383,516,109	-187,575,562	-195,940,547
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	- 683,274,008	-889,357,026	206,083,018
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	0.210000038
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	2,413	2,413	0.14
<b>Variación en el Patrimonio Generado</b>	<b>1,555,428,317</b>	<b>1,545,285,845</b>	<b>10,142,472</b>

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2022 por - 383,516,109 , provisión de remanentes de programas federales por -5,179,021 y cancelación de cuentas por cobrar por 938,565 y depreciación por 399,776,167 .

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

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

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

#### IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

##### Efectivo y equivalentes

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

Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Efectivo	171,952	-
Bancos Tesorería	22,080,551	214,107,972
Inversiones Temporales	140,000,000	-
<b>Total</b>	<b>162,252,504</b>	<b>214,107,972</b>

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 31 de marzo 2023:

- Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Capítulo 5000	8,114,317	28,054,377
<b>Total</b>	<b>8,114,317</b>	<b>28,054,377</b>

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

- 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 marzo 2023:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	31-mar-23	31-dic-22
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	-383,516,109	-187,575,562
Más:		
<b>Variación por Actividades No Financieras:</b>		
Variación en cuentas por cobrar	271,822	3,219
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	-7,148,415	11,559,091
Variación en Activos Fijos	-394,983,437	-178,057,950
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	70,199,389	-35,171,908

<b>Otros Gastos de Inversión:</b>		
Construcciones en Proceso		
<b>Flujos Netos de Operación más Inversión</b>	<b>-51,855,468</b>	<b>14,091,987</b>

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

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

En el formato ETCA-I-06 las diferencias que existen entre el presupuesto de ingresos recaudado y las del flujo de efectivo se deben en su mayoría a los ingresos de Servicios Personales y de Comunicación Social de manera virtual y a los otros orígenes de aplicación que no afectan el presupuesto de ingresos, pero si afectan al flujo de efectivo.

En el formato ETCA-I-06 las diferencias que existen entre el presupuesto de egresos pagado y las del flujo de efectivo se deben en su mayoría a los pagos de Servicios Personales y de Comunicación Social de manera virtual y a aplicaciones de operación que no afectan el presupuesto de egresos, pero si afectan al flujo de efectivo, también se debe al registro de retenciones y comprobaciones que afectan el presupuesto de egresos, pero no al flujo de efectivo al momento del registro.

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

Al 31 de marzo 2023 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

<b>Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 31 de marzo 2023</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>Ingresos Presupuestarios</b>		<b>2,707,703,803</b>
<b>Más Ingresos Contables No Presupuestarios</b>		
Incremento por variación de Inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
<b>Menos Ingresos Presupuestarios No Contables</b>		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
<b>Total Ingresos Contables</b>		<b>2,707,703,803</b>

<b>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de marzo 2023</b>		
<b>Concepto</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
<b>1. Total de Egresos Presupuestarios</b>		<b>2,783,668,370</b>
<b>2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables</b>		<b>115,939,550</b>
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	13,233,733	
Mobiliario y Equipo de Administración	8,099,353	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-	

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-	
Vehículos y Equipo de Transporte	-	
Equipo de Defensa y Seguridad	-	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,964	
Activos Biológicos	-	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	-	
Armonización de la Deuda Pública	-	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	94,591,500	
Otros Egresos Presupuestales No Contables I/	-	
<b>(MAS)</b>		
<b>3. Gastos contables no presupuestarios</b>		<b>423,491,092</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	403,097,754	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos		
Inversion Pública no Capitalizable		
Materiales y Suministros	20,382,147	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	11,191	
<b>4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3 )</b>		<b>3,091,219,912</b>

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 11,191.

#### 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 marzo 2023 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		



Concepto	Casos	Importe de Contingencia
Asuntos en Materia Escolar		
Asuntos en Materia de Transparencia		
Asuntos en Materia Académica		
Juicios de Amparos		
Asuntos en Materia Fiscal		
Asuntos en Materia de Derechos Humanos		
Asuntos en Materia Administrativa		
<b>Total</b>		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	10,011,068
Fondo en Fideicomiso	14,093,342
Saldo en Bancos de Programas Especiales	-
Bienes Adquiridos por Planteles	470,736,506
Inventario de Bienes Diferente a Activos	421,756,471
Vehiculos en Comodato	5,035,309
Bienes Adquiridos Programas Federales	11,147,881
Articulos en Resguardo	6,105,842
Donacion Consumibles	-
Donacion de Activo Fijo	9,587
Activo Fijo por Asignar	82,977
Bienes Historicos en custodia	128,529,461
Bienes no localizados	37,202,983
Bienes en proceso de destino final	21,986,031
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	10,106,439,733
Presupuesto de ingresos por ejecutar	7,422,237,921
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	23,501,991
Presupuesto de ingresos devengada	-
Presupuesto de ingresos recaudada	2,707,703,803

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	10,106,439,733
Presupuesto de egresos por ejercer	756,012,120
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	222,973,877
Presupuesto de egresos comprometido	6,789,733,121
Presupuesto de egresos devengado	27,756,365
Presupuesto de egresos ejercido	-
Presupuesto de egresos pagado	2,755,912,004

## 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 2023, 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 2023, 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 2023 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 marzo 2023.

##### **d) Régimen Jurídico**

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

##### **e) Consideraciones Fiscales, Contables y Presupuestales**

Fiscales:

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

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

Tiene las siguientes Obligaciones Fiscales:

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

Contables

El patrimonio de la Entidad se integra con:

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

Presupuestales

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

**f) Estructura organizacional básica**

La Entidad, cuenta con los siguientes órganos de gobierno:

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

La Entidad cuenta con las siguientes unidades administrativas.

- I. Coordinación Ejecutiva de Educación Básica;
- II. Coordinación Ejecutiva de Políticas Educativas y Participación Social;
- III. Coordinación Ejecutiva de Planeación y Administración;
- IV. Dirección General de Educación Elemental;

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

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

#### **5. Bases de Preparación de los Estados Financieros**

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

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

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

Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

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

Plan de Cuentas

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

#### Registro en el Sistema de Contabilidad Institucional

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

#### Características del Sistema de Contabilidad

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

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

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

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

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

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

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

#### c) Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

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

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

## 6. Políticas de Contabilidad Significativas

Se informará sobre:

- a) Reconocimientos de los efectos de la inflación

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

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

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

Año	Inflación Acumulada
Diciembre 2019 - Diciembre 2022	19.39%

- b) La Entidad no realiza operaciones en el extranjero, por tal motivo no existen registros contables relacionados.
- c) La Entidad no cuenta con inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) El método de valuación de los Inventarios se realiza a Precio Promedio.
- e) Beneficios a empleado o por separación, los pagos basados en la antigüedad a que pueden tener derecho los trabajadores en caso de separación, incapacidad o muerte, se otorgan de acuerdo con la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), este Instituto tiene a su cargo las prestaciones por pensiones y jubilaciones; la Entidad tiene la obligación de pagar las aportaciones a su cargo y las retenciones realizadas a los empleados correspondientes a éstos conceptos.
- f) Provisiones, la Entidad a la fecha no tiene en sus registros contables provisiones.
- g) Reservas, la Entidad no tiene en sus registros reservas.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera de la Entidad, ya sea retrospectivos o prospectivos, la Entidad a partir de 2014 reconoció la depreciación de los activos fijos, reconociendo en el resultado del ejercicio lo correspondiente al monto de la depreciación del año y la diferencia acumulada, contra el Patrimonio de la Entidad en la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.
- i) Reclasificaciones, en la nota III de desglose "Notas al Estado de Variación de la Hacienda", se señalan las reclasificaciones que se llevaron a cabo en el Patrimonio de la Entidad.
- j) Depuración y cancelación de saldos, cuando se lleva a cabo depuración de saldos contables se elabora en forma previa un dictamen de incobrabilidad por parte del área jurídica y posteriormente se pone a consideración del Consejo Directivo para su aprobación o rechazo según sea el caso.

## **7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario**

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

e) La entidad no requiere el equivalente en moneda nacional.

## **8. Reporte Analítico del Activo**

### **a) Cuentas bancarias productivas**

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

#### **Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

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

#### **Inventarios**

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

#### **Almacenes**

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

#### **Bienes Muebles e Inmuebles**

##### **Depreciación de los Bienes**

Fundamento y Definición de la Depreciación de los Bienes:

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

Cálculo de la depreciación:

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

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

##### **Depreciación de los Bienes Muebles**

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

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

Los saldos que se muestran en el rubro de Bienes Muebles, se presentan a valor neto en libros (Valor original de adquisición). Dado que los bienes en general siguen siendo utilizados para llevar a cabo



las funciones de la Entidad, se considera que el estado de los mismos actualmente cumple con los requisitos para su funcionamiento.

Depreciación de los Bienes Inmuebles.

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

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

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

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

- 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-mar-23	%	31-dic-22	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	-	0.00%	0	0.00%
Participaciones y aportaciones	2,662,805,522	98.34%	9,636,812,573	94.87%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	42,249,038	1.56%	501,487,818	4.94%
Productos	2,649,141	0.10%	19,300,721	0.19%
Aprovechamientos	-	0.00%	0	0.00%
Reintegros	-	0.00%	0	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	103	0.00%	525238.35	0.01%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,707,703,803</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,158,126,351</b>	<b>100.00%</b>

### 11. Información sobre la Deuda y el Reporte Análítico 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 marzo 2023.

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**