SERVICIOS EDUCATIVOS del ESTADO de SONORA Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en pesos mexicanos, a menos que se indique lo contrario)

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 30 de septiembre 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
- Notas de gestión administrativa.

a) NOTAS de DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Al 30 de septiembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 84.95% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 11.16% en el rubro de Bienes Muebles, un 3.46% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.36% 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

	Sal	do		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación	
Efectivo y Equivalentes	301,843,022	214,107,972	87,735,050	
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	118,745,731	119,394,429	-648,697	
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	_	
Inventarios				
Almacén	12,568,934	12,305,890	263,044	
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	975,092,171	1,394,353,730	-419,261,559	
Activos intangibles	12,481,608	12,490,656	-9,048	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes		-2,477,089,459	2,477,089,459	
Activos Diferidos				
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes				
Otros Activos no Circulantes	4,795,940	5,786,044	-990,105	
TOTAL	8,734,272,219	6,590,094,075	2,144,178,144	

Efectivo y Equivalentes

1. Al 30 de septiembre 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:



	Salo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación
Efectivo	224,898	-	224,898
Bancos Tesorería	81,618,124	214,107,972	- 132,489,847
Inversiones Temporales	220,000,000		220,000,000
Total	301,843,022	214,107,972	87,735,050

a). Bancos

El saldo al 30 de septiembre 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:

	Saldo			
Concepto	30-sep-23	31-dic-22		
Azteca	-	118,470		
Banorte	20,819,136	138,108,191		
BBVA	60,798,988	75,881,310		
Total	81,618,124	214,107,971		

Al 30 de septiembre 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 30 de septiembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022:

	Sal	do
Concepto	30-sep-23	31-dic-22
Banorte	190,000,000	
BBVA	30,000,000	
Total	220,000,000	

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 30 de septiembre 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 30 de septiembre 2023 se cuenta con 196,000 en aperturas de fondo fijo y efectivo y 0 en caja.

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

2. Al 30 de septiembre 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:

	Sa	A THE PERSON	
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	_
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	842,288	1,490,985	- 648,697
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	_	-
Total	118,745,732	119,394,429	- 648,697

Al 30 de septiembre 2023, los derechos a recibir en efectivo y equivalentes muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de cobro:

Concepto		Vencimiento			
	Saldo	90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 dias
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	-	-	-	117,903,444
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	842,288	387,705	-		454,583
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	W. F. A. V
Total	118,745,732	387,705	-	-	118,358,027

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 30 de septiembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

	Saldo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	117,903,444	117,903,444	
Total	117,903,444	117,903,444	

b).- Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Al 30 de septiembre 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	30-sep-23	Vencimiento	Factibiliad de cobro
Alvarez Hernandez Luis Alberto	5,347	90 días	Si
Armenta Cabrera Joel Rolando	4,878	90 días	Si
Jose Alberto Arenas Gamez	2	90 días	Si
Angeles Martinez Fernando	1,226	90 días	Si
Pablo Alberto Acedo Trujillo	8,860	90 días	Si
Reyna Elizabeth Avila Ortega	950	90 días	Si
David Arvizu Salazar	4,836	90 días	Si



Concepto	30-sep-23	Vencimiento	Factibiliad de cobro
Acosta Escoboza Florencio Alejandro	26	90 días	Si
Jaime Acosta Espinoza	1,633	90 días	Si
Edgar Arturo Ballesteros Cordova	1,724	90 días	Si
Luis Manuel Barrios Garcia	1,920	90 días	Si
Balmaceda Oleta Jose Eduardo	6,022	90 días	Si
Gilberto Bringas Pereyra	3,361	90 días	Si
Hector Irel Boon Atondo	699	90 días	Si
Eunice America Bojorquez Garcia	766	90 días	Si
Luis Manuel Borbon Morales	3,275	90 días	Si
Martin Adolfo Bola · Os Ochoa	7,219	90 días	Si
Hector Ignacio Bojorquez Verduzco	8,169	90 días	Si
Maria Castrellon Ayala	1,200	90 días	Si
Jesus Arturo Calva Gracia	4,471	90 días	Si
Chaparro Prado Gustavo	3,363	90 días	Si
Luis Alfonso Chomina Duarte	676	90 días	Si
Jubal Gabriel Diaz Ruiz	1,192	90 días	Si
Gildardo Aurelio Echeverria Villanueva	4,126	90 días	Si
Jose Angel Espinoza Arcoverde	5,985	90 días	Si
Enriquez Quijada Jesus Roberto	4,859	90 días	Si
Tania Ivette Espinoza Valenzuela	3,840	90 días	Si
Juan Martin Franco Herrera	100	90 días	Si
Fraijo Ramos Francisca	684	90 días	Si
Juan Martin Franco Sestiaga	8,239	90 días	Si
Cristian Felix Valdez	1,601	90 días	Si
Fausto Flores Guerrero	456	90 días	Si
Aaron Aurelio Grageda Bustamante	5,472	90 días	Si
Garcia Corella Joaquin	555	90 días	Si
Agustin Garcia Felix	13,178	90 días	Si
Alan Galvez Mada	50	90 días	Si
Cesar Arturo Garcia Maldonado	8,617	90 días	Si
Garcia Teran Humberto	14,009	90 días	Si
Secretaria de Hacienda Del Gobierno Del Estado De	4,341	90 días	Si
Jorge Armando Gomez Alonso	3,705	90 días	Si
Jesus Miguel Gutierrez Lopez	1,608	90 días	Si
Juan Francisco Gutierrez Valenzuela	2,558	90 días	Si
Alfonso Rafael Hernandez Carbajal	6,962	90 días	Si
Hernandez Urzua Laura Manuela	608	90 días	Si
Holguin Cerecer Brandon Alan	254	90 días	Si

Concepto	30-sep-23	Vencimiento	Factibiliad de cobro
Mario Gamaliel Humar Gomez	32	90 días	Si
Jose Manuel Huez Robles	7,678	90 días	Si
Martin Alejandro Irigoyen Ramirez	0	90 días	Si
Guillermo Jauregui Gonzalez	157	90 días	Si
Ramon Ernesto Leyva	10,000	90 días	Si
Aldo Rosendo Lopez Cordova	1,502	90 días	Si
Ivan Rodolfo Lopez Ibarra	4,364	90 días	Si
Juan Antonio Lopez Olivarria	3,319	90 días	Si
Julio Cesar Macias Duran	4,809	90 días	Si
Martinez Lopez Joel Jair	79	90 días	Si
Jose Ramon Martinez Lopez	330	90 días	Si
Francisco Alejandro Martinez Parra.	44,236	90 días	Si
Mendoza Dorame Javier Omar	6,882	90 días	Si
Miranda Ezquer Joel Oracio	1,987	90 días	Si
Pablo Alfonso Minjarez Montijo	4,413	90 días	Si
Erick Alejandro Millan Valenzuela	5,472	90 días	Si
Juan Francisco Morales Alcantar	21,087	90 días	Si
De La Mora Cruz Blanca Andrea	5,030	90 días	Si
Nardy Graciela Moreno Lopez	2,120	90 días	Si
Bulmaro Eleazar Mora Nery	5,371	90 días	Si
Rocio Iliana Murrieta Hernandez	292	90 días	Si
Omar Nuñez Caravantes	650	90 días	Si
Sergio Alfredo Nuñez Duarte	434	Mayor 365 días	Si
Carlos Fabian Ortega Ortega	626	90 días	Si
Office Mex, S.A. de C.V.	309,581	Mayor 365 días	No
Cynthia Parra Mendoza	1,603	90 días	Si
Mario Padilla Ramos	422	90 días	Si
Puebla Cazarez Gustavo	4,147	90 días	Si
Francisco Hugo Puebla Romo	198	90 días	Si
Jose Alberto Quintana Lopez	2,193	90 días	Si
Alan Manuel Alberto Ramirez Ruiz	5,675	90 días	Si
Ramos Rodriguez Heriberto	2,807	90 días	Si
Roberto Rivera Duarte	5,695	90 días	Si
De La Rosa Montes Melissa	4,800	90 días	Si
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	17,764	90 días	Si
Sanchez Miranda Carlos	337	Mayor 365 días	Si
Francisco Adan Saavedra Tanori	108	90 días	Si

Concepto	30-sep-23	Vencimiento	Factibiliad de cobro
Jesus Guadalupe Sesma Lopez	4,682	90 días	Si
Carlos Joel Sierra Chavez	456	90 días	Si
Hector Gabriel Sillas Jimenez	2,342	90 días	Si
Solano Garcia Angel Daniel	1,168	90 días	Si
Javier Gregorio Solano Leyva	4,272	90 días	Si
Sosa Paz Efrain	5,842	90 días	Si
Isidro Ubaldo Tanori Ayala	100	90 días	Si
Jacob Tapia Pedrego	2,526	90 días	Si
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	3,087	90 días	Si
Tesoreria de la Federación	2,325	90 días	Si
Valenzuela Borbon Jose Joel	144,231	Mayor 365 días	Si
Jesus Alberto Valenzuela Centeno	8,629	90 días	Si
Valenzuela Fontes Martin Andres	4,536	90 días	Si
Jorge Roberto Valencia Montaño	4,753	90 días	Si
Cristina Daniela Vasquez Perez	658	90 días	Si
Javier Cutberto Velasquez Reyes	617	90 días	Si
Villa Fajardo Francisco Rene	2,243	90 días	Si
Total	842,288		

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Nada que reportar en este apartado.

3. Al 30 de septiembre 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:

	Saldo			
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación	
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882		
Otros				
Total	6,783,882	6,783,882	,	

Al 30 de septiembre 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 dias	Menor 365 días	Mayor 365 días	
Pagos anticipados	6,783,882		W 2 10 W 1	1, 750 - 30-5	6,783,882	
Otros					-11	
Total	6,783,882				6,783,882	



a).- Pagos anticipados

Al 30 de septiembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

	Saldo			
Concepto	30-sep-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		
Total	6,783,882	6,783,882		

El saldo al 30 de septiembre 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 30 de septiembre 2023 y 2022 respectivamente a cargo de Industrial Medina, S.A. de C.V. corresponde a anticipo para la adquisición de equipamiento escolar.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

- 4. El ente público no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.
- 5. Al 30 de septiembre 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:

	Saldo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	8,816,514	8,646,073	
Alimentos y utensilios	-	10,205	
Materiales y artículos de construcción y de reparación	3,748,573	3,422,111	
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	-	133	
Vestuarios, blancos, prendas de protección	1,066	100,899	
Herramientas, refacciones y accesorios menores	2,782	126,469	
Total	12,568,934	12,305,890	

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.



7. La Entidad no tiene saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Al 30 de septiembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

	Saldo			
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,419,864,374	7,419,864,374		
Bienes Muebles	975,092,171	1,394,353,730	-419,261,559	
Activos Intangibles	12,481,608	12,490,656	- 9,048	
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,050,773,606	-2,477,089,459	426,315,853	
Otros Activos no Circulantes	4,795,940	5,786,044	- 990,105	
Total	6,361,460,487	6,355,405,346	6,055,141	

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 30 de septiembre 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:

			EWS SK		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación	Vida Útil (años)	Tasa Anual
Edificios No Habitacionales	1,178,191,103	1,178,191,103	-	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	738,819,660	1,155,021,091	-416,201,431	10	10%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	71,633,448	73,100,598	- 1,467,150	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	264,510	318,470	- 53,960	5	20%
Equipo de Transporte	46,974,201	53,851,843	- 6,877,642	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	14,890,685	16,425,137	- 1,534,452	10	10%
Bovinos	-	115,975	- 115,975	5	20%
Porcinos	-	38,500	- 38,500	5	20%
Aves	-	2,242	- 2,242	5	20%
Ovinos y Caprinos	-	20,000	- 20,000	5	20%
Equinos	-	4,500	- 4,500	5	20%
Total	2,050,773,606	2,477,089,459	-426,315,853		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 30 de septiembre 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 \$12,481,608 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	30-sep-23
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	
Total Activos intangibles (Software)	12,481,608

10.Estimaciones y Deterioros

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

Al 30 de septiembre 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 30 de septiembre 2023 cuenta con \$4,795,939.54 y \$5,786,044 al 31 de diciembre de 2022, correspondiente a bienes entregados en comodato.

Pasivo

Al 30 de septiembre 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:

	Saldo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	
Pasivos Circulantes		ka-	
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	165,175,775	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	_	_	



	Saldo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	
Total Pasivos Circulantes	165 175 775	224,943,932	
Pasivos no Circulantes	1,00,170,770	224,040,002	
Cuentas por Pagar a Largo Plazo			
Documentos por Pagar a Largo Plazo			
Deuda Pública a Largo Plazo			
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	_		
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Largo Plazo	_		
Provisiones a Largo Plazo	_		
Total Pasivos no Circulantes	_		
Total Pasivos	165,175,775	224,943,932	

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 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:

	Saldo				
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación		
Acreedores Diversos (servicios personales)	-	583,523	-583,523		
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,601,924	98,477,903	-57,875,980		
Transferencias otorgadas	81,000	58,569	22,431		
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	118,752,433		-1,567,572		
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,740,419	5,503,932	236,487		
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	165,175,775	224,943,932	-59,768,157		

Al 30 de septiembre 2023, las cuentas por pagar a corto plazo, muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de pago:

	Vencimiento					
Concepto	Saldo	90 dias	180 dias	Menor 365 dias	Mayor 365 dias	
Acreedores Diversos (servicios personales)						
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,601,924	31,426,506	273,289	310,654	8,591,474	
Transferencias otorgadas	81,000	81,000				
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	118,752,433	636,495	62,592	149,933	117,903,412	
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,740,419	524,028	246,126	1,279,899	3,690,366	
Total	165,175,775	32,668,029	82,007	1,740,486	130,185,253	

Al 30 de septiembre 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 30 de septiembre 2023 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Acces&Ti Soluciones Accs. y Tec. S.A. de C.V.	NO	SI	180 DIAS	19,707
Alfil Constructora y Mantenimientos, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	191,297
Aziara Construcciones S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	47,794
Acg Comunicaciones Unificadas Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	118,337
Mc Auto Detail, Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	33,652
Agua de Hermosillo	NO	SI	90 DIAS	815,899
Ivan Alberto Aviles Olivas	NO	SI	180 DIAS	9,860
Eneyda Alcira Acosta Cazares	NO	SI	90 DIAS	21,138
Administradora de Personal de Limpieza Del Desierto	NO	SI	90 DIAS	32,550
Miguel Antonio Ahumada Barnes	NO	SI	90 DIAS	13,154
Ismael Aguero Cordero	NO	SI	90 DIAS	23,200
Pascual Barrera Garcia	NO	SI	90 DIAS	25,000
Lizbeth Alejandra Barcelo Moreno	NO	SI	90 DIAS	73,001
Ramon Angel Ballesteros Tapia	NO	SI	90 DIAS	81,316
Bl Diseño y Mantenimiento Empresarial S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,285,493
Alan Eugenio Bernal Davila	NO	SI	90 DIAS	137,460
Luis Fausto Breton Valencia	NO	SI	90 DIAS	188,365
Ricardo Borbon Gaspar	NO	SI	90 DIAS	973,952
Luis Alberto Borquez Silvas	NO	SI	90 DIAS	15,000
Antonia Elena Castro	NO	SI	180 DIAS	835
Antonia Elena Castro	NO	SI	90 DIAS	2,106,867
Sara Seferina Camacho Moroyoqui	NO	SI	90 DIAS	60,646
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	MAYOR 365 D	3,468
Construcciones y Arrendamientos Del Pitic, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	185,177
Juan Manuel Canizales Ramirez	NO	SI	90 DIAS	122,957
Constructora Clasam S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	508,311
Creadem Constructora S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	114,089
Cfe Distribucion	NO	SI	90 DIAS	3,577
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	MENOR 365 D	88,154
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	180 DIAS	58,769
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	90 DIAS	218,872
Comercializadora Fonollosa, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	549,366

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Corporativo Goyzueta y Asociados S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	2,494
Construcciones E Instalaciones Del Pitic, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	705,006
Comision Nacional de Libros de Texto Gratuitos	NO	SI	90 DIAS	2,834,419
Computec Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	36,733
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90 DIAS	9,680
Construcciones Renav, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	498,656
Comunicacion Sonorense, S.A. de C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	30,213
Copiadoras y Servicios de Sonora, S.A.	NO	SI	90 DIAS	300,045
Construcciones Vvh, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	448,862
Oskar Fernando Davalos Garcia	NO	SI	90 DIAS	7,934
Danilt S. de R.L.	NO	SI	90 DIAS	7,000
Pablo Dabdoub Rivera	NO	SI	90 DIAS	51,817
Karla Judith Davila Sasturain	NO	SI	90 DIAS	133,551
Distribuidora de Combustibles Dcs de Sonora, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	380,787
Desarrollos y Mantenimientos Firme, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	163,908
Dex Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	104,702
Maria Auxiliadora Dorame Luzania	NO	SI	90 DIAS	23,200
Don Rafael Mendez Constructora S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	80,945
Jose Iram Durazo Davila	NO	SI	90 DIAS	1,581,895
Desarrolladora Xy S.A. de C.V	NO	SI	90 DIAS	91,442
Emeka Desarrollos Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	21,371
Editorial Diario Del Yaqui, S.A. de C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	374,760
Ecoc Electrocontroles y Obra Civil S.A. de C.V.	NO	SI	180 DIAS	3,807
Emac Multiservicios Sonorenses S de RI de Cv	NO	SI	90 DIAS	1,207,380
Fernando Felix Duran	SI	SI	MAYOR 365 D	696,000
Consuelo Felix Hernandez	NO	SI	90 DIAS	6,857
Maria de Lourdes Felix Pullin	NO	SI	90 DIAS	7,575
Omar Flores Garcia	NO	SI	90 DIAS	50,675
Omar Miguel Garcia Atondo	NO	SI	90 DIAS	3,449
Maria Del Consuelo Garcia Coronel	NO	SI	90 DIAS	20,478
Grupo Bieno S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	115,043
Griga Comercializadora Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	26,535
Gasolinera Los Dos Potrillos, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	9,658
Grupo Manlop, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,094,605
Grupo Terrablanca Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	86,403

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Guruamma S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	97,225
Heme Construcciones S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	232,920
Baldemar Herrera Astorga	NO	SI	90 DIAS	11,600
Hmo Servicios Turisticos S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	69,203
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	75,924
Ideas Exactas En Verificacion S. de RI de Cv	NO	SI	180 DIAS	3,312
Ideas Exactas En Verificacion S. de RI de Cv	NO	SI	90 DIAS	4,292
Ingenieros de Hermosillo, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	907,443
Jaguen S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	8,050
Jvc Computadoras y Componentes, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	42,642
Manuel Raziel Leon	NO	SI	90 DIAS	16,000
Ld Lobos Desarrollos, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	20,572
Loyik Movil Sas	NO	SI	90 DIAS	255,704
Luis Gilberto Lopez Dominguez	NO	SI	90 DIAS	38,814
Lilia Lopez Lugo	NO	SI	90 DIAS	24,277
Heriberto Tadeo Lopez Rojas	NO	SI	90 DIAS	20,000
Heriberto Antonio Lugo Araujo	NO	SI	90 DIAS	449,500
Angel Ivan Martinez Flores	NO	SI	90 DIAS	697,186
Municipio de Arivechi	NO	SI	MENOR 365 D	1,717
Municipio de Arivechi	NO	SI	180 DIAS	1,145
Municipio de Arivechi	NO	SI	90 DIAS	2,290
Municipio de Carbo	NO	SI	MENOR 365 D	5,847
Municipio de Carbo	NO	SI	180 DIAS	3,898
Municipio de Carbo	NO	SI	90 DIAS	7,795
Madibe Construcciones, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	158,387
Mayormed Distribuciones S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	23,821
Blanca Lourdes Melgoza Vega	NO	SI	90 DIAS	16,000
Materiales y Ferreteria Santa Fe, S.A.	NO	SI	90 DIAS	3,057
Manpro Ingenieria y Arquitectura, S.A.S. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	344,440
6M Ingenieria Feb S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	490,130
Moises Adolfo Mirazo Garcia	NO	SI	90 DIAS	90,266
Macber Proyectos y Construcciones, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	302,567
Municipio de Rosario	NO	SI	MENOR 365 D	7,132
Municipio de Rosario	NO	SI	180 DIAS	4,754
Municipio de Rosario	NO	SI	90 DIAS	9,509

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Municipio de Sahuaripa	NO	SI	MENOR 365 D	8,672
Municipio de Sahuaripa	NO	SI	180 DIAS	5,781
Municipio de Sahuaripa	NO	SI	90 DIAS	11,563
Municipio de Trincheras Sonora	NO	SI	MENOR 365 D	2,312
Municipio de Trincheras Sonora	NO	SI	180 DIAS	1,541
Municipio de Trincheras Sonora	NO	SI	90 DIAS	3,083
Municipio de Yecora	NO	SI	MENOR 365 D	5,135
Municipio de Yecora	NO	SI	180 DIAS	3,423
Municipio de Yecora	NO	SI	90 DIAS	6,846
Mysho, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,236,943
Nissauto Sonora S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	5,459
Organismo Municipal de Agua Potable de Alamos	NO	SI	MENOR 365 D	23,905
Organismo Municipal de Agua Potable de Alamos	NO	SI	180 DIAS	15,937
Organismo Municipal de Agua Potable de Alamos	NO	SI	90 DIAS	31,874
Organismo Municipal de Agua Potable de Agua Prieta	NO	SI	90 DIAS	106,335
Organismo Municipal de Agua Potable de Bacum	NO	SI	MENOR 365 D	27,661
Organismo Municipal de Agua Potable de Bacum	NO	SI	180 DIAS	18,440
Organismo Municipal de Agua Potable de Bacum	NO	SI	90 DIAS	36,881
Organismo Municipal de Agua Potable de Cajeme	NO	SI	90 DIAS	350,851
Organismo Municipal de Agua Potable de Cumpas Sonora	NO	SI	MENOR 365 D	6,451
Organismo Municipal de Agua Potable de Cumpas Sonora	NO	SI	180 DIAS	4,301
Organismo Municipal de Agua Potable de Cumpas Sonora	NO .	SI	90 DIAS	8,602
Operadora Dodouro S. de R.L. C.V.	NO	SI	MENOR 365 D	7,286
Operadora Dodouro S. de R.L. C.V.	NO	SI	180 DIAS	24,209
Operadora Dodouro S. de R.L. C.V.	NO	SI	90 DIAS	14,241
Ramon Eduardo Ortiz Lopez	NO	SI	90 DIAS	15,250
Organismo Municipal de Agua Potable de Naco Sonora	NO	SI	MENOR 365 D	5,109
Organismo Municipal de Agua Potable de Naco Sonora	NO	SI	180 DIAS	3,406
Organismo Municipal de Agua Potable de Naco Sonora	NO	SI	90 DIAS	6,812
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	MENOR 365 D	8,751
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	180 DIAS	5,834
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	11,667
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	66,761

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Oomapas de San Ignacio Rio Muerto Sonora	NO	SI	MENOR 365 D	8,278
Oomapas de San Ignacio Rio Muerto Sonora	NO	SI	180 DIAS	5,519
Oomapas de San Ignacio Rio Muerto Sonora	NO	SI	90 DIAS	11,038
Organismo Municipal de Agua Potable de Benito Juarez	NO	SI	90 DIAS	25,134
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	MENOR 365 D	8,502
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	180 DIAS	5,668
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	11,336
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	22,377
Organismo Municipal de Agua Potable de Moctezuma	NO	SI	MENOR 365 D	4,083
Organismo Municipal de Agua Potable de Moctezuma	NO	SI	180 DIAS	2,722
Organismo Municipal de Agua Potable de Moctezuma	NO:	SI	90 DIAS	5,443
Org. Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	10,883
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	18,360
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	39,472
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	159,164
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	53,780
Organismo Municipal de Agua Potable de Imuris	NO	SI	MENOR 365 D	11,781
Organismo Municipal de Agua Potable de Imuris	NO	SI	180 DIAS	7,854
Organismo Municipal de Agua Potable de Imuris	NO	SI	90 DIAS	15,708
Organismo Municipal de Agua Potable de Etchojoa	NO	SI	MENOR 365 D	71,964
Organismo Municipal de Agua Potable de Etchojoa	NO	SI	180 DIAS	47,976
Organismo Municipal de Agua Potable de Etchojoa	NO	SI	90 DIAS	95,952
Organismo Opdor Munic de Agua Potable y Alcantarillado	NO	SI	90 DIAS	14,177
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	63,757
Organismo Operador Municipal de Agua Potable	NO	SI	90 DIAS	12,855
Organismo Municipal de Agua Potable de San Miguel de H.	NO	SI	MENOR 365 D	4,284
Organismo Municipal de Agua Potable de San Miguel de H.	NO	SI	180 DIAS	2,856
Organismo Municipal de Agua Potable de San Miguel de H.	NO	SI	90 DIAS	5,712
Org. Municipal de Agua Potable de San Pedro de La Cueva	NO	SI	MENOR 365 D	2,731
Org. Municipal de Agua Potable de San Pedro de La Cueva	NO	SI	180 DIAS	1,821
Org. Municipal de Agua Potable de San Pedro de La Cueva	NO	SI	90 DIAS	3,641
Panxea, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	177,100
David Peralta Lorta	NO	SI	90 DIAS	32,399
Juan Antonio Perez Morales	NO	SI	90 DIAS	23,000

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Juan Francisco Peralta Pacheco	NO	SI	90 DIAS	3,575
Proveedora General de Servicios Del Noroeste, S.A.	NO	SI	90 DIAS	145,897
Productos Mecanicos y Electricos S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	5,621
Proveedora Naver, Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	1,495,356
Gerardo Jose Ponce de Leon Moreno	NO	SI	90 DIAS	23,200
Proneg S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	10,285
Purezagua S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	120
Jacqueline Del Carmen Quintana Bujanda	NO	SI	90 DIAS	18,003
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	90 DIAS	598,894
Jose Martin Ramos Hernandez	NO	SI	90 DIAS	1,080
Radio Dinamica Nacional Sa de Cv	SI	SI	MAYOR 365 D	49,648
Ramon Rivera Valenzuela	NO	SI	90 DIAS	15,000
Romero Barron Carlos Alberto	NO	SI	90 DIAS	34,425
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90 DIAS	38,825
Juan Ramses Romero Gastelum	NO	SI	90 DIAS	35,380
Francisco Javier Rodriguez Mendez	NO	SI	90 DIAS	650,674
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	MAYOR 365 D	3,771,386
Seguros Azteca Daños S.A. de C.V.	NO	SI	MENOR 365 D	901
Seguros Azteca Daños S.A. de C.V.	NO	SI	180 DIAS	9,914
Soluterm Constructora, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	597,648
Servicios Express Del Pitic Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	35,218
Salhec Grupo Constructor, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	739,855
Servicios Integrales Hasil S de RI de Cv	NO	SI	90 DIAS	65,112
Soporte Integral En Tecnologia Sapi de Cv	NO	SI	90 DIAS	11,600
Suberlev Mexico	NO	SI	90 DIAS	80,923
Servson Mexico S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	983,727
Sergio Soto Pacheco	NO	SI	90 DIAS	69,488
Andres Sotelo Ruiz	NO	SI	90 DIAS	113,534
Servicios Sonorenses de Turismo, S.A. de C.V.	NO	SI	90 DIAS	47,200
Tsi Aryl S de RI de Cv	NO	SI	90 DIAS	2,784
Televisora de Mexicali, S.A. de C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	3,665,999
Rosa Lilia Torres Inzunza	NO	SI	90 DIAS	30,000
Trebologics Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	38,345
Jesus Carlos Vasquez Bustamante	NO	SI	90 DIAS	21,440
Bertha Elena Valenzuela Galvan	NO	SI	90 DIAS	18,000

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Arturo Velazquez Cabrera	NO	SI	90 DIAS	57,884
Vo Group Centro-Sureste	NO	SI	90 DIAS	76,294
Jose Antonio Villegas Vizcarra	NO	SI	90 DIAS	49,887
Jose Alonso Weissner Mendivil	NO	SI	90 DIAS	27,006
Zato Comercializadora Biotecnologica Sa de Cv	NO	SI	90 DIAS	90,582
Total				40,601,924

b).-Transferencias otorgadas

La cuenta de transferencias otorgadas por pagar a corto plazo corresponde a transferencias de recursos otorgadas a planteles escolares y otros, convenidos como con el internado Cruz Galvez y con el Consejo Nacional de Fomento Educativo (CONAFE).

Al 30 de septiembre 2023, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Maria Ines Alvarez Gocobachi	NO	SI	90 DIAS	3,000
Ana Zulema Alcaraz Leyva	NO	SI	90 DIAS	3,000
Julia Guadalupe Anguamea Angua	NO	SI	90 DIAS	3,000
Ana Luisa Bajeca Buitimea	NO	SI	90 DIAS	3,000
Lidia Trinidad Barojas Molina	NO	SI	90 DIAS	3,000
Buitimea Ortega Elvia Biviana	NO	SI	90 DIAS	3,000
Alma Ofelia Cota Buitimea	NO	SI	90 DIAS	3,000
Maria Zulema Curiel Olivas	NO	SI	90 DIAS	3,000
Escalante Rivera Denisse Elena	NO	SI	90 DIAS	3,000
Dulce Yadira Espinoza Jocobi	NO	SI	90 DIAS	3,000
Lilian Espinoza Mendivil	NO	SI	90 DIAS	3,000
Balvaneda Socorro Garcia Yucop	NO	SI	90 DIAS	3,000
Francisca Alicia Jocobi Arment	NO	SI	90 DIAS	3,000
Esperanza Jusaino Padilla	NO	SI	90 DIAS	3,000
Barbara Beatriz Luzania Gomez	NO	SI	90 DIAS	3,000
Irma Dolores Mendivil Espinoza	NO	SI	90 DIAS	3,000
Maria Ofelia Moroyoqui Acuña	NO	SI	90 DIAS	3,000
Karla Celina Morales Morales	NO	SI	90 DIAS	3,000
Ortega Yocupicio Lucia	NO	SI	90 DIAS	3,000
Hilda Ofelia Ontiveros Leyva	NO	SI	90 DIAS	3,000

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Alma Irene Romero Garcia	NO	SI	90 DIAS	3,000
Anacleta Valencia Cota	NO	SI	90 DIAS	3,000
Marisela Valenzuela Leyva	NO	SI	90 DIAS	3,000
Maria Del Carmen Valenzuela Va	NO	SI	90 DIAS	3,000
Maria Celina Yevismea Anguamea	NO	SI	90 DIAS	3,000
Rosa Estela Yocupicio Valenzue	NO	SI	90 DIAS	3,000
Maria Zamora Mendoza	NO	SI	90 DIAS	3,000
Total				81,000

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	Factibilad de pago	Vencimiento	Saldo 30-sep- 23
-	-	-	-	-

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

Al 30 de septiembre 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 30- sep-23
Issste Comisión Ejecutiva Fondo de La Vivienda	NO	NO	MAYOR 365 D	50,858,436
Fondo de Retiro de Trabajadores de La Educación	NO	NO	MAYOR 365 D	1,936,391
I.S.S.S.T.E.	NO	NO	MAYOR 365 D	27,479,402
Metlife Mexico, S.A.	NO	NO	MAYOR 365 D	37,629,183
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	MENOR 365 D	149,933
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	180 DIAS	62,592
Secretaría de Hacienda y Crédito Público	NO	SI	90 DIAS	612,664
Secretaría de Hacienda y Crédito Público	NO	SI	90 DIAS	23,831
Total				118,752,433

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre 2023 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:



NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Tesoreria de la Federacion	NO	NO	MAYOR 365 D	1715337.12
Felix Felix Ligia Yamil	NO	SI	MAYOR 365 D	1,365
Sanchez Vega Jorge Enrique	NO	SI	MAYOR 365 D	4290.38
Moroyoqui Leyva Juan Alberto	NO	SI	MAYOR 365 D	2,847
Saijas Esquer Martha Eugenia	NO	SI	MAYOR 365 D	1,690
Tesoreria de la Federacion	NO	SI	MAYOR 365 D	1877243.73
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	NO	SI	MAYOR 365 D	1,153
Yocupicio Leyva Rosario	NO	SI	MAYOR 365 D	1,205
Duarte Fox Jose Ramon	NO	SI	MAYOR 365 D	2,387
Soledad Guadalupe Quintero Hernandez	NO	SI	MAYOR 365 D	3455.14
Zamorano Padilla Ramiro	NO	SI	MAYOR 365 D	2499.54
Valenzuela Espinoza Luis Fernando	NO	SI	MAYOR 365 D	7328.16
Buytimea Armenta Juan David	NO	SI	MAYOR 365 D	41034.97
Jimenez Valenzuela Adriana	NO	SI	MAYOR 365 D	1,772
Leyva Delgado Jesus Enrique	NO	SI	MAYOR 365 D	1681.75
Parra Soto Francisco	NO	SI	MAYOR 365 D	1,489
Alcantar Peraza Rene Adalberto	NO	SI	MAYOR 365 D	998
Quezada Ocampo Karina Elizabeth	NO	SI	MAYOR 365 D	522
Espinoza Galindo Gerardo	NO	SI	MAYOR 365 D	2,000
Felix Felix Jorge Jassiel	NO	SI	MAYOR 365 D	225
Juana Yocupicio Armenta	NO	SI	MAYOR 365 D	90.26
Rivera Ramirez Beatriz	NO	SI	MAYOR 365 D	445.99
Gomez Perez Raquel	NO	SI	MAYOR 365 D	2,048
Zavala Morales Jose Luis	NO	SI	MAYOR 365 D	1,229
Rivera Leyva Felipe de Jesus	NO	SI	MAYOR 365 D	2,680
Claudia Pacheco Acosta	NO	SI	MAYOR 365 D	1,215
Flores Delgado Ma Consepcion	NO	SI	MAYOR 365 D	1,110
Alba Marina Siaruqui Lugo	NO	SI	MAYOR 365 D	1,098
Felix Osuna Wilfrido	NO	SI	MAYOR 365 D	5,000
_eyva Figueroa Manuel de Jesus	NO	SI	MAYOR 365 D	4,927
Tesoreria de la Federacion	NO	SI	MENOR 365 D	1,276,727
Gonzalez Rueda Lidia Paola	NO	SI	MENOR 365 D	2,025
opez Apodaca Alvaro	NO	SI	MENOR 365 D	1,148
Tesoreria de la Federacion	NO	SI	180 DIAS	244,124
barra Rabago Roberto	NO	SI	180 DIAS	2001.98
resoreria de la Federacion	NO	SI	90 DIAS	515,521
Alfonso Rafael Hernandez Carbajal	NO	SI	90 DIAS	600.93
Miranda Ezquer Joel Oracio	NO	SI	90 DIAS	995.25
Puebla Cazarez Gustavo	NO	SI	90 DIAS	465
Javier Gregorio Solano Leyva	NO	SI	90 DIAS	1,058
Ana Lorena Aguilar Sanchez	NO	SI	90 DIAS	465.37
Mercedes Cecilia Valenzuela Siaruqui	NO	SI	90 DIAS	605

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-23
Zayas Ruiz Ignacio Javier	NO	SI	90 DIAS	612
Rosendo Rodriguez Sales	NO	SI	90 DIAS	3,300
Escalante Salazar Ivan Guadalupe	NO	SI	90 DIAS	406
Total			Net -	5,740,419

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

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 2023 y al 31 de diciembre de 2022, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.



2. Al 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 30 de septiembre 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 se utilizaron 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:

	Saldo		
Ingresos Presupuestales	30-sep-23	31-dic-22	
Productos de Tipo Corriente	13,519,642	19,300,721	
Aprovechamientos		-	
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	_	
Total	13,519,642	19,300,721	

2. <u>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</u>
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:

	Saldo		
Ingresos Presupuestales	30-sep-23	31-dic-22	
Participaciones y Aportaciones	7,443,382,464	9,636,812,573	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	112,552,555	501,487,818	
Total	7,555,935,019	10,138,300,391	

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:

	Saldo		
Ingresos Presupuestales	30-sep-23	31-dic-22	
Aportaciones	7,373,449,215	9,585,398,770	
Convenios	69,933,250	51,413,803	
Total	7,443,382,464	9,636,812,573	



Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de septiembre 2023 y diciembre 2022 respectivamente son las aportaciones que realiza el Gobierno Federal para cubrir el pago de sueldos al personal docente y administrativo involucrado en educación básica, así como el gasto operativo relacionado con el mismo nivel educativo. Se registran las transferencias por parte del Gobierno del Estado correspondiente a Comunicación Social pagadas por el Estado a cargo de la Entidad.

Al 30 de septiembre 2023 y diciembre 2022 comprenden el importe devengado de los ingresos por concepto de subsidios federales y estatales, ordinario y extraordinarios como se señala a continuación:

Concepto	Saldo		
	30-sep-23	31-dic-22	
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0	
Subsidios y Subvenciones	112,552,555	501,487,818	
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	112,552,555	501,487,818	

Otros Ingresos y Beneficios

3. En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de Otros ingresos y beneficios varios al 30 de septiembre 2023 y diciembre 2022 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo		
	30-sep-23	31-dic-22	
Otros ingresos y beneficios varios I\	2,012,818	525,238	
Total Otros Ingresos y Beneficios	2,012,818	525,238	

En el ETCA-II-02 en el apartado correspondiente a otros ingresos de libre disposición, en el 1er trimestre de este ejercicio, se reporto la información de las ordenes de pago de recurso estatal, en este 2do trimestre se reclasifica ese recurso al apartado correspondiente a Transferencias y asignaciones, lo anterior obedece a que nos debemos alinear a la normatividad vigente del Clasificador por Rubro de Ingresos.

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 termino se encuentra Materiales y Suministros con un .89% como se representa en el siguiente cuadro:

	Saldo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	
Gastos de Funcionamiento:	7,403,380,198	10,130,934,622	
Servicios Personales	6,820,689,012	9,056,171,853	
Materiales y Suministros	66,515,878	74,587,507	
Servicios Generales I.\	516,175,308	1,000,175,263	

	Saldo		
Concepto	30-sep-23	31-dic-22	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		8,654,963	
Ayudas Sociales	6,281,364	8,654,963	
Transferencias internas y asignaciones al sector público			
Activos Fijos			
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	430,651,890	206,112,328	
Otros Gastos	_		
Total Gastos y Otras Pérdidas	7,840,313,452	10,345,701,913	

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 30 de septiembre 2023 y diciembre 2022 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación
Patrimonio Contribuido	4,820,285,870	4,819,864,298	421,572
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 268,845,973	The second secon	- 81,270,412
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 655,335,492	- 889,357,026	234,021,534
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		2.413	_
Variación en el Patrimonio	6,518,322,838	6,365,150,143	153,172,695

Patrimonio Contribuido

Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación
Donaciones de Capital	4,820,285,870	4,819,864,298	421,572
Actualización del patrimonio			_
Variación en el Patrimonio - Aportaciones	4,820,285,870	4,819,864,298	421,572

Patrimonio Generado

Concepto	30-sep-23	31-dic-22	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 268,845,973	- 187,575,562	- 81,270,412
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	- 655,335,492	- 889,357,026	234,021,534
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios	2,413	2,413	_
Variación en el Patrimonio Generado	1,698,036,968	1,545,285,845	152,751,123

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2022 por -268,845,973, provisión de remanentes de programas federales por -5,179,021 y cancelación de cuentas por cobrar por 445,231 y depreciación por 426,315,852.

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

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

	Saldo	
Concepto	30-sep-23	31-dic-22
Efectivo	224,898	-
Bancos Tesorería	81,618,124	214,107,972
Inversiones Temporales	220,000,000	-
Total	301,843,022	214,107,972

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 30 de septiembre 2023:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

	Saldo		
Presupuesto Ejercido	30-sep-23	31-dic-22	
Capítulo 5000	9,954,573	28,054,377	
Total	9,954,573	28,054,377	

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

3. Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 30 de septiembre 2023:

	Saldo			
Concepto	30-sep-23	31-dic-22		
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	-268,845,973	-187,575,562		
Más:				
Variación por Actividades No Financieras:		to the second se		
Variación en cuentas por cobrar	-648,697	3,219		
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	263,044	11,559,091		
Variación en Activos Fijos	-420,697,318	-178,057,950		
Variación en activos diferidos		.,,.,.		
Variación en cuentas por pagar	64,501,947	-35,171,908		
Otros Gastos de Inversión:				
Construcciones en Proceso				
Flujos Netos de Operación más Inversión	87,735,050	14,091,987		

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-l-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 afectal 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 30 de septiembre 2023 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 30 de septiembre 2023			
Concepto	Pareial	Total	
Ingresos Presupuestarios	-	7,571,467,478	
Más Ingresos Contables No Presupuestarios		1,,	
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			
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables			
Productos de capital			
Aprovechamientos de capital			
Ingresos derivados de financiamientos			
Total Ingresos Contables		7,571,467,478	



Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contable	es al 30 de sept	tiembre 2023
Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		7,514,380,631
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		144,269,462
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	39,802,247	
Mobiliario y Equipo de Administración	9,101,824	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	91640	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
Vehículos y Equipo de Transporte	0	
Equipo de Defensa y Seguridad	0	
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	761,108	
Activos Biológicos	_	
Bienes Inmuebles	-	
Activos Intangibles	-	
Armonización de la Deuda Pública	_	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	94,512,643	
Otros Egresos Presupuestales No Contables I/	-	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		470,202,283
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	430,651,890	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos		
Inversion Pública no Capitalizable		
Materiales y Suministros	39,539,202	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	11,191	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		7,840,313,452

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 anterioes 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 30 de septiembre 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	West reads and the second seco	
Juicios Civiles		
Juicios Mercantiles		**************************************
Asuntos en Materia Escolar		-
Asuntos en Materia de Transparencia	*	
Asuntos en Materia Académica		3###
Juicios de Amparos		
Asuntos en Materia Fiscal		• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •
Asuntos en Materia de Derechos Humanos		
Asuntos en Materia Administrativa		***
Total		139,861,099.99

Sobre los juicios laborales, en la mayoría de ellos se reclama como prestación principal la reinstalación y el pago de salarios caídos, así como el reconocimiento de antigüedad, por lo que no es práctico determinar un monto exacto en este tipo de reclamos, considerando, además, que algunas de estas prestaciones se incrementan con el transcurso del tiempo (por lo que dure el juicio), de tal forma que su cuantificación es determinada una vez que se resuelve en forma definitiva. Otras cuentas contables

Cuentas de orden contable	Importe
Reclamo de Siniestros por Recuperar	11,808,020
Fondo en Fideicomiso	14,657,281
Saldo en Bancos de Programas Especiales	-
Bienes Adquiridos por Planteles	462,180,144
Inventario de Bienes Diferente a Activos	418,767,976
Vehículos en Comodato	193,020,301
Bienes Adquiridos Programas Federales	22,829,527
Artículos en Resguardo	262,165,295
Donación Consumibles	-
Donación de Activo Fijo	9,860,000
Activo Fijo por Asignar	211,308
Bienes Históricos en custodia	128,529,461
Bienes no localizados	58,153,457
Bienes en proceso de destino final	14,453,527
Cuentas por Recuperar	422,223
Provisiones por Recuperar de Otros Entes Públicos	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	-1,257,670
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	2,533,714,585
Presupuesto de ingresos devengada	-
Presupuesto de ingresos recaudada	7,571,467,479

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	10,106,439,733
Presupuesto de egresos por ejercer	313,575,444
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	201,098,884
Presupuesto de egresos comprometido	2,479,582,543
Presupuesto de egresos devengado	36,908,069
Presupuesto de egresos ejercido	-
Presupuesto de egresos pagado	7,477,472,561

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 período de gestión, además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos 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 3 I 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 tumo, 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. Ultima reforma al reglamento interior de Servicios Educativos del Estado de Sonora públicada en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCVII 16 de febrero del 2021. y reforma en el reglamento interior de Secretaria de Educacion y Cultura en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCVI fecha 30 de septiembre 2020.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

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

b) Principal actividad

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

c) Ejercicio Fiscal



La información presentada en estas Notas, corresponde al 30 de septiembre 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 adquiera para el cumplimiento de su objeto, incluyendo los que la Federación o Estado haya destinado para tal fin o para su uso exclusivo.
- Los recursos que anualmente apruebe para la Entidad, H. Consejo Directivo así como el Congreso del Estado de Sonora, en el Presupuesto de Egresos del Estado.
- Los ingresos que reciba por cualquier otro concepto, incluso los derivados de la de la Ley que le aplique.
- La Entidad incorporará, en los términos de las disposiciones aplicables, como parte de su presupuesto los ingresos derivados de las cuotas por los servicios que preste por concepto de investigación, capacitación, elaboración de estadísticas especiales, estudios específicos así como los que provengan de la venta de reproducciones y otros servicios.
- Llevará la contabilidad y elaborará sus informes conforme a lo previsto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y deberá enviarlos a la Secretaria 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.

- 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;
- 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. Dírección 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%

- 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.

Concento	國家被認為發展的		
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.

	30-sep-23	%	31-dic-22	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	-	0.00%	0	0.00%
Participaciones y aportaciones	7,443,382,464	98.31%	9,636,812,573	94.87%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	112,552,555	1.49%	501,487,818	4.94%
Productos	13,519,642	0.18%	19,300,721	0.19%
Aprovechamientos	-	0.00%	0	0.00%
Reintegros	-	0.00%	0	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	2,012,818	0.03%	525238.35	0.01%
TOTAL INGRESOS	7,571,467,479	100.00%	10,158,126,351	100.00%

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

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

12. Calificaciones otorgadas

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

13. Proceso de Mejora

Principales Políticas de control interno.

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



las directrices institucionales para administrar los riesgos, la adecuada segregación de funciones, la protección de los recursos institucionales y el logro de metas y objetivos.

 Información y comunicación: Establecimiento de los canales y medios para recabar, compartir, comunicar y custodiar la información institucional, congruentes con las disposiciones en materia de transparencia y protección de datos personales, así como con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

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

14. Información por Segmentos

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

15. Eventos Posteriores al Cierre

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

16. Partes Relacionadas

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

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

Estas notas son parte integrante del estado financiero, al 30 de septiembre 2023.

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

C.P. Rodrigo Flores Hurtado

The As Lett

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

Mtra. Ana Melissa Aguirre Loreto

Encargada del Despacho de la Dirección 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