

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

Los Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad) prepara sus Notas a los Estados Financieros correspondientes al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023 de conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con los siguientes apartados:

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

a) NOTAS de DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 87.85% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 10.76% en el rubro de Bienes Muebles, un 1.42% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.42% en los rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derecho a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación

Concepto	Saldo		Variación
	31-dic-24	31-dic-23	
Efectivo y Equivalentes	75,355,762	160,371,173	- 85,015,411
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	118,415,853	118,503,136	- 87,283
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	-
Inventarios	-	-	-
Almacén	15,172,400	12,354,122	2,818,278
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	7,315,886,375	7,321,983,380	- 6,097,005
Bienes Muebles	895,948,630	958,945,515	- 62,996,885
Activos intangibles	13,070,714	13,070,714	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,254,300,818	-2,169,576,747	- 84,724,071
Activos Diferidos	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	5,200,095	4,769,406	430,689
			-
TOTAL	6,073,629,449	6,309,301,137	- 235,671,688

Efectivo y Equivalentes

1. Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, el rubro de “Efectivo y Equivalentes de Efectivo”, se integra por los recursos monetarios que en su mayoría maneja Recursos Financieros de la Entidad, principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores disponibles a la vista, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor.

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

Concepto	Saldo		Variación
	31-dic-24	31-dic-23	
Efectivo	21,721	891	20,829
Bancos Tesorería	75,334,041	160,370,282	- 85,036,241
Inversiones Temporales	-	-	-
Total	75,355,762	160,371,173	- 85,015,411

a). Bancos

El saldo al 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Banorte	43,492,698	77,979,862
BBVA	31,841,344	82,390,420
Total	75,334,041	160,370,282

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, se mantienen saldos en cuentas bancarias, las cuales su uso es de carácter restringido y específico para los diferentes fondos, programas o subsidios que le dieron origen a dicho saldo.

b).- Inversiones Temporales

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

A continuación se detallan las inversiones a corto plazo, al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Banorte	-	-
BBVA	-	-
Total	-	-

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 31 de diciembre 2024.

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

c).- Fondos Fijos

Al 31 de diciembre 2024 se cuenta con 0 en aperturas de fondo fijo y efectivo 21,720.57 en caja.

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

2. Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, el rubro de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes" corresponde a saldos por los derechos de cobro originados de las actividades de la

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

Concepto	Saldo		Variación
	31-dic-24	31-dic-23	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	-
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	512,409	599,692	- 87,283
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-
Total	118,415,853	118,503,136	- 87,283

Al 31 de diciembre 2024, 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	512,409	53,686	7,127	-	451,597
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	-
Total	118,415,853	53,686	7,127	0	118,355,041

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	117,903,444	117,903,444
Total	117,903,444	117,903,444

b).- Deudores diversos por cobrar a corto plazo

Al 31 de diciembre 2024 el saldo de Deudores diversos por cobrar a corto plazo se conforma principalmente de Gastos por Comprobar, por los importes otorgados por concepto de viáticos, gastos por comprobar en la organización de eventos culturales o deportivos, así como gastos por comprobar en materia de programas especiales educativos, los cuales en caso de no comprobar con la documentación legal; deberán reintegrar los importes a la Entidad, a continuación se relacionan los principales saldos a cargo de deudores:

Concepto	31-dic-24	Vencimiento	Factibilidad de cobro
Julio Cesar Escalante Villegas	170	90 días	Si
Cristian Felix Valdez	6,100	180 días	Si
Secretaria de Hacienda del Gobierno del Estado	53,516	90 días	Si
Alejandro Ulises Martinez Andrade	1,027	180 días	Si
Office Mex, S.A. de C.V.	309,581	Mayor a 365	No
Josue Hector Ramos Mange	94	Mayor a 365	Si
Valenzuela Borbon Jose Joel	141,922	Mayor a 365	Si
Total	512,409		

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Nada que reportar en este apartado.

3. Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, corresponde integrar en este rubro los saldos de las operaciones de las cuentas pendientes de recibir ya sea por bienes o servicios a favor de la Entidad. A continuación se relacionan las cuentas que integran este rubro:

Concepto	Saldo		
	31-dic-24	31-dic-23	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
Total	6,783,882	6,783,882	-

Al 31 de diciembre 2024, los derechos a bienes y servicios muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de cobro:

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

a).- Pagos anticipados

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Luis Fernando Ruibal Coker	6,554,000	6,554,000
Industrias Medina, S.A. de C.V	229,882	229,882
Total	6,783,882	6,783,882

El saldo al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023 el saldo a cargo de Luis Fernando Ruibal Coker, (Notario Público Número 68) corresponde al anticipo por los servicios notariales para la regularización legal de la propiedad en favor del Patrimonio de Entidad, correspondiente a 200 inmuebles y escuelas de educación básica transferidos por la Federación, en el marco de la descentralización educativa realizada en año de 1992.

El saldo al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023 respectivamente a cargo de Industrial Medina, S.A. de C.V. corresponde a anticipo para la adquisición de equipamiento escolar.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

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

5. Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, los almacenes, representan el valor de la existencia de bienes como libros de texto, material didáctico, material de oficina, mesa bancos, mesas y sillas, pizarrones, materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Entidad; a continuación, se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	7,322,974	10,310,141
Alimentos y utensilios	172,612	-
Materiales y artículos de construcción y de reparación	2,031,253	1,926,880
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	-	-
Vestuarios, blancos, prendas de protección	5,526,576	114,319
Herramientas, refacciones y accesorios menores	118,985	2,782
Total	15,172,400	12,354,122

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

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

Inversiones Financieras

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

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	31-dic-24	31-dic-23	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,315,886,375	7,321,983,380	-6,097,005
Bienes Muebles	895,948,630	958,945,515	-62,996,885
Activos Intangibles	13,070,714	13,070,714	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,254,300,818	-2,169,576,747	-84,724,071
Otros Activos no Circulantes	5,200,095	4,769,406	430,689
Total	5,975,804,995	6,129,192,268	-153,387,272

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 diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, la depreciación acumulada registrada por la Entidad, y la estimación de las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo			Vida Útil (años)	Tasa Anual
	31-dic-24	31-dic-23	Variación		
Edificios No Habitacionales	1,414,765,486	1,285,643,328	129,122,159	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	686,738,701	735,976,314	-49,237,613	10	10%
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	85,517,393	82,494,128	3,023,265	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	296,247	283,180	13,067	5	20%
Equipo de Transporte	46,979,592	47,256,985	-277,394	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	20,003,399	17,922,812	2,080,587	10	10%
Total	2,254,300,818	2,169,576,747	84,724,071		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023 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 \$157,196,365.62 y \$164,215,275 respectivamente.

9. La Entidad cuenta con activos intangibles en 2024 y 2023 por la cantidad de \$13,070,714 y \$13,070,714 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 2024.

	Saldo
Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	31-dic-24
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
SOFTWARE - VMIX PRO	39,440
NODO - PARA SERVICIO DE DIGITALIZACION	549,666
Total Activos intangibles (Software)	13,070,714

10. Estimaciones y Deterioros

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

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, la estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes es de 117,903,443.58.

11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 31 de diciembre 2024 cuenta con \$ 5,200,095 y \$4,769,406 al 31 de diciembre 2023, correspondiente a bienes entregados en comodato.

Pasivo

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Entidad, estaban integrados como se muestra a continuación:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Pasivos Circulantes		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	187,393,925	264,667,016
Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Corto Plazo	-	-
Provisiones a Corto Plazo	-	-
Otros Pasivos a Corto Plazo	-	-
Total Pasivos Circulantes	187,393,925	264,667,016
Pasivos no Circulantes		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-
Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	-	-
Total Pasivos no Circulantes	-	-
Total Pasivos	187,393,925	264,667,016

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo a cargo de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	31-dic-24	31-dic-23	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	539,958	-	539,958
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	63,871,955	139,109,171	- 75,237,216
Transferencias otorgadas	23,780	-	23,780
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	120,504,910	119,766,332	738,578
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,453,322	5,791,514	- 3,338,192
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	187,393,925	264,667,017	- 77,273,092

Al 31 de diciembre 2024, 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
Acreeedores Diversos (servicios personales)	539,958	539,958			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	63,871,955	54,370,292	545,220	364,968.00	8,591,474
Transferencias otorgadas	23,780			23780	
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	120,504,910	2,601,498			117,903,412
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,453,322	283,830	474,907	396,726	1,297,860
Total	187,393,925	57,795,578	1,020,127	785,474	127,792,746

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, los saldos más representativos que se originaron en las cuentas por pagar a corto plazo corresponden a los derivados de operaciones con proveedores y las generadas a favor del ISSSTE y otros.

a).- Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2024 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Acces&Ti Soluciones Accs. Y Tec. S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	15,847
Alfil Constructora Y Mantenimientos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	191,445
Aziara Construcciones S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	978,716
Mc Auto Detail, Sa De Cv	NO	SI	90 días	5,034
Victor Manuel Armenta Leon	NO	SI	180 días	2,610
Victor Manuel Armenta Leon	NO	SI	90 días	12,134
Edgar Martin Arias Estrada	NO	SI	90 días	32,480
Agencia De Publicidad 102 S De RI De Cv	NO	SI	90 días	20,000
Aribson Servicios Integrales, S.A.S. De C.V.	NO	SI	90 días	1,181,038
Avanza Soluciones De Seguridad Privada, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	2,596,679
Alamo 39 Constructora S.A. De	NO	SI	90 días	40,780
Ismael Aguero Cordero	NO	SI	90 días	11,600
Francisco Oscar Beltran Peralta	NO	SI	90 días	127,787
Ricardo Borbon Gaspar	NO	SI	90 días	94,808
Antonia Elena Castro	NO	SI	90 días	305,263
Ricardo Cardenas Duron	NO	SI	90 días	79,576
Anaide Cardenas Noriega	NO	SI	Mayor 365 días	3,468
Juan Manuel Canizales Ramirez	NO	SI	90 días	556,813
Salvador Horacio Del Castillo	NO	SI	90 días	5,486
Creatif Atelier Sa De Cv	NO	SI	90 días	69600
Cocospera Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	353,840
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	Menor 365 días	202,872
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	180 días	67,624
Comision Estatal Del Agua	NO	SI	90 días	135,248

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Luis Angel Celaya Rivera	NO	SI	90 días	91,251
Corporativo Goyzueta Y Asociados S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	13,572
Creaciones Jasi S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	3,309,336
Costa Del Marlin, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	113,017
Comercial Marketing Stg Sa De Cv	NO	SI	90 días	5,853
Jesus Alonso Corrales Cañedo	NO	SI	90 días	258,357
Compuenlaces Sa De Cv	NO	SI	90 días	5403000
Mac Coyota Power S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	97,553
Centro Regional De Formacion Profesional Docente Del Edo. De Son	NO	SI	90 días	2,900,000
Calderas Y Servicios Electromecanicos, S.A De C.V.	NO	SI	90 días	3,974,303
Comunicacion Sonorense, S.A. De C.V.	SI	SI	Mayor 365 días	30,213
Copiadoras Y Servicios De Sonora, S.A.	NO	SI	90 días	11,136
Comercializadora Yaqsic, S.A.	NO	SI	90 días	470,264
Danilt S. De R.L.	NO	SI	90 días	3,000
Distribuidora De Combustibles Dcs De Sonora, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	370,271
Distribucion De Higiene Ph S.RI. De C.V.	NO	SI	90 días	9,913
Desarrolladora Xy S.A. De C.V	NO	SI	90 días	1,830,238
Editorial El Autentico, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	22,008
Empresas Bravo 34 Sa De Cv	NO	SI	90 días	17,261
Emeka Desarrollos Sa De Cv	NO	SI	90 días	639,854
Editorial Diario Del Yaqui, S.A. De C.V.	SI	SI	Mayor 365 días	374,760
Ecoc Electrocontroles Y Obra Civil S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	2,900
Sociedad De Enseñanza Especial, A.C.	NO	SI	90 días	100,000
Edificaciones Quias, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	301,606
Alberto Fraijo Valenzuela	NO	SI	90 días	30,624
Fondo De Cultura Economica	NO	SI	90 días	842275.2
Fernando Felix Duran	SI	SI	Mayor 365 días	696,000
Christian Gallardo Espinosa	NO	SI	90 días	3,192,169
Francisco Anibal Galaz Ortega	NO	SI	90 días	297,199
Grupo Bieno S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	11,043
Gasolinera Los Dos Potrillos, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	3,376
Guruamma S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	13,359
Alonso Holguin Anguiano	NO	SI	90 días	381,475
Bertha Isela Hong Lopez	NO	SI	90 días	11,600
Hs Soluciones De Impresion, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	130,624
Ingenierias Y Construcciones Domex, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,035
Instituto De Capacitacion Para El Trabajador Del Estado De Son.	NO	SI	90 días	374,400
Imagen Digital Del Noroeste, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	234,262
Ingenieros De Hermosillo, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	39,845
Ingenieria Llid, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	852,142
Jaguen S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	59,897
Jvc Computadoras Y Componentes, S.A. De C.V.	NO	SI	180 días	220,980
Josep Jofre Fradera	NO	SI	90 días	87,000
Ricardo Laborin Schwarzbeck	NO	SI	90 días	41,192
Keyla Belinda Leon Ortega	NO	SI	90 días	2,894

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Logistica E Ingenieria Quarzo, S.R.L. De C.V.	NO	SI	90 días	217,442
Limpieza Profesional Y De Servicios Lipssa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	4,179
Imelda Martinez Davila	NO	SI	90 días	44,192
Municipio De Arivechi	NO	SI	Menor 365 días	3,750
Municipio De Arivechi	NO	SI	180 días	1,250
Municipio De Arivechi	NO	SI	90 días	2,500
Municipio De Carbo	NO	SI	Menor 365 días	12,552
Municipio De Carbo	NO	SI	180 días	4184
Municipio De Carbo	NO	SI	90 días	8,368
Multiequipos Y Construcciones De Hermosillo, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	3,257,671
Maquinaria Para La Construccion Laccaster, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	899,544
Madibe Construcciones, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	498,284
Mayormed Distribuciones S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	12,013
Manufacturas Y Distribuciones Rb, Sa De Cv	NO	SI	90 días	2,742
Medam S. De R.L. De C.V.	NO	SI	90 días	2,436
Materiales Y Ferreteria Santa Fe, Sa De Cv	NO	SI	90 días	35,693
Manpro Ingenieria Y Arquitectura, S.A.S. De C.V.	NO	SI	90 días	456,840
Microbotix S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	898,422
Jesus Alberto Moreno Morales	NO	SI	90 días	91,800
Jesus Monarrez Soto	NO	SI	90 días	10,489
Ruben Dario Morales Villa	NO	SI	90 días	165,457
Municipio De Rosario	NO	SI	Menor 365 días	15,276
Municipio De Rosario	NO	SI	180 días	5,092
Municipio De Rosario	NO	SI	90 días	10,184
Municipio De San Miguel De Horcasitas	NO	SI	Menor 365 días	9054
Municipio De San Miguel De Horcasitas	NO	SI	180 días	3,018
Municipio De San Miguel De Horcasitas	NO	SI	90 días	6,036
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	Menor 365 días	4,902
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	180 días	1,634
Municipio De Trincheras Sonora	NO	SI	90 días	3,268
Municipio De Yecora	NO	SI	Menor 365 días	10,776
Municipio De Yecora	NO	SI	180 días	3,592
Municipio De Yecora	NO	SI	90 días	7,184
Mysho, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,487,890
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Alamos	NO	SI	Menor 365 días	50,004
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Alamos	NO	SI	180 días	16,668
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Alamos	NO	SI	90 días	33,336
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Agua Prieta	NO	SI	180 días	71,750

NOMBRE	ADE FA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Agua Prieta	NO	SI	90 días	143,500
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Cajeme	NO	SI	90 días	375,410
Obla Comercial, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	10,478
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Cumpas, Son.	NO	SI	Menor 365 días	13,560
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Cumpas, Son.	NO	SI	180 días	4,520
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Cumpas, Son.	NO	SI	90 días	9,040
Aida Guadalupe Ortiz Castillon	NO	SI	90 días	73,080
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	Menor 365 días	18,252
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	180 días	6,084
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	12,168
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	Menor 365 días	18,192
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	180 días	6,064
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	12,128
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	180 días	15,918
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	31,836
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	180 días	7,700
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	15,400
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	180 días	12,850
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	25,700
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	42,500
Organismo Operador Municipal De Agua Potable Y Alcantarillado	NO	SI	90 días	170,850
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. De Etchojoa	NO	SI	90 días	51,810
David Othon Tabardillo	NO	SI	90 días	7,052
Obra Y Proyectos Oku, S.R.L. De C.V.	NO	SI	90 días	354,269
Operahoteles De Sonora Sa De Cv	NO	SI	90 días	230,000
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. San Pedro De La Cueva	NO	SI	Menor 365 días	5,778
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. San Pedro De La Cueva	NO	SI	180 días	1,926
Org. Oper. Municipal De Agua Y Alcantarillado Del Mun. San Pedro De La Cueva	NO	SI	90 días	3,852
Maria Concepcion Del Socorro Palacios Fernandez	NO	SI	90 días	456,925

NOMBRE	ADE FA	Factibili dad de Pago	Vencimie nto	Saldo 31- dic-24
Panxea, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	194,880
Puente Ambiental Del Noroeste Sa De Cv	NO	SI	90 días	37,330
Productos Mecanicos Y Electricos Sa De Cv	NO	SI	90 días	187,129
Proneg S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	5,051
Proconmada S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	964,942
Jacqueline Del Carmen Quintana	NO	SI	90 días	14,349
Rafael Quintero Lopez	NO	SI	90 días	530,023
Steve Quijada Yanez	NO	SI	90 días	1,093,661
Rita Viridiana Ramirez Moya	NO	SI	90 días	445,650
Radiomovil Dipsa, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	16,581
Radio Dinamica Nacional Sa De C.V.	SI	SI	Mayor 365 días	49,648
Radio Difusora Xhfl, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	149,930
Maximo Reynoso Othon	NO	SI	90 días	16,459
Alejandro Rosas Gracia	NO	SI	90 días	62,512
Jose Adalberto Rodriguez Moroy	NO	SI	90 días	213,000
Luis Fernando Ruibal Coker	NO	NO	Mayor 365 días	3,771,386
Radiodifusora Xhsd S.A. De C.V	NO	SI	90 días	150,568
Soluterm Constructora, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	2,306,148
Servicios Y Distribuciones Ayala, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	48,497
Servicios Express Del Pitic Sa De Cv	NO	SI	90 días	579,519
Setemaco, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	528,271
Servicios Integrales Hasil S De RI De Cv	NO	SI	90 días	22,272
Sannin Mantenimiento, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	39,772
Spg Solutions Pacific Group	NO	SI	90 días	11,754
Tercer Escalon, S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	1,388,500
Televisa S De RI De Cv	NO	SI	90 días	297,424
Televisora De Mexicali, S.A. De C.V.	SI	SI	Mayor 365 días	3,665,999
Total Play Telecomunicaciones S.A.P.I. De C.V.	NO	SI	90 días	20,627
Transmisora Regional Radio Formula S.A. De C.V.	NO	SI	90 días	615,264
Bertha Elena Valenzuela Galvan	NO	SI	90 días	21,961
Alberto Vazquez Moreno	NO	SI	180 días	81,200
Alberto Vazquez Moreno	NO	SI	90 días	185,600
Luis Jesus Velasquez Valdez	NO	SI	90 días	292,398
Vo Group Centro-Sureste	NO	SI	90 días	10,384
Ana De Jesus Villegas Millan	NO	SI	180 días	10,556
Ana De Jesus Villegas Millan	NO	SI	90 días	10,591
Zato Comercializadora Biotecno	NO	SI	90 días	361,997
Total				63,871,955

b).-Transferencias otorgadas

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

Al 31 de diciembre 2024, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Acces & Ti Soluciones Accs. Y Tec. SA de CV	No	Si	Menor 365 días	23,780
Total				23,780

c).- Acreedores Diversos (servicios personales)

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

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Maria Del Carmen Arce Gutiérrez	NO	SI	90 días	63,682
Paulo Ernesto Avila Ledezma	NO	SI	90 días	103,737
Contreras Camargo Fabiola	NO	SI	90 días	62,760
Rodolfo Dessens Peralta	NO	SI	90 días	20,000
Gonzalez Arvizu Jorge Luis	NO	SI	90 días	84,000
Heras Figueroa Juan Pablo	NO	SI	90 días	37,500
Lopez Felix Jorge Ernesto	NO	SI	90 días	102,857
Nieblas Falcon Marco Antonio	NO	SI	90 días	65,422
Total				539,958

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

Al 31 de diciembre 2024 la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Issste Comisión Ejecutiva Fondo De La Vivienda	NO	NO	Mayor 365 días	50,858,436
Fondo De Retiro De Trabajadores De La Educación	NO	NO	Mayor 365 días	1,936,391
I.S.S.S.T.E.	NO	NO	Mayor 365 días	27,479,402
Metlife Mexico, S.A.	NO	NO	Mayor 365 días	37,629,183
I.S.S.S.T.E.	NO	SI	90 días	927,774
Secretaría De Hacienda Del Gobierno Del Estado De Sonora	NO	SI	90 días	1656820.17
Secretaria De Hacienda Y Crédito Público	NO	SI	90 días	16,904
Total				120,504,910

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre 2024 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Tesorería De La Federación	No	No	Mayor 365 Días	339,932.53
Felix Felix Ligia Yamil	No	Si	Mayor 365 Días	1,364.79
Saijas Esquer Martha Eugenia	No	Si	Mayor 365 Días	1,690.00
Moroyoqui Sombra Juan Pablo	No	Si	Mayor 365 Días	1,153.15
Yocupicio Leyva Rosario	No	Si	Mayor 365 Días	1,204.65

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 31-dic-24
Duarte Fox Jose Ramon	No	Si	Mayor 365 Días	2,386.65
Zamorano Padilla Ramiro	No	Si	Mayor 365 Días	2,499.54
Jimenez Valenzuela Adriana	No	Si	Mayor 365 Días	1,771.93
Leyva Delgado Jesus Enrique	No	Si	Mayor 365 Días	1,681.75
Parra Soto Francisco	No	Si	Mayor 365 Días	1,488.88
Felix Felix Jorge Jassiel	No	Si	Mayor 365 Días	225.14
Tesoreria De La Federacion	No	Si	Mayor 365 Días	936,754.23
Pacheco Acosta Claudia	No	Si	Mayor 365 Días	1,215.31
Gonzalez Rueda Lidia Paola	No	Si	Mayor 365 Días	2,024.70
Ibarra Rabago Roberto	No	Si	Mayor 365 Días	2,001.98
Puebla Cazarez Gustavo	No	Si	Mayor 365 Días	464.50
Tesoreria De La Federacion	No	Si	Menor 365 Días	396,726.09
Tesoreria De La Federacion	No	Si	180 Días	471,657.09
Ibarra Rabago Roberto	No	Si	180 Días	1,000.00
Ramon Ernesto Leyva	No	Si	180 Días	1,256.73
Secretaria De Hda. Gob. Del Edo. Son.	No	Si	180 Días	1.29
Gutierrez Noriega Alejandro	No	Si	180 Días	991.60
Tesoreria De La Federacion	No	Si	90 Días	279,024.67
Mendoza Dorame Javier Omar	No	Si	90 Días	43.00
Oscar Alberto Gonzalez Corona	No	Si	90 Días	500.00
Secretaria De Hda. Gob. Del Edo. Son.	No	Si	90 Días	1.85
Yadira Ayala Murillo	No	Si	90 Días	978.00
Medina Franco Eduardo Alberto	No	Si	90 Días	44.56
Esquer Sumuano Huitzilihuitl Manuel	No	Si	90 Días	2,000.02
Gonzalez Arvizu Jorge Luis	No	Si	90 Días	1,223.66
Herrera Felix Glenda Isabel	No	Si	90 Días	5.00
Instituto Nacional De Los Pueblos Indigenas	No	Si	90 Días	9.10
Total				2,453,322.39

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

DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

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

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PROVISIONES A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

2. Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

3. **PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre 2024 y al 31 de diciembre 2023, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Productos de Tipo Corriente	17,261,814	17,458,832
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Total	17,261,814	17,458,832

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

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Participaciones y Aportaciones	11,490,011,604	10,488,663,995
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	219,722,349	212,632,393
Total	11,709,733,954	10,701,296,388

Participaciones y Aportaciones

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Aportaciones	11,439,986,929	10,417,621,842
Convenios	50,024,675	71,042,152
Total	11,490,011,604	10,488,663,995

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre 2024 y diciembre 2023 respectivamente son las aportaciones que realiza el Gobierno Federal para cubrir el pago de sueldos al personal docente y administrativo involucrado en educación básica, así como el gasto operativo relacionado con el mismo nivel educativo. Se registran las transferencias por parte del Gobierno del Estado correspondiente a Comunicación Social pagadas por el Estado a cargo de la Entidad.

Al 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023 comprenden el importe devengado de los ingresos por concepto de subsidios federales y estatales, ordinario y extraordinarios como se señala a continuación:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público	0	0
Subsidios y Subvenciones	219,722,349	212,632,393
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	219,722,349	212,632,393

Otros Ingresos y Beneficios

3. En el siguiente cuadro se presentan las cuentas y montos de Otros ingresos y beneficios varios al 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Otros ingresos y beneficios varios I\	742,399	2,447,675
Total Otros Ingresos y Beneficios	742,399	2,447,675

Gastos y Otras Pérdidas:

La Entidad tuvo los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de Servicios Personales con el 90.11% del total de las erogaciones, siendo los pagos más significativos derivados de sueldos base, pago de estímulos a servidores públicos, en segundo término se tiene a Servicios Generales representando el 7.09% del total de las erogaciones derivado de gastos operativos y en tercer término Materiales y Suministros el 0.78% del total de las erogaciones, en cuarto término se encuentra la depreciación de bienes inmuebles y muebles con un 1.93% como se representa en el siguiente cuadro:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Gastos de Funcionamiento:	11,703,882,563	10,784,998,289
Servicios Personales	10,764,096,401	9,808,102,000
Materiales y Suministros	93,135,906	96,548,694
Servicios Generales I.\	846,650,256	880,347,595
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	241,635,728	8,935,717
Subsidios y Subvenciones	26,601	-
Ayudas Sociales	11,169,911	8,935,717
Activos Fijos		
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	230,439,216	618,401,922
Otros Gastos	-	-
Total Gastos y Otras Pérdidas	11,945,518,291	11,412,335,928

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 31 de diciembre 2024 y 31 de diciembre 2023 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	31-dic-24	31-dic-23	Variación
Patrimonio Contribuido	4,717,375,073	4,723,472,078	- 6,097,005
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 217,780,125	- 691,133,033	473,352,908
Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,235,577,858	- 609,923,358	- 625,654,500
Revalúo de Bienes Muebles e Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	-
Variación en el Patrimonio	5,886,235,524	6,044,634,121	- 158,398,597

Patrimonio Contribuido

Concepto	31-dic-24	31-dic-23	Variación
Donaciones de Capital	4,717,375,073	4,723,472,078	- 6,097,005
Actualización del patrimonio			-
Variación en el Patrimonio - Aportaciones	4,717,375,073	4,723,472,078	- 6,097,005

Patrimonio Generado

Concepto	31-dic-24	31-dic-23	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 217,780,125	- 691,133,033	473,352,908
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	-1,235,577,858	- 609,923,358	- 625,654,500
Revalúo de Bienes Inmuebles	2,622,216,020	2,622,216,020	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	2,413	2,413	-
Variación en el Patrimonio Generado	1,168,860,451	1,321,162,043	- 152,301,592

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2023 por - 691,133,033 , provisión de remanentes de programas federales por -9,534,881 y cancelación de cuentas por cobrar por -13,909 y reconocimiento de activos fijo por 2,548,127 y depreciación por 72,472,294 y cuentas por pagar por 6,902 .

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:

Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Efectivo	21,721	891
Bancos Tesorería	75,334,041	160,370,282
Inversiones Temporales	-	-
Total	75,355,762	160,371,173

Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre 2024:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Capítulo 5000	7,657,456	16,838,042
Total	7,657,456	16,838,042

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

3. Se presenta la siguiente conciliación entre los flujos netos de operación y el resultado de Ahorro/Desahorro a la fecha por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre 2024:

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	31-dic-24	31-dic-23
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	-217,780,125	-691,133,033
Más:		
Variación por Actividades No Financieras:		
Variación en cuentas por cobrar	-73,373	47,273
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	2,818,278	48,232
Variación en Activos Fijos	-222,310,689	-601,563,880
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	86,801,070	-35,927,860
Otros Gastos de Inversión:		
Construcciones en Proceso		
Flujos Netos de Operación más Inversión	-85,015,411	-53,736,798

En el formato ETCA-I-06 el rubro de otros orígenes de operación se refiere a los recursos de reintegros que se provisionan la federación por 2,461,590.93 y al gobierno del estado por 264,747.47 y reintegros correspondientes a descuentos vía nomina por 112,445.67.

En el formato ETCA-I-06 el rubro de otras aplicaciones de operación se refiere al registro de los egresos no presupuestales como el pago de reintegro a la federación por 15,297,018.80 y al gobierno del estado por 1,295,538.15 y las ADEFAS por 123,293,203.07 .

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.

En el formato ETCA-IV-02 se muestra en el momento del devengado un balance presupuestario negativo en los recursos etiquetados debido a que este formato compara los ingresos etiquetados del formato ETCA-II-02 y los egresos etiquetados del formato ETCA-II-05 y en el formato ETCA-II-02 no permite separar los productos financieros de libre disposición y los etiquetados.

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

Al 31 de diciembre 2024 la conciliación entre los ingresos presupuestarios y los ingresos contables se detalla a continuación:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 31 de diciembre 2024		
Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		11,727,738,165
Más Ingresos Contables No Presupuestarios		
Incremento por variación de Inventarios		
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Disminución del exceso de provisiones		
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Total Ingresos Contables		11,727,738,165

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 31 de diciembre 2024		
Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		11,861,325,164
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		187,092,685
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	43,646,453	
Mobiliario y Equipo de Administración	5,917,634	
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	1,518,378	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	692,515	
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles	-	
Armonización de la Deuda Pública	-	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	135,264,038	
Otros Egresos Presupuestales No Contables I/	53666.64	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		271,285,812
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	230,439,216	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos		
inversión Pública no Capitalizable		
Materiales y Suministros	40,828,176	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	18,420	
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		11,945,518,291

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 18,420.

b) NOTAS de MEMORIA (CUENTAS de ORDEN)

CUENTAS de ORDEN CONTABLES

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

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

Contingencias

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

Al 31 de diciembre 2024 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	73	271,401,475
Juicios Penales		
Juicios Civiles		
Juicios Mercantiles		
Asuntos en Materia Escolar		
Asuntos en Materia de Transparencia		
Asuntos en Materia Académica		
Juicios de Amparos		
Asuntos en Materia Fiscal		
Asuntos en Materia de Derechos Humanos		
Asuntos en Materia Administrativa		
Total		271,401,475

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	4,001,818
Litigios por Pagar	271,401,476
Fondo en Fideicomiso	15,863,451
Vehículos en resguardo	167,000
Bienes Adquiridos por Planteles	406,281,899
Inventario de Bienes Diferente a Activos	372,755,026
vehículos en Comodato	189,937,654
Bienes Adquiridos Programas Federales	74,201,084
Resguardo Reconocimientos de Años De Servicio	1,568,021
artículos en Resguardo	28,995,466
Donación de Activo Fijo	1,861,866

Cuentas de orden contable	Importe
Activo Fijo por Asignar	5,874,222
Bienes históricos Custodia	134,626,466
Bienes no Localizados	187,369,353
Bienes en Proceso de Destino Final	15,202,403
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	11,073,649,084
Presupuesto de ingresos por ejecutar	1,336,586
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	655,425,668
Presupuesto de ingresos devengada	
Presupuesto de ingresos recaudada	11,727,738,166

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	11,073,649,084
Presupuesto de egresos por ejercer	4,184,247
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	799,167,106
Presupuesto de egresos comprometido	7,306,780
Presupuesto de egresos devengado	60,660,839
Presupuesto de egresos ejercido	
Presupuesto de egresos pagado	11,800,664,325

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 2024, comprobar que el ejercicio de los recursos se ha ajustado a los presupuestos de ingresos autorizado y verificar el cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas presupuestarios.

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

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

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

2. Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2024, 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 2024 y permite dar cumplimiento al eje rector "Todos los Sonorenses, todas las oportunidades" del Plan Estatal de Desarrollo del Gobierno del Estado de Sonora.

3. Autorización e Historia

En Diciembre de 1978, la Secretaría de Educación Pública realizó sus primeros intentos de acercar el poder de decisión a las entidades federativas, creando las 31 delegaciones generales; esto se dio en el marco de la Reforma Administrativa para transformar la estructura de la Administración Pública, desconcentrando con ello la operación de la educación, para lo cual, en el Manual General de Organización de las delegaciones generales se estableció la estructura bajo la cual debía operarse la educación en los estados.

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

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

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

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

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

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social

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

b) Principal actividad

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

c) Ejercicio Fiscal

La información presentada en estas Notas, corresponde al 31 de diciembre 2024.

d) Régimen Jurídico

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

e) Consideraciones Fiscales, Contables y Presupuestales

Fiscales:

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

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

Tiene las siguientes Obligaciones Fiscales:

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

Contables

El patrimonio de la Entidad se integra con:

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

Presupuestales

De conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para su tratamiento presupuestario la Entidad se sujetará a lo siguiente:

- Aprobará su proyecto de presupuesto y envía la solicitud de presupuesto a la Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora para su integración al proyecto de Presupuesto de Egresos del Estado de Sonora, observando los criterios generales de política económica y los techos globales de gasto establecidos por el Ejecutivo del Estado.

- Ejercerá su presupuesto observando lo dispuesto en la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.
- Autorizará las adecuaciones a su presupuesto.
- Realizará sus pagos a través de su Tesorería.
- Determinará los ajustes que correspondan en su presupuesto en caso de disminución de ingresos, observando en lo conducente.

f) Estructura organizacional básica

La Entidad, cuenta con los siguientes órganos de gobierno:

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

La Entidad cuenta con las siguientes unidades administrativas.

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

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

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

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

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

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

Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

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

Plan de Cuentas

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

Registro en el Sistema de Contabilidad Institucional

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

Características del Sistema de Contabilidad

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

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

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

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

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

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

Los Bienes Inmuebles (Terrenos) se encuentran registrados a su valor de adquisición y actualizados conforme 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 2021 - Diciembre 2024	17.60%

- 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-dic-24	%	31-dic-23	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	-	0.00%	-	0.00%
Participaciones y aportaciones	11,490,011,604	97.97%	10,488,663,995	97.83%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	219,722,349	1.87%	212,632,393	1.98%
Productos	17,261,814	0.15%	17,458,832	0.16%
Aprovechamientos	-	0.00%	-	0.00%
Reintegros	-	0.00%	-	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	742,399	0.01%	2447675	0.02%
TOTAL INGRESOS	11,727,738,166	100.00%	10,721,202,895	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 31 de diciembre 2024.

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

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

Lic. Lizbeth Sabina González Bustamante

**Directora 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**