

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 2025 y al 31 de diciembre 2024 de conformidad con los artículos 46, fracción I, inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, con los siguientes apartados:

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

a) NOTAS de DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, los saldos de los Activos de la Entidad, estaban integrados principalmente por el 89.33% en el saldo del rubro de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, un 10.45% en el rubro de Bienes Muebles, un 4.03% en el rubro de Efectivo y Equivalentes, el restante 1.45% en los rubros de Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes a Corto y Largo Plazo Almacenes de Bienes de Consumo e Inventarios y Derecho a Recibir Bienes o Servicios como se señala a continuación

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-25	31-dic-24	
Efectivo y Equivalentes	330,345,509	75,355,762	254,989,748
Derecho a Recibir Efectivo y Equivalentes	118,465,301	118,415,853	49,448
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	6,783,882	6,783,882	-
Inventarios	-	-	-
Almacén	12,903,950	15,172,400	- 2,268,450
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	7,315,886,375	-
Bienes Muebles	855,530,619	895,948,630	- 40,418,011
Activos intangibles	13,070,714	13,070,714	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	- 2,288,505,740	- 2,254,300,818	- 34,204,922
Activos Diferidos	-	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	-
Otros Activos no Circulantes	5,045,595	5,200,095	- 154,500
TOTAL	6,251,622,761	6,073,629,449	177,993,312

Efectivo y Equivalentes

1. Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, 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:

99

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-25	31-dic-24	
Efectivo	160,360	21,721	138,639
Bancos Tesorería	309,185,149	75,334,041	233,851,108
Inversiones Temporales	21,000,000	-	21,000,000
Total	330,345,509	75,355,762	254,989,748

a). Bancos

El saldo al 30 de septiembre 2025 y 31 de diciembre 2024 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Banorte	271,247,210	43,492,698
BBVA	16,672,624	31,841,344
SCOTIA BANK	21,265,315	-
Total	309,185,149	75,334,042

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, 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 2025 y al 31 de diciembre 2024:

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Banorte	-	-
BBVA	21,000,000	-
Total	21,000,000	-

Varias inversiones en pagarés a corto plazo (1 día), con rendimiento liquidable a su vencimiento, devengando con tasa variable al cierre 30 de septiembre 2025.

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 2025 se cuenta con 26,000 en aperturas de fondo fijo y efectivo 130,384.44 en caja.

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

2. Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, el rubro de "Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes" corresponde a saldos por los derechos de cobro originados de las actividades de la

Q

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

Concepto	Saldo		Variación
	30-sep-25	31-dic-24	
Cuentas por cobrar a corto plazo	117,903,444	117,903,444	-
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	561,857	512,409	49,448
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-
Total	118,465,301	118,415,853	49,448

Al 30 de septiembre 2025, 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	561,857	421,305	836	-	139,716
Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes	-	-	-	-	-
Total	118,465,301	421,305	836	-	118,043,160

a).- Cuentas por cobrar a corto plazo

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, el saldo de cuentas por cobrar a corto plazo se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
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 2025 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-25	Días de vencimiento	Factibilidad de cobro
Luis Alfonso Anaya Caro	5,319	90 Días	Si
Luis Carlos Arambula Fierro	6	90 Días	Si
Pablo Alberto Acedo Trujillo	5,037	90 Días	Si
Raul Fernando Arredondo Valenzuela	3,223	90 Días	Si
German Isaac Arriaga Moreno	963	90 Días	Si
Arvizu Romero Francisco Ruben	7,622	90 Días	Si
David Arvizu Salazar	3,532	90 Días	Si
Acosta Escoboza Florencio Alejandro	2,998	90 Días	Si
Daniela Aguilar Perez	1,883	90 Días	Si

Concepto	30-sep-25	Días de vencimiento	Factibilidad de cobro
Martin Adolfo Bolaños Ochoa	7	90 Días	Si
Hector Ignacio Bojorquez Verduzco	4,429	90 Días	Si
Martin Alfonso Carranza Figueroa	484	90 Días	Si
Jesus Arturo Calva Gracia	4,602	90 Días	Si
Campos Gutierrez Tania Dolores	2,075	90 Días	Si
Kevyn Calderon Martinez	12,526	90 Días	Si
Cons Laborin Yahaira	15,000	90 Días	Si
Beatriz Cota Ponce	5,367	90 Días	Si
Escalante Coronado Javier Antonio	1,063	90 Días	Si
Jose Angel Espinoza Arcoverde	8,628	90 Días	Si
Jorge Alberto Espinoza Miranda	4,942	90 Días	Si
Ricardo Espinoza Peralta	3,407	90 Días	Si
Esquer Sumuano Huitzilhuil Manuel Zulimak	1,766	90 Días	Si
Juan Martin Franco Herrera	36	90 Días	Si
Jose Luis Falcon Monge	61	90 Días	Si
Juan Martin Franco Sestiaga	10,537	90 Días	Si
Arath Fernandez Colosio	1,701	90 Días	Si
Fernandez Enriquez Francisco Alejandro	2,471	90 Días	Si
Jorge Francisco Fernandez Pascacio	5,611	90 Días	Si
Cristian Felix Valdez	836	180 Días	Si
Agustin Garcia Felix	8,409	90 Días	Si
Gallardo Galaz Jose Ramon	80	90 Días	Si
Cesar Arturo Garcia Maldonado	3,670	90 Días	Si
Jose Luis Gamez Rios	24,368	90 Días	Si
Secretaria De Hacienda Del Gobierno Del Est	10,756	90 Días	Si
Jorge Humberto Grijalva Trujillo	8,449	90 Días	Si
Oscar Alberto Gonzalez Corona	13,682	90 Días	Si
Diego Alan Gonzalez Morales	30,068	90 Días	Si
Carolina Hernandez Olvera	480	90 Días	Si
Jose Reynaldo Hernandez Quintana	3,729	90 Días	Si
Hernandez Villa Alicia Del Carmen	5,079	90 Días	Si
Jose Manuel Huez Robles	4,361	90 Días	Si
Graciela Nohemi Huerta Verdugo	186	90 Días	Si
Lopez Felix Jorge Ernesto	2,737	90 Días	Si
Lopez Fierros Jesus Alberto	5,826	90 Días	Si
Jose Ramon Lopez Fierros	5,063	90 Días	Si
Alejandro Ulises Martinez Andrade	13,748	90 Días	Si
Julio Cesar Macias Duran	2,424	90 Días	Si
Martinez Lopez Joel Jair	7,773	90 Días	Si
Alan Alexis Melendez Olivares	3,089	90 Días	Si
Arely Jezabel Miranda Gutierrez	2,867	90 Días	Si
Ivan Miranda Perez	539	90 Días	Si
Erick Alejandro Millan Valenzuela	6,737	90 Días	Si
Juan Alberto Morales Casanova	8,250	90 Días	Si
Jose Roberto Navarro Ruiz	36	90 Días	Si
Jesus Alfredo Noriega Barrera	14,752	90 Días	Si
Juan Carlos Oca A Zaragoza	1,414	90 Días	Si
Joel Refugio Peralta Fontes	9,032	90 Días	Si
Ramirez Caraveo Rafael	2	90 Días	Si

9

Concepto	30-sep-25	Días de vencimiento	Factibilidad de cobro
Josue Hector Ramos Mange	94	Mayor 365	Si
Carlos Alejandro Rodriguez Garcia	2,037	90 Días	Si
Ariel Rosas Villarreal	4,599	90 Días	Si
Ruiz Arvizu Jorge Alberto	8,244	90 Días	Si
Elizar Guadalupe Ruiz Duarte	8,390	90 Días	Si
Jairo Ruiz Renteria	3,716	90 Días	Si
Francisco Javier Salcido Almada	6,140	90 Días	Si
Salido Bernal Kenya	1,701	90 Días	Si
Hector Eduardo Sanchez Chimeu	7,461	90 Días	Si
Jose Luis Sanchez Navarro	0	90 Días	Si
Francisco Adan Saavedra Tanori	2,192	90 Días	Si
Jesus Guadalupe Sesma Lopez	3,486	90 Días	Si
Solano Garcia Angel Daniel	5,037	90 Días	Si
Javier Gregorio Solano Leyva	8,158	90 Días	Si
Sosa Paz Efrain	7,101	90 Días	Si
Soto Rivera Jesus Eduardo	4,606	90 Días	Si
Jesus Alberto Taylor Martinez	499	90 Días	Si
Luiz Guillermo Tellechea Trujillo	10,009	90 Días	Si
Tesoreria De La Federacion	6,241	90 Días	Si
Jorge Valdez Almada	1,883	90 Días	Si
Valenzuela Borbon Jose Joel	139,622	Mayor 365	Si
Jose Alejandro Valenzuela Cruz	5,873	90 Días	Si
Jhonatan Guillermo De La Vara Cirerol	5,713	90 Días	Si
Jorge Roberto Valencia Monta-O	4,913	90 Días	Si
Janeth Zulema Wilson Ponce	405	90 Días	Si
Total	561,857		

c).- Otros derechos a recibir efectivo y equivalentes

Nada que reportar en este apartado.

3. Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, corresponde integrar en este rubro los saldos de las operaciones de las cuentas pendientes de recibir ya sea por bienes o servicios a favor de la Entidad. A continuación se relacionan las cuentas que integran este rubro:

Concepto	Saldo		
	30-sep-25	31-dic-24	Variación
Pagos anticipados	6,783,882	6,783,882	-
Otros			
Total	6,783,882	6,783,882	-

Al 30 de septiembre 2025, 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

29

a).- Pagos anticipados

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, los saldos de pagos anticipados se integran por los siguientes saldos:

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
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 2025 y al 31 de diciembre 2024 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 2025 y al 31 de diciembre 2024 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 2025 y al 31 de diciembre 2024, los almacenes, representan el valor de la existencia de bienes como libros de texto, material didáctico, material de oficina, mesa bancos, mesas y sillas, pizarrones, materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades de la Entidad; a continuación, se relacionan las cuentas que integran los rubros de inventarios y almacenes:

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	9,626,063	7,322,974
Alimentos y utensilios	-	172,612
Materiales y artículos de construcción y de reparación	3,235,144	2,031,253
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	42,743	
Vestuarios, blancos, prendas de protección	-	5,526,576
Herramientas, refacciones y accesorios menores		118,985
Total	12,903,950	15,172,400

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.

29

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, el rubro de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles propiedad de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-sep-25	31-dic-24	Variación
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,315,886,375	7,315,886,375	-
Bienes Muebles	855,530,619	895,948,630	- 40,418,011
Activos Intangibles	13,070,714	13,070,714	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-2,288,505,740	-2,254,300,818	- 34,204,922
Otros Activos no Circulantes	5,045,595	5,200,095	- 154,500
Total	5,901,027,563	5,975,804,995	- 74,777,433

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 2025 y al 31 de diciembre 2024, la depreciación acumulada registrada por la Entidad, y la estimación de las vidas útiles de los bienes muebles e inmuebles sujetos a depreciación, se integraba de la siguiente forma:

Concepto	Saldo			Vida Útil (años)	Tasa Anual
	30-sep-25	31-dic-24	Variación		
Edificios No Habitacionales	1,479,563,906	1,414,765,486	64,798,420	33.3	3%
Mobiliario y Equipo de Administración	656,700,896	686,738,701	-30,037,805	10	10%
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	86,245,442	85,517,393	728,049	5	10%
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	273,892	296,247	-22354.6	5	20%
Equipo de Transporte	44,611,064	46,979,592	-2,368,527	5	20%
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	21,110,540	20,003,399	1,107,141	10	10%
Total	2,288,505,740	2,254,300,818	34,204,922		

Como parte del proceso de adopción de las disposiciones de la LGCG, al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024 la Entidad, con 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 \$76,822,923.98 y \$157,196,365.62 respectivamente.

9. La Entidad cuenta con activos intangibles en 2025 y 2024 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 2025.

	Saldo
Cuenta contable 1.2.5.1.1 Software	30-sep-25
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 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, la estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes es de 117,903,443.58.

11. OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES

Al 30 de septiembre 2025 cuenta con \$ 5,200,095 y \$4,769,406 al 31 de diciembre 2024, correspondiente a bienes entregados en comodato.

Pasivo

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, los saldos del total de los pasivos a cargo de la Entidad, estaban integrados como se muestra a continuación:

	Saldo	
Concepto	30-sep-25	31-dic-24
Pasivos Circulantes		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	168,230,089	187,393,925
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	168,230,089	187,393,925
Pasivos no Circulantes		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Deuda Pública a Largo Plazo	-	-

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
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	168,230,089	187,393,925

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, el rubro de Cuentas por Pagar a Corto Plazo a cargo de la Entidad era la siguiente:

Concepto	Saldo		
	30-sep-25	31-dic-24	Variación
Acreedores Diversos (servicios personales)	-	539,958	- 539,958
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	46,346,125	63,871,955	- 17,525,830
Transferencias otorgadas	476,620	23,780	452,840
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	119,340,347	120,504,910	- 1,164,563
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,066,997	2,453,322	- 386,326
Total Cuentas por Pagar a Corto Plazo	168,230,089	187,393,925	- 19,163,836

Al 30 de septiembre 2025, las cuentas por pagar a corto plazo muestran los siguientes períodos de vencimientos conforme a su factibilidad de pago:

Concepto	Saldo	Vencimiento			
		90 días	180 días	Menor 365 días	Mayor 365 días
Acreedores Diversos (servicios personales)	-	-			
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	46,346,125	35,774,749	1,186,583	793,319	8,591,474
Transferencias otorgadas	476,620	476,620			
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	119,340,347	1,381,705	44,136	11,094	117,903,412
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,066,997	372,007	361,200	475,666	858,123
Total	168,230,089	38,005,081	1,591,919	1,280,079	127,353,010

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, 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 2025 la cuenta de Proveedores por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

99

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-25
ASR AIRCONDITIONING S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	101,071
EVANGELINA AMADOR OLIMON	NO	SI	90 DIAS	105,176
ACCES&TI SOLUCIONES ACCS. Y TEC. S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	410,498
ALFIL CONSTRUCTORA Y MANTENIMIENTOS, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	529,563
MC AUTO DETAIL, SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	14,071
AGROASEMEX SA	NO	SI	90 DIAS	18,972
FAUSTO AVILES MURRIETA	NO	SI	90 DIAS	22,040
ENEYDA ALCIRA ACOSTA CAZARES	NO	SI	90 DIAS	21,210
MC AQUA PURIFICADA SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	15,438
AVANZZA SOLUCIONES DE SEGURIDAD PRIVADA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,614,604
AMERIMEX TECNOLOGIA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	219,124
LUIS FERNANDO ACUÑA AGUERO	NO	SI	90 DIAS	3,418
ISMAEL AGUERO CORDERO	NO	SI	180 DIAS	15,080
ISMAEL AGUERO CORDERO	NO	SI	90 DIAS	44,080
LIZBETH ALEJANDRA BARCELO MORENO	NO	SI	90 DIAS	39,951
MALCON BECHELANI SLILATY	NO	SI	90 DIAS	23,850
ABDIEL BOJORQUEZ RUIZ	NO	SI	90 DIAS	11,475
ANTONIA ELENA CASTRO	NO	SI	90 DIAS	13,465
ORLANDO CAMACHO BELTRAN	NO	SI	90 DIAS	132,983
RICARDO CARDENAS DURON	NO	SI	90 DIAS	5481
ANAIDE CARDENAS NORIEGA	NO	SI	MAYOR 365 D	3,468
CECILIA GUADALUPE CARTAS OCHOA	NO	SI	90 DIAS	11,475
MARIEL CECILIA CHAVEZ SANTAELIZ	NO	SI	90 DIAS	114,750
CAFE CIMARRON S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	22,888
CORPORATIVO EN COMUNICACION DE OCCIDENTE SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	116,000
COMISION ESTATAL DEL AGUA	NO	SI	MENOR 365 D	325,748
COMISION ESTATAL DEL AGUA	NO	SI	180 DIAS	488,622
COMISION ESTATAL DEL AGUA	NO	SI	90 DIAS	651,496
LUIS ANGEL CELAYA RIVERA	NO	SI	90 DIAS	511,377
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	NO	SI	90 DIAS	44,960
CORPORATIVO GOYZUETA Y ASOCIADOS S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	11,020
CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO OMAN, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	347,582
COMERCIAL MARKETING STG SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	10,899
JESUS ALONSO CORRALES CAÑEDO	NO	SI	90 DIAS	13,234
COMERCIALIZADORA Y OPERADORA HERSON S.A. DE C.V.	NO	SI	180 DIAS	15,000
COMERCIALIZADORA Y OPERADORA HERSON S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,302,393
RAFAEL ALBERTO CORDOVA REYES	NO	SI	90 DIAS	66,555
CALMOG PROMOTORA ESPECIALIZADA S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	38,089
CENTRAL DE REDES S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	174,000
CONSTRUCTORA SASNEG, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	330,559
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	253,428
DANILT S. DE R.L.	NO	SI	90 DIAS	3,801
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES DCS DE SONORA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	430,496
JORGE ALBERTO DELGADO FIMBRES	NO	SI	MENOR 365 D	32,480
DIARIO LA EXPRESION, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	40,600
DISTRIBUCION DE HIGIENE PH S.R.L. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	123,863
DIRECT INGENIERIA Y SOLUCIONES SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	23,200
4D NETWORK SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	100,170

ag

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-25
DVL PRODUCCIONES SC	NO	SI	90 DIAS	232,000
DESARROLLOS Y SOLUCIONES EP, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	494,883
DESARROLLOS DE TI SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	419,920
DEMIAN DUARTE GARCIA	NO	SI	90 DIAS	116,000
DESARROLLADORA XY S.A. DE C.V	NO	SI	90 DIAS	44,310
EDITORIAL EL AUTENTICO, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	116,000
EDITORIAL DIARIO DE LA FRONTERA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	49,782
EDITORIAL DIARIO DEL YAQUI, S.A. DE C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	374,760
EDITORIAL DIARIO DEL YAQUI, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	188,230
ECOC ELECTROCONTROLES Y OBRA CIVIL S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	533,322
EMPRESAS LA ESPERANZA S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	110,650
FRANCISCA ENRIQUEZ RUIZ	NO	SI	90 DIAS	30,000
EDIFICACIONES QUIAS, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	430,426
EQUIPOS SERVICIOS Y SUMINISTROS SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	422,704
ALBERTO FRAJO VALENZUELA	NO	SI	90 DIAS	10,000
FERNANDO FELIX DURAN	SI	SI	MAYOR 365 D	696,000
MARÍA GUADALUPE FÉLIX HERNÁNDEZ	NO	SI	90 DIAS	14,826
MARIA LOURDES FELIX PULLIN	NO	SI	90 DIAS	7,077
OMAR FLORES GARCIA	NO	SI	90 DIAS	105,270
MARTIN GARCIA FIMBRES	NO	SI	90 DIAS	120,000
HERIBERTO GAMEZ GALVAN	NO	SI	90 DIAS	76,117
FRANCISCO ANIBAL GALAZ ORTEGA	NO	SI	90 DIAS	59,001
GUADALUPE GARCIA WILLIAMS	NO	SI	MENOR 365 D	6,647
GUADALUPE GARCIA WILLIAMS	NO	SI	180 DIAS	21,715
GUADALUPE GARCIA WILLIAMS	NO	SI	90 DIAS	188,575
GASOLINERA LOS DOS POTRILLOS, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	7,933
GRUPO EDITORIAL MEDIOS OBSON EL TIEMPO	NO	SI	90 DIAS	350,000
GRUPO RADIOCOMUNICACIONES DE MORELIA	NO	SI	90 DIAS	109,968
GERHARD SOLUCIONES, S. DE R.L. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	178,847
MANUEL ALFONSO GUERENA NUÑEZ	NO	SI	90 DIAS	70,000
IMAGEN DIGITAL DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	220,980
IMPRESORA Y EDITORIAL, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	1,457,946
IRONWOOD LOGISTICS S.A. DE C.V	NO	SI	90 DIAS	186,466
INSTITUTO MEXICANO DE AUDITORES INTERNOS AC	NO	SI	90 DIAS	9,614
INGENIO RADIOFONICO SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	100,050
JAGUEN S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	11,051
JVC COMPUTADORAS Y COMPONENTES, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	218,776
GUSTAVO ADOLFO LEON HUITRON	NO	SI	90 DIAS	79,822
LOYIK MOVIL SAS	NO	SI	90 DIAS	604910.65
ZALMA YAMILETH LÓPEZ RAMOS	NO	SI	90 DIAS	174,000
LÍNEAS SONORA HOY CW S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	573,532
IMELDA MARTINEZ DAVILA	NO	SI	90 DIAS	2,233,602
MARIO ENRIQUE MACHADO GARCIA	NO	SI	90 DIAS	11,832
MUNICIPIO DE ARIVECHI	NO	SI	MENOR 365 D	1,314
MUNICIPIO DE ARIVECHI	NO	SI	180 DIAS	1,971
MUNICIPIO DE ARIVECHI	NO	SI	90 DIAS	2,628
ROSA MARIA MALDONADO VASQUEZ	NO	SI	90 DIAS	22,475
MUNICIPIO DE CARBO	NO	SI	MENOR 365 D	4,394
MUNICIPIO DE CARBO	NO	SI	180 DIAS	6,591
MUNICIPIO DE CARBO	NO	SI	90 DIAS	8,788
MULTIEQUIPOS Y CONSTRUCCIONES DE HERMOSILLO, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	22,658

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-25
MAYORMED DISTRIBUCIONES S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	17,586
JOSE HUMBERTO MEDINA CARRAZCO	NO	SI	90 DIAS	21,924
MEDIOS Y EDITORIAL DE SONORA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	603,236
MATERIALES Y FERRETERIA SANTA FE, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	93,351
MUNICIPIO DE IMURIS	NO	SI	MENOR 365 D	8,774
MUNICIPIO DE IMURIS	NO	SI	180 DIAS	13,161
MUNICIPIO DE IMURIS	NO	SI	90 DIAS	17,548
JORGE ARIEL MIRANDA TAPIA	NO	SI	90 DIAS	86,400
MUNICIPIO DE ROSARIO	NO	SI	MENOR 365 D	5,348
MUNICIPIO DE ROSARIO	NO	SI	180 DIAS	8,022
MUNICIPIO DE ROSARIO	NO	SI	90 DIAS	10,696
MUNICIPIO DE SAHUARIPA	NO	SI	MENOR 365 D	6,444
MUNICIPIO DE SAHUARIPA	NO	SI	180 DIAS	9,666
MUNICIPIO DE SAHUARIPA	NO	SI	90 DIAS	12,888
MUNICIPIO DE SAN MIGUEL DE HORCASITAS	NO	SI	MENOR 365 D	3,170
MUNICIPIO DE SAN MIGUEL DE HORCASITAS	NO	SI	180 DIAS	4,755
MUNICIPIO DE SAN MIGUEL DE HORCASITAS	NO	SI	90 DIAS	6,340
MUNICIPIO DE TRINCHERAS SONORA	NO	SI	MENOR 365 D	1,716
MUNICIPIO DE TRINCHERAS SONORA	NO	SI	180 DIAS	2,574
MUNICIPIO DE TRINCHERAS SONORA	NO	SI	90 DIAS	3,432
MUNICIPIO DE URES	NO	SI	MENOR 365 D	8,086
MUNICIPIO DE URES	NO	SI	180 DIAS	12,129
MUNICIPIO DE URES	NO	SI	90 DIAS	16,172
MUNICIPIO DE YECORA	NO	SI	MENOR 365 D	3,772
MUNICIPIO DE YECORA	NO	SI	180 DIAS	5,658
MUNICIPIO DE YECORA	NO	SI	90 DIAS	7,544
OOMAPAS DE ALAMOS	NO	SI	MENOR 365 D	17,502
OOMAPAS DE ALAMOS	NO	SI	180 DIAS	26,253
OOMAPAS DE ALAMOS	NO	SI	90 DIAS	35,004
OOMAPAS AGUA PRIETA	NO	SI	MENOR 365 D	75,338
OOMAPAS AGUA PRIETA	NO	SI	180 DIAS	113,007
OOMAPAS AGUA PRIETA	NO	SI	90 DIAS	150,676
OOMAPAS DE BACUM	NO	SI	MENOR 365 D	21,706
OOMAPAS DE BACUM	NO	SI	180 DIAS	32,559
OOMAPAS DE BACUM	NO	SI	90 DIAS	43,412
OOMAPAS DE CAJEME	NO	SI	90 DIAS	401,689
OBLA COMERCIAL, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	682,184
OOMAPAS CUMPAS SONORA	NO	SI	MENOR 365 D	4,746
OOMAPAS CUMPAS SONORA	NO	SI	180 DIAS	7,119
OOMAPAS CUMPAS SONORA	NO	SI	90 DIAS	9,492
OPERADORA Y GESTION DE NEGOCIOS LOBINO	NO	SI	90 DIAS	523,819
RAMON EDUARDO ORTIZ LOPEZ	NO	SI	90 DIAS	30,605
OOMAPAS DE NACO SONORA	NO	SI	MENOR 365 D	3,792
OOMAPAS DE NACO SONORA	NO	SI	180 DIAS	5,688
OOMAPAS DE NACO SONORA	NO	SI	90 DIAS	7,584

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-25
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	MENOR 365 D	6,390
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	180 DIAS	9,585
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	12,780
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	MENOR 365 D	148,404
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	180 DIAS	222,606
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	296,808
OOMAPAS DE SAN IGNACIO RIO MUERTO	NO	SI	MENOR 365 D	6,084
OOMAPAS DE SAN IGNACIO RIO MUERTO	NO	SI	180 DIAS	9,126
OOMAPAS DE SAN IGNACIO RIO MUERTO	NO	SI	90 DIAS	12,168
OOMAPAS DE BENITO JUAREZ	NO	SI	90 DIAS	27,879
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	MENOR 365 D	6,368
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	180 DIAS	9,552
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	12,736
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	MENOR 365 D	16,714
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	180 DIAS	25,071
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	33,428
OOMAPAS DE MOCTEZUMA	NO	SI	MENOR 365 D	3,008
OOMAPAS DE MOCTEZUMA	NO	SI	180 DIAS	4,512
OOMAPAS DE MOCTEZUMA	NO	SI	90 DIAS	6,016
OOMAPASSA	NO	SI	MENOR 365 D	13,494
OOMAPASSA	NO	SI	180 DIAS	20,241
OOMAPASSA	NO	SI	90 DIAS	26,988
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	44,625
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	179,393
ORGANISMO OPERADOR MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	NO	SI	90 DIAS	75,546
OOMAPAS DE ETCHOJOA	NO	SI	90 DIAS	113,984
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	MENOR 365 D	31,390
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	180 DIAS	47,085
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	90 DIAS	62,780
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	90 DIAS	72,195
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	MENOR 365 D	28,466
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	180 DIAS	42,699
ORGANISMO OPDOR MUNIC DE AGUA POTAB ALCANTIRILLADO	NO	SI	90 DIAS	56,932
OBRA Y PROYECTOS OKU, S.R.L. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	86,796
OOMAPAS DE SAN PEDRO DE LA CUEVA SONORA	NO	SI	MENOR 365 D	2,024
OOMAPAS DE SAN PEDRO DE LA CUEVA SONORA	NO	SI	180 DIAS	3,036
OOMAPAS DE SAN PEDRO DE LA CUEVA SONORA	NO	SI	90 DIAS	4,048
PUBLISERVICIOS ALEMAN S DE RL DE CV	NO	SI	90 DIAS	266,600
PANXEA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	214,368
PUENTE AMBIENTAL DEL NOROESTE SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	40,139
POZA-HILLO DISTRIBUCIONES S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	6,197
PUNTO FRIO DEL NOROESTE SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	30,000
PROYECCION INTEGRAL GO, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	28,310

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-25
PUNTO LOGISTICO COMERCIAL S. DE R.L. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	203,450
PRODUCTOS MECANICOS Y ELECTRICOS SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	386,987
PRONEG S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	6,653
PROCONMADA S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	96,008
PROMOTORA UNIMEDIOS, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	132,066
STEVE QUIJADA YANEZ	NO	SI	90 DIAS	597,667
RITA VIRIDIANA RAMIREZ MOYA	NO	SI	180 DIAS	3,500
RITA VIRIDIANA RAMIREZ MOYA	NO	SI	90 DIAS	935,607
RADIO AMISTAD DE SONORA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	99,806
RADIOMOVIL DIPSA, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	13,685
RADIO DINAMICA NACIONAL SA DE C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	49,648
GILBERTO REYES VALDEZ	NO	SI	90 DIAS	22,950
ALEJANDRO RODRIGUEZ CRUZ	NO	SI	90 DIAS	1,259,490
ALEJANDRO ROSAS GRACIA	NO	SI	90 DIAS	22,307
FRANCISCO JAVIER RODRIGUEZ MENDEZ	NO	SI	90 DIAS	110,154
LUIS FERNANDO RUIBAL COKER	NO	NO	MAYOR 365 D	3,771,386
SABINA SALAZAR CABRAL	NO	SI	90 DIAS	168,168
EDGAR IVAN SAAVEDRA VALDEZ	NO	SI	90 DIAS	307,649
SUPER BANDA S.A	NO	SI	90 DIAS	232,870
SER 5 CONSULTORES S.C.	NO	SI	90 DIAS	114,376
SISTEMA ESTATAL DE INFORMACION WEB SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	200,000
SERVICIOS EXPRESS DEL PITIC SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	75,289
SANNIN MANTENIMIENTO, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	79,112
SERVSON MEXICO S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	238,960
SERGIO SOTO PACHECO	NO	SI	90 DIAS	147,001
SERVICIO POSTAL MEXICANO	NO	SI	90 DIAS	1,500,000
SERSA, SERVICIOS AUTOMOTRICES, S.A DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	3,015,780
SPG SOLUTIONS PACIFIC GROUP	NO	SI	90 DIAS	15,114
SERVICIOS SONORENSES DE TURISMO, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	35,390
SISTEMAS TICSON SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	410,408
SIERRA VISTA MARKETING SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	80,750
TELEFONIA POR CABLE, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	188,069
TELEVISORA DE MEXICALI, S.A. DE C.V.	SI	SI	MAYOR 365 D	3,665,999
TELEFONOS DE MEXICO, S.A.B. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	558,328
TELEFONOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	18,161
TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A.P.I. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	20,627
TURISMO PALO VERDE SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	73,752
TREBOLOGICS SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	160,550
JESUS CARLOS VASQUEZ BUSTAMANTE	NO	SI	90 DIAS	23,467
ROBERTO VAZQUEZ MUÑOZ	NO	SI	90 DIAS	92,800
STEPHANIE GUADALUPE VALVERDE SOTOMAYOR	NO	SI	90 DIAS	172,125
MARIA ZORAIDA VEGA LOPEZ	NO	SI	90 DIAS	52,200
ANA DE JESUS VILLEGAS MILLAN	NO	SI	90 DIAS	79,093
YADIRA IVONNE VILDOSOLA TORRES	NO	SI	90 DIAS	44,080
VOLTARI PUBLICIDAD SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	180,000
VCP TECNOLOGIA S. DE R.L. DE C.V.	NO	SI	90 DIAS	159,324
FRANCISCO ENRIQUE YESCAS ENRIQUEZ	NO	SI	90 DIAS	46,400
YHNABET MERCADEO SA DE CV	NO	SI	90 DIAS	391,500
TOTAL				46,346,125

29

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 2025, los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

NOMBRE	ADEF A	Factibilidad d de Pago	Vencimient o	Saldo 30-sep- 25
ALCARAZ GABRIELA ENRIQUETA	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARIA INES ALVAREZ GOCOBACHI	NO	SI	90 DIAS	1,800
MIRIAM GUADALUPE ALBA HERNANDEZ	NO	SI	90 DIAS	8,900
ANA ZULEMA ALCARAZ LEYVA	NO	SI	90 DIAS	1,800
ALEJANDRA DEL RAYO ARMENTA MOROYOQUI	NO	SI	90 DIAS	1,800
JULIA GUADALUPE ANGUAMEA ANGUA	NO	SI	90 DIAS	1,800
LIDIA TRINIDAD BAROJAS MOLINA	NO	SI	90 DIAS	1,800
BUITIMEA VALDEZ RITA	NO	SI	90 DIAS	1,800
CARRILLO RIVERA IRLANDIA	NO	SI	90 DIAS	1,000
LUIS ANGEL CELAYA RIVERA	NO	SI	90 DIAS	367,720
ALMA OFELIA COTA BUITIMEA	NO	SI	90 DIAS	1,800
CORDERO GALAZ CLARA GUADALUPE	NO	SI	90 DIAS	8,900
DE LA CRUZ NORZAGARAY GLORIA E	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARIA ZULEMA CURIEL OLIVAS	NO	SI	90 DIAS	1,800
LAURA ESTRELLA DOMINGUEZ CARDE	NO	SI	90 DIAS	1,000
ESCALANTE RIVERA DENISSE ELENA	NO	SI	90 DIAS	1,800
DULCE YADIRA ESPINOZA JOCOBI	NO	SI	90 DIAS	1,800
LILIAN ESPINOZA MENDIVIL	NO	SI	90 DIAS	1,800
FLORES MONTIJO CELIA	NO	SI	90 DIAS	1,000
BALVANEDA SOCORRO GARCIA YUCOP	NO	SI	90 DIAS	1,800
FRANCISCA ALICIA JOCOBI ARMENT	NO	SI	90 DIAS	1,800
ESPERANZA JUSAINO PADILLA	NO	SI	90 DIAS	1,800
CRISTIAN WENCESLAO LOPEZ VALEN	NO	SI	90 DIAS	1,000
LUCERO AGUILAR LUCERO	NO	SI	90 DIAS	1,800
BARBARA BEATRIZ LUZANIA GOMEZ	NO	SI	90 DIAS	1,800
MALDONADO SOL ROSA ADILENE	NO	SI	90 DIAS	1,800
IRMA DOLORES MENDIVIL ESPINOZA	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARIA OFELIA MOROYOQUI ACUÑA	NO	SI	90 DIAS	1,800
MONGE LUZANIA ROSA ORALIA	NO	SI	90 DIAS	8,900
KARLA CELINA MORALES MORALES	NO	SI	90 DIAS	1,800
NOCAMEA MATUS CINTHIA FRANCISCA	NO	SI	90 DIAS	8,900
ORTEGA YOCUPICIO LUCIA	NO	SI	90 DIAS	1,800
HILDA OFELIA ONTIVEROS LEYVA	NO	SI	90 DIAS	1,800
ALMA IRENE ROMERO GARCIA	NO	SI	90 DIAS	1,800
RUIZ RODRIGUEZ DIANA BERENICE	NO	SI	90 DIAS	8,900
TORRES ESPINOZA JOSEFA	NO	SI	90 DIAS	1,800
ANACLETA VALENCIA COTA	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARISELA VALENZUELA LEYVA	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARIA DEL CARMEN VALENZUELA VA	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARIA CELINA YEVISMEA ANGUAMEA	NO	SI	90 DIAS	1,800
ROSA ESTELA YOCUPICIO VALENZUELA	NO	SI	90 DIAS	1,800
NORA LUCILA YOCUPICIO ZAZUETA	NO	SI	90 DIAS	1,000
ZAZUETA CANO BRENDA SUJEY	NO	SI	90 DIAS	1,800
MARIA ZAMORA MENDOZA	NO	SI	90 DIAS	1,800
Total				476,620

c).- Acreedores Diversos (servicios personales)

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

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

Al 30 de septiembre 2025 la cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se integra conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Días de Vencimiento	Saldo 30-sep-25
Issste Comision 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	11,094
Servicios Educativos Del Estado De Sonora/Vitees	No	Si	180 días	44135.54
I.S.S.S.T.E.	No	Si	90 días	16,450
Secretaria De Hacienda Y Crédito Publico	No	Si	90 días	1,365,255
Total				119,340,347

e).-Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo

Al 30 de septiembre 2025 las Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se integran conforme a lo siguiente:

NOMBRE	ADEFA	Factibilidad de Pago	Vencimiento	Saldo 30-sep-25
TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	NO	NO	MAYOR 365 D	1.35
TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	NO	SI	MAYOR 365 D	858,120.72
SECRETARIA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	NO	SI	MAYOR 365 D	1.29
TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	NO	SI	MENOR 365 D	475,665.84
OSCAR ALBERTO FRANCO VELAZQUEZ	NO	SI	90 DIAS	20.78
AGUSTIN GARCIA FELIX	NO	SI	90 DIAS	628.61
SECRETARIA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	NO	SI	180 DIAS	0.95
SECRETARIA DE HACIENDA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA	NO	SI	90 DIAS	1,252.12
LEYVA DELGADO JESUS ENRIQUE	NO	SI	180 DIAS	3,000.00
LEYVA DELGADO JESUS ENRIQUE	NO	SI	90 DIAS	1500
JULIO CESAR MACIAS DURAN	NO	SI	180 DIAS	150.00
JULIO CESAR MACIAS DURAN	NO	SI	90 DIAS	670.82
TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	NO	SI	180 DIAS	358,049.43
TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN	NO	SI	90 DIAS	355,737.20
ADALBERTO ARVAYO VALENCIA	NO	SI	90 DIAS	1032.86
RAYMUNDO BOTELLO RENTERIA	NO	SI	90 DIAS	5,000.00
MARTIN ALFONSO CARRANZA FIGUER	NO	SI	90 DIAS	1446
JOSE ANGEL ESPINOZA ARCOVERDE	NO	SI	90 DIAS	1,066.25
JOSE ROBERTO NAVARRO RUIZ	NO	SI	90 DIAS	146.26
RUIZ ARVIZU JORGE ALBERTO	NO	SI	90 DIAS	69.88
ELIZAR GUADALUPE RUIZ DUARTE	NO	SI	90 DIAS	2,118.80
JACOB TAPIA PEDREGO	NO	SI	90 DIAS	374.17
LUIS CARLOS ARAMBULA FIERRO	NO	SI	90 DIAS	943.34
Total				2,066,996.67

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 2025 y al 31 de diciembre 2024, 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 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

TÍTULOS Y VALORES A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, 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 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PROVISIONES A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

2. Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

3. PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 30 de septiembre 2025 y al 31 de diciembre 2024, en este rubro la Entidad no presenta ninguna operación o registro contable.

II) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de Gestión

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Productos de Tipo Corriente	12,183,138	17,261,814
Aprovechamientos	-	-
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	-	-
Total	12,183,138	17,261,814

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

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Participaciones y Aportaciones	-	11,490,011,604
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	9,039,041,097	219,722,349
Total	9,039,041,097	11,709,733,954

Participaciones y Aportaciones

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

Ingresos Presupuestales	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Aportaciones	-	11,439,986,929
Convenios	-	50,024,675
Total	-	11,490,011,604

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 30 de septiembre 2025 y diciembre 2024 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 2025 y 31 de diciembre 2024 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-25	31-dic-24
Transferencias Internas y Asignaciones del Sector público II	8,861,125,728	0
Subsidios y Subvenciones	177,915,369	219,722,349
Total Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	9,039,041,097	219,722,349

II Los ingresos por aportaciones y convenios se reclasificaron al rubro de transferencias por la aprobación de cambios de acuerdos del oficio circular No. TES/348/2025 que menciona que los ingresos que reciba el Gobierno del Estado de Sonora por concepto de aportaciones y convenios que sean transferidos a organismos descentralizados, deberán ser registrados estrictamente en el rubro de transferencias.

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 2025 y 31 de diciembre 2024 respectivamente comprende el importe devengado y recaudado de los ingresos principalmente por concepto:

Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Otros ingresos y beneficios varios	1,566,319	742,399
Total Otros Ingresos y Beneficios	1,566,319	742,399

En el formato **ETCA-II-01** del 1er trimestre se capturaron en el “**Rubro de ingresos**” los aprovechamientos.

Estado Analítico de ingresos al 31 de Marzo 2025						
Rubro de ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Aprovechamientos	1,831,826	1	1,831,827	232,707	232,707	- 1,599,119

En el formato **ETCA-II-01** del 2do trimestre se cambió de aprovechamientos a Ingresos por venta de bienes, prestación de servicios y otros ingresos.

Estado Analítico de ingresos al 30 de septiembre 2025						
Rubro de ingresos	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Ingresos por ventas de bienes, prestación de servicios y otros ingresos	1,831,826	6	1,831,832	363,500	363,500	- 1,468,326

En el formato **ETCA-II-02** del 1er trimestre se capturaron en el “**Estado analítico de ingresos detallados-LDF**” en ingresos de libre disposición los aprovechamientos.

Estado Analítico de ingresos detallado-LDF al 31 de Marzo 2025						
Concepto	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Aprovechamientos	1,831,826.00	0.85	1,831,826.85	232,707.27	232,707.27	-1,599,118.73

En el formato **ETCA-II-02** del 2do trimestre en ingresos de libre disposición se cambió a Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios

Estado Analítico de ingresos detallado-LDF al 30 de septiembre 2025						
Concepto	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
Ingresos por ventas de bienes y prestación de servicios	1,831,826.00	5.51	1,831,831.51	363,499.81	363,499.81	- 1,468,326.19

En el formato **ETCA-IV-06** del 1er trimestre se capturaron en “**Clasificación económica de los ingresos, de los gastos y del financiamiento**” en el rubro de Ingresos corrientes correspondientes a los aprovechamientos.

Clasificación económica de los ingresos, de los gastos y del financiamiento al 31 de Marzo 2025		
Código	Concepto	
1.1	Ingresos Corrientes	
1.1.4.3	Aprovechamientos corrientes no incluidos en otros cptos	2,575,315.30
1.1.8	Transferencias, asignaciones y donativos corrientes recibidos	
1.1.8.2.1.1	Transferencias Internas y Asignaciones	3,077,226,297.83

En el formato **ETCA-IV-06** del 2do trimestre se capturaron en “**Clasificación económica de los ingresos, de los gastos y del financiamiento**” en el rubro de Ingresos corrientes correspondientes a los productos, así como también en el rubro de venta de bienes y servicios recibidos por entidades empresariales públicas y en Transferencias, asignaciones y donativos corrientes recibidos.

Clasificación económica de los ingresos, de los gastos y del financiamiento al 30 de septiembre 2025		
Código	Concepto	
1.1	Ingresos Corrientes	
1.1.4.2	Productos corrientes no incluidos en otros conceptos	7,016,604.19
1.1.6	Vnta de bienes y servicios de entidades de Gobierno General/Ingresos de explotación de entidades empresariales	
1.1.6.3	Derechos administrativos	363,499.81
1.1.8	Transferencias, Asignaciones y Donativos corrientes recibidos	
1.1.8.2	Del sector público.	5,888,930,381.88

Gastos y Otras Pérdidas:

La Entidad tuvo los siguientes gastos donde se tiene con mayor representatividad a la partida de Servicios Personales con el 92.01% 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 5.41% del total de las erogaciones derivado de gastos operativos y en tercer término Materiales y Suministros el 0.66% del total de las erogaciones, en cuarto termino se encuentra la depreciación de bienes inmuebles y muebles con un 1.73% como se representa en el siguiente cuadro:

9
α

I Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Gastos de Funcionamiento:	8,761,651,996	11,703,882,563
Servicios Personales	8,144,422,448	10,764,096,401
Materiales y Suministros	68,484,993	93,135,906
Servicios Generales I.\	548,744,555	846,650,256
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,712,321	241,635,728
Subsidios y Subvenciones	367720	26601
Ayudas Sociales	7,344,601	11,169,911
Activos Fijos	119,813,348	230,439,216
Depreciación de Bienes Inmuebles y muebles	119,813,348	230,439,216
Otros Gastos	-	-
Total Gastos y Otras Pérdidas	8,889,177,665	11,945,518,291

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Al 30 de septiembre 2025 y 31 de diciembre 2024 respectivamente el Estado de Variación en el Patrimonio de la Entidad se integra de la siguiente forma:

Concepto	30-sep-25	31-dic-24	Variación
Patrimonio Contribuido	4,717,375,073	4,717,375,073	-
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	163,612,889	- 217,780,125	381,393,014
Resultado de Ejercicios Anteriores	-1,419,813,723	-1,235,577,858	- 184,235,865
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	6,083,392,673	5,886,235,524	197,157,149

Patrimonio Contribuido

Concepto	30-sep-25	31-dic-24	Variación
Donaciones de Capital	4,717,375,073	4,717,375,073	-
Actualización del patrimonio			-
Variación en el Patrimonio - Aportaciones	4,717,375,073	4,717,375,073	-

Patrimonio Generado

Concepto	30-sep-25	31-dic-24	Variación
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	163,612,889	- 217,780,125	381,393,014
Resultado de Ejercicios Anteriores I/	-1,419,813,723	-1,235,577,858	- 184,235,865
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	1,366,017,600	1,168,860,451	197,157,149

I/: La variación de resultado de ejercicios anteriores se debe al resultado del ejercicio 2024 por 1,453,357,982, provisión de remanentes de programas federales por -4,535,443 y cancelación de

cuentas por cobrar por -309,580 y reconocimiento de activos fijo por 48,265 y depreciación por 42,553,408 y cuentas por pagar por -4,212,389 .

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	
	30-sep-25	31-dic-24
Efectivo	160,360	21,721
Bancos Tesorería	309,185,149	75,334,041
Inversiones Temporales	21,000,000	-
Total	330,345,509	75,355,762

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 2025:

2. Adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles:

Presupuesto Ejercido	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Capítulo 5000	2,434,241	7,657,456
Total	2,434,241	7,657,456

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 2025:
- 4.

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación		
Concepto	Saldo	
	30-sep-25	31-dic-24
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	163,612,889	-217,780,125
Más:		
Variación por Actividades No Financieras:		
Variación en cuentas por cobrar	359,029	-73,373
Variación en Almacén de Bienes de Consumo	-2,268,450	2,818,278
Variación en Activos Fijos	-117,379,107	-222,310,689
Variación en activos diferidos		
Variación en cuentas por pagar	27,911,670	86,801,070
Otros Gastos de Inversión:		
Construcciones en Proceso		
Flujos Netos de Operación más Inversión	254,989,748	-85,015,411

En el formato ETCA-I-06 el rubro de otros orígenes de operación se refiere a los recursos de reintegros que se provisionan A la federación por 1,855,505.40 y al gobierno del estado por 22,140.30 y reintegros correspondientes a descuentos vía nomina por 359,322.59 y a otros ingresos por 1,566,318.94 .

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 10,931,033 y al gobierno del estado por 1,326,767 y las ADEFAS por 53,823,512 y pago de terceros por.

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 30 de septiembre 2025 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 2025		
Concepto	Parcial	Total
Ingresos Presupuestarios		9,052,790,553
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		

α

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables al 30 de septiembre 2025		
Concepto	Parcial	Total
Otros Ingresos contables no presupuestarios		
Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		
Productos de capital		
Aprovechamientos de capital		
Ingresos derivados de financiamientos		
Total Ingresos Contables		9,052,790,553

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables al 30 de septiembre 2025		
Concepto	Parcial	Total
1. Total de Egresos Presupuestarios		8,829,676,279
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		93,173,503
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
Materiales y Suministros	30,593,092	
Mobiliario y Equipo de Administración	530,321	
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,727,820	
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
Vehículos y Equipo de Transporte		
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	176099.64	
Activos Biológicos		
Bienes Inmuebles		
Activos Intangibles	-	
Armonización de la Deuda Pública	-	
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	60,146,171	
Otros Egresos Presupuestales No Contables I/	0	
(MAS)		
3. Gastos contables no presupuestarios		152,674,890
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	119,813,348	
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Otros Gastos		
inversión Pública no Capitalizable		
Materiales y Suministros	32,861,542	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		8,889,177,665

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.

9
Q

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 2025 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
Litigios por Recuperar	309,581
Reclamo de Siniestros por Recuperar	2,848,576
Fondo en Fideicomiso	14,223,171
Vehículos en resguardo	167,000
Bienes Adquiridos por Planteles	384,629,360
Inventario de Bienes Diferente a Activos	293,468,137
Vehículos en Comodato	188,479,831
Bienes Adquiridos Programas Federales	84,931,630
Resguardo Reconocimientos de Años De Servicio	1,568,021
artículos en Resguardo	22,812,825
Donacion Consumibles	-

Q

Cuentas de orden contable	Importe
Donación de Activo Fijo	2,078
Activo Fijo por Asignar	1,730,185
Bienes históricos Custodia	134,626,466
Bienes no Localizados	159,933,788
Bienes en Proceso de Destino Final	12,678,372
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	11,772,584,608
Presupuesto de ingresos por ejecutar	2,751,755,687
Modificación al Presupuestos de ingresos estimado	31,961,633
Presupuesto de ingresos devengada	9,052,790,554
Presupuesto de ingresos recaudada	9,052,790,554

Cuentas de orden de egresos	Importe
Presupuesto de egresos aprobado	11,772,584,608
Presupuesto de egresos por ejercer	266,792,923
Modificaciones al presupuesto de egresos aprobado	97,726,801
Presupuesto de egresos comprometido	11,603,518,486
Presupuesto de egresos devengado	8,829,676,279
Presupuesto de egresos ejercido	8,786,628,388
Presupuesto de egresos pagado	8,786,628,388

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 2025, 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.

99

2. Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2025, 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 2025 y permite dar cumplimiento al eje rector "Todos los Sonorense, 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 CCXV 06 de marzo del 2025. y reforma en el reglamento interior de Secretaría de Educación y Cultura en el boletín oficial del Gobierno del Estado tomo CCXV fecha 04 de febrero 2025.

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 2025.

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.

26

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.

- Unidad de Asuntos Jurídicos;
- Unidad de Enlace de Comunicación Social y Eventos.
- Dirección General de Atención Ciudadana;
- Unidad de Tecnologías de la Información, Comunicación e Innovación Educativa;
- Coordinación Ejecutiva de Educación Básica;
- Coordinación Ejecutiva de Políticas Educativas para la Transformación;
- Coordinación Ejecutiva de Planeación y Administración;
- Coordinación Ejecutiva de Gestión y Desarrollo de Capital Humano
- Unidad de Sistemas para la carrera de las Maestros y Maestros de Estado de Sonora;
- Dirección General de Registros Escolares y Servicios a Profesionistas;
- Dirección General de Educación Elemental;
- Dirección General de Educación Primaria;
- Dirección General de Educación Secundaria;
- Dirección General de Inclusión y Promoción al Desarrollo Educativo;
- Dirección General de Administración Participativa;
- Dirección General de Programas Federales;
- Dirección General de Convivencia, Salud y Seguridad Escolar;
- Dirección General de Igualdad de Género;
- Dirección General de Interculturalidad;
- Dirección General de Vinculación;
- Dirección General de Mejora Continua de la Educación;
- Dirección General de Planeación;
- Dirección General de Administración y Finanzas;
- Dirección General de Servicios Regionales;
- Dirección General de Administración de Personal
- Dirección General de Procesos de Nómina;
- Dirección General de Control de Nomina de los Organismos

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 se encuentran registrados conforme a la actualización realizada en el año 2014 en la cual colaboraron los Servicios Educativos del Estado de Sonora, a través de la Dirección General de Administración y Finanzas y la Dirección General de Planeación; la Comisión Estatal de Bienes y Concesiones (CEByC) y el Instituto Catastral y Registral del Estado de Sonora (ICRESON). Atendiendo a las principales reglas de registro y valoración del patrimonio.

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%

- 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 contruidos 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.

Q
Q

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

- La entidad no cuenta inversiones en valores.
- La entidad no cuenta con patrimonio de Organismos descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- La entidad no cuenta inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- La entidad no cuenta inversiones en empresas de participación minoritaria.
- 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-25	%	31-dic-24	%
Ingresos por ventas de bienes y servicios	-	0.00%	-	0.00%
Participaciones y aportaciones	-	0.00%	11,490,011,604	97.97%
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras	9,039,041,097	99.85%	219,722,349	1.87%
Productos	12,183,138	0.13%	17,261,814	0.15%
Aprovechamientos	-	0.00%	-	0.00%
Reintegros	-	0.00%	-	0.00%
Otros ingresos y beneficios varios	1,566,319	0.02%	742,399	0.01%
TOTAL INGRESOS	9,052,790,554	100.00%	11,727,738,166	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.

- 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.
- 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 2025.

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