



# Gossler

*Nuestra palabra cuenta*

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

*Hermosillo, Son.*

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**

Miembro de:





**Gossler**

Nuestra palabra cuenta

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

*Hermosillo, Son.*

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**



**Gossler, S. C. Auditores y consultores  
Oficina Obregón**

Paseña No. 451 Norte, entre Morelos y Yaqui  
83010, Cd. Obregón Son.

T. (644) 4339000 / 4339009 F. (644) 4339000  
[www.gossler.com.mx](http://www.gossler.com.mx)





**Gossler**

*Nuestra palabra cuenta*

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

**Í N D I C E**

1. Dictamen
2. Estados de Situación Financiera
3. Estados de Resultados
4. Estados de Variaciones en el Patrimonio
5. Estados de Cambios en la Situación Financiera
6. Notas a los Estados Financieros

**Gossler, S. C. Auditores y consultores**  
**Oficina Obregón**

Puebla No. 451 Norte, entre Morelos y Yaqui  
85010, Cd. Obregón Son.

T. (644) 413-9000 / 413-9009 F. (644) 413-9000  
[www.gossler.com.mx](http://www.gossler.com.mx)





**Gossler**

Nuestra palabra cuenta

1.

## DICTAMEN

### **A LA SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL Y AL H. CONSEJO DIRECTIVO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

Hemos examinado los Estados de Situación Financiera de **Servicios Educativos del Estado de Sonora**, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Patrimonio y de Cambios en la Situación Financiera que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría. Los estados financieros del ejercicio anterior fueron dictaminados por otro Contador Público, que emitió su opinión sin salvedades.

Nuestros exámenes fueron realizados conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Administración. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y, revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las políticas contables utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Nuestra revisión comprendió el estudio y evaluación del Control Interno Contable establecido, así como la información financiera contenida en los registros contables del Organismo, la cual no incluyó el examen físico de las obras realizadas.

- Determinamos que **Servicios Educativos del Estado de Sonora**, en su carácter de retenedor, dejó de acumular la cantidad de \$ 569.034 millones para efectos del impuesto sobre la renta sobre salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, lo cual podría originar una contribución omitida por alrededor de \$ 150.0 millones, más los accesorios correspondientes, en caso de ser exigida por las autoridades fiscales federales; sin embargo, a la fecha de emisión de este informe, el Organismo se encuentra en proceso de regularizar esta situación.

**Gossler, S. C. Auditores y consultores**  
**Oficina Obregón**

Puebla No. 451 Norte, entre Morelos y Yaqui  
85010, Cd. Obregón Son.  
T. (644) 413-9000 / 413-9009 F. (644) 413-9000  
[www.gossler.com.mx](http://www.gossler.com.mx)

Miembro de:  
**NEXIA**  
INTERNATIONAL



**Gossler**

*Nuestra palabra cuenta*

1.

.2

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de **Servicios Educativos del Estado de Sonora**, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y los Resultados de sus Operaciones, las Variaciones en el Patrimonio y los cambios en la Situación Financiera por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Políticas Contables aplicables a este tipo de Organismos.

**Gossler, S.C.**

**C.P.C. Félix Octavio Chávez Peñúñuri**  
**Cédula Profesional No. 635375**  
**Socio**

Marzo 15, 2011

**Gossler, S. C. Auditores y consultores**  
**Oficina Obregón**

Puebla No. 451 Norte, entre Morelos y Yaqui  
85010, Cd. Obregón Son.

T. (644) 413-9000 / 413-9009 F. (644) 413-9000  
[www.gossler.com.mx](http://www.gossler.com.mx)

Miembro de:  
**NEXIA**  
INTERNATIONAL

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
(Pesos históricos)

A C T I V O

P A S I V O

	<u>2010</u>	<u>2009</u>		<u>2010</u>	<u>2009</u>
<b>CIRCULANTE:</b>			<b>A CORTO PLAZO:</b>		
Efectivo e inversiones temporales (Notas 2-f y 3)	\$ 233,834,004	\$ 306,877,880	Cuentas por pagar		
Cuentas por cobrar:			Acreedores diversos e institucionales	\$ 165,093,560	\$ 127,169,308
Cuentas por cobrar (Nota 2-g y 4)	114,042,995	28,881,799	Cuentas por pagar	108,714,139	24,997,288
Deudores diversos	4,608,161	5,529,243	Suma pasivo a corto plazo	273,807,699	152,166,596
	118,651,156	34,411,042			
Inventarios (Notas 2-h y 5)	32,579,385	15,752,891	<b>PATRIMONIO</b>		
Suma activo circulante	385,064,545	357,041,813	Patrimonio (Nota 7)	6,841,798,086	6,799,691,913
			Remanente de ejercicios anteriores	31,433,555	29,436,293
<b>NO CIRCULANTE:</b>			Remanente del ejercicio	79,823,290	175,438,924
Inmuebles, maquinaria y equipo (Notas 2-i y 6)	6,841,798,085	6,799,691,913	Suma patrimonio	6,953,054,931	7,004,567,130
Suma el activo total	\$ 7,226,862,630	\$ 7,156,733,726			
			Suma pasivo y patrimonio	\$ 7,226,862,630	\$ 7,156,733,726

Cuentas de orden (Nota 10)

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
C.P. JOSÉ ALBERTO RUIBAL SANTA ANA  
Subsecretario de Planeación y Administración

C.P. MARFA GUADALUPE GARCÍA SAENZ  
Directora de Recursos Financieros

  
LIC. CARLOS ARMANDO VALENCIA MONREAL  
Director General de Administración y Finanzas

LIC. PATRICIA RUIZ CORONADO  
Directora de Contabilidad Gubernamental

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

ESTADOS DE RESULTADOS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
(Pesos Históricos)

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<b>INGRESOS: (Nota 8)</b>		
Ingresos por subsidios	\$ 6,241,705,813	\$ 5,898,180,585
Otros ingresos	21,210,144	36,242,642
Productos financieros	20,135,688	-
	<u>6,283,051,645</u>	<u>5,934,423,227</u>
<b>EGRESOS: (Nota 9)</b>		
Costos y gastos de operación	6,203,228,355	5,758,984,303
<b>Remanente del ejercicio</b>	\$ <u>79,823,290</u>	\$ <u>175,438,924</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

**C.P. JOSÉ ALBERTO RUIBAL SANTA ANA**  
Subsecretario de Planeación y Administración

**LIC. CARLOS ARMANDO VALENCIA MONREAL**  
Director General de Administración y Finanzas

**C.P. MARFA GUADALUPE GARCÍA SAENZ**  
Directora de Recursos Financieros

**LIC. PATRICIA RUÍZ CORONADO**  
Directora de Contabilidad Gubernamental

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO  
 POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
 (Pesos Históricos)

	<b>Total</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>Remanente de ejercicios anteriores</b>	<b>Remanente del ejercicio</b>
Saldo al 31 de Diciembre de 2008	\$ 6,833,802,330	\$ 6,788,065,651	\$ 19,695,914	\$ 26,040,765
Aplicación del remanente del ejercicio 2008	(26,040,765)		-	(26,040,765)
Aumento en el patrimonio	21,366,641	11,626,262	9,740,379	
Remanente del ejercicio 2009	175,438,924			175,438,924
Saldo al 31 de Diciembre de 2009	7,004,567,130	6,799,691,913	29,436,293	175,438,924
Aplicación del remanente del ejercicio 2009	(175,438,924)		-	(175,438,924)
Aumento en el patrimonio	44,103,435	42,106,173	1,997,262	
Remanente del ejercicio 2010	79,823,290			79,823,290
Saldo al 31 de diciembre de 2010	\$ 6,953,054,931	\$ 6,841,798,086	\$ 31,433,555	\$ 79,823,290

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.



**C.P. JOSÉ ALBERTO RUIBAL SANTA ANA**  
 Subsecretario de Planeación y Administración



**LIC. CARLOS ARMANDO VALENCIA MONREAL**  
 Director General de Administración y Finanzas



**C.P. MARFA GUADALUPE GARCÍA SAENZ**  
 Directora de Recursos Financieros




**LIC. PATRICIA RUIZ CORONADO**  
 Directora de Contabilidad Gubernamental

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
(Pesos Históricos)

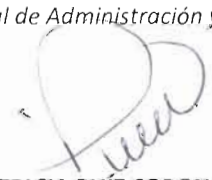
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<b>Operación:</b>		
Remanente del Ejercicio	\$ 79,823,290	175,438,924
<b>Capital de trabajo:</b>		
Cuentas por Cobrar	(84,240,113)	85,322,659
Inventarios	(16,826,495)	7,606,842
Cuentas por Pagar	121,641,104	(73,760,266)
Recursos netos generados por Capital de Trabajo	20,574,496	19,169,235
Recursos Generados por la Operación	100,397,786	194,608,159
<b>Inversión:</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(42,106,170)	(11,626,262)
Afectación presupuestal para la inversión neta de bienes muebles e inmuebles	42,106,170	11,626,262
Aplicación con cargo a remanente de ejercicios anteriores	(173,441,663)	(16,300,386)
Recursos aplicados en Actividades de Inversión	(131,335,493)	(4,674,124)
<b>(Disminución) Aumento de efectivo e inversiones temporales en el ejercicio</b>	(73,043,877)	178,307,773
<b>Efectivo e inversiones temporales al inicio del ejercicio</b>	306,877,880	128,570,107
<b>Efectivo e inversiones temporales al final del ejercicio</b>	\$ 233,834,003	\$ 306,877,880

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado.

  
**C.P. JOSÉ ALBERTO RUIBAL SANTA ANA**  
 Subsecretario de Planeación y Administración

  
**C.P. MARFA GUADALUPE GARCÍA SAENZ**  
 Directora de Recursos Financieros

  
**LIC. CARLOS ARMANDO VALENCIA MONREAL**  
 Director General de Administración y Finanzas

  
**LIC. PATRICIA RUÍZ CORONADO**  
 Directora de Contabilidad Gubernamental

**SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009  
(Pesos históricos)

**NOTA 1. CONSTITUCIÓN DEL ORGANISMO**

Servicios Educativos del Estado de Sonora, fue creado como un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, de acuerdo al Decreto del 18 de Mayo de 1992, expedido por el Gobierno del Estado de Sonora.

**OBJETO**

Tiene como objeto operar 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 3° constitucional, las Leyes Federal y Estatal de Educación, así como las demás disposiciones legales aplicables.

El Decreto que crea al Organismo Servicios Educativos del Estado de Sonora, confiere al Consejo Directivo entre otras, las funciones de aprobar anualmente los proyectos de presupuestos de operación, inversión e ingresos y del programa operativo y presentarlos a consideración de la Secretaria de Educación y Cultura del Gobierno del Estado, para su trámite ante los Gobiernos Estatal y Federal.

**NOTA 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

**a. Costo Histórico**

Los bienes se registran a su costo de adquisición. No se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros. Las cifras incluidas en los estados financieros fueron determinadas con base en costos históricos.

**b. Base de Registro**

Los gastos se reconocen y se registran en el momento en que se devengan y los ingresos cuando se realizan.

c. *Legalidad*

De acuerdo a la práctica contable, todas las operaciones celebradas deben observar las disposiciones legales contenidas en las diversas Leyes y Reglamentos Gubernamentales. Cuando existen diferencias contra los Principios de Contabilidad Gubernamental se da preferencia a las disposiciones legales.

d. *Control Presupuestario*

El sistema contable reconoce el registro presupuestal de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto del organismo, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados.

e. *Base de Presentación*

Los estados financieros se presentan en forma comparativa expresados en pesos históricos y comprenden los ejercicios del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2010 y 2009.

f. *Efectivo e Inversiones Temporales*

Este renglón se encuentra valuado en moneda de curso legal y representan el efectivo disponible en poder de la Entidad.

g. *Cuentas por Cobrar*

El Organismo no tiene constituida una estimación para cuentas incobrables.

h. *Inventarios*

Se encuentran valuados a través del método de primeras entradas primeras salidas.

i. *Inmuebles, Maquinaria y Equipo*

La Entidad no reconoce la depreciación de los bienes a través del tiempo, ya que se registran a su costo de adquisición incluyendo el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado. El procedimiento contable que se sigue consiste en reconocer como egreso el importe total de las adquisiciones y simultáneamente se efectúa el registro del activo en el rubro de Inmuebles, Maquinaria y Equipo, con incremento al Patrimonio de la Entidad. Las donaciones se registran al costo asignado y se afecta directamente al patrimonio. Debido a la situación anterior, no se aplica la depreciación a los resultados del ejercicio.

**NOTA 3. EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES**

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ -	\$ 20,000
Bancos	233'834,004	306'857,880
	-----	-----
	\$ 233'834,004	\$ 306'877,880
	=====	=====

El principal importe de este renglón se encuentra representado en 2010 por cuentas de cheques e inversiones en distintas Instituciones Bancarias, donde los rendimientos de las mismas solo pueden aplicarse en los programas de obra que les dieron origen.

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Deudores Diversos	\$ 4'608,161	\$ 5'529,244
Cuentas por Cobrar	114'013,895	28'734,593
Depósitos en Garantía	29,100	147,205
	-----	-----
	\$ 118'651,156	\$ 34'411,042
	=====	=====

**NOTA 5. INVENTARIOS**

El importe de este renglón al 31 de diciembre de 2010 y 2009 es por \$ 32'579,385 y \$ 15'752,891 respectivamente, y está representado de manera principal por Libros de texto, material didáctico, material de oficina, activo fijo en resguardo, y activo fijo en litigio, entre otros.

**NOTA 6. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Bienes inmuebles	\$ 6'033'142,235	\$ 6'033'142,235
Maquinaria, Herram. y Aparatos	5'502,720	5'231,360
Equipo de Cómputo	35'397,901	32'413,054
Mobiliario y Equipo	30'542,457	28'186,142

Mob. y Eq. de Escuelas	701'120,526	668'672,594
Colecc. Científicas, Art, y literarias	166,149	150,657
Vehículos terrestres, Marit. y A.	35'926,097	31'895,871
	-----	-----
	\$ 6'841'798,085	\$ 6'799'691,913
	=====	=====

#### NOTA 7. PATRIMONIO

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Patrimonio	\$ 6'841'798,086	\$ 6'799'691,913
Remanente de Ejercicios Anteriores	31'433,555	29'436,293
Remanente del Ejercicio	79'823,290	175'438,924
	-----	-----
	\$ 6'953'054,931	\$ 7'004'567,130
	=====	=====

#### NOTA 8. INGRESOS

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Otros ingresos	\$ 21'210,144	\$ 36'242,642
Productos financieros	20'135,688	-
Remanente	168'870,219	12'450,764
Ministraciones Estatales	58'601,143	164'834,456
Ingresos por otras ministraciones	4'348,267	-
Ministraciones por subsidio estatal	104'796,774	101'642,774
Ingresos por ministración	5'905'089,410	5'619'252,591
	-----	-----
	\$ 6'283'051,645	\$ 5'934'423,227
	=====	=====

Este importante rubro de los estados financieros, tuvo un incremento en relación al ejercicio anterior por la suma de \$ 348'067,342 y fue originado principalmente por ingresos por ministración, lo cual representa alrededor del 6%.

#### NOTA 9. EGRESOS

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Educación Básica	\$ 4'953'191,313	\$ 4'628'648,551
Educación otros niveles	667'038,744	459'144,645
Planeación del desarrollo de Edu.	107'035,911	207'568,216
Ampl. y mejoramiento P. física	186'082,276	40'735,300
Administración	247'910,083	202'107,475
Otros programas	41'970,028	220'780,116
	-----	-----
	\$ 6'203'228,355	\$ 5'758'984,303
	=====	=====

Este renglón se incrementó en la cantidad de \$ 444'244,052 en relación con el ejercicio anterior y fue originado principalmente por el concepto de educación básica, lo que significa alrededor del 8%.

#### **NOTA 10. CUENTAS DE ORDEN**

Este renglón se integra como sigue:

<u>DEUDORAS</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Artículos en resguardo	\$ 15'155,520	\$ 17'882,855
Ingresos recibidos	6'283'051,645	5'934'423,227
Litigios por recuperar	88,246	88,246
Fondos en fideicomisos	62'239,737	47'891,997
Activo fijo por asignar	14'072,715	5'757,649
Saldo en bancos de programas esp.	30'435,302	44'443,182
Vehículos en resguardo	38,015	38,015
	-----	-----
TOTAL	\$ 6'405'081,180	\$ 6'050'525,171
	=====	=====

<u>ACREEDORAS</u>		
Recuperación en litigios	\$ 88,246	\$ 88,246
Presupuesto por ejercer	43'481,631	26'021,643
Presupuesto comprometido	16'222,797	145'278,758
Presupuesto ejercido	6'223'347,217	5'763'122,826
Resguardo de artículos	15'155,520	17'882,855
Fideicomisos de fondo	62'239,737	47'891,997
Activo fijo no asignado	14'072,715	5'757,649
Programas Esp. saldo en bancos	30'435,302	44'443,182
Resguardo de vehículos	38,015	38,015
	-----	-----
TOTAL	\$ 6'405'081,180	\$ 6'050'525,171
	=====	=====

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de ***Servicios Educativos del Estado de Sonora***, con cifras al 31 de diciembre de 2010 y 2009.



**C.P. JOSÉ ALBERTO RUIBAL SANTA ANA**  
Subsecretario de Planeación y  
Administración



**LIC. CARLOS ARMANDO VALENCIA MONREAL**  
Director General de Administración  
y Finanzas



**C.P. MARFA GUADALUPE GARCÍA SAENZ**  
Directora de Recursos Financieros



**LIC. PATRICIA RUIZ CORONADO**  
Directora de Contabilidad Gubernamental