

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

**DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**



SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

Dictamen de Estados Financieros
Por los ejercicios terminados
el 31 de diciembre de 2011 y 2010

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***
-

1. Oficina Obregón
Puebla No. 451 Norte
Entre Morelos y Yaqui
Col. Centro
85000, Cd. Obregón, Son.
+52 (644) 413 9000 / 414 7346 Tel
+52 (644) 413 9009 Fax
www.crowehorwath.com.mx
www.gossler.com.mx

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 2011 y 2010, 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.

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.

- Nos cercioramos que **Servicios Educativos del Estado de Sonora**, en su carácter de retenedor, dejó de acumular la cantidad de \$ 562,727 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.

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 2011 y 2010, 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.

Crowe Horwath Gossler

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

Marzo 16, 2012.

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010
(Pesos históricos)

A c t i v o	2011	2010	P a s i v o	2011	2010
Circulante			A Corto Plazo		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Notas 2-f y 3)	\$ 72,591,270	\$ 233,834,004	Cuentas por pagar		
Cuentas por cobrar:			Acreedores diversos e institucionales	\$ 241,964,101	\$ 165,093,560
Cuentas por cobrar	225,584,099	114,042,995	Cuentas por pagar	50,963,853	108,714,139
Deudores diversos	32,276,360	4,608,161	Suma pasivo a corto plazo	292,927,954	273,807,699
(Notas 2-g y 4)	257,860,459	118,651,156			
Inventarios (Notas 2-h y 5)	27,484,440	32,579,384	Patrimonio		
Suma activo circulante	357,936,169	385,064,544	Patrimonio (Nota 7)	6,873,290,477	6,841,798,086
			Remanente de ejercicios anteriores	54,644,865	31,433,555
No Circulante			Remanente del ejercicio	10,363,350	79,823,290
Inmuebles, maquinaria y equipo (Notas 2-i y 6)	6,873,290,477	6,841,798,086	Suma patrimonio	6,938,298,692	6,953,054,931
Suma el activo total	\$ 7,231,226,646	\$ 7,226,862,630			
			Suma pasivo y patrimonio	\$ 7,231,226,646	\$ 7,226,862,630

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 Sáenz
 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 2011 y 2010
(Pesos Históricos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos: (Nota 8)		
Ingresos por subsidios	\$ 6,509,874,768	\$ 6,241,705,813
Otros ingresos	78,225,451	21,210,144
Productos financieros	24,599,318	20,135,688
	<u>6,612,699,537</u>	<u>6,283,051,645</u>
Egresos: (Nota 9)		
Costos y gastos de operación	<u>6,602,336,187</u>	<u>6,203,228,355</u>
Remanente del ejercicio	\$ <u>10,363,350</u>	\$ <u>79,823,290</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 Sáenz
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 2011 y 2010
(Pesos Históricos)

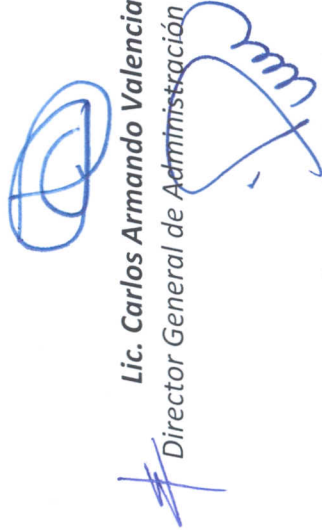
	Total	Patrimonio	Remanente de ejercicios anteriores	Remanente del ejercicio
Saldos al 31 de Diciembre de 2009	\$ 7,004,567,130	\$ 6,799,691,913	\$ 29,436,293	\$ 175,438,924
Aplicación del remanente del ejercicio 2009	(175,438,924)			(175,438,924)
Aumento en el patrimonio	44,103,435	42,106,173	1,997,262	
Remanente del ejercicio 2010	79,823,290			79,823,290
Saldos al 31 de Diciembre de 2010	6,953,054,931	6,841,798,086	31,433,555	79,823,290
Aplicación del remanente del ejercicio 2010	(79,823,290)			(79,823,290)
Aumento en el patrimonio	54,703,701	31,492,391	23,211,310	
Remanente del ejercicio 2011	10,363,350			10,363,350
Saldos al 31 de diciembre de 2011	\$ 6,938,298,692	\$ 6,873,290,477	\$ 54,644,865	\$ 10,363,350

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 Sáenz
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 Cambios en la Situación Financiera


Por los ejercicios terminados
El 31 de diciembre de 2011 y 2010
(Pesos Históricos)

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Operación		
Remanente del Ejercicio	\$ 10,363,350	\$ 79,823,290
Capital de trabajo		
Cuentas por Cobrar	(139,209,305)	(84,240,112)
Inventarios	5,094,945	(16,826,495)
Cuentas por Pagar	19,120,256	121,641,104
Recursos netos generados por Capital de Trabajo	(114,994,104)	20,574,497
Recursos Generados por la Operación	(104,630,754)	100,397,787
Inversión		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	(31,492,392)	(42,106,170)
Afectación presupuestal para la inversión neta de bienes muebles e inmuebles	31,492,392	42,106,170
Aplicación con cargo a remanente de ejercicios anteriores	(56,611,980)	(173,441,663)
Recursos aplicados en Actividades de Inversión	(56,611,980)	(173,441,663)
(Disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo en el ejercicio	(161,242,734)	(73,043,876)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio	233,834,004	306,877,880
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	\$ 72,591,270	\$ 233,834,004

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 Sáenz
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**Notas a los estados financieros**
al 31 de diciembre de 2011 y 2010
(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, principalmente la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

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 2011 y 2010.

f. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

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 y Equivalentes de Efectivo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Fondo Fijo de Caja	\$ -	\$ -
Bancos	72'591,270	233'834,004
	-----	-----
	\$ 72'591,270	\$ 233'834,004
	=====	=====

El principal importe de este renglón se encuentra representado en 2011 por 18 cuentas de cheques e inversiones en distintas Instituciones Bancarias y, en 2010 por 19 cuentas, de las cuales 12 de las mismas presentan saldo final al 31 de diciembre de 2011, 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>2011</u>	<u>2010</u>
Deudores Diversos	\$ 32'276,360	\$ 4'608,161
Cuentas por Cobrar	225'531,499	114'013,895
Depósitos en Garantía	52,600	29,100
	-----	-----
	\$ 257'860,459	\$ 118'651,156
	=====	=====

Nota 5. Inventarios

El importe de este renglón al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es por \$ 27'484,440 y \$ 32'579,384 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; asimismo, se incluye la cuenta de Anticipo a Proveedores, la cual representa el 45% de este rubro.

Nota 6. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Bienes inmuebles	\$ 6,033'142,235	\$ 6,033'142,235
Maquinaria, Herram. y Aparatos	6'195,697	5'502,720
Equipo de Cómputo	39'499,228	35'397,901

Mobiliario y Equipo	35'455,623	30'542,457
Mob. y Eq. de Escuelas	720'470,158	701'120,526
Colecc. Científicas, Art, y literarias	166,149	166,149
Vehículos terrestres, Marit. y A.	38'361,387	35'926,098
	-----	-----
	\$ 6,873'290,477	\$ 6,841'798,086
	=====	=====

Nota 7. Patrimonio

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Patrimonio	\$ 6,873'290,477	\$ 6,841'798,086
Remanente de Ejercicios Anteriores	54'644,865	31'433,555
Remanente del Ejercicio	10'363,350	79'823,290
	-----	-----
	\$ 6,938'298,692	\$ 6,953'054,931
	=====	=====

Nota 8. Ingresos

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Otros ingresos	\$ 78'225,451	\$ 21'210,144
Productos financieros	24'599,317	20'135,688
Remanente	59'704,428	168'870,219
Ministraciones Estatales	67'171,446	58'601,143
Ingresos por otras ministraciones	2'025,344	4'348,267
Ministraciones por subsidio estatal	124'198,000	104'796,774
Ingresos por ministración	6,256'775,551	5,905'089,410
	-----	-----
Total	\$ 6,612'699,537	\$ 6,283'051,645
	=====	=====

Este importante rubro de los estados financieros, tuvo un incremento en relación al ejercicio anterior por la suma de \$ 329'647,892 y fue originado principalmente por ingresos por las ministraciones recibidas, lo cual representa alrededor del 4%.

Nota 9. Egresos

Este renglón se integra como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Educación Básica	\$ -	\$ 4,953'191,313
Educación otros niveles	-	667'038,744
Planeación del desarrollo de Educ.	-	107'035,911
Ampl. y mejoramiento P. física	-	186'082,276
Administración	-	247'910,083
Otros programas	-	41'970,028
Protección civil	317,793	-
Democracia y participación ciudadana	5'526,263	-
Salud y asistencia social	6'264,374	-
Educación Int. para un Sonora educado	6,538'876,324	-
Identidad y valores sonorenses	14'603,340	-
Cultura y arte	444,000	-
Desarrollo regional sustentable	36'304,093	-
	-----	-----
Total	\$ 6,602'336,187	\$ 6,203'228,355
	=====	=====

Este renglón se incrementó en la cantidad de \$ 399'107,832 en relación con el ejercicio anterior y fue originado principalmente por el concepto de educación integral para un Sonora educado, lo que significa alrededor del 6%.

Nota 10. Cuentas de Orden

Este renglón se integra como sigue:

<u>Deudoras</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Artículos en resguardo	\$ 17'360,253	\$ 15'155,520
Ingresos recibidos	6,612'699,537	6,283'051,645
Litigios por recuperar	88,246	88,246
Fondos en fideicomisos	65'736,551	62'239,737
Activo fijo por asignar	5'157,161	14'072,715
Saldo en bancos de programas esp.	99'075,010	30'435,302
Vehículos en resguardo	38,015	38,015
	-----	-----
Total	\$ 6,800'154,773	\$ 6,405'081,180
	=====	=====

Acreeedoras

Recuperación en litigios	\$ 88,246	\$ 88,246
Presupuesto por ejercer	38,669	43'481,631
Presupuesto comprometido	15'387,602	16'222,797
Presupuesto ejercido	6,597'273,266	6,223'347,217
Resguardo de artículos	17'360,253	15'155,520
Fideicomisos de fondo	65'736,551	62'239,737

Activo fijo no asignado	5'157,161	14'072,715
Programas Esp. saldo en bancos	99'075,010	30'435,302
Resguardo de vehículos	38,015	38,015
	-----	-----
Total	\$ 6,800'154,773	\$ 6,405'081,180
	=====	=====

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de **Servicios Educativos del Estado de Sonora**, con cifras al 31 de diciembre de 2011 y 2010.

C.P. José Alberto Ruibal Santa Ana
Subsecretario de Planeación y
Administración

C.P. Marfa Guadalupe García Sáenz
Directora de Recursos Financieros

Lic. Carlos Armando Valencia Monreal
Director General de Administración
y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Contabilidad Gubernamental