SERVICIOS EDUCATIVOS
DEL ESTADO DE SONORA

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

SECRETARIA DE LA CONTRALORIA GENERAL
RECIBIDO
10 JUL. 2018
DIRECCIÓN GENERAL DE
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Hermosillo, Sonora

SSEC SECRETARÍA DE EDUCACIÓN Y CULTURA
RECIBIDO
10 JUL. 2018
_____ HRS.
DIRECCIÓN DE ATENCIÓN Y
SEGUIMIENTO A AUDITORÍAS

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA

Estados Financieros Dictaminados

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Contenido:

1. Informe de los Auditores Independientes
2. Estados Financieros Auditados:
   a. Estados de Situación Financiera
   b. Estados de Actividades
   c. Estados de Variación en el Patrimonio
   d. Estado Analítico del Activo
   e. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
   f. Estado de Cambios en la Situación Financiera
   g. Estados de Flujos de Efectivo
   h. Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Servicios Educativos del Estado de Sonora (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico de activo y el estado analítico de la deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2017, y el estado de actividades, el estado de variaciones en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en la situación financiera, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de "Fundamentos de la opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en Punto 4 "Bases de preparación de los estados financieros" incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2017, la Entidad tenía registrados en el rubro de "Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso" importes por $8,306,007,826 los cuales corresponden a los valores de los inmuebles en uso por parte de la Entidad. Según comentarios de la Entidad, los valores contables de dichos inmuebles provienen de los valores catastrales o estimados de los mismos registrados al 31 de diciembre de 2014, sin embargo a partir de certificaciones emitidas por el Instituto Catastral y Registral del Estado de Sonora (ICRESON) al 26 de junio de 2018 de algunos de estos inmuebles, se observa que dichos valores catastrales exceden de manera importante a los registrados por la Entidad en ejercicios anteriores. Asimismo a partir del análisis de las integraciones de dichos inmuebles, se observaron partidas con importes duplicados por $588,083,813, correspondiente a 14 inmuebles.

Al 31 de diciembre de 2017, la Entidad no había reconocido estimación para cuentas incobrables de saldos por $395,515,829 a cargo del Gobierno del Estado de Sonora GES) registrados en el rubro de "Derechos a recibir en efectivo y equivalentes" en el Estado de Situación Financiera a esa fecha, por cuentas con antigüedad importante y de dudosa recuperación. Cabe señalar que el GES no confirma la existencia de los saldos en referencia que la Entidad tiene reconocidos al 31 de diciembre de 2017.

La Entidad no ha reconocido pasivo por obligaciones laborales o una estimación por beneficios a los empleados, por las obligaciones principalmente por indemnizaciones y al retiro que le corresponden liquidar directamente a la Entidad.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más a adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis - Base de preparación contable

Llamamos la atención sobre el Punto 4 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros adjuntos, en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Dichos estados financieros fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad; consecuentemente, éstos pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Párrafo de énfasis – Regularización legal de bienes inmuebles de la Entidad

Como se señala en la Nota 7 inciso f) de las Notas de Gestión Administrativa, en materia de edificios no habitacionales, estos corresponden principalmente a planteles educativos de nivel de educación básica que están ubicados en el área urbana y rural, los cuales fueron transferidos a la Entidad en el año de 1992 con la descentralización de la educación básica a las entidades federativas. Asimismo indica la Nota que a la fecha de los estados financieros, se ha visto complicada la regularización de un total de 2,014 inmuebles, que en algunos casos son terrenos ejidales y en otros no se tiene la propiedad ya que no se encuentran debidamente registrados. Nuestra opinión no se modifica por esta cuestión.

Párrafo de otras cuestiones

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, que se presentan únicamente para efectos comparativos, fueron auditados por otro contador público quien emitió su informe de auditoría sin salvedades con fecha 2 de junio de 2017.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 4 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financiero, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.

- Evaluamos la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros están preparados conforme a las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental que se describen en el Punto 4 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

SOTOMAYOR ELÍAS, S.C.
Contadores Públicos

C.P.C. Rodrigo Sotomayor Elías, PCCA
Socio Director
Cédula Profesional Federal 138298

26 de junio de 2018
Hermosillo, Sonora.

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(expresado en pesos mexicanos)

ACTIVO	2017	2016
Activo Circulante		
Efectivo y equivalentes (Nota 1)	244,380,781	336,995,518
Derechos a recibir efectivo y equivalentes (Nota 2)	402,215,303	449,548,056
Derechos a recibir bienes o servicios (Nota)	6,851,434	6,851,434
Almacén de materiales y suministros de consumo (Nota 4)	19,290,249	60,746,943
Total de Activos Circulantes	*672,737,767*	*854,141,951*
Activo No Circulante (Nota 6)		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	8,306,007,826	8,306,007,826
Bienes muebles	1,348,824,940	1,315,522,646
Activos intangibles	10,158,236	6,389,628
Depreciación y amortización acumulada de bienes	(1,362,986,486)	(1,336,711,116)
Total de Activos No Circulantes	*8,302,004,516*	*8,291,208,984*
Total de Activos	***8,974,742,283***	***9,145,350,935***

PASIVO	2017	2016
Pasivo Circulante		
Cuentas por pagar a corto plazo	346,491,408	479,720,801
Pasivos Diferidos a corto Plazo		
Fondo y Bienes de Tercero en Garanta y/o en Administración a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Total de Pasivos Circulantes	*346,491,408*	*479,720,801*
Pasivo No Circulante		
Provisiones a Largo Plazo		
Total de Pasivos No Circulantes		
Total Pasivo	***346,491,408***	***479,720,801***
Patrimonio		
Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital	27,547,107	27,547,107
Actualizacion del patrimonio	5,718,074,950	5,726,346,385
Patrimonio Generado		
Resultados del ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	228,024,824	251,094,314
Resultados de ejercicios anteriores	32,387,974	38,426,308
Revalúos	2,622,216,020	2,622,216,020
Total Patrimonio	**8,628,250,875**	**8,665,630,134**
Total de Pasivo y Patrimonio	***8,974,742,283***	***9,145,350,935***

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Actividades
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 Y 2016
(expresado en pesos mexicanos)

	2017	2016
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Productos de tipo corriente	8,773,245	7,552,154
Ingresos por venta de bienes y servicios	7,934,328	9,755,222
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y aportaciones	988,049,831	1,474,891,858
Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,093,024,819	7,678,670,915
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros ingresos y beneficios varios	9,787,229	13,876,929
Total de Ingresos y Otros Beneficios	***9,107,569,452***	***9,184,747,078***
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios personales	7,927,841,621	7,649,003,028
Materiales y suministros	130,928,239	126,103,955
Servicios generales	630,557,527	686,766,901
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	163,866,361	430,291,064
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolecencia y Amortizaciones	26,350,880	41,487,816
Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión pública no capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**8,879,544,628**	**8,933,652,764**
Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**228,024,824**	**251,094,314**

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Variación en el Patrimonio
al 31 de diciembre de 2017 y 2016
(expresado en pesos mexicanos)

Concepto	Patrimonio Contribuido	Patrimonio Generado de Ejercicio Anteriores	Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2015	5,742,024,993	69,315,609	323,485,300	2,622,216,020	**8,757,041,922**
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(354,374,601)			**(354,374,601)**
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio					
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización del patrimonio	11,868,499				**11,868,499**
Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Desahorro)			251,094,314		**251,094,314**
Resultados de ejercicios anteriores		323,485,300	(323,485,300)		
Revalúos					
Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2016	**5,753,893,492**	**38,426,308**	**251,094,314**	**2,622,216,020**	**8,665,630,134**
Cambios en el Patrimonio Neto del Ejercicio 2017		(6,038,334)			**(6,038,334)**
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		(251,094,314)			**(251,094,314)**
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización del patrimonio					
Variaciones del Patrimonio Neto del Ejercicio					
Resultados del ejercicio (Ahorro)			228,024,824		**228,024,824**
Actualización del patrimonio	(8,271,435)				**(8,271,435)**
Resultados de ejercicios anteriores		251,094,314	(251,094,314)		-
Saldo Neto en el Patrimonio 2017	**5,745,622,057**	**32,387,974**	**228,024,824**	**2,622,216,020**	**8,628,250,875**

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Activo
al 31 de diciembre de 2017
(expresado en pesos mexicanos)

	Saldo Inicial	Cargos del Período	Abonos del Período	Saldo Final	Variación del Periodo
ACTIVO	**854,141,951**	**89,502,360,630**	**89,672,969,283**	**8,974,742,282**	*(170,608,653)*
Activo Circulante	**854,141,951**	**89,441,255,064**	**89,622,659,249**	**672,737,766**	**(181,404,185)**
Efectivo y equivalentes	336,995,518	72,115,026,713	72,207,641,449	244,380,782	(92,614,736)
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	449,548,056	17,225,553,525	17,272,886,278	402,215,303	(47,332,753)
Derechos a recibir bienes o servicios	6,851,434	10,778,960	10,778,960	6,851,434	-
Almacenes	60,746,943	89,895,866	131,352,562	19,290,247	(41,456,696)
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes					
Activo No Circulante	**8,291,208,984**	**61,105,566**	**50,310,034**	**8,302,004,516**	**10,795,532**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	8,306,007,826			8,306,007,826	-
Bienes muebles	1,315,522,646	57,336,958	24,034,664	1,348,824,940	33,302,294
Activos intangibles	6,389,628	3,768,608		10,158,236	3,768,608
Depreciación acumulada de bienes	(1,336,711,116)		26,275,370	(1,362,986,486)	(26,275,370)
Activo diferido					

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
al 31 de diciembre de 2017
(expresado en pesos mexicanos)

	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2016	Saldo Final al 31 de Diciembre del 2017
OTROS PASIVOS				
Circulante:				
Cuentas por pagar a corto plazo				
Servicios personales por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	39,554	763,517
Proveedores	Pesos Mexicanos	Varios	249,793,321	182,301,167
Transferencias otorgadas	Pesos Mexicanos	Varios	9,258,025	2,810,178
Retenciones y contribuciones por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	137,516,996	139,891,829
Otras cuentas por pagar	Pesos Mexicanos	Varios	83,112,905	20,724,717
Cuentas por pagar a corto plazo			479,720,801	346,491,408
Pasivos diferidos a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios		
Fondo y bienes de tercero en garantía y/o administración a corto plazo	Pesos Mexicanos	Fondo de Ahorro		
Otras pasivos a corto plazo	Pesos Mexicanos	Varios		
Total otros pasivos circulantes			479,720,801	346,491,408
Largo plazo:				
Provisiones a largo plazo	Pesos Mexicanos	Beneficios empleados		
Total pasivo no circulante				
TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS			**479,720,801**	**346,491,408**

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estado de Cambios en la Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2017
(expresado en pesos mexicanos)

	Origen	Aplicación
ACTIVO		
Activo Circulante		
Efectivo y equivalentes	92,614,736	
Derechos a recibir efectivo y equivalentes	47,332,752	
Derechos a recibir bienes o servicios		
Almacenes	41,456,696	
Activo No Circulante		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Bienes muebles		33,302,293
Activos intangibles		3,768,608
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	26,275,369	
Activo diferido		
PASIVO		
Pasivo Circulante		
Cuentas por pagar a corto plazo		133,229,394
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
Pasivo No Circulante		
Provisiones a Largo Plazo		
PATRIMONIO		
Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización del Patrimonio		8,271,435
Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		23,069,490
Resultados de Ejercicios Anteriores		6,038,333

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA
Estados de Flujos de Efectivo
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2017 y 2016
(expresado en pesos mexicanos)

Concepto	2017	2016
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	**1,078,075,511**	**1,261,675,078**
Productos de tipo corriente	8,773,245	7,552,154
Ingresos por venta de bienes y servicios	7,934,328	9,755,222
Participaciones y aportaciones	970,307,467	1,205,564,561
Otros orígenes de operación	91,060,471	38,803,141
Aplicación	**1,164,751,401**	**1,245,368,888**
Servicios personales	76,796,470	8,176,375
Materiales y suministros	75,363,348	101,200,650
Servicios generales	490,951,572	504,099,852
Transferencias internas y Asignaciones al Sector Público	9,973,405	194,461,276
Ayudas sociales	150,839,988	232,611,885
Otras aplicaciones de operación	360,826,618	204,818,850
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	***(86,675,890)***	***16,306,190***
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación	**5,938,847**	**1,465,539**
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Bienes muebles	5,938,847	1,221,916
Otras Aplicaciones de Inversión		243,623
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	***(5,938,847)***	***(1,465,539)***
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Decremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	***(92,614,737)***	***14,840,651***
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	***336,995,518***	***322,154,867***
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**244,380,781**	**336,995,518**

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros. Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS DEL ESTADO DE SONORA (SEES)
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
(expresado en pesos mexicanos)

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompaña notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, de que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

a) NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

1. El saldo al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 del Efectivo y Equivalentes asciende a **$244,380,781** y **$336,995,518**, respectivamente, como a continuación se detalla:

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo está integrado como sigue:

Concepto	2017	2016
Efectivo	91	89
Bancos / Tesorería	244,380,690	336,995,429
Inversiones en Valores	0	0
Total	**244,380,781**	**336,995,518**

El saldo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en las siguientes instituciones bancarias:

Concepto	2017	2016
BBVA Bancomer, S.A.	225,382,251	336,242,048
Banco Santander México, S.A.	12,879,209	179,773
Banco Nacional de México, S.A.	6,082,464	414,956
HSBC México, S.A.	36,766	40,943
Banco Mercantil del Norte, S.A.		117,708
Total	**244,380,690**	**336,995,429**

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

A continuación se detallan las inversiones a corto plazo, al 31 de Diciembre del 2017 realizadas en su totalidad en sociedades de inversión:

Concepto	2017	2016
Pagaré con rendimiento liquidable al vencimiento 1 día a 3%	0	0
Total	**0**	**0**

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

2. De los montos pendientes de cobro y por recuperar, la Entidad no tiene ningún monto sujeto a algún tipo de juicio y la factibilidad de cobro es viable.

3. Al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 el saldo que se muestra en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalente se integra de la siguiente manera:

Concepto		2017	2016
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes		**402,215,303**	**449,548,056**
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	**(I)**	**395,515,829**	**431,842,768**
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado		395,515,829	431,842,768
Tesorería de la Federación		0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	**(II)**	**6,553,074**	**17,546,888**
I.S.S.S.T.E.		0	1,210,958
Gastos por Comprobar Funcionarios y Maestros		6,553,074	16,335,930
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes		**146,400**	**158,400**
Depósitos en Garantía		146,400	158,400
Derechos a Recibir Bienes y Servicios	**(III)**	**6,851,434**	**6,851,434**

(I) La integración del saldo pendiente de cobro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 que se muestra en el rubro cuentas por cobrar a corto plazo se origina por ministraciones de recursos federales para el gasto de operación pendiente de reintegrar por parte del Gobierno del Estado, de acuerdo a las reglas de operación del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica (FONE) por la cantidad de $395,515,829 y $431,842,768, respectivamente, con una antigüedad mayor a los 365 días.

(II) La cuenta de Gastos por Comprobar Funcionarios y Maestros, se origina por importes otorgados a los mismos, 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 al organismo.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de "Deudores diversos a corto plazo" se integra como sigue:

Concepto	2017	2016
Oscar Raymundo García Coría	1,381,235	1,381,235
Gobierno del Estado de Sonora	989,643	1,179,285
Cesar Said Romo Noriega	463,499	461,661
Tesorería de la Federación	323,705	447,899
Office Max, S.A. de C.V.	309,581	309,581
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE)		1,210,958
Otros deudores	3,085,411	12,556,269
Total	**6,553,074**	**17,546,888**

(III) Derecho a Recibir Bienes y Servicios, el saldo de $6,851,434 y $6,851,434 al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, se integra por anticipos pagados a proveedores de servicios notariales, educativos y por arrendamiento de bienes inmuebles.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de los "Derechos a recibir bienes y servicios" se integran por los Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y servicios a corto plazo" como sigue:

Concepto	2017	2016
Industrias Medina, S.A. de C.V.	229,882	229,882
Luis Alejandro Peral López	67,552	67,552
Luis Fernando Ruibal Coker	6,554,000	6,554,000
Total	**6,851,434**	**6,851,434**

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de la cuenta de "Derechos a Recibir Bienes o Servicios", se integra principalmente por los saldos de anticipos a proveedores como sigue: "Notaria Pública Numero 68" por conducto de su titular "Luis Fernando Ruibal Coker" por un importe de $6,554,000 por concepto de anticipos para regularizar 200 escuelas o inmuebles de educación básica transferidos por la Federación en el proceso de la descentralización educativa del año de 1992, esto con el fin de legalizar el patrimonio de SEES, e "Industrial Medina, S.A. de C.V." por un importe de $229,882 por concepto de anticipo para compras de mesa bancos.

Los saldos de proveedores mencionados en el párrafo anterior provienen de ejercicios anteriores.

Bienes para su transformación o consumo (Inventarios)

4. Aun y cuando la Entidad no realiza ningún proceso de transformación y/o elaboración de bienes; se considera importante revelar, los saldos por inventarios para consumo propio de la operación educativa; mismos que al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 se integraban por **$19,290,249** y **$60,746,943** respectivamente, y están representados principalmente por libros de texto, material didáctico, material de oficina.

Asimismo en los inventarios se incluyen bienes como mesa bancos, mesas y sillas, videograbadoras, gabinetes y pizarrones, entre otros.

5. Los inventarios se valúan bajo el método de costo promedio sin que en ningún caso estos valores excedan su valor de mercado. El consumo de los inventarios se registra en los egresos conforme se realiza.

Las existencias de los materiales, y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades propias de SEES se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos de oficina	18,691,641	57,492,681
Materiales y artículos de construcción y de reparación	474,927	155,162
Vestuarios, blancos, prendas de protección	106,796	3,050,286
Herramientas, refacciones y accesorios menores	11,796	16,668
Alimentos y utensilios	4,240	31,297
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	849	849
Total	**19,290,249**	**60,746,943**

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de los Almacenes integrados por regiones es como sigue:

Concepto	2017	2016
Hermosillo	19,120,640	60,677,254
Empalme	166,403	39,782
Cajeme		21,079
Navojoa		4,185
Santa Ana	3,206	3,608
Nogales		1,035
	19,290,249	**60,746,943**

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 dentro de sus inversiones financieras no tiene saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes muebles, inmuebles e intangibles

8. Al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, la cuenta de bienes muebles, inmuebles e intangibles está integrada como sigue:

Rubro de activo fijo	2017	2016
Edificios no habitacionales	8,306,007,826	8,306,007,826
Mobiliario y equipo de administración	1,232,205,282	1,246,323,612
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	40,090,530	7,782,371
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	258,210	258,210
Equipo de transporte	59,487,856	44,700,279
Maquinaria, otros equipos y herramientas	16,647,741	16,322,853
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	135,321	135,321
Software	10,158,236	6,389,628
	9,664,991,002	**9,627,920,100**

El Saldo del rubro de Depreciación acumulada se integra de la siguiente manera:

Rubro de Activo Fijo	Porcentaje de Depreciación	2017	2016
Edificios no habitacionales	3%	253,794,684	253,794,684
Mobiliario y equipo de administración	10%	1,045,006,581	1,030,298,191
Equipo de transporte	20%	5,783,712	41,147,047
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10%	245,809	7,293,304
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	20%	50,796,010	3,970,065
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20%	7,359,690	207,825
		1,362,986,486	**1,336,711,116**

Derivado de la aplicación de las reglas de registro y valoración del patrimonio emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se procedió en reconocer la depreciación de los bienes inmuebles y muebles antes señaladas, utilizando el método de depreciación en línea recta; reconociendo un efecto en el resultado del ejercicio por un monto de $26,350,880 al final del ejercicio 2017 y se realizó cancelación por $75,510, afectando ejercicios anteriores.

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 llevará a cabo una depuración y baja de los mismos, ya que representan un alto costo para la Entidad.

9. Se adquirieron activos intangibles en 2017 y 2016 por la cantidad de $3,768,608 pesos y $0 pesos respectivamente, correspondiente a software.

Estimación y deterioro

10. La Entidad no aplica el registro de estimaciones por cuentas incobrables o deterioro, cuando se presentan estos casos, el Consejo Directivo aprueba la cancelación con el Ahorro o Desahorro del ejercicio o acumulados.

Otros Activos

11. La Entidad no tiene registros en su rubro de otros activos.

Pasivo

1. Las Cuentas por Pagar a Corto Plazo, al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, se integra como sigue:

Concepto		2017	2016
Proveedores por pagar a corto plazo	**(I)**	182,301,167	249,793,321
Transferencias otorgadas	**(II)**	2,810,178	9,258,025
Servicios personales	**(III)**	763,517	39,554
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	**(IV)**	139,891,829	137,516,996
Otras cuentas por pagar	**(V)**	20,724,717	83,112,905
Total		**346,491,408**	**479,720,801**

(I) Proveedores por Pagar a Corto Plazo

Los saldos de los principales proveedores Al 31 de diciembre de 2017 y 31 diciembre de 2016, eran los siguientes:

Concepto	2017	2016	Vencimiento	Factibilidad de Pago
IKASI, S.A. de C.V.	21,600,000	0	20 días hábiles	Sí
DESTECA, S.A. de C.V.	10,303,169	620,000	30 días hábiles	Sí
Proveedora Papelera Kino, S.A. de C.V.	8,606,977	7,518,749	30 días hábiles	No* $6,676,803
Sistema y Tecnología Profesional, S.A. de C.V.	5,684,000	0	30 días hábiles	Sí
Comercializadora Tivavi, S.A. de C.V.	4,500,001	0	20 días hábiles	Sí
Luis Fernando Ruibal Coker	3,771,386	3,771,386	20 días hábiles	No *
Karla Ivett Calderon Real	3,727,466	0	30 días hábiles	Sí
OMH IMEX, S.A. de C.V.	3,500,038	0	20 días hábiles	Sí
Centro Internacional de la Innovación para la Calidad de la Educación	3,480,000		30 días hábiles	Sí
Simpson, S.A. de C.V.	3,300,742	2,716,825	30 días hábiles	Sí
Gerhard Soluciones, S. de R.L. de C.V.	3,050,064	1,685,827	23 días hábiles	Sí
Francisco Contreras Alvizo	2,850,288	2,146,996	23 días hábiles	Sí
Educación para el Futuro, S.A. de C.V.	2,420,656	4,531,656	30 días hábiles	No *
Varios	105,506,380	226,801,882		
Total	**182,301,167**	**249,793,321**		

*Nota: No tienen factibilidad de pago debido a que el organismo no recibió el recurso para poder realizar el pago o se encuentra en demanda.

(II) Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo

La cuenta de transferencias otorgadas por pagar a corto plazo corresponde a transferencias de recursos otorgadas a planteles escolares y otros, convenidos con la Federación para la operación de programas especiales coordinados por la Entidad; programas tales como escuelas de tiempo completo, transporte escolar y minutas sindicales.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 respectivamente los saldos principales de dicha cuenta se integran como sigue:

Concepto	2017	2016
Travel Time Agencia de Viajes, S.A. de C.V.	570,940	0
Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación	570,000	570,000
MLP Automotriz, S.A. de C.V.	163,289	219,837
Travesías Mundiales de México, S.A. de C.V.	125,928	811,253
Proveedora de Oficinas del Pacifico, S.A. de C.V.	94,982	129,572
Instituto Sonorense de Asociaciones	22,919	522,919
ROAI Nueve Soluciones, S.A. de C.V.	0	238,380
SEES/IEP 7 Corl. J. Cruz Gálvez Hermosillo		200,000
Otros	1,262,120	6,566,064
Total	**2,810,178**	**9,258,025**

(III) Servicios por pagar

La cuenta de "Servicios personales por pagar a corto plazo" se refiere a compromiso de pago por la compra de vales para el pago de incentivos por asistencia y puntualidad a personal administrativo sindicalizado, estatal y federal.

(IV) Las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016, están integrado como sigue:

Concepto	2017	2016
ISSSTE Comisión Ejecutiva Fondo de la Vivienda	50,908,125	50,908,125
Metlife México, S.A.	37,659,410	37,629,183
ISSSTE	31,510,251	31,175,046
Secretaría de Hacienda	6,827,365	401,147
Ediciones, Tratados y Equipos, S.A. de C.V.	5,882,059	6,882,059
Sindicato Nacional de Trabajadores de la Educación	3,818,549	3,818,549
Fondo de Retiro de Trabajadores	1,936,391	1,936,391
Deutche Bank México, S.A.	273,441	1,177,298
Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Sonora	225,239	196,390
Publiseg, S.A. de C.V.		536,902
Servicios Omega, S.A. de C.V.		534,344
Otros impuestos y contribuciones varios	850,999	2,321,562
Total	**139,891,829**	**137,516,996**

(V) Otras cuenta por pagar

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de "Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo" se integra como sigue:

Concepto	2017	2016
Tesorería de la Federación	19,060,172	80,046,446
Fideicomiso PAE	275,813	1,523,837
Gobierno del Estado de Sonora	137,226	137,226
Otras cuenta por pagar	1,251,506	1,405,396
Total	**20,724,717**	**83,112,905**

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.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos de gestión

1. Los ingresos de gestión por aportaciones y convenios percibidos por la Entidad al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 se integraba de la siguiente manera:

Concepto		2017	2016
Aportaciones		651,423,350	1,106,262,757
Convenios		336,626,481	368,629,101
Transferencias internas y asignaciones del sector	(I)	7,877,481,832	7,678,670,915
Subsidios y subvenciones		215,542,987	0
Total		**9,081,074,650**	**9,153,562,773**

(I) Las transferencias internas y asignaciones 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 del presupuesto de SEES.

2. Otros productos que generan ingresos, Ingresos por ventas de bienes y servicios y otros ingresos y Beneficios varios, al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 el saldo en este rubro es de $17,496,787 y $31,184, 305 respectivamente, mismo que se integra de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
Otros productos que generan ingresos	8,773,245	7,552,154
Ingresos por ventas de bienes y servicios	7,934,328	9,755,222
Otros ingresos beneficios varios	9,787,229	13,876,929
Total	**26,494,802**	**31,184,305**

Gastos y otras pérdidas

1. Al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, el importe que muestra en el Grupo Gasto de funcionamiento se integra con los saldos que se muestran en los siguientes rubros:

Concepto	2017	2016
Servicios Personales	**7,927,841,621**	**7,649,003,028**
Remuneraciones al personal de carácter permanente	4,042,815,370	3,969,726,664
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	112,665,734	37,415,167
Remuneraciones adicionales y especiales	1,082,379,547	772,365,619
Seguridad social	783,661,398	744,130,904
Otras Prestaciones sociales y económicas	822,857,893	1,065,121,498
Pago de estímulos a servidor públicos	1,083,461,679	1,060,243,176
Materiales y Suministros	**130,928,239**	**126,103,955**
Materiales de admón. Emisión de documentos y art. oficina	92,518,392	84,636,497
Alimentos y utensilios	15,325,557	23,932,948
Materias Primas y Materiales de Producción	1,767,850	34,084
Materiales y artículos de construcción y de reparación	664,819	2,553,986
Productos químicos. farmacéuticos y de laboratorio	10,265,331	664,196
Combustibles, lubricantes y aditivos	7,935,094	9,394,974
Vestuarios, blancos, prendas de protección	1,103	3,216,558
Herramientas, refacciones y accesorios menores	2,450,093	1,670,713

Concepto	2017	2016
Servicios generales	**630,557,527**	**686,766,902**
Servicios básicos	215,397,311	232,148,108
Servicios de arrendamiento	64,874,030	41,332,541
Servicios profesionales, científicos y técnicos	115,354,386	110,868,063
Servicios financieros, bancarios y comerciales	12,295,453	10,570,793
Servicio de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	113,846,894	163,301,192
Servicios de comunicación social y publicidad	58,536,218	53,195,130
Servicios de traslado y viáticos	18,666,523	17,831,959
Servicios oficiales	25,098,542	34,088,541
Otros servicios generales	6,488,170	23,430,574
Transferencias internas y Asignaciones al sector público	**9,973,405**	**194,461,276**
Asignaciones al sector público	2,310,076	
Transferencias internas al sector público	7,663,329	194,461,276
Ayudas sociales	**153,892,956**	**235,829,788**
Ayudas sociales a personas	92,963,147	136,762,698
Becas	1,753,648	21,166,176
Ayudas sociales a instituciones	59,176,161	77,900,914
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortización	**26,350,880**	**41,487,816**
Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración	14,783,900	38,887,889
Depreciación de Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	1,813,647	605,941
Depreciación de Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio	37,983	15,521
Depreciación de Equipo de Transporte	9,648,964	904,960
Depreciación de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	66,386	1,073,507
Total Gasto de funcionamiento	**8,879,544,628**	**8,933,652,765**

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Patrimonio Contribuido

Este rubro presenta las siguientes variaciones: En el Renglón de Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio, se refiere a reconocimiento por adquisiciones de Activo Fijo en el ejercicio 2017, para disminuir en **$8,271,435** pesos el saldo de patrimonio, por las siguientes razones:

a) Bajas de activos por **$8,271,435.**

2. Patrimonio General de Ejercicios Anteriores (REA)

Registro en las Variaciones de la Hacienda Pública a la cuenta de REA por **$(6,038,334)** por las siguientes razones:

a) Saldo de REA al 31 de diciembre de 2017 por $32,387,974 y saldo al 31 de diciembre del 2016 por **$38,426,308** lo cual refleja un aumento en la Variación de la Hacienda Pública arriba mencionada.

b) En cumplimiento a los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y en base a las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por CONAC, en el ejercicio 2014 se procedió a la Actualización del Valor de los Bienes Muebles e Inmuebles que integran el Patrimonio (Revalúo) de la dependencia por un importe de **$2,622,216,020**.

c) Al inicio de cada ejercicio se reconoce en el rubro de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, cargo a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores, por los remanentes del ejercicio anterior, con crédito a las cuentas de Ingresos del ejercicio.

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Dentro del Flujo de Efectivo de las Actividades de Gestión se obtuvieron los siguientes resultados al 31 de diciembre del 2017 y al 31 de diciembre del 2016.

Efectivo y Equivalentes

1. Los saldos inicial y final al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 que figuran en Estado de Flujo de Efectivo se integra de la siguiente manera:

Concepto	2017	2016
Efectivo	91	89
Bancos/tesorería	244,380,690	336,995,429
Inversiones temporales		
	244,380,781	**336,995,518**

Conciliación de flujo de efectivo neto de las actividades de operación.

Concepto	2017	2016
Flujos de efectivo de las Actividades de operación		
Origen	**1,078,075,511**	**1,261,675,078**
Productos de tipo corriente	8,773,245	7,552,154
Ingresos por venta de bienes y servicios	7,934,328	9,755,222
Participaciones y aportaciones	970,307,467	1,205,564,561
Otros orígenes de operación	91,060,471	38,803,141
Aplicación	**1,164,751,401**	**1,245,368,888**
Servicios personales	76,796,470	8,176,375
Materiales y suministros	75,363,348	101,200,650
Servicios generales	490,951,572	504,099,852
Transferencias internas y asignaciones al sector público	9,973,405	194,461,276
Ayudas sociales	150,839,988	232,611,885
Otras aplicaciones de operación	360,826,618	204,818,850
Flujos Netos de Efectico por Actividades de Operación	**(86,675,890)**	**16,306,190**

Concepto	2017	2016
Flujos de Efectico de las Actividades de Inversión		
Origen		
Aplicación	**5,938,847**	**1,465,539**
Bienes muebles	5,938,847	1,221,916
Otras aplicaciones de inversión		243,623
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	**(5,938,847)**	**(1,465,539)**
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	**(92,614,737)**	**14,840,651**
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	336,995,518	322,154,867
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	**244,380,781**	**336,995,518**

Los servicios personales con cargo al FONE son pagados por medio de la tesorería de la federación, se registra como un pago virtual por lo tanto no afecta flujo de efectivo.

2. Bienes muebles e inmuebles

Al 31 de Diciembre del 2017 y al 31 de diciembre de 2016, la Entidad adquirió bienes muebles por importes de $45,342,337 y $30,378,075 pesos, respectivamente, de estos montos solo se pagó $5,938,847 y $1,465,539, respectivamente, consistente principalmente en mobiliario y equipo de administración, educativo y recreativo.

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

Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables

Los ingresos presupuestarios y contables obtenidos al 31 de diciembre de 2017 fueron $6,607,330,813 y $6,607,334,263 tal como se muestra en el estado de actividades:

Concepto	Total
1. Ingresos Presupuestarios	**9,107,569,452**
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	
Otros ingresos contables no presupuestarios	
3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	
Otros ingresos presupuestarios no contables	
4. Ingresos Contables	**9,107,569,452**

Conciliación entre los egresos presupuestarios y contables:

Concepto	Subtotal	Total
1. Total Egresos (Presupuestarios)		**8,852,893,780**
2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		**90,953,802**
Mobiliario y equipo de administración	8,768,312	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	32,326,500	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Maquinaria y, otros equipos y herramienta	478,917	
Activos intangibles	3,768,608	
Otros egresos presupuestarios no contables		
3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		**117,604,650**
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	26,350,880	
Otros gastos contables no presupuestales	91,253,770	
3 Mas Gastos		
4. Total Gastos Contables		**8,879,544,628**

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

CUENTAS DE ORDEN CONTABLES Y PRESUPUESTARIAS:

Concepto	2017	2016
Reclamo de siniestros por recuperar	112,520	35,301,874
Litigios por pagar	151,342,153	167,837,832
Fondo en Fideicomiso	13,116,527	13,031,799
Saldo en bancos de programas especiales	3,014,986	3,656,567
Bienes adquiridos por planteles	438,095,127	422,369,614
Inventario de bienes diferente a activos	20,724,231	9,759,791
Vehículos en comodato	8,865,602	3,122,600
Artículos en resguardo	85,524,246	5,844,553
Donación consumibles	172,878	1,190,880
Donación de activo fijo	126,862	304,269
Activo fijo por asignar	24,631,104	3,754,396

Los litigios por pagar corresponden a demandas interpuestas en contra de la Entidad por ex empleados administrativos y docentes.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS:

Orden Deudora
Cuentas de ingresos:
Ley de Ingresos Estimada
Modificaciones Ley de Ingresos Estimada
Cuentas de egresos:
Presupuesto de Egresos por Ejercer
Presupuesto de Egresos Comprometido
Presupuesto de Egresos Devengado
Presupuesto de Egresos Ejercido
Presupuesto de Egresos Pagado

Orden Acreedora
Cuentas de ingresos:
Ley de Ingresos Por Ejecutar
Ley de Ingresos Devengada
Ley de Ingresos Recaudada

Cuentas de egresos:
Presupuesto de Egresos Aprobado

Información presupuestal

a) Integración de los ingresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2017.

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones	Ingresos Modificado Anual
Ingresos por ventas de bienes y servicios	6,813,640	1,120,688	7,934,328
Participaciones y Aportaciones			
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Federales	8,251,556,870	569,677,466	8,821,234,336
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatales	216,679,623	68,487,621	285,167,244
	8,475,050,133	**639,285,775**	**9,114,335,908**

b) Comparación de los ingresos presupuestados y el recaudado del ejercicio 2017

Rubros de los Ingresos	Ingresos Estimado Original Anual	Ampliaciones y Reducciones	Ingresos Modificado Anual	Ingresos Devengado Anual	Ingresos Recaudado Anual	Variación Vs Original
Ingresos por ventas de bienes y servicios	6,813,640	1,120,688	7,934,328	7,934,328	7,934,328	1,120,688
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Federales	8,251,556,870	569,677,466	8,821,234,336	8,821,234,336	8,821,234,336	569,677,466
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatales	216,679,623	68,487,621	285,167,244	278,400,788	278,400,788	61,721,165
	8,475,050,133	**639,285,775**	**9,114,335,908**	**9,107,569,452**	**9,107,569,452**	**632,519,319**
					Ingresos excedentes	**632,519,319**

c) Integración de los egresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2017

Capítulo del Gasto	Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual
1000	Servicios personales	7,753,112,765	190,210,028	7,943,322,793
2000	Materiales y suministros	78,005,809	9,048,001	87,053,810
3000	Servicios generales	469,225,463	175,114,052	644,339,515
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	172,676,096	216,377,520	389,053,616
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	2,030,000	48,536,174	50,566,174
	Total del Gasto	**8,475,050,133**	**639,285,775**	**9,114,335,908**

d) Comparación de los egresos presupuestados y el devengado del ejercicio 2017

Capítulo del Gasto	Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado Anual	Egresos Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercicio
1000	Servicios personales	7,753,112,765	190,210,028	7,943,322,793	7,927,841,621	7,927,078,106	15,481,17
2000	Materiales y suministros	78,005,809	9,048,001	87,053,810	86,355,748	75,183,933	698,06
3000	Servicios generales	469,225,463	175,114,052	644,339,515	630,515,645	537,415,562	13,823,87
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	172,676,096	216,377,520	389,053,616	162,838,429	160,765,938	226,215,187
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	2,030,000	48,536,174	50,566,174	45,342,337	5,908,260	5,223,837
	Total del Gasto	**8,475,050,133**	**639,285,775**	**9,114,335,908**	**8,852,893,780**	**8,706,351,799**	**261,442,12**

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Entidad proveen información financiera estratégica para los diferentes usuarios de la misma tanto internos como externos a la Institución.

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.

Panorama Económico y Financiero

Durante el periodo que se informa, en seguimiento al Programa Operativo Anual 2017, 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 2017 y permite dar cumplimiento al eje rector "Todos los Sonorenses, todas las oportunidades" del Plan Estatal de Desarrollo del Gobierno del Estado.

2. Autorización e Historia

a) 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.

b) 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.

3. 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. Durante el presente ejercicio fiscal, la Entidad a dado cabal cumplimiento a sus obligaciones fiscales, en calidad de retenedor y causante del ISR.

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 de la Entidad. Por su creación y los fines que persigue la Entidad, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de los impuestos por pagos a terceros sujetos a retención tales como: Honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, así como exigir documentación que reúna los requisitos fiscales.

f) Estructura Organizacional Básica. Su estructura organizacional básica es la autorizada por la Entidad de acuerdo a las necesidades propias de la operación.

g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario. No es integrante de algún fideicomiso o análogos.

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a) Cumplimiento a la normatividad emitida por el CONAC y demás normatividad aplicable.

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo de la armonización contable y establecer los ejercicios sociales en que tendrá aplicación efectiva el conjunto de normas aplicables, el 15 de diciembre de 2010 el CONAC emitió el Acuerdo de Interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la LGCG, en el cual interpretó que las entidades y organismos de las Entidades Federativas, entre otros tipo de entidades gubernamentales, tienen la obligación, a partir del 1 de enero de 2012, de realizar registros contables con base acumulativa, apegándose al marco conceptual y a los postulados básicos de contabilidad gubernamental, así como a las normas y metodologías que establezcan los momentos contables, los clasificadores y los manuales de contabilidad gubernamental armonizados, y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de la LGCG. Consecuentemente, a partir de la fecha señalada tienen la obligación de emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnico-contables siguientes:

Marco Conceptual
Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
Clasificador por Objeto del Gasto
Clasificador por Tipo de Gasto
Clasificador por Rubro de Ingresos
Catálogo de Cuentas de Contabilidad
Momentos Contables de los Egresos
Momentos Contables de los Ingresos
Manual de Contabilidad Gubernamental.

Así mismo el CONAC con fecha 16 de mayo de 2013, publicó en el Diario Oficial de la Federación Acuerdo, donde se determinan los plazos para que los entes públicos de las entidades Federativas, entre otros tipos de entidades gubernamentales, lleven a cabo las funciones que abajo se indican respecto la aplicación de la LGCG:

Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable:
(31 de Diciembre de 2014)
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio:
(31 de diciembre de 2015)
Generación en tiempo real de estados financieros:
(30 el Diciembre de 2014)
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo:
(Para la correspondiente a 2014)

Al 31 de diciembre de 2017 los estados financieros de la Entidad han sido preparados de conformidad con lo establecido en la LGCG, excepto por la siguiente situación relacionada con el documento "Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio" emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), relativo a la falta, de reconocimiento de estimación para cuentas incobrables, por cuentas que reunían esas característica, falta del reconocimiento del pasivo por obligaciones laborales o una estimación por beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2017, por las obligaciones principalmente por indemnizaciones y al retiro que le corresponde liquidar directamente a la Entidad.

Conforme lo anterior, las bases contables utilizadas por la Entidad fueron preparadas para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeto la Entidad, consecuentemente, los estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son en base a su valor de realización de las operaciones y registros.

c) Los postulados básicos aplicables para la Entidad, se comentan a continuación y se explica seguidamente su cumplimiento.

Sustancia económica: Refleja la situación económica de sus transacciones, generando información necesaria para una adecuada toma de decisiones.

Entes Públicos: Se cuenta con un marco normativo específico que permite determinar sus objetivos, su ámbito de acción y sus limitaciones; con atribuciones para asumir derechos y contraer obligaciones.

Existencia Permanente: Se establece considerando que el periodo de vida de la Entidad, es indefinido.

Revelación Suficiente: Los estados y la información financiera y presupuestaria conjuntamente con sus notas permiten tener una adecuada evaluación cuantitativa cumpliendo con las características de objetividad, verificabilidad y representatividad.

Importancia Relativa: Todos los aspectos importantes fueron reconocidos contablemente por la Entidad.

Registro e Integración Presupuestaria: Con la implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental se dará cumplimiento al 100% a este postulado.

Devengo Contable: Los ingresos se reconocen cuando existe jurídicamente el derecho de cobro y los gastos se consideran devengados desde el momento que se formalizan las transacciones, mediante la recepción de los servicios o bienes independientemente de la fecha de pago.

Valuación: Los eventos que generan un registro contable o presupuestal para la Entidad, son valuados a su costo histórico de adquisición, y en algunos casos a su valor estimado o de avalúo, cuando estos son donados en las escuelas de educación básica.

Dualidad Económica: La representación de las transacciones que afectan la situación financiera de la Entidad, han sido reconocidas puntualmente de acuerdo al presupuesto asignado para el cumplimiento de los fines establecidos.

Consistencia: La Entidad ha venido aplicando en forma consistente el registro de su operación.

d) Normatividad Supletoria: En materia de normatividad contable se considera la utilización en forma supletoria la Norma de Información Financiera emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

5. Políticas de Contabilidad Significativas

A continuación se señalan las principales políticas contables de la Entidad:

a) Actualización

No reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera en el ejercicio 2017 y 2016.

b) Operaciones en moneda extranjera

La Entidad no celebra operaciones en moneda extranjera.

c) **Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas**
No le es aplicable a esta Entidad.

d) **Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido**
La Entidad no tiene inventarios para su venta ni para proceso de elaboración; son bienes de consumo propio en el sistema educativo.

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.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

La Entidad no realizó durante el ejercicio operaciones en Moneda Extranjera.

7. Reporte Analítico del Activo

a) A continuación se relacionan los porcentajes de depreciación por tipo de activos.

Rubro de activo fijo	Porcentaje Depreciación
Edificios no habitacionales	3%
Mobiliario y equipo de administración	10%
Equipo de transporte	20%
Maquinaria, otros equipos y herramientas	10%
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	20%
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	20%

b) Cambios en el porcentaje de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
Durante el ejercicio 2014 la Entidad tomó la política de depreciar los activos fijos en las tasas de depreciación antes señaladas.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.
La Entidad durante el presente ejercicio no capitalizó gastos.

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. Durante el ejercicio la Entidad no asumió riesgo alguno, toda vez que no invierte en moneda extranjera.

e) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos por la Entidad.
Durante el ejercicio la Entidad no construyó bienes.

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afectan el activo.
En materia de edificios habitacionales, estos corresponden principalmente a planteles educativos de nivel educación básica que están ubicados en el área urbana y rural, los cuales fueron transferidos a la Entidad en el año de 1992 con la descentralización de la educación básica a las entidades federativas.

A la fecha se ha visto complicada la regularización de un total de 2014 inmuebles toda vez que estos no se encuentran regularizados, ya que en algunos casos son terrenos ejidales y en otros no se tiene la propiedad ya que no se encuentran debidamente registrados.

g) Desmantelamiento de activos, planeación con el objetivo de que la Entidad los utilice de manera más efectiva.
No es aplicable para la Entidad, toda vez que es un organismo gubernamental que no tiene por objeto el generar utilidades para los accionistas.

h) Administración de activos, planeación con el objetivo de que la Entidad los utilice de manera más efectiva.
Las adquisiciones en activo fijo son consideradas presupuestalmente como un egreso en el período que se realizan. Para los activos fijos donados, solamente se registra el efecto patrimonial de dichas donaciones. Estas inversiones son reconocidas a su valor histórico original, de acuerdo a lo que indican los postulados básicos de contabilidad gubernamental, sin considerar los efectos de su actualización.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos
Esta política no le es aplicable a la Entidad.

9. Reporte de la Recaudación
a) Análisis del Comportamiento de la Recaudación:
No aplicable para la Entidad.

b) Proyección de la recaudación de ingresos en el mediano plazo:
No aplicable para la Entidad.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda
Esta política no le es aplicable a la Entidad, toda vez que no celebra contratos de deuda pública.

11. Calificaciones Otorgadas

Esta política no aplica a la Entidad, toda vez que no celebra contrato de crédito sujetos a calificación crediticia.

12. Proceso de Mejora

a) Principales Políticas de Control Interno

Que es prioridad para el Gobierno del Estado de Sonora, promover el cumplimiento de los objetivos Institucionales, la rendición de cuentas, la transparencia en el ejercicio de la función pública Estatal y el desarrollo de una cultura de control; siendo necesario la participación de los titulares de la Dependencia y Entidades que integran la Administración Pública del Estado.

La Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora emitió las disposiciones de control interno institucional que deberán adoptar las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Estatal para identificar y aplicar los controles internos y matrices de riesgos que permitan prevenir y evitar posibles actos de corrupción, así como contribuir al logro de las metas y objetivos de la misma, que promueva la prevención y administración de posibles eventos, que obstaculicen o impidan el logro de los objetivos institucionales.

La Entidad atendiendo lo dispuesto por la Secretaría de la Contraloría General del Estado, instaló el Comité de Desarrollo Institucional en el que se estableció a los responsables de su aplicación, seguimiento y vigilancia que promueva controles efectivos, orientados a un mejor desempeño institucional.

b) Medidas de desempeño financiero

La Entidad celebra en forma trimestral reuniones del Consejo Directivo en el cual se informan los avances que se tienen en materia de avance financiero en cuanto a captación y aplicación de recursos, justificando en forma apropiada las desviaciones que llegaran a presentarse y las medidas necesarias a llevar a cabo para su ejecución y cumplimiento. Así mismo se informa el cumplimiento de metas de cada uno de los programas establecidos en las diferentes unidades administrativas.

13. Información por Segmentos

La Entidad no considera necesario manifestar información adicional a la señalada en el presente documento.

14. Eventos Posteriores al Cierre

La Entidad no tiene eventos relevantes que le afecten en forma económica.

15. Partes Relacionadas

Por ser un Organismo Gubernamental, la Entidad no tiene partes relacionadas que pudiera ejercer influencia significativa.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

El 12 de Enero del 2018, el Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel, Subsecretario de Planeación y Administración de la Secretaría de Educación y Cultura, autorizó la emisión de los estados financieros y sus notas, correspondientes al 31 de Diciembre del ejercicio 2017.

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los estados financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros.

Prof. José Víctor Guerrero González
Director General
de Servicios Educativos del Estado de Sonora

Ing. Francisco Alberto Curiel Montiel
Subsecretario de Planeación y Administración

Ing. Francisco Javier Molina Caire
Director General de Administración y Finanzas

Lic. Patricia Ruiz Coronado
Directora de Recursos Financieros