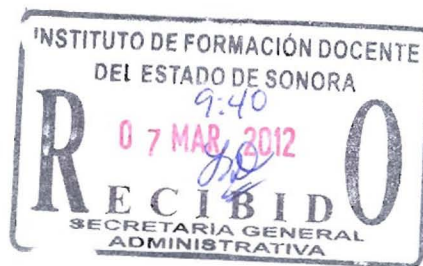


# Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES)

Dictamen Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2011 y 2010



Por los Auditores Externos  
*Reyes y Asesores, S. C.*

Instituto de Formación Docente  
del Estado de Sonora  
-IFODES-

Dictamen de estados financieros  
Por los auditores externos  
al 31 de Diciembre de 2011 y 2010

ÍNDICE

	Página
1.- Dictamen	2
2.- Estado de Situación Financiera	3
3.- Estado de Resultados	4
4.- Estado de Variaciones en el Patrimonio	5
5.- Estado de Flujo de Efectivo	6
6.- Notas a los Estados Financieros	7

**RAS**

**REYES Y ASESORES, S.C.**  
CONTADORES PUBLICOS

Secretaría de la Contraloría General  
del Estado de Sonora,

H. Consejo Directivo  
Instituto de formación Docente  
del Estado de sonora (IFODES)

He examinado los Estados de Posición Financiera Intermedios de INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES) al 31 de Diciembre de 2011 y de 2010, los Estados de Resultado, de Variaciones en el Capital Contable y de Flujo de Efectivo que les son relativos por los períodos mencionados. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Práctica Gubernamental y las Normas de Información Financiera (NIF). 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 Normas de Información Financiera 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 mi opinión.

Las cifras que contienen los Estados Financieros mencionados, se expresan en pesos a su valor histórico, así como el avance del marco conceptual de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental vigente a partir de 2008

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados, con la aclaración señalada en el párrafo precedente, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA (IFODES) en las fechas anteriormente mencionadas, los Resultados de sus Operaciones, las Variaciones en el Capital Contable y de Flujos de Efectivo por los períodos terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera mencionadas.

Hermosillo, Sonora a 5 de Marzo de 2012



C.P.C. Leonardo Reyes Cháyvez  
Céd. Prof. Núm. 490621  
Reg. DGAFF 7575

# INSTITUTO DE FORMACION DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

		2011	%	2010	%
<b>ACTIVO</b>					
ACTIVO CIRCULANTE:					
Efectivo e inversiones temporales	(Nota 3)	17,189,136	23.2	25,612,262	38.0
Cuentas por cobrar	(Nota 4)	3,181,439	4.3	1,403,886	2.1
Anticipos a Proveedores		92,498			
<b>Suma el Activo Circulante</b>		<u>20,463,073</u>	27.6	<u>27,016,148</u>	40.1
ACTIVO FIJO:					
Inmuebles, Mobiliario y Equipo	(Nota 5)	53,639,089	72.3	40,344,645	59.8
OTROS ACTIVOS:					
		72,000	0.1	72,000	0.1
<b>Suma el Activo Total</b>		<u><b>74,174,162</b></u>	100.0	<u><b>67,432,793</b></u>	100.0
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>					
(Notas 6,7 y 8)					
PASIVO A CORTO PLAZO					
Acreedores Diversos		12,182,930	16.4	15,680,812	23.3
Proveedores		1,311,386	1.8	1,155,284	
Impuestos por Pagar		6,051,772	8.2	4,521,823	6.7
Documentos por Pagar Corto Plazo		13,323,265	18.0	13,323,265	
<b>Suma el Pasivo a Corto Plazo</b>		<u><b>32,869,353</b></u>	44.3	<u><b>34,681,183</b></u>	51.4
PATRIMONIO					
Patrimonio	(Nota 9)	53,639,089	72.3	40,344,645	59.8
Remanente de ejercicios anteriores		-7,593,034	-10.2	7,846,640	11.6
Remanente del período		-4,741,246	-6.4	-15,439,674	-22.9
<b>Suma el Patrimonio</b>		<u><b>41,304,809</b></u>	55.7	<u><b>32,751,610</b></u>	48.6
<b>Suma el Pasivo y Patrimonio</b>		<u><b>74,174,162</b></u>	100.0	<u><b>67,432,793</b></u>	100.0

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Mtra. Angélica María Payán García  
Directora General

Hermosillo, Son., a 5 de Marzo de 2012

Lic. Sabas Martín Mendivil Ceceña  
Secretario General Administrativo

# INSTITUTO DE FORMACION DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

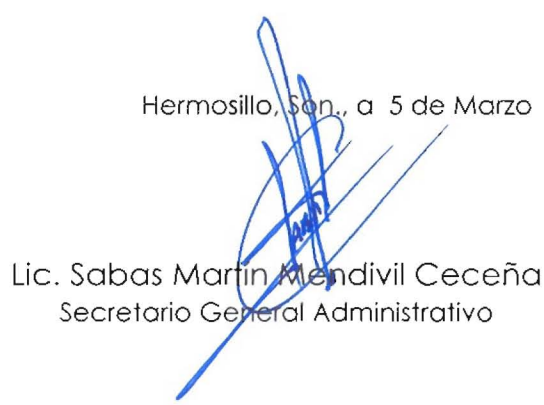
	2011		2010	
<b>INGRESOS</b>				
Subsidio Estatal	7,997,849.40	4.4	17,602,321	11.0
Subsidio Federal	127,110,495.82	69.8	100,983,261	63.4
Ingresos Propios	47,062,464.32	25.8	39,047,268	24.5
Intereses ganados	0.00	0.2	318,573	0.2
Otros Recursos	8,941.96		1,403,593	0.9
<b>Total de ingresos</b>	<b>182,179,752</b>	<b>100.0</b>	<b>159,355,016</b>	<b>100.0</b>
<b>EGRESOS</b>				
Servicios Personales	131,527,494	70.4	121,779,247	69.7
Materiales y Suministros	7,818,558	4.2	7,051,372	4.0
Servicios Generales	33,857,796	18.1	38,957,069	22.3
Bienes Muebles e Inmuebles	2,374,275	1.3	3,892,307	2.2
Invversion Publica	1,378,221	0.7	3,114,696	1.8
Tranferencias Subsidios	4,381,750	2.3	0	0.0
Otros Gastos Varios	5,582,902	3.0		
<b>Total de egresos</b>	<b>186,920,998</b>	<b>100.0</b>	<b>174,794,691</b>	<b>109.7</b>
<b>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS</b>				
otros ingresos	0	0.0	0	0.0
otros gastos	0	0.0	0	0.0
Suman Otros gastos y productos	0	0.0	0	0.0
<b>Total de egresos</b>	<b>186,920,998</b>	<b>102.6</b>	<b>174,794,691</b>	<b>109.7</b>
<b>SUPERAVIT -DEFICIT DEL EJERCICIO</b>	<b>-4,741,246</b>	<b>-2.6</b>	<b>-15,439,675</b>	<b>-9.7</b>

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros



Mtra. Angélica María Payán García  
Directora General

Hermosillo, Son., a 5 de Marzo de 2012



Lic. Sabas Martín Mendivil Ceceña  
Secretario General Administrativo

# INSTITUTO DE FORMACION DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## ESTADO DE MODIFICACIONES EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

(Notas 1 y 2)

(Pesos históricos)

	Patrimonio	Remanente de ejercicios anteriores	Remanente del periodo	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	<u>46,451,297</u>	<u>32,116,149</u>	<u>-9,062,235</u>	<u>69,505,211</u>
Aplicación del resultado ejercicio 2007		-9,062,235	2,851,772	-6,210,463
Adquisiciones de activos fijos	11,374,733			11,374,733
Bajas de activos fijos	-15,000			-15,000
Ajustes y Reclasificaciones		-15,697		-15,697
Remanente del periodo sepevit			-15,669,084	-15,669,084
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	<u>57,811,030</u>	<u>23,038,217</u>	<u>-21,879,547</u>	<u>58,969,700</u>
Aplicación del resultado ejercicio 2008		-21,879,547	21,879,547	0
Adquisiciones de activos fijos	3,270,458			3,270,458
Bajas de activos fijos	-1,312,401			-1,312,401
Ajustes y Reclasificaciones		-268,309		-268,309
Remanente del periodo sepevit			6,891,489	6,891,489
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	<u>59,769,087</u>	<u>890,361</u>	<u>6,891,489</u>	<u>67,550,937</u>
Aplicación del resultado ejercicio 2009		6,891,489	-6,891,489	
Adquisiciones de activos fijos	3,668,820			3,668,820
Bajas de activos fijos	-23,093,263			-23,093,263
Ajustes y reclasificaciones		64,790		64,790
Remanente del periodo sepevit			-15,439,675	-15,439,675
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	<u>40,344,644</u>	<u>7,846,640</u>	<u>-15,439,675</u>	<u>32,751,610</u>
Aplicación del resultado ejercicio 2010		-15,439,675	15,439,675	
Adquisiciones de activos fijos	13,294,445			13,294,445
Bajas de activos fijos				
Ajustes y reclasificaciones				
Deficit del periodo			-4,741,246	-4,741,246
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	<u>53,639,089</u>	<u>-7,593,035</u>	<u>-4,741,246</u>	<u>41,304,808</u>

Las notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Hermosillo, Son., a 5 de Marzo de 2012

Mtra. Angélica María Payán García  
Directora General

Lic. Sabas Martín Mendivil Ceceño  
Secretario General Administrativo

# INSTITUTO DE FORMACION DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

(Notas 1 y 2)  
(Pesos históricos)

	2011	2010
Soldo iniciales en bancos	<u>25,612,262</u>	<u>14,046,109</u>
<b>OPERACIÓN</b>		
Superávit, o Déficit (-) del Periodo	<u>-4,741,246</u>	<u>-15,439,675</u>
Mas Incremento, o Disminución (-) en:		
<b>Activos:</b>		
Cuentas por cobrar	1,777,552	-1,300,866
Otras cuentas por cobrar	92,498	-38,500
<b>Pasivos:</b>		
Acreedores diversos	3,497,882	15,559,203
Proveedores y otros pasivos	-156,103	-490,855
Impuesto por pagar	-1,529,949	-111,208
Documentos por Pagar Largo Plazo		13,323,265
<b>Recursos generados por la operación</b>	<u>3,681,880</u>	<u>26,941,038</u>
<b>FINANCIAMIENTO</b>		
Patrimonio adquirido y ajustes	13,294,445	-19,424,443
Ajustes al Patrimonio		64,790
Ajuste a remanente del ejercicio 2010		64,790
<b>Recursos generados (utilizados) en actividades de financiamiento</b>	<u>13,294,445</u>	<u>-19,359,653</u>
<b>INVERSION:</b>		
Adquisición de activo fijo	-13,294,445	17,048,958
Bajas de activo fijo		2,375,485
Otros Activos		
<b>Recursos generados (utilizados) en actividades de inversión</b>	<u>-13,294,445</u>	<u>19,424,442</u>
Aumento		11,566,152
<b>Saldos finales</b>	<u><u>17,189,136</u></u>	<u><u>25,612,262</u></u>

Los notas adjuntas son parte de los Estados Financieros

Hermosillo, Son., a 5 de Marzo de 2012

Mtra. Angélica María Payán García  
Directora General

Lic. Sabas Martín Mandivil Ceceña  
Secretario General Administrativo

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

## **Nota 1).-Constitución, objetivos y organización**

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora tiene sus orígenes en El Centro Pedagógico del Estado de Sonora, de acuerdo nacional para la modernización de la educación básica firmado por el gobierno federal el 18 de Mayo de 1992. En forma complementaria a dicho acuerdo se suscribe el Convenio por el que se transfiere a los gobiernos locales, los recursos financieros, humanos y materiales que el gobierno federal venía dedicando a la educación básica y normal en cada estado. Con base a las anteriores consideraciones el ejecutivo del Estado emite el decreto que crea el Centro Pedagógico del Estado de Sonora como un órgano desconcentrado del gobierno del estado de Sonora, dependiente de la Secretaría de Educación y Cultura el 4 de Junio de 1992. En Mayo del 2006 se publica en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado el decreto que reforma y adiciona diversas disposiciones al decreto de creación de este organismo

El día 25 de Junio del 2009 se publica en el Boletín Oficial del Estado de Sonora, el decreto por el cual se crea la figura actual del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, como organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal; con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura. En el artículo segundo transitorio de éste, se abroga el decreto que crea el Centro Pedagógico del Estado de Sonora publicado en el Boletín Oficial del Estado de Sonora el día 4 de Junio de 1992 y se derogan todas aquellas disposiciones que se opongan al presente.

En el artículo tercero transitorio se estipula que todos los recursos humanos, financiero y materiales asignados al Centro Pedagógico del Estado de Sonora, serán reasignados al Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, en términos de la legislación aplicable.

## **Nota 2).- Principales políticas contables**

En el año del 2008 el gobierno federal publicó la Ley General de Contabilidad Gubernamental con el objeto de establecer el marco conceptual de contabilidad gubernamental y la armonización contable en los tres niveles de gobierno, previa modificación del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Posteriormente en el año de 2009 se crea el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) que ha venido estableciendo los distintos fines, conceptos, postulados, sistemas, planes, métodos y políticas de dicha armonización.

La Institución está adecuando su organización, sistemas, métodos y programas para adaptarlos a esta nueva reglamentación contable, por lo cual la información contenida en los estados financieros se presentan en función de dichas modificaciones, no obstante encontrarse en proceso su implementación total

Para los fines de la información de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2011 y sus datos comparativos del ejercicio 2010, se continúan aplicando las notas aclaratorias siguientes:

A) Bases de Presentación. Los estados financieros se presentan en pesos históricos, de acuerdo a los criterios de contabilidad gubernamental, estando pendiente de aplicar las nuevas disposiciones de la "Ley General de Contabilidad Gubernamental".

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

B) Reconocimiento de los efectos de la inflación. Los estados financieros del IFODES han sido sobre la base de costo histórico, por lo tanto, no incluyen los efectos de la inflación en la información financiera.

C) Inversiones temporales. En caso de contar con inversiones temporales, éstas se registran al costo de adquisición, el cual no excede a su valor de mercado. Los intereses devengados se registran conforme se cobran.

D) Cuentas por cobrar. Los ingresos derivados de la operación propia del IFODES, tales como subsidios, inscripciones, expedición de títulos, exámenes de regularización, profesionales y otros servicios escolares prestados a alumnos y maestros, se registran en contabilidad hasta el momento en que se cobran. No existe una reserva para cuentas incobrables; aquellas que se consideran irrecuperables se cancelan en el ejercicio que se conocen.

E) Inmuebles, maquinaria y equipo. Se registran al costo de adquisición; en el caso de los bienes, se considera el valor asignado por la institución donante.

En relación al activo fijo la Institución efectúa un doble registro en aquellos casos en que se adquieren activos fijos, afectando una cuenta de gastos y un incremento al patrimonio, a fin de estar de acuerdo a la contabilidad presupuestal y políticas de las entidades de gobierno.

F) Control presupuestal. El registro presupuestal de los ingresos y egresos de la entidad y su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados, se maneja en paralelo mediante controles adicionales al sistema contable, y en cuentas de orden se registran en su contabilidad, teniendo un control del presupuesto ejercido y del pendiente por ejercer en el control adicional al contable. En cuentas de orden el registro se efectúa en base a los momentos contables que determina la CONAC, para la captación de los ingresos, ya sean subsidios o ingresos propios, así como el ejercicio del gasto por cada capítulo, y concepto y egresos.

### Nota 3).- Efectivo e Inversiones temporales

Este rubro al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 esta integrado de la siguiente manera:

Cuenta	2011	2010
Efectivo	0	0
Bancos/Tesorería	17,189,136	25,612,262
Inversiones Temporales	0	0
<b>Total Efectivo, Caja y Bancos</b>	<b>17,189,136</b>	<b>25,612,262</b>

### Nota 4).- Cuentas por cobrar

Los rubros que integran esta cuenta al 31 de Diciembre de 2011 y 2010 se especifican a continuación:

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

Cuenta	2011	2010
Deudores diversos	2,654,833	1,255,636
Gastos a comprobar	411,998	132,928
Subsidio al empleo	22,110	15,322
Anticipo a proveedores	92,498	0
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>3,181,439</b>	<b>1,403,886</b>

## Nota 5).- Inmuebles, mobiliario y equipo

Este rubro se integra por las inversiones siguientes:

Inversión	31-Dic-11	Altas	Bajas	31-Dic-10
Otros Mobiliarios y Eq. de Administración	105,283	0	27,538	132,821
Edificios no Habitacionales	10,920,169	10,920,169	0	0
Equipo de Transporte	4,782,529	0	0	4,782,529
Muebles de Oficina y Estantería	7,432,214	589,764	2,045	6,844,495
Mobiliario y Eq. Educativo y recreativo	11,979,807	172,964	0	11,806,843
Equipo de Comp. y Tecnología de la Inform.	17,147,652	1,345,802	0	15,801,850
Maq. Otros Equipos y Herramientas	826,167	295,327	0	530,840
Colecciones, Obras de Arte y Otros	445,268	0	0	445,268
<b>TOTALES</b>	<b>53,639,089</b>	<b>13,324,026</b>	<b>29,583</b>	<b>40,344,645</b>

## Nota 6).- Pasivo

Este rubro se integra por las partidas siguientes:

Cuenta	2011	2010
Impuestos por pagar	6,051,772	4,521,823
Acreedores diversos	12,182,930	15,680,812
Proveedores	1,311,386	1,155,283
Documentos por Pagar a Corto Plazo	13,323,265	13,323,265
<b>Total Pasivo</b>	<b>32,869,353</b>	<b>34,681,183</b>

En la cuenta de Acreedores Diversos se incluyen recursos Federales para su aplicación a programas específicos (Beca Práctica, Promin, Previolem, Proforme) para el primer semestre del 2012.

En documentos por pagar se registra financiamiento transitorio otorgado por Secretaría de Hacienda del Estado de Sonora por la cantidad de \$ 13,323,265.00 para pagos extraordinarios no programados en el presupuesto, correspondientes a la prestación denominada "Gratificación Por Jubilación" convenida legalmente entre la Secretaría de Educación Pública y el Sindicato Nacional de Trabajadores en Fecha 19 de Junio de 1997, por un monto total de \$7,799,980.00, y para solventar la baja de recursos del ejercicio 2010 por un saldo de \$5,523,284.00

# INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE DEL ESTADO DE SONORA

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2011 y 2010

## Nota 7).- Entorno fiscal

El organismo de conformidad con las leyes respectivas, no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, ni del Impuesto Empresarial Tasa Única, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas, así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se este obligado a ello en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Así mismo, el Organismo no es contribuyente del Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado en la adquisición de bienes y servicios, el cual incluye como parte del costo de adquisición de dichos bienes o como parte de la erogación realizada.

## Nota 8).- Contingencias

Las que resulten del pasivo contingente no cuantificado, por diferencias que pudiera determinar la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por las retenciones no efectuadas sobre las percepciones del personal no consideradas gravadas en la determinación de la base para el cálculo del Impuesto Sobre la Renta.

## Nota 9).- Patrimonio

Al 31 de Diciembre de 2011 está integrado por las aportaciones en efectivo, los bienes muebles e inmuebles aportados por el Gobierno Federal y Estatal, las adquisiciones de activo fijo, las donaciones de particulares, los remanentes del ejercicio, como sigue:

Cuenta	2011	2010
Patrimonio bienes muebles e Inmuebles	53,639,089	40,344,645
Resultados de ejercicios anteriores	- 7,593,034	7,846,640
Resultados del ejercicio	- 4,741,246	15,439,675
<b>Total Patrimonio</b>	<b>41,304,809</b>	<b>32,751,610</b>

Estas Notas forman parte integrante y se refieren a los estados financieros adjuntos.

Hermosillo, Sonora a 5 de Marzo de 2012



Mtra. Angélica María Payán García  
Directora General



Lic. Sabas Martín Mendivil Ceceña  
Srío. General Administrativo