

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA (CRFDIE)**

**Estados Financieros e Informe de los Auditores  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**



**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

**INDICE**

**Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

Informe de la Revisión a Fechas Intermedias

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados (Actividades)

Estados de Variaciones en la Hacienda Pública

Estados Flujo de Efectivo

Estados de Cambios en la Situación Financiera

Estado Analítico de Activo

Notas a los Estados Financieros



## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y al H. Órgano de Gobierno del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora, que comprenden los estados de situación financiera, el Estado de Resultados (actividades), de Variaciones en el Patrimonio y de Flujo de Efectivo correspondientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, al año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Los estados financieros han sido preparados por la administración de la Entidad de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, en las Normas Generales y Específicas de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) y en las Normas de Información Financiera, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, AC., que son aplicadas de manera supletoria a la entidad, las cuales se mencionan en la Nota 2 inciso a, a los estados financieros que se acompañan.

### ***Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros***

La administración de la entidad es responsable de la preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las reglas contables indicadas anteriormente y que se mencionan en la Nota 5 inciso a, a los estados financieros que se acompañan, y del control interno que la administración consideró necesario, para permitir la preparación de estos estados financieros libres de desviación importante, debida a fraude o error.

### ***Responsabilidad del auditor***

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planeemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación importante.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación importante en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación, por parte de la administración de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión de auditoría.

### **Opinión del auditor**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora, indicados en el primer párrafo de este informe, al 31 de diciembre de 2015, y 2014, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con las reglas contables que se señalan en la Nota 5 inciso a, a los estados financieros adjuntos.

### **Otras cuestiones.**

Los estados financieros del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, fueron auditados por esta misma firma, mismos que se presentan para efecto de comparabilidad.



**Base de preparación contable y utilización de este informe**

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención sobre la Nota 5 de las Notas de Gestión Administrativa, a los estados financieros, en la que se describe la base contable utilizada para la preparación de los estados financieros, los cuales fueron preparados para cumplir con los requerimientos normativos gubernamentales a que está sujeta la entidad y para ser integrados en el reporte de la Cuenta de la Hacienda Pública, los cuales están presentados en los formatos que para tal efecto fueron establecidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; consecuentemente, éstos pueden no ser adecuados para otra finalidad.



**C.P.C. Rodolfo Duran Majul**  
**Cédula Profesional No. 210078.**

**Hermosillo, Sonora a 25 de Febrero de 2016.**

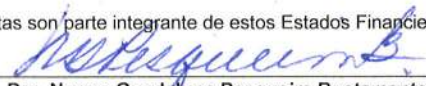
**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

**Estados de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**


**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Activo</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes (Nota 1)	15,284,016	22,125,029
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes (Nota 2)	621,658	2,375,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Total Activos Circulantes</b>	<b>15,905,674</b>	<b>24,500,029</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	65,570,000	-
Bienes Muebles (Nota 3)	14,415,336	5,986,584
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(3,774,162)	(1,744,844)
Activos Diferidos		
Activos Intangibles (Nota 4)	69,472	69,472
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos No Circulantes		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>		
<b>Total de Activos</b>	<b>92,186,320</b>	<b>28,811,241</b>
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 5)	8,895,202	14,604,765
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Total Pasivos Circulantes</b>	<b>8,895,202</b>	<b>14,604,765</b>
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>		
<b>Total de Pasivo</b>	<b>8,895,202</b>	<b>14,604,765</b>
<b>Hacienda Pública/Patrimonio (Nota 6)</b>		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital	69,153,631	
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(68,988)	2,147,662
Resultados de Ejercicios Anteriores	14,206,475	12,058,814
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Resultado por Posición Monetaria		
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>83,291,118</b>	<b>14,206,476</b>
<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>92,186,320</b>	<b>28,811,241</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
Presupuesto de Ingresos Autorizado	34,582,564	
Presupuesto de Egresos Autorizado	34,582,564	
Presupuesto de Egreso Pagado	31,190,278	
<b>Total Cuentas de Orden:</b>	<b>100,355,406</b>	

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

  
 Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
 Rectora del Centro Regional

  
 Lic. María del Carmen Martínez Estrada  
 Subdirectora de Recursos Financieros

  
 C.P. Javier Leyva Figueroa  
 Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**


**Estados de Actividades  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

## CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA


## Estado de Actividades

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y 2014  
(Pesos históricos)

	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de tipo Corrientes		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de bienes y Servicios		
Ingresos no comprendidos en las Fracc. de la Ley de Ingresos Recaudados en Ejercicios Fiscales		
Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas (Nota 7)</b>		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,917,287	34,585,255
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Financieros	2,404	116,055
Incremento por Variación de Inventarios		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
Disminución del Exceso de Provisiones		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	1,922,305	385,227
Fondo Inclusión y Equidad Educativa		1,963,072
Otros Ingresos ( Tecnológico de Monterrey)	5,000	
Programas de Escuela de Tiempo Completo	404,209	
Diplomado la Fase Experimental	560,000	
Otros Ingresos CONACYT	193,000	210,000
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>30,004,205</b>	<b>37,259,609</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento (Nota 8)</b>		
Servicios Personales	20,583,487	16,324,989
Materiales y Suministros	587,676	378,875
Servicios Generales	6,734,911	6,405,303
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>117,768</b>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,029,317	1,059,380
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos	20,034	
<b>Inversión Pública</b>		
Inversión Pública no Capitalizable		10,943,399
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>30,073,193</b>	<b>35,111,946</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro /Desahorro)</b>	<b>(68,988)</b>	<b>2,147,663</b>

  
Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
Rectora del Centro Regional

  
Lic. María del Carmen Martínez Estrada  
Subdirectora de Recursos Financieros

  
C.P. Javier Leyva Figueroa  
Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**


**Estados de Variaciones en la Hacienda Pública  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014.**

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA**  
**Estado de Variaciones en la Hacienda Pública**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Ant.	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	Total
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>					
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	0	9,652,803	17,131,765	0	26,784,568
Aportaciones					
Donaciones de Capital					
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			2,147,662		2,147,662
Resultado de Ejercicios Anteriores		17,131,765	-17,131,765	-14,725,755	-14,725,755
Revalúos					
Reservas					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	<b>0</b>	<b>26,784,568</b>	<b>2,147,662</b>	<b>-14,725,755</b>	<b>14,206,475</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública /Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Aportaciones					
Donaciones de Capital			69,153,631		69,153,631
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio					
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio</b>					
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			-68,988		-68,988
Resultado de Ejercicios Anteriores		2,147,662	-2,147,662	0	0
Revalúos					
Reservas					
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2015 (Nota 9)</b>	<b>0</b>	<b>28,932,230</b>	<b>69,084,643</b>	<b>-14,725,755</b>	<b>83,291,118</b>

  
 \_\_\_\_\_  
 Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
 Rectora del Centro Regional

  
 \_\_\_\_\_  
 Lic. María del Carmen Martínez Estrada  
 Subdirectora de Recursos Financieros

  
 \_\_\_\_\_  
 C.P. Javier Leyva Figueroa  
 Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

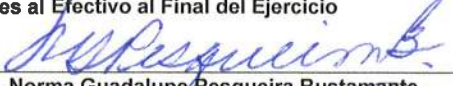
**Estados de Flujo de Efectivo  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

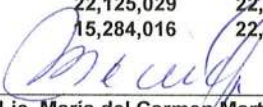
**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

**Estado de Flujo de Efectivo**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

	2015	2014
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (Nota 10)</b>		
<b>Origen</b>		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	26,917,287	34,585,255
Otros Orígenes de Operación	3,086,918	2,674,354
<b>Aplicación</b>		
Servicios Personales	(20,583,487)	(16,324,989)
Materiales y Suministros	(587,676)	(378,875)
Servicios Generales	(6,734,911)	(6,405,303)
Otros Gastos	(20,034)	
Inversión Pública		(10,943,399)
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	(117,768)	
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		(14,725,758)
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
<b>Aplicación</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles	(4,845,121)	(485,473)
Otras Aplicaciones de Inversión		
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento (Aumento o Disminución Cuentas x Cobrar)	1,753,342	(2,375,000)
<b>Aplicación</b>		
Servicios de Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento (Aumento o Disminución Cuentas x Pagar)	(5,709,563)	14,377,736
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>		
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	22,125,029	22,126,481
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	15,284,016	22,125,029

  
 Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
 Rectora del Centro Regional

  
 Lic. María del Carmen Martínez Estrada  
 Subdirectora de Recursos Financieros

  
 C.P. Javier Leyva Figueroa  
 Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**


**Estados de Cambios en la Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**  
**Estados de Cambios en la Situación Financiera**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

<b>Activo</b>	<b>Origen (+)</b>	<b>Aplicación (-)</b>
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	22,125,029	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	1,753,342	
Derechos a Recibir Bienes o Servicios		
Inventarios		
Almacenes		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
Otros Activos Circulantes		
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		4,845,121
<b>Activos Intangibles</b>		
Depreciación, Deterioro y amortización Acumulada de bienes		(2,029,317)
Activos Diferidos		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes		
Otros Activos No Circulantes		
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo		5,709,563
Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Títulos y Valores a Corto Plazo		
Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Provisiones a Corto Plazo		
Otros Pasivos a Corto Plazo		
<b>Pasivo No Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Deuda Pública a Largo Plazo		
Pasivos Diferidos a Largo Plazo		
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
<b>HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO</b>		
<b>Hacienda Pública /Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	(68,988)	
Resultado de Ejercicios Anteriores		
Revalúos		
Reservas		
Rectificaciones de resultados de Ejercicios Anteriores		
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
<b>Resultado por Posición Monetaria</b>		
<b>Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios</b>		
<b>Totales Origen y Aplicación</b>	<b>23,809,383</b>	<b>8,525,367</b>
<b>Flujo de Efectivo</b>	<b>15,284,016</b>	

  
 Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
 Rectora del Centro Regional

  
 Lic. María del Carmen Martínez Estrada  
 Subdirectora de Recursos Financieros


  
 C.P. Javier Leyva Figueroa  
 Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**


**Estados Analítico del Activo  
al 31 de Diciembre de 2015**

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA**  
**Estado Analítico del Activo**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Período 2	Abonos del Período 3	Saldo Final 4 (1+2-3) 4	Variación del Período (4-1)
<b>Activo</b>					
<b>Activo Circulante</b>					
Efectivo y Equivalentes	19,426,933	5,756,502	9,899,419	15,284,016	-4,142,917
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	24,099	716,589	119,030	621,658	597,559
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios					
Almacenes					
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos					
Otros Activos Circulantes					
<b>Activo No Circulante</b>					
Inversiones Financieras a Largo Plazo					
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	65,570,000		65,570,000	65,570,000
Bienes Inmuebles	0	3,583,631		3,583,631	3,583,631
Bienes Muebles Donados	0	149,614		149,614	149,614
Bienes Muebles	10,682,091	0	0	10,682,091	0
Activos Intangibles	69,472	0	0	69,472	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Activos Diferidos	-3,553,066	0	-221,096	-3,774,162	-221,096
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes					
Otros Activos No Circulantes					

  
 Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
 Rectora del Centro Regional

  
 Lic. Maria del Carmen Martínez Estrada  
 Subdirectora de Recursos Financieros

  
 C.P. Javier Leyva Figueroa  
 Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA**  
**Informe Sobre Pasivos Contingentes**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

**A Corto Plazo**

**NADA QUE MANIFESTAR**

**A Mediano Plazo**

**NADA QUE MANIFESTAR**

**A Largo Plazo**

**NADA QUE MANIFESTAR**

  
Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante  
Rectora del Centro Regional

  
Lic. María del Carmen Martínez Estrada  
Subdirectora de Recursos Financieros

  
CP. Javier Leyva Figueroa  
Contador

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE E INVESTIGACION EDUCATIVA**  
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**  
**Al 31 de Diciembre de 2015**  
**(Pesos históricos)**

DENOMINACION DE LAS DEUDAS	MONEDA EN CONTRATACION	INSTITUCION O PAIS ACREEDOR	SALDO INICIAL DEL PERIODO	SALDO FINAL DEL PERIODO
<b>DEUDA PUBLICA</b>	<b>NADA QUE MANIFESTAR</b>			
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Corto Plazo</b>				
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales				
Deuda Bilateral				
Títulos y Valores				
Arrendamientos Financieros				
<b>Subtotal Largo Plazo</b>				
Otros Pasivos				
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>	<b>MEXICANA</b>	<b>MEXICANA</b>	14,604,765 14,604,765	8,895,202 8,895,202

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

**Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION DOCENTE  
E INVESTIGACION EDUCATIVA DEL ESTADO DE SONORA**

**Notas a los Estados Financieros  
Período del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2015**

**Notas de Desglose**

**1.- Efectivo**

La cuenta de Bancos está integrada por recursos estatales, federales e ingresos propios y estos son valuados en moneda de curso legal y representan el efectivo disponible en las cuentas bancarias a nombre de la institución, se compone de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
Gastos de Operación	4,312,198	9,232,399
Cuenta de Nómina	2,228,359	0
Recurso Federal	7,046,021	12,357,357
Fondo Conacyt	70,187	160,000
Cuenta de Ingresos Propios	1,450,714	375,273
Fondo PETC	55,787	0
Fondo PRODEP	15,073	0
Fondo COECYT	105,676	0
<b>Total</b>	<b>15,284,016</b>	<b>22,125,029</b>

**2.-Derecho a Recibir Efectivo o Equivalente**

El rubro de cuentas por cobrar se integra de la siguiente manera:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de diciembre 2014
<b>Cuentas por Cobrar</b>		
-Servicios Educativos del Estado de Sonora	620,000	2,375,000
-Deudores Diversos	1,658	2,375,000
<b>Total</b>	<b>621,658</b>	<b>2,375,000</b>

Está representada por \$620,000 recurso por recibir por parte de Servicios Educativos del Estado de Sonora, y por gastos por comprobar por parte del personal comisionado del Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa por \$ 1,594 y por Subsidio al Empleado por \$ 64.

### Activos No Circulantes

#### 3.-Bienes Muebles e Inmuebles

Este rubro se integra como sigue:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de diciembre 2014
<b>Bienes Inmuebles</b>		
Terrenos	\$0	\$ 0
Edificios	65,570,000	0
<b>Total</b>	<b>\$65,570,000</b>	<b>\$ 0</b>
<b>Bienes Muebles</b>		
Bienes Muebles Donados	3,583,631	0
Mobiliario y Equipo de Administración	9,295,010	4,449,889
Acervo Bibliográfico	24,543	24,543
Equipo de Transporte	1,512,152	1,512,152
<b>Total</b>	<b>14,415,336</b>	<b>5,986,584</b>
<b>Depreciaciones Acumuladas</b>	<b>(3,774,162)</b>	<b>(1,744,845)</b>
<b>Total</b>	<b>76,211,174</b>	<b>4,241,739</b>

Este rubro está integrado por concepto de donaciones y adquisiciones de mobiliario y equipo, equipo de cómputo, acervo bibliográfico para biblioteca y equipo de transporte, así como la donación del Terreno y Edificio y bienes Muebles.

Durante el ejercicio se incorporó a los Estados Financieros la donación del Edificio que actualmente es ocupado por el CRFDIES por la cantidad de \$65,570,000, durante el ejercicio se formalizaron las donaciones del terreno según consta en acta de donación simple de la Secretaria de Educación y Cultura de fecha 30 de Junio de 2015 por 20 hectáreas de terreno y sus construcciones, según consta en acta de entrega-recepción del ISIE de fecha 30 de agosto de 2014. Los valores actualizados fueron determinados por el perito valuador Rolando Rafael Jordán Hernández, cuyos valores corresponden según avalúo al terreno \$35,000,000 y a la construcción de inmuebles \$30,560,000, resultando un total de \$65,570,000.

Durante el mes de noviembre de 2015 se formalizó la donación de bienes muebles por concepto de equipamiento con un importe de \$3,583,631, mediante el acta de entrega física de los bienes muebles levantada ante la fé del Notario Público No. 28 Lic. Salvador Antonio Corral Martínez, en instrumento Público No. 30,349, registrado en el volúmen 496, donde hace constar que el importe de la donación es en cantidad de \$3,624,229, existiendo una diferencia de \$40,598 contra lo registrado en contabilidad.

Durante el año 2015 se adquirió equipo de cómputo por la cantidad de \$ 2,409,842; y mobiliario y equipo por \$ 2,390,078; en el mismo ejercicio se dio de baja equipo de cómputo por \$ 18,595; y mobiliario y equipo por \$ 1439, mismas que fueron autorizadas en el acta de la Segunda Sección de fecha 02 de Julio de 2015 de la Junta Directiva del CRFDIE.

La depreciación registrada durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 es de \$2,029,317, la cual acumulada a la del ejercicio 2014 suma un total de 3,774,162.

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por la CONAC en el Diario Oficial del día 15 de Agosto de 2012 y son las siguientes: Edificios No Habitacionales 3.3%, Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

#### 4.- Intangibles

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
Depósitos en Garantía	69,472	69,472
<b>Total</b>	<b>69,472</b>	<b>69,472</b>

El activo diferido corresponde a la cantidad de \$69,472 que representa el depósito en Garantía ante Comisión Federal de Electricidad (CFE) para poder abastecer de energía eléctrica al Centro Regional de Formación Docente.

## 5.- Pasivo Circulante Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El saldo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 en este rubro se encuentran en las siguientes cuentas:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
<b>Con vencimiento menor a 30 días</b>		
Retenciones y Contribuciones a Pagar	583,346	384,820
<b>Con vencimiento menor a 90 días</b>		
Proveedores y Otras Cuentas por Pagar	6,559,495	4,087,122
<b>Con vencimiento menor a 365 días</b>		
Proveedores por Pagar (ISIE)	1,752,360	10,132,821
<b>Total</b>	<b>8,895,201</b>	<b>14,604,763</b>

La cuenta Retenciones y Contribuciones por Pagar, está representada por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta durante el mes de Diciembre, por Concepto de Sueldos y Salarios y por Servicios Profesionales, pagadas en Enero de 2016.

La cuenta de Proveedores por Pagar y Otras Cuentas por Pagar en cantidad de \$6,559,495 está integrada por pasivos a favor de Secretaría de Educación Pública en cantidad de \$4,368,114 por concepto de presupuesto federal no ejercido durante el ejercicio fiscal 2015, por lo cual se deberá realizar el reintegro en el ejercicio 2016 a la TESOFE; por concepto de proveedores pendientes de pago principalmente Ana Lucía Vázquez Valenzuela \$522,0000 por concepto de honorarios profesionales en el proyecto del doctorado diseño en educación, según contrato 36/20015; Universidad de Sonora \$197,200; ISSSTESON \$458,696 por concepto de Cuotas y aportaciones de los trabajadores; a favor de Beatriz Cota Ponce \$116,000 Armando de la Re Vega \$116,000; Imanol Canellada Pascual \$116,000 y a favor de otros proveedores \$665,485.

Proveedores por pagar está representada principalmente por importe a favor del Instituto Sonorense de Infraestructura Educativa en cantidad de \$1,752,361 por la construcción de edificio académico y biblioteca digital, en proceso de construcción.

## 6.-Patrimonio

### Integración del patrimonio:

Los saldos que integran este rubro al 31 de Diciembre de 2015 y 2014:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		
Aportaciones	0	0
Donaciones de Capital	69,153,631	0
<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>		
Remanente de Ejercicios Anteriores	14,206,475	12,058,812
Ahorro/ Desahorro	(68,988)	2,147,663
<b>Total Patrimonio</b>	<b>83,291,118</b>	<b>14,206,475</b>

Durante el ejercicio se incorporó a los Estados Financieros la donación del Edificio que actualmente es ocupado por el personal del CRFDIES por la cantidad de \$ 65,570,000, en el mes de octubre se formalizó la donación de bienes muebles por la cantidad de \$3,583,631

La incorporación del Terreno, del Edificio y del Mobiliario y Equipo donado al Patrimonio en cantidad de \$ 69,153,631 más el saldo del Remanente de Ejercicios Anteriores en cantidad de \$14,206,476 y el desahorro del Ejercicio 2015 en cantidad de \$68,988, arroja un patrimonio neto generado, al cierre del ejercicio en cantidad de \$83,291,118.

## 7.- Ingresos de Gestión

Se integra a continuación:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	26,917,287	34,585,255
Fondo Inclusión y Equidad Educativa	0	1,963,072
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
Ingresos Maestría y Diplomados	1,922,305	377,200
Intereses en Inversión	2,404	116,055
Otros Ingresos	1,162,209	218,027
<b>Total</b>	<b>30,004,205</b>	<b>37,259,609</b>

Los ingresos registrados están representados por Subsidio Estatal en cantidad de \$13,994,119 y subsidio Federal en cantidad de \$12,923,168, lo cual importa un total de \$ 26,914,287.

Ingresos por Programa de Fortalecimiento para la Función Directiva, Maestría y Diplomados por \$ 1,922,308; Productos financieros \$2,401; Otros Ingresos por Convenio Tecnológico de Monterey \$5,000 Programa de Escuelas Tiempo Completo \$404,209, Diplomado Fase Experimental por \$560,000 y Segunda Etapa de Conacyt por \$193,000.

### 8.-Gastos de Funcionamiento

Los egresos reconocidos y registrados por el ejercicio concluido el 31 de Diciembre de 2015, fueron por los conceptos siguientes:

Nombre de la Cuenta	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		
Servicios Personales	20,583,487	16,324,989
Materiales y Suministros	587,676	378,875
Servicios Generales	6,734,911	6,405,303
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras	117,768	0
Depreciación de Bienes Muebles e Inmuebles	2,029,317	1,059,380
Otros Gastos Varios	20,034	0
Inversión Pública	0	10,943,399
<b>Total Egresos</b>	<b>30,073,193</b>	<b>35,111,946</b>

La cuenta de Gastos de Funcionamiento está representada por las erogaciones en el Capítulo 1000 Servicios Profesionales en cantidad de \$ 20,583,487; el Capítulo 2000 Materiales y Suministros en cantidad de \$587,676; el Capítulo 3000 Servicios Generales \$6,734,911, Transferencias, Asignaciones, Subsidios \$117,768; por la depreciación del período en cantidad de \$2,029,317 y Otros Gastos \$20,034, que representa el daño patrimonial por la baja de activos

## 9.-Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

Durante el ejercicio se incorporó a los Estados Financieros la donación del Edificio que actualmente es ocupado por el personal del CRFDIES por la cantidad de \$65,570,000, en el mes de octubre se formalizó la donación de bienes muebles por la cantidad de \$3,583,631

La incorporación del Terreno, del Edificio y del Mobiliario y Equipo donado al Patrimonio en cantidad de \$ 69,153,631 más el saldo del Remanente de Ejercicios Anteriores en cantidad de \$14,206,476 y el desahorro del Ejercicio 2015 en cantidad de \$68,988, arroja un patrimonio neto generado, al cierre del ejercicio en cantidad de \$83,291,118.

## 10.-Flujo de Efectivo Estado de Variaciones en la Hacienda Pública

	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	15,284,016	22,125,029
Efectivo en Bancos-Dependencias		
Inversiones temporales (hasta 3 meses )		
Fondos con afectación específica		
Depósitos de fondos de terceros y otros		
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>15,284,016</b>	<b>22,125,029</b>

## Conciliación de Flujos de Efectivos Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	Al 31 de Diciembre 2015	Al 31 de Diciembre 2014
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-68,988	2,147,663
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	2,029,317	1,059,380
Amortización		
Incremento o Decremento en las provisiones	-5,709,563	14,377,736
Incremento en Inversiones producido por Revaluación		
Incremento en Inversiones	-73,998,752	-485,473
Ganancia/Pérdida en venta de propiedad, planta y equipo		
Incremento o Decremento en Cuentas por Cobrar	1,753,342	-2,375,000
Otras Aplicaciones	69,153,631	-14,725,758
Flujo Neto de la Actividad	-6,841,013	-1,452

## Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

### **1.-Notas de Memoria (Cuentas de Orden)**

La Entidad no lleva registro de Cuentas de Orden Contables, toda vez que durante el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015, no se presentó ningún evento económico que diera origen algún registro de esta naturaleza. La Entidad lleva únicamente el registro en Cuentas de Orden Presupuestales, relativas a los Presupuestos de Ingresos o Egresos, a efecto de controlarlos, siendo las más importantes las siguientes

Presupuesto de Ingresos Autorizado:	34,582,564
Presupuesto de Egresos Autorizado:	34,582,564
Presupuesto de Egresos Pagado:	31,190,278

## Notas de Gestión Administrativa

### **1.-Introducción**

Los aspectos económicos financieros que influyeron en la preparación de los Estados Financieros se comentan a continuación.

### **2.-Panorama Económico y Financiero**

Los ingresos registrados están representados por Subsidio Estatal en cantidad de \$13,994,119 y subsidio Federal en cantidad de \$12,923,168, lo cual importa un total de \$ 26,914,287.

Ingresos por Programa de Fortalecimiento para la Función Directiva, Maestría y Diplomados por \$ 1,922,308; Productos financieros \$2,401; Otros Ingresos por Convenio Tecnológico de Monterey \$5,000 Programa de Escuelas Tiempo Completo \$404,209, Diplomado Fase Experimental por \$560,000 y Segunda Etapa de Conacyt por \$193,000.

### **3.-Autorización e Historia**

El Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora fue creado por Decreto expedido por el C. Gobernador Constitucional del Estado de Sonora, Guillermo Padrés Elías, y publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora con fecha 15 de febrero de 2012, como un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio con autonomía técnica y académica. A la fecha de este informe no se han registrado cambios estructurales.

#### **4.-Organización y Objeto Social**

**a).-Objeto Social.-** Ofertar educación académica y demás servicios sectorizados a la Secretaría de Educación y Cultura del Estado de Sonora.

#### **b).-Principal Actividad.-**

I.-Impartir educación superior, en todos sus niveles y modalidades, para la formación de docentes de educación básica y normal, bajo criterios de excelencia académica, innovación, pertinencia y relevancia social;

II.-Coadyuvar en la formación, actualización, capacitación y superación profesional de docentes altamente calificados en el campo de la educación;

III.-Realizar estudios e investigaciones en campos científicos relacionados con la educación, que contribuyan a elevar la calidad del sistema educativo nacional;

IV.-Desarrollar proyectos colaborativos con Instituciones educativas del Estado y la Región da la que pertenezca;

V.-Difundir y socializar el conocimiento que genere en cumplimiento de sus objetivos;

VI.-Desarrollar funciones de vinculación con los sectores públicos, privado y social, para contribuir con el desarrollo educativo y social de la Región; y

VII.-Desarrollar todas aquellas acciones que le permitir consolidar su modelo educativo partiendo de las características propias de la Región.

**c).- Ejercicio Fiscal.-**Comprende del 1º. De Enero al 31 de Diciembre de 2015.

**d).-Régimen Jurídico.-** Es un Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio y autonomía técnica y académica.

#### **e).-Consideraciones fiscales del ente.-**

1.-Las contribuciones Federales, Estatales y Municipales están sujetas a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un período de cinco años, existiendo la contingencia de la obligación de pago en el caso de que la autoridad en el ejercicio de sus facultades de revisión determine diferencias.

2.-El Centro Regional no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta en términos del Art. 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo es responsable solidario por la retención y entero de los impuestos que correspondan cuando haga pagos a terceros por concepto de honorarios, arrendamientos, remuneraciones al personal, entre otros. También tiene obligación de exigir documentación que reúna requisitos fiscales cuando estén obligados a ello en términos del Art. 86 Fracción V, Párrafos 5º y 6º de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **f).-Estructura Organizacional Básica.-**

De la Administración y Órganos de Gobierno del Centro

El Centro Regional contará con los siguientes Órganos y autoridades:

- I.-Una Junta Directiva;
- II.-Un Rector;
- III.-Un Consejo Académico;
- IV.-Los Jefes de Divisiones y Coordinadores de Programas; y,
- V.-Un Consejo Asesor,

La Junta Directiva será la máxima autoridad del Centro Regional y se integrará por:

- I.-Tres representantes del Gobierno del Estado de Sonora, que serán el Secretario de Educación y Cultura, quien lo presidirá, el Secretario de Hacienda y el Secretario de Economía;
- II.-Tres representantes del Gobierno Federal, quienes se integrarán a invitación expresa del Secretario de Educación y Cultura;
- III.-Un representante del Consejo Académico, designado por el Rector;
- IV.-Dos Académicos de reconocido prestigio del Estado o de la Región, designados por el Secretario de Educación y cultura,
- V.-Un representante de cada uno de los Gobiernos de las entidades federativas que conforman la Región Noroeste que suscriban los convenios a que se refiere el Artículo 3 del presente Decreto.

## **5.-Bases de Preparación de los Estados Financieros**

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

### **a) Bases contables de preparación y presentación de los Estados Financieros**

Los estados financieros adjuntos de la Entidad se prepararon de conformidad con las disposiciones vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) que le son aplicables en su carácter de organismo público descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, del Gobierno del Estado de Sonora.

Los estados financieros están preparados sobre la base de costo histórico, utilizando la base de registro contable denominada "base acumulativa" que consiste en registrar todas las transacciones efectuadas por la entidad, en base a lo devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

- b) Las Normas de Información Financiera Gubernamental Generales para el Sector Paraestatal (NIFGG) y las Normas de Información Financiera Gubernamental Específicas para el Sector Paraestatal (NIFGE), emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCG) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- c) Las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. que son aplicadas de manera supletoria y que han sido autorizadas por la UCG de la SHCP.
- d) Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

### **Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)**

El 31 de diciembre de 2008 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la LGCG, que entró en vigor el 1 de enero de 2009, y es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los Estados y el Distrito Federal; los Ayuntamientos de los Municipios; los Órganos Político-Administrativos de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; las Entidades de la Administración Pública Paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los Órganos Autónomos Federales y Estatales.

La Ley tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr la armonización contable a nivel nacional, para lo cual fue creado el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y las disposiciones presupuestales que se aplicarán para la generación de información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

En 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, el CONAC emitió diversas disposiciones regulatorias en materia de contabilidad gubernamental y presupuestal, en las cuales se establecieron diversas fechas para el inicio de su aplicación efectiva.

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 paraestatales del Gobierno Federal y Estatal 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:

- A. Marco Conceptual
- B. Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- C. Clasificador por Objeto del Gasto
- D. Clasificador por Tipo de Gasto
- E. Clasificador por Rubro de Ingresos
- F. Catálogo de Cuentas de Contabilidad
- G. Momentos Contables de los Egresos
- H. Momentos Contables de los Ingresos
- I. Manual de Contabilidad Gubernamental

#### **Normas de Información Financiera Gubernamental emitidas por la UCG de la SHCP.**

Las Normas Contables Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales), Reglas Específicas de Registro y Valoración del Patrimonio y Parámetros de Estimación de Vida Útil, emitidas por el CONAC el 27 de diciembre de 2010, 13 de diciembre de 2011 y 15 de agosto de 2012, respectivamente, serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013, (Nota: en este caso debe de tomarse en cuenta el oficio 0247/2012 que emitió el Secretario Técnico del CONAC el 14 de septiembre de 2012, donde establece que dichas normas contables deben ser aplicadas a partir del ejercicio que inicia el 1 de enero de 2013, sin embargo, se permite su aplicación en 2012 para el caso de aquellos entes públicos que tengan la posibilidad de realizar sus registros contables conforme dichas normas, o aquellos que en esa fecha ya estén aplicando la sustancia de las mismas, por lo que cualquier entidad que haya aplicado esas normas en 2012 estaría en cumplimiento).

Mediante Oficio Circular 309-A-0248/2012, de fecha 14 de septiembre de 2012, la UCG de la SHCP informó a las Dependencias de la Administración Pública Federal y a las Entidades del Sector Paraestatal sobre diversas modificaciones y precisiones que efectuó en el marco contable gubernamental federal.

### Nuevos plazos para la emisión de reportes financieros:

<b>Obligación</b>	<b>La Federación las Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar</b>	<b>Los Municipios y sus entes públicos a más tardar</b>
<i>Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable</i>	<i>30 de junio de 2014</i>	<i>30 de junio de 2015</i>
<i>Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio</i>	<i>31 de diciembre de 2014</i>	<i>31 de diciembre de 2015</i>
<i>Generación en tiempo real de estados financieros</i>	<i>30 de junio de 2014</i>	<i>30 de junio de 2014</i>
<i>Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo</i>	<i>Para la correspondiente a 2014</i>	<i>Para la correspondiente a la 2015</i>

El Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), a través de la Vicepresidencia de Sector Gubernamental, en la Segunda Reunión del Consejo Nacional de Armonización Contable, celebrada el 3 de mayo de 2013, de la cual se destaca que los estados y municipios han logrado avances importantes y significativos en la adopción e implementación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como que continúan los esfuerzos institucionales a fin de avanzar con el proceso de armonización contable. Sin embargo, en el diagnóstico se establece la limitante de carecer de una herramienta informática que haya dado los resultados requeridos en más de un ejercicio fiscal, de forma adecuada y probada.

Por lo anterior y con fundamento en las fracciones XII y XIII del artículo 9 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se determinan los plazos para que la Federación, las Entidades Federativas, y los Municipios adopten las decisiones siguientes:

## **Supletoriedad de las Normas de Información Financiera Gubernamental General aplicables al Sector Paraestatal (NIEFGSP).**

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley de general de Contabilidad Gubernamental, en el inciso b) relativo a la institucional, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas siendo de aplicación según la prelación las emitidas en primera instancia las de CONAC, en segunda instancia las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales del Sector Público y en tercera instancia las Normas de Información Financiera del Consejo mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), en tanto el Consejo Estatal de Armonización Contable, emita la normatividad correspondiente, en tanto se aplica la supletoriedad de las NIEFGSP para al sector federal, mientras dicho consejo estatal no emita las NIESFGSP aplicables a las entidades y organismos públicos descentralizados de la Administración Pública Estatal. Las Normas Supletorias aplicables a las entidades y organismos descentralizados del gobierno del Estado, son las siguientes:

- I. NIFGGSP 03.-Estimación de Cuentas Incobrables
- II. NIFGGSP 04.-Reexpresión
- III. NIFGGSP 05.-Obligaciones Laborales

### **Nuevo plan de cuentas contables.**

Con motivo de la entrada en vigor de la nueva Ley de Contabilidad Gubernamental a partir del 1° de enero de 2012, la administración de la entidad, llevó a cabo la reestructuración de su catálogo de cuentas, por lo que a partir de la fecha antes señalada, los registros contables de la entidad se llevan en el nuevo plan de cuentas autorizado por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **6.-Políticas de Contabilidad Significativas**

**Las principales políticas contables que se aplican, son las relativas a una entidad gubernamental, mismas que se resumen como sigue:**

#### **a).-Ingresos y Egresos.-**

Los ingresos por subsidio federal y estatal se registran conforme al programa de presupuesto anual autorizado, registrándose en la cuenta de Ingresos hasta el momento en que se recauden, de conformidad con el "Acuerdo de la CONAC, que reforma las Normas y Metodologías para la determinación de los momentos contables de los ingresos" publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 08 de Agosto de 2013 y los ingresos propios principalmente se relacionan con ingresos por maestrías y diplomados con instituciones y particulares, se reconocen como devengado y recaudado al momento en que se reciben

Los egresos se registran según las cantidades que se afecten en el momento en que son devengados.

**b).- Uso de estimaciones.-**

En la presentación de los estados financieros adjuntos, la administración del Centro Regional ha utilizado varios estimados y supuestos relacionados con la presentación de los activos y pasivos. Los resultados reales pueden diferir de estos estimados y supuestos.

**c).- Efectivo e Inversiones Temporales.-**

El efectivo e inversiones temporales están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses devengados, importe que es similar al valor de mercado en esas inversiones.

**d).- Reserva para cuentas incobrables.-**

La Institución revisa periódica y sistemáticamente la antigüedad y cobro de sus cuentas por cobrar. Como resultado de este procedimiento no se identificaron cuentas que pudieran considerarse en la estimación para cuentas de cobro dudoso.

**e).- Inmuebles, mobiliario y Equipo.-**

Las inversiones de mobiliario y equipo son registrados contablemente a su costo de adquisición en el caso de los bienes donados son registrados contablemente al valor neto de reposición tomando como base avalúo del perito valuador independiente, al momento de su incorporación y de acuerdo al acta de entrega.

**f).- Impuesto sobre la Renta.-**

El Centro Regional no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, y solo tiene la obligación en los casos de retención y entero que señala la propia Ley y tratándose de pagos a terceros exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales correspondientes.

**g).- Control Presupuestal.-**

El Centro Regional formula informes trimestrales de su situación presupuestal, examinado sus variaciones con respecto al presupuesto autorizado. El sistema contable reconoce el registro presupuestos de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto de la entidad, así como su vinculación con el avance financiero de los proyectos programados

## 7.-Reporte Analítico del Activo

Las tasas de depreciación utilizadas fueron las publicadas por la CONAC en el Diario Oficial del día 15 de Agosto de 2012 y son las siguientes: Edificios No Habitacionales 3.3%, Mobiliario y Equipo de Administración 10%; Equipo de Cómputo 33.3% y Equipo de Transporte 20%.

Estas notas forman parte integrante de los Estados Financieros del **Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora** al 31 de Diciembre de 2015.

**“Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del Emisor”.**

  
\_\_\_\_\_  
**Dra. Norma Guadalupe Pesqueira Bustamante**  
**Rectora del Centro Regional**

  
\_\_\_\_\_  
**Lic. María del Carmen Martínez Estrada**  
**Subdirectora de Recursos Financieros**

  
\_\_\_\_\_  
**C.P. Javier Leyva Figueroa**  
**Contador**