

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL**

**DOCENTE DE SONORA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS**

**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**

**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 la Hacienda Pública**
  - d. Estado de Cambios en la Situación Financiera**
  - e. Estados de Flujo de Efectivo**
  - f. Estado Analítico del Activo**
  - g. Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**
  - h. Notas a los Estados Financieros**



**CNL**

**Consultores**

Colima 880 Nte. Col. Norte  
C.P. 85010  
Ciudad Obregón, Sonora.  
Tel. (644) 413 75 56 y 413 32 39  
facturas@cnlconsultores.com



SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA GENERAL  
**R E C I B I D O**  
20 MAYO 2019  
DIRECCIÓN GENERAL DE  
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
Hermosillo, Sonora

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA  
SECRETARIA DE EDUCACIÓN Y CULTURA  
CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN  
PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA

CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN  
PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA  
**R E C I B I D O**  
20 MAYO 2019  
OFICIALÍA DE PARTES

A LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DE SONORA Y  
A LA H. JUNTA DIRECTIVA DEL  
CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA

*Adriana F 13:54hr*

**Opinión con salvedad**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (la Entidad), que comprenden el estado de situación financiera, el estado analítico de activo y el estado analítico de deuda y otros pasivos al 31 de diciembre de 2018, y el estado de actividades, el estado de variaciones en la Hacienda Pública, 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 lo mencionado en el párrafo fundamento de la opinión con salvedad, 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 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluidos en las Notas de gestión administrativa a los estados financieros que se acompañan y que están establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).

**Fundamento de la opinión con salvedad**

Al 31 de diciembre de 2018, la Entidad no reconoce en sus activos un importe de \$707,161, provenientes de Derechos pendientes de cobro y Pasivos por \$25'305,972 que corresponden a pasivos pendientes de liquidar por Impuestos y otras retenciones, que mostraban los estados financieros del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, a la fecha que fue fusionada de acuerdo con los antecedentes mencionados en el punto 3 de las Notas de Gestión Administrativa. De acuerdo con el Artículo Sexto transitorio del Decreto de creación del Centro Regional de Formación Profesional Docente del Sonora, indica que la atención de asuntos jurisdiccionales, o administrativos en trámite o pendientes de resolución definitiva que estén vinculados con el Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, será sustituido por el Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora, mediante el presente Decreto.

Los adeudos mencionados, pueden ser requeridos por las autoridades fiscales adicionados de accesorios por la mora en el período no prescrito.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más 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.

**Párrafo de énfasis**

1. Llamamos la atención sobre el punto 5 de Notas de Gestión Administrativa a los estados financieros adjuntos en la que se describen las bases contables utilizadas para la preparación de los mismos. Los estados financieros adjuntos fueron emitidos 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, consecuentemente, estas pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe de auditoría, está destinado exclusivamente para la Administración de la Entidad.
2. Existen asuntos jurídicos por juicios laborales pendientes de resolver, ver más ampliamente en el punto 16 de las Notas de Gestión Administrativa, mismos que no se tienen cuantificados.
3. Los activos bienes muebles, incorporados a CRESON; que provenían del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora y del Centro Regional de Formación Docente e investigación educativa del Estado de Sonora, se registraron a su valor neto (valor de adquisición menos depreciación acumulada a la fecha de la fusión), en lugar de registrar tanto el valor de adquisición como la depreciación acumulada a esa fecha. Esta situación origina que tanto el valor de adquisición como la depreciación acumulada sean inferiores en \$52,461,780. Lo anterior no modifica los valores totales netos de estos activos.
4. La información presupuestal que se incluye en la nota 2 Notas de memoria, fue revisada basado en el análisis del ejercicio presupuestal, presentando las razones de su comportamiento y justificación en su caso, de las variaciones en relación al presupuesto autorizado y modificado de CRESON.
5. Por las obras ejecutadas, nuestra revisión comprendió únicamente el examen del control interno contable establecido y la documentación que ampara los ingresos y egresos de la Entidad, pero no incluyó el examen físico de las obras ejecutadas

### **Párrafo de otras cuestiones**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, que se presentan únicamente para efectos comparativos, no fueron auditados.

### **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 5 "Bases de preparación de los estados financieros" incluido en las Notas de gestión administrativa a dichos estados financieros, 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**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra 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.

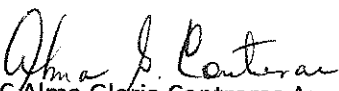
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido 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 5 “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 la 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.

**CNL CONSULTORES, S.C.**

  
C.P.C Alma Gloria Contreras Amaya  
Socio Director  
Cédula Profesional Federal 633044

18 de mayo de 2019  
Cd. Obregón, Sonora

**Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora**  
**Estados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(expresado en pesos mexicanos)**

	2018	2017		2018	2017
<b>Activo</b>			<b>Pasivo</b>		
Activo circulante:			Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 6)	\$ 4,494,866	\$ 17,663,198
Efectivo y equivalentes (Nota 2)	\$ 29,061,191	\$ 48,995,605	Otros pasivos a corto plazo	10,331	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes (Nota 3)	4,006,605	964,271	Total del pasivo a corto plazo	4,505,197	17,663,198
Total del activo circulante	33,067,796	49,959,876	<b>Total pasivo</b>	\$ 4,505,197	\$ 17,663,198
<b>Activo no circulante:</b>			<b>Patrimonio hacienda pública (Nota 11)</b>		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes largo plazo (Nota 3)	69,472	69,472	Patrimonio contribuido		
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso (Nota 5)	114,989,287	110,214,984	Donaciones de capital	164,848,301	164,841,732
Bienes muebles (Nota 5)	31,038,945	26,618,128	Patrimonio generado		
Depreciación de bienes muebles e inmuebles	(9,147,545)	(1,250,526)	Resultados del ejercicio (Ahorro/Desahorro)	12,589,626	3,143,793
Activos intangibles (Nota 5)	81,124	2,789	Resultado de ejercicios anteriores	3,143,793	
Activos diferidos	34,000	34,000	Rectificaciones de Resultados y Ejercicios Anteriores	(14,953,838)	
Total activo no circulante	137,065,283	135,688,847	<b>Total patrimonio</b>	165,627,882	167,985,525
<b>Total del activo</b>	\$ 170,133,079	\$ 185,648,723	<b>Total del Pasivo y patrimonio</b>	\$ 170,133,079	\$ 185,648,723

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.

ANGÉLICA MARÍA PAYAN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

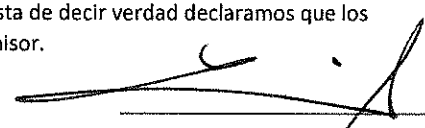
LUCÍA LÓPEZ CORTEZ  
 RECTOR

**Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora**  
**Estado de Actividades**  
**Por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(Expresado en pesos mexicanos)**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>		
<b>Ingresos de la gestión</b>		
Ingresos por venta de bienes y servicios	54,769,610	10,949,051
<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>		
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	96,611,143	53,707,463
<b>Otros ingresos y beneficios</b>		
Ingresos financieros	12,320	5,317
Disminución del Exceso de Provisiones	11,520	5,317
Disminución del Exceso de Provisiones	800	-
<b>Total de ingresos</b>	<b>151,393,073</b>	<b>64,661,831</b>
<b>Gastos y otras pérdidas</b>		
<b>Gastos de funcionamiento</b>		
Servicios personales	74,812,918	31,652,758
Materiales y suministros	15,313,956	6,288,460
Servicios generales	31,558,993	18,682,173
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		
Ayudas sociales	9,148,641	3,640,820
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones.	7,968,940	1,253,827
<b>Total de gastos y otras perdidas</b>	<b>138,803,448</b>	<b>61,518,038</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 12,589,625</b>	<b>\$ 3,143,793</b>

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.

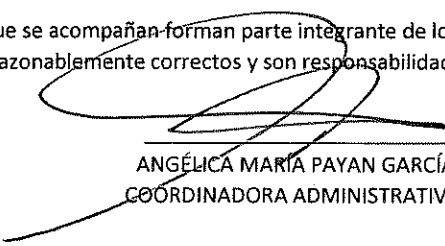
  
 \_\_\_\_\_  
 ANGÉLICA MARÍA PAYÁN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

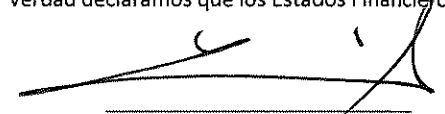
  
 \_\_\_\_\_  
 LUCÍA LÓPEZ CORTEZ  
 RECTORA

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**  
**Estados de variación en la Hacienda Pública**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(expresados en pesos mexicanos)**

Concepto	Hacienda Pública Contribuido	Hacienda Pública Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública	Total
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio</b>	164,841,732	-	-	-	164,841,732
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	164,841,732	-	-	-	164,841,732
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/ Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	-	3,143,793	-	3,143,793
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	3,143,793	-	3,143,793
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2017</b>	164,841,732	-	3,143,793	-	167,985,525
<b>Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto de 2018</b>	6,569	-	-	-	6,569
Aportaciones	-	-	-	-	-
Donaciones de Capital	6,569	-	-	-	6,569
<b>Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Neto del Ejercicio</b>	-	3,143,793	(5,508,005)	-	(2,364,212)
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-	-	12,589,625	-	12,589,625
Resultados de Ejercicios Anteriores	-	3,143,793	(3,143,793)	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	-	(14,953,837)	-	(14,953,837)
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 2018</b>	164,848,301	3,143,793	(2,364,212)	-	165,627,882

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.

  
 ANGÉLICA MARÍA PAYÁN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

  
 LUCÍA LÓPEZ CORTÉZ  
 RECTOR

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**


**Estado de Cambios en la Situación Financiera**

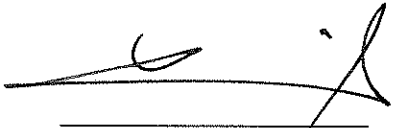
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(expresados en pesos mexicanos)**

	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b>Activo</b>	27,831,433	12,315,789
<b>Activo Circulante</b>	19,934,414	3,042,333
Efectivo y Equivalentes	19,934,414	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	-	3,042,333
<b>Activo No Circulante</b>	7,897,019	9,273,455
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	4,774,304
Bienes Muebles	-	4,420,817
Activos Intangibles	-	78,335
Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes	7,897,019	-
<b>Pasivo</b>	10,331	13,168,332
<b>Pasivo Circulante</b>	10,331	13,168,332
Cuentas por pagar a Corto Plazo	-	13,168,332
Otro Pasivos a Corto plazo	10,331	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>	12,596,194	14,953,838
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	6,569	-
Donaciones de Capital	6,569	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	12,589,625	14,953,838
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	9,445,833	
Resultados de Ejercicios Anteriores	3,143,793	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		14,953,838
<b>Excesos o insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	-	-

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
 \_\_\_\_\_  
 ANGÉLICA MARÍA PAYAN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

  
 \_\_\_\_\_  
 LUCÍA LÓPEZ CORTEZ  
 RECTORA

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
**(expresados en pesos mexicanos)**  
**CORREGIR**

Concepto	2018	2017
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>		
<b>Origen</b>	<b>159,300,424</b>	<b>83,575,555</b>
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	54,769,610	10,949,051
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	96,611,143	53,707,463
Otros Orígenes de Operación	7,919,671	18,919,041
<b>Aplicación</b>	<b>169,967,952</b>	<b>62,585,781</b>
Servicios Personales	74,812,918	31,652,758
Materiales y Suministros	15,313,956	6,288,460
Servicios Generales	31,558,993	18,682,173
Ayudas Sociales	9,148,641	3,640,820
Otras Aplicaciones de Operación	39,133,444	2,321,570
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>(10,667,528)</b>	<b>20,989,774</b>
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>6,569</b>	<b>164,841,732</b>
Otros Orígenes de Inversión	6,569	164,841,732
<b>Aplicación</b>	<b>9,273,455</b>	<b>136,835,901</b>
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	4,774,304	110,214,984
Bienes Muebles (neto)	4,499,151	26,620,917
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>(9,266,886)</b>	<b>28,005,831</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
<b>Aplicación</b>		
Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>(19,934,414)</b>	<b>48,995,605</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>48,995,605</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>29,061,191</b>	<b>48,995,605</b>

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.

  
 ANGÉLICA MARÍA PAYÁN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

  
 LUCÍA LÓPEZ CORTEZ  
 RECTORA

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**

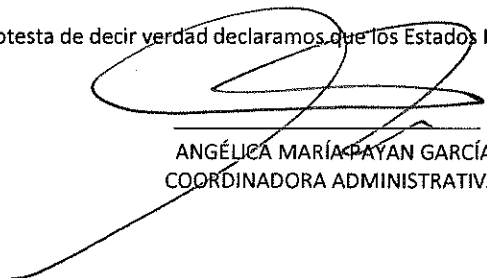
**Estado Analítico del Activo**

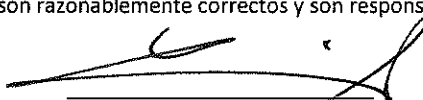
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(expresados en pesos mexicanos)**

<b>Concepto</b>	<b>Saldo inicial</b>	<b>Cargos del periodo</b>	<b>Abonos del periodo</b>	<b>Saldo Final</b>	<b>Variación del periodo</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>185,648,723</b>	<b>265,470,516</b>	<b>280,985,450</b>	<b>170,133,789</b>	<b>(15,514,934)</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>49,959,876</b>	<b>254,820,339</b>	<b>271,712,419</b>	<b>33,067,796</b>	<b>(16,892,080)</b>
Efectivo y Equivalentes	48,995,605	206,567,282	226,501,696	29,061,191	(19,934,414)
Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes	964,271	47,017,860	43,975,526	4,006,605	-3,042,333
Derecho a Recibir Bienes o Servicios	-	1,235,197	1,235,197	-	-
<b>Activo No Circulante</b>	<b>135,688,847</b>	<b>10,650,177</b>	<b>9,273,031</b>	<b>137,065,994</b>	<b>1,377,146</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo plazo	69,472	-	-	69,472	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso	110,214,984	6,070,384	1,296,081	114,989,287	4,774,304
Bienes Muebles	26,618,128	4,492,738	71,921	31,038,945	4,420,817
Activos Intangibles	2,789	78,335	-	81,124	78,335
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(1,250,526)	8,720	7,905,029	(9,146,834)	(7,896,309)
Activos Diferidos	34,000	-	-	34,000	-

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
 ANGÉLICA MARÍA PAYÁN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

  
 LUCÍA LÓPEZ CORTEZ  
 RECTORA

**CENTRO REGIONAL DE FORMACION PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**

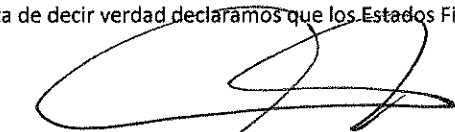
**Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos**

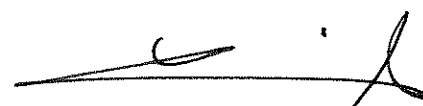
**Al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**(expresados en pesos mexicanos)**

<b>DENOMINACIÓN DE LAS DEUDAS</b>	<b>MONEDA DE CONTRATACIÓN</b>	<b>INSTITUCIÓN O PAÍS ACREEDOR</b>	<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO</b>	<b>SALDO FINAL DEL PERIODO</b>
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b><u>Corto Plazo</u></b>				
Deuda Interna	-	-	-	-
Deuda Externa	-	-	-	-
<b>Subtotal Corto plazo</b>	-	-	-	-
<b><u>Largo Plazo</u></b>				
Deuda Interna	-	-	-	-
Deuda Externa	-	-	-	-
<b>Subtotal Largo Plazo</b>	-	-	-	-
Otros Pasivos	M.N	MÉXICO	17,663,198	4,505,197
<b>TOTAL DEUDA Y OTROS PASIVOS</b>			<b>17,663,198</b>	<b>4,405,197</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor.

  
 \_\_\_\_\_  
 ANGÉLICA MARÍA PAYÁN GARCÍA  
 COORDINADORA ADMINISTRATIVA

  
 \_\_\_\_\_  
 LUCÍA LÓPEZ CORTEZ  
 RECTORA

**CENTRO REGIONAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL DOCENTE DE SONORA**

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(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 2018 y 2017 del Efectivo y Equivalentes asciende a **\$29,061,191** y **\$48,995,605**, respectivamente, como a continuación se detalla:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Efectivo	-	-
Bancos/ Tesorería	\$ 29,061,191	\$ 48,995,605
Inversiones en Valores	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 29,061,191</b>	<b>\$ 48,995,605</b>

El Saldo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 de las disponibilidades en cuentas de cheques para el cumplimiento de obligaciones a corto plazo se encuentra distribuido en 39 cuentas para fines específicos de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A.

**Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes**

2. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo que se muestra en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes se integra de la siguiente manera según su fecha de vencimiento:

	<b>360 días o más</b>	<b>180 días</b>	<b>90 días o menos</b>
<b>Cuentas por cobrar a Corto Plazo</b>	<b>\$ 30,328</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,541,500</b>
<b>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo</b>	<b>55,824</b>	<b>48,548</b>	<b>330,405</b>
<b>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(I) La cuenta de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se encuentra integrada por Gastos por Comprobar a Funcionarios y Maestros del Centro Regional de Formación Profesional Docente del Estado de Sonora en sus diferentes planteles, que se origina por importes otorgados a los mismos, por concepto de viáticos, gastos por comprobar en la organización de eventos culturales, 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.

(II) Cabe señalar que el Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora quedo al 31 de diciembre de 2017 con un saldo en sus Activos pendiente de cobrar por un importe de **\$707,162**, dicho monto no ha sido registrado en el Activo del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora por encontrarse en un proceso de liquidación; Cabe aclarar que en el acta correspondiente a la V sesión ordinaria consecutiva del año 2018 de la H. Junta directiva del Centro regional de Formación Profesional Docente de Sonora, celebrada el día 5 de septiembre de 2018 mediante acuerdos No.2018.09.5.2 y 2018.09.5.3, se autoriza la cancelación de los saldos de las cuentas de deudores diversos la de Issste por compensar por un importe de \$28,192 y \$147,430 respectivamente.

### Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

3. Este rubro está integrado al 31 de diciembre de 2018 de los saldos a valor en libros del activo no circulante correspondiente al Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora (CRFDIES), y del Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora (IFODES), que fueron transferidos al Centro regional de Formación Profesional Docente de Sonora (CRESON) de septiembre-diciembre de 2017, de acuerdo a su decreto de Fusión; así como también adquisiciones en CRESON, de octubre a diciembre 2017 por un importe de **\$8,206,561** y en enero a diciembre de 2018, por **\$4,492,738**, el desglose es:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Terrenos	\$ 35,000,000	\$ 35,000,000
Edificios no Habitacionales	60,064,783	58,768,703
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	6,279,250	2,801,026
Construcciones en Proceso en Bines Propios	13,645,254	13,645,254
Mobiliario y Equipo de Administración	21,394,621	18,868,241
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,312,905	1,579,722
Equipo de Transporte	404,018	374,018
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	6,783,690	5,652,437
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	143,710	143,710
Software	81,124	2,789
Depreciación Acumulada de Bienes inmuebles	(2,746,451)	(549,156)
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	(6,386,373)	(700,524)
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	(14,721)	(846)
Otros Activos Diferidos	34,000	34,000

4. La depreciación de los viene muebles e inmuebles, y la amortización de los activos intangibles se calculará por el método de línea recta con base a los parámetros de vida útil y los porcentajes anuales determinados por el CONAC y que se muestras a continuación:

<b>Cuenta</b>	<b>%</b>	<b>Años de vida útil</b>
<b>Edificios no habitacionales</b>	3.3	30
<b>Equipo de Cómputo</b>	33.3	3
<b>Mobiliario y Equipo de Oficina</b>	10.0	10
<b>Equipo de Transporte</b>	20.0	5

5. De igual forma para la amortización de los activos intangibles es:

<b>Cuenta</b>	<b>%</b>	<b>Años de vida útil</b>
<b>Software</b>	33.3	3

**Pasivo**

Este rubro se integra al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por las siguientes partidas:

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>		\$ -	\$ 368
<b>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</b>	(I)	<b>2,189,969</b>	14,768,829
<b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	(II)	<b>2,225,541</b>	2,736,123
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>		<b>79,356</b>	157,878
<b>Otros Pasivos a Corto Plazo</b>		<b>10,331</b>	-

No omitimos señalar que el Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora quedó al 31 de diciembre de 2017 con un saldo en sus pasivos pendiente de liquidar por un importe de **\$25,305,972**, dicho monto no ha sido registrado en el pasivo del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora por encontrarse en un proceso de liquidación, su desglose es el siguiente:

<b>Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</b>	\$ 1,475,977
<b>Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</b>	23,268,292
<b>Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	508,324
<b>Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo</b>	53,379

**(I) Proveedores por Pagar a Corto Plazo**

Los Saldos de los principales proveedores al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran como sigue:

<b>Proveedores</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cabanillas Hoyos Enrique Francisco	\$ 268,503	\$ 372,198
Beltrán Castillo José Luis	280,013	-
Servicios Sonorenses de Turismo SA de CV	135,112	-
Amaro Benavides Ernesto Alonso	130,938	-
Graficreativos, SA de CV	124,903	-
Pérez Radillo Carlos Oswaldo	121,010	-
Turismo Palo Verde SA de CV	121,473	-
Canales Villegas Jesús Humberto	-	263,784

Nykos Muebles Ejecutivos SA de CV	-	972,184
Tecnoestata SC	-	210,353
Proyectos de Construcción y Maquilas Arega,	-	938,883
Supervisión y Control de Calidad Leyza SA de CV	-	842,547
Reme Sistemas Constructivos, SA de CV	-	634,189
Lipe Construcciones SA de CV	-	495,328
Intelli Impresiones SA de CV	-	259,008
Pronet Servicios TI S de RL de CV	-	2,582,631
Indico RT SA de CV	-	295,935
Instituto Latinoamericano de la Comunicación	-	371,256
Soto Vega Juventino	-	1,014,066
Santa Rosa Construcciones SA de CV	-	748,007
TOSAME IBARRA JOEL	-	260,279
Global Voip de México SA de CV	-	1,573,309
EAE Arquitectos SC	-	329,109
Esparza Romero José Santos	-	297,576
Varios	1,008,017	2,308,187
<b>Total</b>	<b>\$ 2,189,969</b>	<b>\$ 14,768,829</b>

## (II) Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Los Saldos de las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integran como sigue:

	2018	2017
ISPT	\$ 919,835	\$ 866,884
Fondo de Pensiones y Jubilaciones	244,076	262,755
Fondo de Pensiones ISSSTESON	21,651	114,120
ISSSTESON (PATRONALES)	78,300	373,800
ISSSTE	87,076	101,777
FOVISSSTE 5%	191,734	209,064
ISSSTE CONSAR	121,751	132,756
Nominas por Pagar CRESO 2017	10,311	114,260
Otras Retenciones y Contribuciones	550,807	560,707
<b>Total</b>	<b>\$ 2,225,541</b>	<b>\$ 2,736,123</b>

## Notas al Estado de Actividades

Este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se integra como sigue:

### INGRESO

1. Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos propios se integran como sigue:

<b>Ingresos Propios</b>	<b>2018</b>
Ingresos por Licenciatura	\$ 18,247,803
Diplomados	15,950
Expedición de Documentos	201,492
Maestría	2,814,920
Examen de Regularización	144,987
Examen Profesional	3,759,144
Ex. Profesional Maestría	4,800
Fichas	1,088,087
Cursos y Talleres	8,470,392
Otros Ingresos	4,539,555
Ingresos Doctorado	965,890
Remanente 2017	14,516,590
<b>Total</b>	<b>\$ 54,769,610</b>

2. Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se integran como sigue:

<b>Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas</b>	<b>2018</b>
Estatal Servicios Personales	\$ 46,827,325
Estatal Gasto Operativo	1,942,500
Fondo de Aportaciones para la Nómina y Gasto Operativo	24,871,000
FONE Compensado	2,150,000
Beca de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social	5,374,320
PACTEN 2018	15,436,189
Otros recursos	9,809
<b>Total</b>	<b>\$ 96,611,143</b>

3. Al 31 de diciembre de 2018 los otros ingresos se integran como sigue:

<b>Otros Ingresos</b>	<b>2018</b>
Intereses Ganados	\$ 11,520
Disminución de exceso de provisiones	800
<b>Total</b>	<b>\$ 12,320</b>

## **GASTO**

1. Al 31 de diciembre el rubro de Transferencia, Asignaciones, subsidios y otras ayudas es por un importe de **\$9,148,641** y **\$3,640,820** corresponde a recursos otorgados como becas por CONACYT para el programa madres jefas de familia a alumnas inscritas en las Unidades Académicas del Instituto, así como también a apoyo para traslado a realizar prácticas de alumnos del Quinto, de igual forma al pago de Beca de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social.
2. La integración de gastos y otras pérdidas es como sigue:

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>
<b>Servicios Personales</b>	
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	<b>\$18,739,911</b>
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	<b>24,679,062</b>
Remuneraciones Adicionales y Especiales	<b>19,174,395</b>
Seguridad Social	<b>6,538,682</b>
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	<b>4,559,080</b>
Pago de estímulos a servidores públicos	<b>1,121,788</b>
<b>Materiales y Suministros</b>	
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	<b>4,734,657</b>
Alimentos y Utensilios	<b>6,436,227</b>
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	<b>1,121,897</b>
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	<b>220,386</b>
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	<b>1,229,267</b>
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección Artículos deportivos	<b>570,912</b>
Herramientas, Refacciones y Accesorios	<b>1,000,610</b>
<b>Servicios Generales</b>	
Servicios Básicos	<b>2,875,617</b>
Servicios de Arrendamiento	<b>1,463,061</b>
Servicios Profesionales, Científicos y Otros Servicios	<b>6,999,978</b>
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	<b>555,037</b>
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	<b>6,913,215</b>
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	<b>128,548</b>
Servicios de Traslado y Viáticos	<b>4,747,544</b>
Servicios Oficiales	<b>7,866,367</b>
Otros Servicios Generales	<b>9,626</b>
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	
Ayudas Sociales a Personas	<b>3,536,181</b>
Becas	<b>5,612,460</b>

<b>Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones</b>	
Depreciación de Bienes Inmuebles	2,212,878
Depreciación de Bienes Muebles	5,678,986
Amortización de Activos Intangibles	13,876
Disminución de bienes por perdida, obsolescencia y deterioro	63,200
<b>Total</b>	<b>\$ 138,803,448</b>

## Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

### Rectificaciones de Ejercicios Anteriores

1. Durante el periodo febrero 2018 se afectó la cuenta de Rectificaciones de Resultado de ejercicios anteriores por un importe de **\$186,827**, debido a la devolución de Recursos correspondientes a FONE 2017 y PACTEN 2016; así como también a **\$84,000** en el mes de mayo por devolución de recurso otorgado para el programa de Beca Practica (BAPISS). Los movimientos anteriores fueron autorizados por la H. Junta Directiva de CRESO en su Tercera Sesión Ordinaria

De igual forma en el mes de junio se afectó la cuenta de ejercicios anteriores por un monto de **\$14,516,594** derivado del reintegro a la Tesorería del Estado de remanentes del ejercicio 2017. De igual manera se afectó el monto de **\$6,506** correspondiente al reintegro de intereses de fondos federales (BAPISS y PACTEN 16-17), y un importe de **\$159,910** de recursos no ejercidos del programa PACTEN 2017. Los movimientos anteriores fueron autorizados por la H. Junta Directiva de CRESO.

## Notas al Estado de Flujos de Efectivo

### Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos iniciales y finales que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2018	2017
Bancos/Tesorería	\$ 29,061,191	\$ 48,995,605
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 29,061,191</b>	<b>\$ 48,995,605</b>

2. Se han adquirido hasta el 31 de diciembre de 2018 un importe de **\$4,492,738** en el rubro de Bienes Muebles y \$78,335 en Activo intangible de Software y se han invertido en construcciones en proceso **\$4,774,304**. Durante el ejercicio las bajas de bienes muebles fueron de \$71,922.
3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	<u>2018</u>
<b>Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios</b>	<b>\$ 20,558,566</b>
<b>Depreciación</b>	<b>(7,891,864)</b>
<b>Amortización</b>	<b>(13,875)</b>
<b>Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro</b>	<b>(63,201)</b>
<b>OTROS ORIGENES DE OPERACIÓN, Desglose:</b>	<b>\$7,919,960</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes	7,897,019
Otros pasivos a Corto plazo	10,331
Ingresos Financieros	11,520
Ingresos y Beneficios Varios	800
<b>OTRAS APLICACIONES DE OPERACIÓN, Desglose:</b>	<b>\$39,133,443</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	13,168,332
Rectificaciones a Resultados de Ejercicios anteriores	14,953,838
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones y bajas	7,968,940
Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes	3,042,333

**b) NOTAS DE MEMORIA**

**Información presupuestal**

a) Integración de los ingresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2018.

<b>Rubros de los Ingresos</b>	<b>Ingresos Estimado Original Anual</b>	<b>Ampliaciones y Reducciones</b>	<b>Ingresos Modificado Anual</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	30,074,775	24,694,835	54,769,611
<b>Participaciones y Aportaciones</b>			
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Federal	53,597,601	(5,766,092)	47,831,509
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatal	48,368,360	1,788,965	50,157,325
<b>Total</b>	<b>132,040,736</b>	<b>20,717,708</b>	<b>152,758,445</b>

b) Comparación de los ingresos presupuestados y el recaudado del ejercicio 2018.

<b>Rubros de los Ingresos</b>	<b>Ingresos Estimado Original Anual</b>	<b>Ampliaciones y Reducciones</b>	<b>Ingresos Modificado Anual</b>	<b>Ingresos Devengado Anual</b>	<b>Ingresos Recaudado Anual</b>	<b>Variación VS Original</b>
Ingresos por ventas de bienes y servicios	30,074,775	24,694,835	54,769,611	54,769,610	51,228,110	21,153,335
<b>Participaciones y Aportaciones</b>						
Transferencias, asignaciones,	53,597,601	(5,766,092)	47,831,509	47,831,509	47,831,509	(5,766,092)

subsidios y otras ayudas Federal						
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas Estatal	48,368,360	1,788,965	50,157,325	48,779,634	48,779,634	411,274
<b>Total</b>	<b>132,040,736</b>	<b>20,717,708</b>	<b>152,758,445</b>	<b>151,380,754</b>	<b>147,839,254</b>	<b>15,798,517</b>

c) Integración de los egresos presupuestados y sus adecuaciones del ejercicio 2018

Capítulo del Gasto	Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificados Anual
1000	Servicios personales	56,557,421	18,267,779	74,825,199
2000	Materiales y suministros	15,604,133	91,683	15,695,816
3000	Servicios generales	56,340,521	(10,894,744)	45,445,777
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,409,798	1,342,151	10,751,949
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	5,420,001	5,691,729	11,111,732
	Inversión Pública	2,642,730	5,563,113	8,205,843
	<b>Total del Gasto</b>	<b>\$145,974,604</b>	<b>\$20,061,711</b>	<b>\$166,036,316</b>

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

Capítulo del Gasto	Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificados Anual	Egreso Devengado Anual	Egresos Pagado Anual	Subejercido
1000	Servicios personales	56,557,421	18,267,779	74,825,199	74,812,918	74,409,142	12,281
2000	Materiales y suministros	15,604,133	91,683	15,695,816	15,313,956	15,068,488	381,860
3000	Servicios generales	56,340,521	(10,884,934)	45,455,586	31,558,993	29,737,309	13,896,593
4000	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	9,409,798	1,342,151	10,751,949	9,148,641	9,074,372	1,603,308
5000	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	5,420,001	5,691,729	11,111,732	4,571,072	4,417,531	6,540,659
	Inversión Pública	2,642,730	5,563,113	8,205,843	4,774,304	4,753,970	3,431,539
	<b>Total del Gasto</b>	<b>145,974,604</b>	<b>20,071,521</b>	<b>166,046,125</b>	<b>140,179,884</b>	<b>137,460,813</b>	<b>25,866,241</b>

## **c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

### **1. INTRODUCCIÓN**

Los estados financieros de la Entidad proveen Información Financiera para los diferentes usuarios de estos, tanto internos como externos.

Las presentes notas proporcionan información, sobre las políticas, procedimientos y otros aspectos relacionados con el desempeño financieros que permitirán mayores elementos para la comprensión y el análisis de la información reflejada en los estados financieros.

### **2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO**

El patrimonio del CRESO, estará constituido por las aportaciones, bienes muebles e inmuebles y demás ingresos que los Gobiernos Federal, Estatal y Municipales le otorguen o destinen; las aportaciones, legados, donaciones y demás liberalidades que reciba de las personas de los sectores social y privado, los rendimientos, recuperaciones, bienes y derechos y demás ingresos incluidos los propios que le generen sus bienes, operaciones, actividades o eventos que realice; y los ingresos que obtenga por cualquier otro título legal .

### **3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

El Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (en lo sucesivo la Entidad o CRESO), fue creado el día 01 de mayo del 2017 de acuerdo a publicación en el Boletín Oficial del Estado de Sonora del decreto por el cual se crea el Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora, como Organismo Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica, patrimonios propios y autonomía técnica a la Secretaria de Educación y Cultura.

El CRESO, tiene su origen en el Instituto Superior de Docencia, Investigación y Evaluación Educativa del Estado de Sonora, (ISDIE) mismo que fue creado según decreto de fecha 19 de diciembre de 2016, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado número 49 Sección IV. El ISDIE, fusionaba al Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora, al Centro Regional de Formación Docente e Investigación Educativa del Estado de Sonora y al Instituto de Innovación y Evaluación Educativa del Estado Sonora

Que en ese contexto resultó imperativo coordinarse con la autoridad federal para replantear la fusión de las instituciones mencionadas, con el fin de llevar a cabo su debida operación presupuestal, excluyendo por sugerencia de esta, la relativa a la atribución de evaluación que llevaba a cabo el Instituto de Innovación y Evaluación Educativa del Estado de Sonora.

En virtud de lo anterior fue necesario dejar sin efecto la creación del ISDIE y en su lugar surgió el decreto de creación de CRESO.

#### **4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

##### **a) Objeto social**

El "CRESON", es una Institución de educación superior que tiene como objeto ejercer la rectoría en la formación de profesionales para la educación obligatoria en el Estado. Así mismo, impulsará los procesos de desarrollo profesional e investigación en materia educativa con el fin de garantizar a los sonorenses una educación de calidad.

##### **b) Principal actividad**

Impartir educación de tipo superior, además de cursos, talleres, diplomados y demás servicios de actualización dirigidos a la formación de profesionales para la educación, así como a la formación de formadores, en sus distintas modalidades, diseñar y actualizar programas de estudio de licenciatura y posgrados distintos a los establecidos para la educación normal; desarrollar estudios e investigaciones que aporten elementos para la mejora de los procesos educativos; acreditar los programas de estudio del tipo superior que oferte, así como los diplomados, cursos, seminarios y talleres de formación continua que coordine; Llevar a cabo acciones de vinculación con organismos e instituciones de los sectores públicos y privados, nacionales e internacionales, de movilidad estudiantil, intercambios académicos entre directivos, alumnos y profesionales de la educación, que permitan fortalecer su formación académica; establecer redes de colaboración con otras instituciones nacionales o extranjeras para el desarrollo de programas académicos, científicos, tecnológicos, culturales y deportivos. Difundir y socializar los resultados de las evaluaciones e investigaciones que lleve a cabo, y en lo general el conocimiento que se genere a favor de la educación, para el establecimiento de políticas públicas propias en beneficio del Estado; ejercer la rectoría, establecer la normatividad, políticas internas y los lineamientos, en los procesos académicos, administrativos, de soporte y de calidad que se operan en sus unidades administrativas y académicas; coordinar, supervisar y evaluar la operación de sus unidades administrativas y académicas; desarrollar, operar y difundir programas para el fomento y preservación de la cultura.

Expedir constancias, certificados de estudios, así como otorgar y signar títulos y grados académicos, de acuerdo con lo dispuesto en las normas aplicables; revalidar y establecer equivalencias de estudios del mismo tipo educativo realizadas en instituciones nacionales y extranjeras, de acuerdo con lo dispuesto en la normatividad aplicable.

Emitir opinión para otorgar o retirar reconocimiento de validez oficial de estudios que impartan las instituciones particulares en materia de formación de profesionales de la educación, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables; crear órganos o mecanismos de apoyo financiero que permitan incrementar su patrimonio con recursos adicionales a los municipales, estatales y federales; establecer órganos colegiados que amplíen la participación dinámica de los miembros de la comunidad estudiantil y académica; planear y operar programas de capacitación del personal académico, administrativo y de servicios; implementar mecanismos de ingreso, promoción y permanencia del personal académico y administrativo del "CRESON"; determinar las tarifas de las cuotas de inscripción y reinscripción de los programas de estudio que se oferten; realizar toda clase de actos jurídicos y administrativos necesarios para el logro de su objeto; y las demás que señalen el presente Decreto y las disposiciones legales aplicables.

**c) Ejercicio Fiscal**

2018

**d) Régimen jurídico**

Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propios, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura.

**e) Consideraciones fiscales del ente.**

Por su creación y los fines que persigue, El Centro no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta; sin embargo, es responsable solidario por las retenciones y entero de sus Impuestos por pagos a terceros sujetos a retención, tales como honorarios, arrendamientos y remuneraciones al personal, así como de exigir documentación que reúna los requisitos fiscales cuando esté obligado a esto.

**f) Estructura organizacional básica.**

El "CRESON" contará con los siguientes órganos de gobierno y autoridades.

La Junta Directiva;

El Rector;

El Consejo Académico; y

El Consejo Asesor.

**g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.**

La Entidad no cuenta con Fideicomisos ni mandatos

**5. BASES DE PREPARACIÓN 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.

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 los devengado, independientemente de que impliquen o no movimiento de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2008, se publicó en el Diario oficial de la Federación la Ley General de Contabilidad Gubernamental (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 los ayuntamientos de los Municipios, los órganos Político Administrativo 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 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 presupuestarias que se aplicarán para la generación de la información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Conforme a lo anterior, los Estados Financieros de CRESO y sus notas fueron elaboradas de acuerdo con la normatividad emitida por el CONAC y las disposiciones legales establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con el fin de lograr la adecuada armonización de la Contabilidad Gubernamental.

La información contable que presenta el CRESO, es en base a los documentos técnicos normativos que fueron emitidos por el CONAC; Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, al marco conceptual, al plan de cuentas, al manual de contabilidad Gubernamental y a las normas y metodologías para la emisión de la información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos del Ente Público y características de sus notas, publicado en [www.conac.gob.mx](http://www.conac.gob.mx)

De acuerdo con el marco conceptual de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en el inciso b) relativo al Ente, señala la supletoriedad de la aplicación de las normas, siendo de aplicación según la prelación, las emitidas en primera instancia por el 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, se aplica la supletoriedad de las NIEFSGSP, para los recursos federales recibidos.

**Características del Sistema de Contabilidad.**

El sistema contable que utiliza CRESO, es un desarrollo propio que tiene como finalidad informar sobre las operaciones financieras, contables y presupuestales del Centro y de sus unidades académicas. Está diseñado acorde a los lineamientos establecidos por el CONAC, e integra en forma automática las cuentas contables con las cuentas presupuestarias y general los estados financieros conforme a las Normas y metodología para la emisión de la información financiera y estructura de los Estados Financieros básicos del ente público y características de sus notas

## **6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

**a) Reconocimiento de Ingresos y Egresos.** Los ingresos se registran al conocerse su importe por recibir cuando se refiere a subsidios federales y estatales.

Los ingresos propios principalmente se relacionan con inscripciones, colegiaturas, incorporaciones, etc. y se registran al recibirse en efectivo, conforme lo establece el acuerdo por el que se reforman y adicionan las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos, actualizadas al mes de septiembre de 2018.

Los egresos se registran según las cantidades de efectivo que se afecten al momento en que se consideren devengados contablemente.

- b) Reconocimiento de los efectos de la Inflación. Las cifras que contienen los estados financieros se encuentran a su valor histórico de la fecha en que se realizó su registro.
- c) Efectivo y equivalentes. El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios.
- d) Derechos a recibir efectivo y equivalentes. La Entidad no cuenta con una estimación para cuentas incobrables. Aquellas que se consideren incobrables se cancelan en el ejercicio en que se conocen
- e) Uso de estimaciones. La entidad ha utilizado estimaciones y supuestos relacionados con la presentación de activos y pasivos y las revelaciones contingentes. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.
- f) Inventarios. No se cuenta con inventario de materiales
- g) Bienes Muebles e Inmuebles Las inversiones en inmuebles, mobiliario y equipo se reconocen a su valor de adquisición, en el caso de los bienes donados se registran al valor asignado en la escritura pública, contrato de donación o en su defecto de los valores catastrales de los bienes inmuebles.

Aquellos bienes identificados como obsoletos o deteriorados son dados de baja disminuyendo su efecto en el patrimonio, previa autorización del Consejo Directivo.

- h) La Entidad observa a través de sus sistemas contables, el control de sus ingresos y el ejercicio presupuestal del gasto examinando sus variaciones con respecto al autorizado

## 7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

La Entidad no cuenta con Activos ni pasivos en moneda extranjera

## 8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

El método de depreciación que se está utilizando es en línea recta conforme a los parámetros de vida útil y porcentajes de depreciación emitidos por el CONAC.

Los porcentajes de depreciación son lo que se enlistan a continuación y el criterio de aplicación es iniciar la depreciación en el mes inmediato posterior a de la adquisición.

Cuenta	%	Años de vida útil
Edificios no habitacionales	3.3	30
Equipo de Cómputo	33.3	3
Mobiliario y Equipo de Oficina	10.0	10
Equipo de Transporte	20.0	5
Software	33.3	3

Durante el ejercicio, no se realizaron cambios en porcentajes de depreciación, no se han capitalizado gastos. Los activos no se han entregado en garantía ni existe desmantelamiento

#### **9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

La Entidad no cuenta con fideicomisos, mandatos y análogos

#### **10. REPORTE DE RECAUDACIÓN**

Las cuentas que integran los ingresos al 31 de diciembre de 2018 son las siguientes:

Ingresos Propios	54,769,610
Gobierno Federal	47,831,509
Gobierno Estatal	48,779,634
Total	<u>\$ 151,380,753</u>

Los ingresos propios corresponden al cobro de inscripciones por diplomados, maestrías, cursos y talleres, expedición de documentos, mismos que se reconocen como ingreso al momento de ser cobrados cuando son en una sola exhibición. En el caso de pagos diferidos cuando se origina el derecho al cobro y se emite el documento de cobro.

#### **11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

La Entidad no cuenta con ningún tipo de deuda Pública

#### **12. CALIFICACIONES OTORGADAS**

La Entidad no ha sido sujeto a ninguna calificación crediticia

#### **13. PROCESOS DE MEJORA**

La Entidad cuenta con buzón de quejas y sugerencias dentro del Instituto además de que cuenta con la práctica de Auditorías internas y externas

#### **14. INFORMACION POR SEGMENTOS**

La Entidad no presenta información por segmentos

#### **15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

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

#### **16. PASIVO CONTINGENTE**

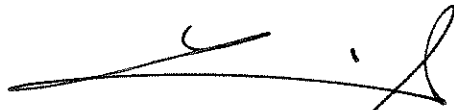
Según la confirmación proporcionada por la unidad de asuntos jurídicos de la Entidad, esta cuenta con 17 juicios de carácter laboral en su contra y 3 juicios ordinario civil mismos que no se encuentran cuantificados en cuanto al efecto o monto del agravio.

## 17. PARTES RELACIONADAS

Por ser una Entidad Gubernamental, la Entidad no cuenta con partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa

## 18. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACION RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los funcionarios que rubrican los presentes Estados Financieros declaran "Bajo protesta de decir verdad que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



LUCIA LÓPEZ CORTÉS  
RECTORA



ANGÉLICA MARÍA RAYÁN GARCÍA  
COORDINADORA ADMINISTRATIVA