

a) NOTAS DE DESGLOSE

I) Notas al Estado de Situación Financiera.

ACTIVO

Efectivo y Equivalente:

1.- Este rubro al 31 de marzo de 2020 y 31 de diciembre de 2019 está integrado de la siguiente forma:

	2020	2019
Efectivo	7,000.00	0.00
Bancos/Tesorería	21,533,295.85	11,077,142.69
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		

Derechos a recibir efectivo y equivalentes:

2 y 3.- Este rubro al 31 de marzo de 2020, la integración según su fecha de vencimiento es como sigue:

	360 días ó mas	180 días	90 días o menos
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	30,328.48	0.00	450,478.10
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo.	300,690.36	8,610.71	692,679.54
Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo.	0.00	0.00	0.00

El Instituto de Formación Docente del Estado de Sonora quedó al 31 de diciembre de 2017 con un saldo en su Activo pendiente de cobrar por un importe de \$707,161.95, de dicho monto la cancelación de los saldos de las cuentas de deudores diversos por una cantidad de \$175,622.26 fueron autorizados en acuerdos No.2018.09.5.2. y 2018.09.5.3 por la H. Junta directiva del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora, celebrada en la V sesión ordinaria consecutiva del año 2018 el día 5 de septiembre de 2018, quedando pendiente un monto por la cantidad de \$531,539.69 de registrar en el activo del Centro Regional de Formación Docente de Sonora.

Bienes disponibles para su transformación o Consumo (Inventarios).

4.- No aplica, debido a que el Ente no realiza ningún proceso de transformación.

5.- No aplica, no se utiliza la cuenta de almacén por lo tanto no existe método de valuación.

Inversiones Financieras.

6.- No existen inversiones financieras en el periodo.

7.- No existen saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

8.- Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles:

	2020	Movimientos del Ejercicio	2019
Terrenos	35,000,000.00	0.00	35,000,000.00
Edificios no Habitacionales	90,415,054.62	0.00	90,415,054.62
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	359,856.31	0.00	0.00
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	13,645,254.17	0.00	13,645,254.17
Mobiliario y Equipo de Administración	26,983,565.91	0.00	26,983,565.91
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	2,784,338.99	0.00	2,784,338.99
Equipo de Transporte	5,798,292.76	0.00	5,798,292.76
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	7,056,042.01	0.00	7,056,042.01
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	143,709.96	0.00	143,709.96
Software	400,123.96	0.00	400,123.96
Licencias	95,000.00	0.00	95,000.00
Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	-5,884,505.93	-720,481.58	-5,164,024.35
Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	-15,393,300.81	-2,184,563.44	-13,208,737.37
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-108,293.93	-53,917.41	-54,376.52
Otros Activos Diferidos	34,000.00	0.00	34,000.00

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

Cuenta	%	años de vida útil
Software	33.3	3
Licencias informáticas	33.3	3

Estimaciones y Deterioros

10.- No se utilizan las estimaciones para cuentas incobrables, de inventarios o deterioros de activos biológicos, ni ninguna otra.

Otros Activos

11.- No aplica ya que no se utiliza la cuenta de otros activos.

PASIVO

1.- Relación de cuentas y documentos por pagar al 31 de marzo de 2020:

	365 días ó mas	180 días	90 días o menos
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	40,751.00	0.00	64,399.96
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	30,250.13	0.00	1,014,051.95
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	15,863.14
Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	0.00	0.00	0.00
Otros Pasivos a corto plazo	0.00	0.00	8,092.00

2.- No se tienen recursos en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o garantía a corto y largo plazo.

3.-No se cuenta con pasivos diferidos.

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 de ejercicios anteriores por un importe de \$25,305,971.74, su desglose es el siguiente:

Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,475,977.18
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0.00
Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	0.00

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	23,268,292.23
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	508,323.97
Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00
Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	53,378.36
Otros Pasivos a corto plazo	0.00

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1.- Los importes acumulados al 31 de marzo de 2020 y 2019 para este rubro, son por la cantidad de \$12,143,966.94 y \$10,553,261.03 correspondientes a ingresos propios, recaudados en las Unidades Académicas por el cobro de colegiaturas por concepto de licenciaturas, maestrías, diplomados, así como por cursos y talleres, examen por titulación y regularización.

2.- Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

Los montos acumulados de este rubro al 31 de marzo 2020 y 2019 son de \$20,117,863.03 y \$20,758,493.00 y se integra por:

la cantidad de \$6,545,598.00 y \$6,545,598.00 correspondientes a recursos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), transferido para pago del gasto de operación de las escuelas Normales y unidades de U.P.N, así como \$2,150,000.00 y \$2,150,000.00 a Recurso FONE Compensado para pago de nómina.

Estos recursos anteriores a septiembre 2019 se registraban en el rubro de Transferencias, Asignaciones y Subsidios.

3.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

Un importe de \$10,547,212.50 y \$11,480,145.00 de Subsidio Estatal para el pago de nómina del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (CRESON).

\$582,750.00 y \$582,750.00 de recurso Estatal para Gasto Operativo; así como un importe de \$98,052.53 y \$0.00 a otros ingresos estatales y un importe de \$194,250.00 a recurso Estatal Gasto operativo 2019.

4.- Otros Ingresos y Beneficios

La cantidad de \$826.92 y \$974.01 corresponden a intereses ganados por el manejo financiero en las cuentas del Centro y sus Unidades; \$53,854.20 y \$0.00 a otros ingresos y beneficios.

Gastos y Otras Pérdidas

Al 31 de marzo de 2020 y 2019 en el rubro de Trasterferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas es por un importe de \$461,075.00 y \$647,250.00 que corresponde a recursos otorgados para traslado a prácticas docentes de alumnos del Quinto, de igual forma al pago de Beca de Apoyo a la Práctica Intensiva y al Servicio Social.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública:

1.- Al 31 de marzo de 2020, el rubro de **Patrimonio Contribuido** no ha tenido modificaciones.

2.- El monto de \$2,574,025.57 que modifica al **Patrimonio Generado**, se debe a la afectación al resultado del ejercicio 2019 en el mes de enero del presente, por el reembolso a la Tesorería de la Federación un monto de \$29,353.00 que corresponde a Recursos Federales no ejercidos de los programas FONE 2019 y FONE Compensado 2019.

De igual forma se reintegró en el mes de enero a la Tesorería del Estado la cantidad de \$2,539,159.57, derivado del remanente de ingresos propios del ejercicio 2019 y remanente subsidio estatal 2019.

En el mes de marzo se reintegró un importe de \$5,513.00 a la Tesorería de la Federación por los intereses ganados en el programa PACTEN 2017.

IV) Notas al Estado de Flujo de Efectivo Efectivo y equivalentes

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del estado de flujo de efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	2020	2019
Efectivo	7,000.00	0.00
Bancos/Tesorería	21,533,295.85	11,077,142.69
Efectivo en Bancos-Dependencias.	0.00	0.00
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses).	0.00	0.00
Fondos con afectación específica.	0.00	0.00
Depósitos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
Total de Efectivo y Equivalentes	21,540,295.85	11,077,142.69

2.- No se adquirieron durante el trimestre bienes muebles e Inmuebles, así como tampoco se registraron bajas.

3.- Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios.

	2020	2019
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	15,569,968.16	22,576,641.90
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.	0.00	0.00
Depreciación	- 2,917,975.56	-2,042,297.33
Amortización	- 40,986.87	- 6,906.69

Incremento en las Provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro.	0.00	- 0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinarias	0.00	0.00

IV) Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, así como entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables

1.- TOTAL DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	32,261,829.97
2.- MÁS INGRESOS CONTABLES NO PRESUPUESTARIOS	54,681.12
2.1 INGRESOS FINANCIEROS	54,681.12
3.- MENOS INGRESOS PRESUPUESTALES NO CONTABLES	0.00
4.- TOTAL DE INGRESOS CONTABLES	32,316,511.09

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

1.- TOTAL DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS	17,238,643.65
2.- MENOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS NO CONTABLES	0.00
2.3 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	0.00
2.4 MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0.00
2.6 VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00
2.8 MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0.00
2.11 ACTIVOS INTANGIBLES	0.00
2.12 OBRA PUBLICA EN BIENES DEL DOMINIO PUBLICO	359,856.31
2.13 ADEUDOS FISCALES DE EJ. ANTERIORES	132,244.41
3.- MAS GASTOS CONTABLES NO PRESUPUESTALES	2,958,962.43
3.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESENCIA Y AMORTIZACIONES	2,958,962.43
4.- TOTAL DE GASTOS CONTABLES	19,705,505.36

b)NOTAS DE MEMORIA

Contables

No se tienen registro de cuentas de orden contables.

Presupuestarias

Cuentas de Orden de Ingresos

Ley de Ingresos Estimada	115,537,248.00
Ley de Ingresos Por ejecutar	83,275,418.03
Modificaciones a la Ley de Ingresos estimada	0.00
Ley de Ingreso Devengada	32,261,829.97
Ley de Ingresos Recauda	32,261,829.97

Cuentas de Orden Egresos

Presupuesto de Egresos Aprobado	115,537,248.00
Presupuesto de Egresos Modificado	118,574,535.52
Presupuesto de Egresos por ejercer	101,335,891.87
Modificaciones al Presupuesto de egresos	0.00
Presupuesto de Egresos Comprometido	17,238,643.65
Presupuesto de Egresos Devengado	17,238,643.65
Presupuesto de Egresos Ejercido	16,913,121.78
Presupuesto de Egresos Pagado	16,913,121.78

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.-INTRODUCCION.-

2.-PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO.

El Patrimonio del "CRESON", 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, 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

Se crea el Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (CRESON), como un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía técnica para decidir sobre su oferta educativa y demás servicios académicos, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, conforme al decreto de creación publicado en el Boletín Oficial el 01 de Mayo de 2017 por el Gobierno del Estado de Sonora.

Publicándose posteriormente en Boletín Oficial, Decreto que reforma diversas disposiciones al Decreto de creación del Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora (CRESON), con fecha 11 de diciembre de 2017, para quedar como un organismo descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica, patrimonio propio, autonomía técnica y académica para decidir sobre su oferta educativa y demás servicios académicos, sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura.

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.

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 a 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".

c) Ejercicio Fiscal 2020

d) Régimen jurídico.

Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Estatal, con personalidad jurídica y patrimonio propio, 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 los 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.
No Aplica.

5.-BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El 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 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 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 información financiera y presupuestal que emitirán los entes públicos.

Conforme a lo anterior los Estados Financieros del Instituto y sus Notas fueron elaborados de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (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 Centro con base en los documentos técnicos normativos que fueron emitidos por el Consejo de Armonización Contable (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

La normatividad supletoria que se utiliza, es aplicar las reglas de operación emitidas específicamente para cada uno de los recursos federales recibidos.

Características del Sistema de Contabilidad

El sistema contable que utiliza el Centro Regional de Formación Profesional Docente de Sonora, es un desarrollo propio que tiene como finalidad informar sobre las operaciones financieras, contables y presupuestarias del Centro y de sus Unidades Académicas. Está

diseñado acorde a los lineamientos establecidos en la CONAC, integra en forma automática las cuentas contables con las cuentas presupuestarias y genera los Estados Financieros conforme 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.

6.-POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.-

Las políticas de registro están basadas en la reglamentación de la ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas emitidas por el Consejo de Armonización Contable (CONAC).

- a).- No se han realizado actualizaciones en valores de activos, pasivos y Hacienda Pública y/o patrimonio.
- b).- No se realizan operaciones en el extranjero.
- c).- No se lleva método de valuación ya que no existen inversiones en acciones.
- d).- No aplica, el método de valuación de inventarios y costo de lo vendido debido a que no es un Ente que realice algún proceso de transformación.
- e).- No aplica.
- f).- No hay Provisiones.
- g).- No hay Reservas.
- h).- No hubo cambio en políticas contables y las correcciones de errores que se realizan es por cambios de partidas y se hacen en el momento que se detectan.
- i).- No se realizaron reclasificaciones.
- j).- No se realizaron depuraciones y cancelación de saldos.

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

- a).- No existen activos en moneda extranjera.
- b).- No existen pasivos en moneda extranjera.
- c).- No existe posición en moneda extranjera.
- d).- No aplica (tipo de cambio).
- e).- No aplica (equivalente en moneda nacional).

8.- REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO.

- a).- El método de depreciación que se está utilizando es en línea recta conforme a los parámetros de vida útil y % de depreciación emitidos por el CONAC; las tasas aplicadas son el 10% para bienes muebles con una vida útil de 10 años y el 33.3% para el equipo de cómputo con una vida útil de 3 años.
- b).- No se han realizado cambios en el porcentaje de depreciación de los activos.
- c).- No se capitalizaron gastos en el ejercicio.
- d).- No aplica, debido a que no hubo inversiones financieras.
- e).- No aplica.

f).- No existen bienes en garantía, litigios, etc.

g).- No existe desmantelamiento de Activos.

h).- No existe administración de activos.

9.- FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS.

a).- No existen fideicomisos, mandatos y análogos

b).- No aplica, debido a que no existen fideicomisos.

10.- REPORTE DE RECAUDACIÓN.- Los ingresos propios corresponden al cobro de inscripciones por diplomados, maestrías, cursos y talleres, expedición de documentos, mismos que se reconocen como ingreso hasta el momento de ser cobrados.

11.- INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA.-

a).- No aplica, el Instituto no cuenta con deuda pública.

b).- No existen comisiones, intereses, perfil de vencimiento ya que el Instituto no cuenta con deuda pública.

12.- CALIFICACIONES OTORGADAS.

a).- El Instituto no ha sido sujeto a ninguna calificación crediticia.

13.- PROCESO DE MEJORA.

a).- Se realizan auditorías internas y externas al Instituto.

b).- Se tiene Buzón de quejas y sugerencias dentro del Instituto.

14.- INFORMACIÓN POR SEGMENTOS.

a).- No se maneja información por segmentos.

15.- EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE.

a).- No se realizaron registros posteriores al cierre.

16.- PARTES RELACIONADAS.

a).- No aplica.

17.- RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

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

LUCÍA LÓPEZ CORTEZ
RECTORA

ANGÉLICA MARÍA PAYÁN GARCÍA
COORDINADORA ADMINISTRATIVA

