

**CENTRO DE ENSEÑANZA TÉCNICA INDUSTRIAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A. NOTAS DE DESGLOSE

I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

➤ **ACTIVO**

A continuación, se presenta la información correspondiente al Activo Circulante y el Activo No circulante:

❖ **1. Efectivo y equivalentes**

Corresponde a recursos disponibles en bancos, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto y de operaciones ajenas; los remanentes de recursos fiscales no utilizados al cierre del ejercicio se reintegran a la Tesorería de la Federación (TESOFE) al igual que sus rendimientos generados. Los recursos propios permanecen en la tesorería de la Entidad al cierre de cada ejercicio y representan los ingresos propios que se han venido acumulando por subejercicios.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no se tienen valores en moneda extranjera ni instrumentos derivados o de cobertura.

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>	Tipo
Bancos/Tesorería	\$ 254,936	\$ 95,544	Corto plazo
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	<u>30,690,075</u>	<u>29,042,995</u>	Corto plazo
	<u>\$ 30,945,011</u>	<u>\$ 29,138,539</u>	

❖ **Derechos a recibir en efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir**

- **2.** El Centro de Enseñanza Técnica Industrial no recibe contribuciones.

Sin información que relevar

- **3.** El importe representa los derechos por cobrar provenientes de gastos por comprobar de servidores públicos, o programas pendientes de concluir con Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología del Estado de Jalisco (COECYTJAL) y otros.

En la siguiente página, se detalla de manera agrupada los derechos a recibir en efectivo y equivalentes y bienes o servicios a recibir:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>1.1.2.2 Cuentas por cobrar a corto plazo:</i>		
Tesorería de la Federación	\$ 2,682,210	\$ -
Otras cuentas por cobrar	115,115	131,526
<i>1.1.2.3 Deudores diversos por cobrar a corto plazo:</i>		
Gastos por comprobar (viáticos y pasajes)	40,292	25,423
Laudo Jorge Baruc Cortes Aguilar	-	248,034
COECYTJAL	18,000	18,450
ISSSTE	195,689	195,689
Otros deudores diversos	5,691	-
<i>1.1.2.9 Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo:</i>		
Subsidio al empleo	6,061	4,485
<i>1.1.3 Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo</i>		
Anticipos a contratistas de Obra Pública en proceso 2018	1,211,495	-
Obra Pública Plantel Río Santiago 2017 (Remanente)	<u>-</u>	<u>1,227,745</u>
	<u>\$ 4,274,553</u>	<u>\$ 1,851,352</u>

❖ Bienes disponibles para su transformación o consumo (inventarios)

• 4. Bienes disponibles para su transformación

Sin información que revelar.

• 5. Método de valuación.

Sin información que revelar.

❖ Inversiones financieras

• 6. Fideicomisos.

Sin información que revelar.

• 7. Saldos de participaciones y aportaciones de capital.

Sin información que revelar.

❖ Bienes muebles, inmuebles e intangibles

CUENTA PÚBLICA 2018

- **8.** Los bienes muebles, bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso se expresan como sigue:

Concepto	2018	2017	Método de depreciación	Depreciación Anual %
Terrenos	\$ 75,486,056	\$ 75,486,056		
Construcciones en proceso	470,578	1,011,891		
Edificios no habitacionales	207,709,431	184,229,170	Línea recta	5.00
Maquinaria y equipo	127,777,470	127,584,520	Línea recta	Varios
Mobiliario y equipo de oficina	40,589,334	40,593,797	Línea recta	Varios
Equipo de transporte	3,569,382	3,569,382	Línea recta	25.00
Equipo de computo	34,201,900	34,147,095	Línea recta	30.00
Bienes artísticos y culturales	136,297	136,297	Línea recta	10.00
Total Activo	489,940,448	466,758,208		
Depreciación acumulada de edificios	87,119,422	78,968,294		
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	105,773,503	100,233,170		
Depreciación acumulada de mobiliario y equipo	29,747,849	27,341,728		
Depreciación acumulada de equipo de transporte	3,619,072	3,619,072		
Depreciación acumulada de equipo computo	32,532,909	32,244,980		
Depreciación acumulada de bienes artísticos y culturales	136,336	127,470		
Total de depreciaciones acumulada	258,929,091	242,534,714		
Neto	\$ 231,011,357	\$ 224,223,494		

El importe de la depreciación del ejercicio 2018 asciende a \$ 7,933,714, para bienes inmuebles y a \$ 8,254,008 para bienes muebles. 16,187,722.

- **9. Activos intangibles y diferidos.**

Sin información que revelar.

- **10 Estimaciones y deterioros**

En este ejercicio se incrementó la cuenta de estimaciones conforme a lo establecido en las Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal.

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Estimaciones para cuentas incobrables por derechos recibir efectivo o equivalentes	\$ <u>313,055</u>	\$ <u>119,171</u>

- **11. Otros activos**

Sin información que revelar.

- **PASIVO**

- ❖ **Cuentas por pagar a corto plazo.**

A continuación, se presenta la información correspondiente a cuentas, documentos por pagar, fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a Corto Plazo con vencimiento a 90 días:

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo (I)	\$ 14,102,745	\$ 13,142,582
Proveedores (II)	2,288,405	-
Contratistas por Obras Públicas (II)	371,132	-
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo (III)	1,181,611	1,266,908
Otras cuentas por pagar a corto plazo	743,699	1,426,301
Depósitos sin identificar	<u>199,938</u>	<u>62,086</u>
	\$ <u>18,887,530</u>	\$ <u>15,897,877</u>

- (1) El CETI reconoce y provisiona contablemente el pago del aguinaldo o gratificación de fin de año, que es cubierto en enero del ejercicio siguiente, asimismo provisiona todos los pasivos devengados relacionados con las prestaciones laborales a que tienen derecho los trabajadores, que son ejercidos con presupuesto del ejercicio que se pagan.
- (2) Corresponde a pasivos generados por CLCs pendientes de pago por parte de la TESOFE al 31 de diciembre de 2018.
- (3) Son retenciones a los trabajadores, contratistas y proveedores, generalmente de impuestos que se pagaran de acuerdo a la periodicidad establecida de acuerdo al impuesto de que se trate.

- ❖ **2. Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo**

Se integra por sobrantes de los fondos otorgados por la Secretaría de Educación Pública (SEP) a través del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, para el Tipo Superior, otorgado en 2015 a dos docentes investigadores, cuyos proyectos apoyados concluyeron en 2016 y serán reintegrados a la SEP cuando lo solicite.

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	2018	2017
Fondos en administración a corto plazo	\$ <u>3,848</u>	\$ <u>3,831</u>

❖ 3. Pasivos diferidos y otros

Sin información que revelar.

II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

➤ 1. Ingresos de gestión

Los ingresos registrados como venta de bienes y servicios corresponden mayormente a las aportaciones que realizan los alumnos; los ingresos de tipo corriente se derivan de arrendamiento de inmuebles.

Concepto	2018	2017
Ingresos por arrendamiento	\$ 245,262	\$ 222,335
Aportaciones de los Alumnos	<u>29,295,505</u>	<u>28,591,294</u>
	<u>\$ 25,540,767</u>	<u>\$ 28,813,629</u>

➤ 2. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones

Los ingresos por concepto de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones comprenden el ingreso de recursos fiscales transferidos al CETI.

Concepto	2018	2017
Transferencias internas y asignaciones al sector público	\$ 298,270,886	\$ 295,405,059
Subsidios y subvenciones	<u>387,600</u>	<u>372,000</u>
	<u>\$ 298,658,486</u>	<u>\$ 295,777,059</u>

➤ 3. Otros Ingresos y Beneficios

A continuación, se detalla el importe de otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del CETI, tales como intereses bancarios y en particular en el ejercicio 2018 por recuperación de seguros por siniestros, entre otros.

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	\$ 2,655,881	\$ 2,112,643
Otros ingresos y beneficios varios	<u>59,456</u>	<u>332,137</u>
	<u>\$ 2,715,337</u>	<u>\$ 2,444,780</u>

➤ Gastos y otras pérdidas

Por 2018 y 2017 destacan los gastos de funcionamiento por \$346,126,350 y \$344,319,430 que son mayormente apoyados por las participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas, del Gobierno Federal. El monto mayor de gasto corresponde a los servicios personales, representando un 78% del gasto total en 2018.

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios Personales	\$ 271,595,786	\$ 264,633,103
Materiales y Suministros	8,677,371	8,889,154
Servicios Generales	47,156,393	49,037,831
Otras ayudas sociales	<u>16,428,989</u>	<u>19,287,162</u>
Otros ingresos y beneficios varios	<u>\$ 346,126,350</u>	<u>\$ 344,319,430</u>

III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

➤ 1 y 2. El patrimonio fue modificado por los movimientos que se describen a continuación.

El Rubro de donaciones de capital que se recibieron al 31 de diciembre de 2018 consta de un plotter HP modelo T920, color gris, pantalla touch, 2 gabinetes color gris arena, multifuncional HP, videoprojector pow, regulador tripplit, bundle Surface 32g, silla de piel café, carro de cómputo con alzada, variador de frecuencia powerflex 40 variador de frecuencia powerflex 4m, módulo de pruebas power flex, módulo de pruebas gris micrologix 1000, pico 1760, panel view 700, panel view 1500, módulo de sensores maletín negro, modulo reveladores y temporizadores, maletín PSBDEMO2 todos estos bienes valuados a \$242,794.

Las Aportaciones corresponden a ministraciones para obras publicas de las cuales \$16,224,486 fueron con cargo al presupuesto de 2018, \$433,453 capitalización de penalizaciones a contratistas \$482,885 capitalización obra realizada por medio del INFEJALL \$5,781,812 capitalización obras fondos concursables EMS elaborada por medio del INFEJAL.

Adicionalmente se registró una modificación al patrimonio generado con un importe de (\$15,331,188) se refiere al resultado del ejercicio y al decremento del valor de los bienes derivado de la depreciación de la actualización por revaluación:

CUENTA PÚBLICA 2018

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aportaciones	\$ 22,922,375	\$ -
Donaciones de capital	<u>242,794</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,165,165</u>	<u>\$ -</u>

IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

➤ Efectivo y equivalentes

El efectivo corresponde a recursos disponibles en bancos, destinados a cubrir las obligaciones de pago provenientes del ejercicio del presupuesto y de operaciones ajenas; los remanentes en efectivo de recursos federales no utilizados al cierre del ejercicio se reintegran a la TESOFE al igual que sus rendimientos generados. Los recursos propios permanecen en la tesorería de la Entidad al cierre de cada ejercicio y representan los ingresos propios que se han venido acumulando por subejercicio de recursos propios.

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:

Concepto	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo en Bancos – Tesorería	\$ 254,937	\$ 95,544
Efectivo en Bancos – Dependencias	-	-
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	30,690,074	29,042,995
Fondos con afectación específica	-	-
Depósitos de fondos de terceros y otros	<u>-</u>	<u>-</u>
Total de Efectivos y Equivalentes	<u>\$ 30,945,011</u>	<u>\$ 29,138,539</u>

❖ 2. Adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

Sin información que revelar.

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

CUENTA PÚBLICA 2018

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Concepto		
Desahorro antes de rubros Extraordinarios	\$ (15,211,760)	\$ (17,283,962)
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo:</i>		
Depreciación	16,187,722	18,948,161
Estimaciones por perdida	216,198	119,170
Incremento en las provisiones	3,028,693	2,433,033
Costo de bienes destruidos o robados	<u>25,069</u>	<u>219,830</u>
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	<u>\$ 4,245,922</u>	<u>\$ 4,436,232</u>

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

Derivado a la importancia de vincular el estado de actividades y el ejercicio del presupuesto tanto de ingresos como de egresos en el momento de devengado, el CETI genera la conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, atendiendo a lo dispuesto por el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables":

CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

➤ CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLE

Centro de Enseñanza Técnica Industrial	
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	
Correspondiente del 01 enero al 31 diciembre 2018.	
(Cifras en pesos)	
1. Total de Ingresos Presupuestarios	\$ 347,099,765
2. Más Ingresos Contables No Presupuestarios	39,311
2.1 Ingresos Financieros	\$0
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	\$0

CUENTA PÚBLICA 2018

2.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
2.4	Disminución del Exceso de Provisiones	0
2.5	Otros Ingresos y Beneficios Varios	39,311
2.6	Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	-

3. Menos Ingresos Presupuestarios No Contables		16,224,486
3.1	Aprovechamientos Patrimoniales	-
3.2	Ingresos Derivados de Financiamientos	-
3.3	Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	16,224,486

4. Total de Ingresos Contables		\$ 330,914,590
---------------------------------------	--	-----------------------

➤ CONCILIACION ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

<p>Nombre del Ente Público</p> <p>Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables</p> <p>Correspondiente del 01 enero al 31 diciembre 2018</p> <p>(Cifras en pesos)</p>	
1. Total de Egresos Presupuestarios	\$ 345,141,205

2. Menos Egresos Presupuestarios No Contables		28,313,283
2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-
2.2	Materiales y Suministros	-
2.3	Mobiliario y Equipo de Administración	-
2.4	Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	-

CUENTA PÚBLICA 2018

2.5	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	-
2.6	Vehículos y Equipo de Transporte	-
2.7	Equipo de Defensa y Seguridad	-
2.8	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	-
2.9	Activos Biológicos	-
2.10	Bienes Inmuebles	-
2.11	Activos Intangibles	-
2.12	Obra Pública en Bienes de Dominio Público	-
2.13	Obra Pública en Bienes Propios	16,224,486
2.14	Acciones y Participaciones de Capital	-
2.15	Compra de Títulos y Valores	-
2.16	Concesión de Préstamos	-
2.17	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	-
2.18	Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	12,088,797
2.19	Amortización de la Deuda Pública	-
2.20	Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS)	-
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	-

3. Más Gastos Contables No Presupuestarios		29,298,428
3.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	16,411,712
3.2	Provisiones	12,869,438
3.3	Disminución de Inventarios	-
3.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
3.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-

CUENTA PÚBLICA 2018

3.6 Otros Gastos	\$ 17,278
3.7 Otros Gastos Contables No Presupuestarios	-
4. Total de Gastos Contables	346,126,350

B) NOTAS DE MEMORIA

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

A continuación, se informa las cuentas de orden que utiliza el CETI:

➤ CONTABLES

Avales y Garantías

Se utilizan para registrar las fianzas otorgadas al CETI y se cancelan cuando concluye el contrato y objeto de la fianza.

Juicios

Se utilizan para registrar el total de las demandas laborales en proceso y se actualiza trimestralmente, al 31 de diciembre de 2018, existen litigios laborales en contra de la Entidad por un total de \$15,157,261 pesos, incluyendo salarios caídos.

El CETI con fecha de 17 de julio de 2013, ante la Procuraduría General de la Republica, Delegación Jalisco presento una demanda formal a quienes resulten responsables por la invasión de 1.3 hectáreas de terreno en el plantel de Rio Santiago, en el municipio de Tonalá, Jalisco.

➤ PRESUPUESTARIAS

Cuentas de ingresos

Se utilizan para registrar los diferentes momentos presupuestales de ingreso y al cierre del ejercicio se concilia lo efectivamente recaudado con el registro contable.

Cuentas de egresos

Se utilizan para registrar los diferentes momentos presupuestales del gasto y al cierre del ejercicio se concilia lo efectivamente pagado con el registro contable.

Respecto de las cuentas de orden presupuestario se anexa la siguiente información:

Cuenta/Nombre	2018
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	368,549,758
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	346,882,926
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	347,099,765
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	347,099,765
Cuenta/Nombre	2018
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	368,549,758
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	346,902,641
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	345,141,205
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	345,141,205

C) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

➤ INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de los entes públicos proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso de la Unión y a los ciudadanos. El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del periodo y que deberán ser considerados en la interpretación de los estados financieros, para la mejor comprensión de los mismos y sus particularidades.

➤ 2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

La NIFGGSP 04 establece que no deben reconocerse los efectos de la inflación en los estados financieros cuando exista un entorno económico no inflacionario, es decir una inflación acumulada menor al 26% en los tres últimos ejercicios anuales. La inflación acumulada del 31 de diciembre de 2015 al 31 de diciembre de 2018 fue del 14.86% de acuerdo a los índices publicados por el INEGI.

Los bienes muebles e inmuebles han sido adquiridos o recibidos en donación a lo largo de la vida de la Entidad. Las adquisiciones son realizadas con recursos fiscales y propios. Las compras se registran a su costo de adquisición. La última revaluación de los activos fijos y su depreciación acumulada se realizó al 31 de diciembre de 2007 aplicando el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), emitido por el Banco de México, llevando su incremento al Patrimonio a través del Superávit por Revaluación, atendiendo a lo que establecía la norma que se encontró vigente

hasta ese año. La depreciación se calcula a partir del día siguiente a su adquisición aplicando las tasas que se mencionan en la Nota 5 de las Notas al estado de situación financiera.

Dichos activos continuarán depreciándose hasta que cada uno de ellos se deprecie totalmente, se deteriore o se enajene. La depreciación de esos bienes incluye el efecto de re expresión acumulado hasta el 31 de diciembre de 2007.

➤ **AUTORIZACIÓN E HISTORIA**

El Centro de Enseñanza Técnica Industrial (CETI) se creó por Decreto Presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 8 de abril de 1983, como organismo público descentralizado con fines no lucrativos, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

Durante 2018 no existe información que revelar en cuanto a cambios en su estructura.

➤ **ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL**

El objeto del Organismo Público Descentralizado Federal es la formación de profesores de enseñanza técnica industrial y de técnicos e ingenieros, así como la investigación básica y aplicada de carácter científico, técnico y pedagógico.

La principal actividad es la impartición de educación media y media superior.

Cuenta con una estructura organizacional básica que comprende un Área Central integrada por un Director General y tres directores de área, con una estructura de apoyo y un Director de Plantel para cada uno de los tres planteles con una estructura de apoyo.

Por su naturaleza, el CETI no es contribuyente de impuestos federales como el Impuesto Sobre la Renta (ISR), sin embargo, si está obligado a la retención del ISR por sueldos, salarios y honorarios que paga, así como la retención del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por los pagos que efectúa a personas físicas en ciertos supuestos.

Los pagos por Obligaciones de la Ley Federal de Trabajadores al Servicio del Estado, las indemnizaciones y prestaciones de retiro que se pagan al personal que termina sus relaciones de trabajo, se cargan directamente a los resultados del ejercicio en que se devengan.

➤ **5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La administración de la Entidad prepara sus estados financieros de conformidad con las disposiciones gubernamentales que se mencionan en la Nota 6 siguiente, para el ejercicio 2018, la Entidad no requirió aplicar de forma supletoria las Normas de Información Financiera (NIF) nacionales.

➤ **6. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se describen las políticas de contabilidad más importantes y las prácticas contables utilizadas por el CETI:

Bases de presentación y registro

- Los estados financieros se preparan de conformidad con lo establecido por la siguiente normatividad:
- Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG)
- Acuerdos emitidos por el consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Normas de Información Financiera Gubernamental General para el Sector Paraestatal (NIFGG SP) las cuales son emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.

Tal y como lo establecen los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental publicados por el CONAC en su Acuerdo Primero, Apartado III, numeral 8, los registros contables se llevan con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de resoluciones y sentencias definitivas.

De conformidad con la NIFGG SP 02, la Entidad registra los Subsidios y Transferencias del Gobierno Federal para Gasto Corriente en la cuenta de resultados "Subsidios y Transferencias Corrientes" y como consecuencia el resultado de sus operaciones se determina tomando como base los ingresos propios, menos los costos y gastos de operación y administración, más los Subsidios y Transferencias que recibe. Por lo que respecta a las transferencias para Gasto de Inversión, la Entidad las registra en la cuenta de patrimonio denominada "Aportaciones del Gobierno Federal".

De conformidad con el artículo 54 tercer párrafo de la LFPRH, la Entidad reintegra a la Tesorería de la Federación (TESOFE) el importe no ejercido al 31 de diciembre de cada año de los Subsidios y Transferencias que tuviera en su poder.

Reconocimiento de Obligaciones por Retiro de los Trabajadores. Una diferencia importante entre las prácticas de Contabilidad Gubernamental y las NIF es el tratamiento contable de las obligaciones de carácter laboral. Las NIF requieren que se haga el registro de los pasivos por obligaciones al retiro determinado mediante cálculo actuarial. El CETI, en cumplimiento a la NIFGG SP 05, no reconoce ningún pasivo por este concepto.

Patrimonio. De conformidad con la norma NIFGG SP 02 el patrimonio del CETI se incrementa por los Subsidios y Transferencias para Gasto de Inversión que recibe del Gobierno Federal y que se destinan a la adquisición de bienes muebles y de obra pública.

Ingresos Propios. Los ingresos propios se obtienen por aportaciones voluntarias de conceptos relacionados con la operación normal de los planteles, entre los que se encuentran: inscripciones y reinscripciones, servicios escolares, cursos a particulares, arrendamiento de locales, así como los intereses generados por la inversión de dichos recursos propios.

Compensaciones al Personal. En cumplimiento a NIFGG SP 05, a partir del ejercicio 1994, se determinó que no se reconoce el retiro de los trabajadores, por lo tanto, no es necesario efectuar estudios actuariales para tal fin. Lo anterior se debe a que las pensiones de retiro de los trabajadores del sector paraestatal para las Entidades que se rigen por el Apartado "B", son provisionadas a través de la Pensión Garantizada en cuentas individuales administradas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

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

Sin información que revelar.

➤ 8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

Los porcentajes de depreciación de los activos se presentan en las notas de desglose a los estados financieros. La Entidad no ha modificado los porcentajes de depreciación durante el ejercicio 2018. Con respecto a los bienes construidos por la entidad, el valor activado en el ejercicio asciende a la cantidad de \$23,480,261 que corresponde a obra pública en bienes propios, construida por contratistas y por el Instituto de Infraestructura Física Educativa del Estado de Jalisco (INFEJAL).

	2018	2017
Variación del periodo		
Activo Circulante	\$ 4,035,788	\$ (10,868,371)
Activo No Circulante	<u>6,787,863</u>	<u>(3,385,147)</u>
Suma Total de Efectivo y Equivalentes	<u>\$ 10,823,651</u>	<u>\$ (14,253,518)</u>

➤ 9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS

Sin información que revelar.

➤ 10. REPORTE DE RECAUDACIÓN

Sin información que revelar.

➤ 11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA

A pesar de no contar con deuda pública, se informa en el renglón de Otros pasivos, el total de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo por un importe total de \$18,891,378

➤ 12. CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que revelar.

➤ 13. PROCESO DE MEJORA

Control Interno.- La Entidad cumple con las disposiciones del Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno, publicado por la Secretaría de la Función Pública, estableciendo controles en los procesos sustantivos y adjetivos.

Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.- La medida es lograr un ejercicio del presupuesto autorizado sin variación alguna, en cada una de las claves presupuestarias del presupuesto modificado autorizado.

➤ 14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que revelar.

➤ **15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

Al final del ejercicio se realizó una conciliación de cifras entre la Entidad y la Secretaría de Educación Pública a nivel partidas y se verificó que todas las adecuaciones que implicaron modificaciones a partir del último Flujo de Efectivo autorizado estuvieran debidamente autorizadas por la Tesorería de la Federación, ya que no se logró obtener un Flujo modificado autorizado 2018 en el Sistema MAPE.

Por lo anterior el reporte presupuestal de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2018 compara las cifras del último Flujo de Efectivo autorizado con el Presupuesto pagado para determinar los subejercicios.

➤ **16. PARTES RELACIONADAS**

Sin información que revelar.

➤ **17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

La Administración de la Entidad es responsable de la preparación de los estados financieros de conformidad con las reglas contables de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera que se indican en estas notas y que están establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal emitido por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y en las Normas de Información Financiera Mexicanas emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, que son aplicadas de manera supletoria y que fueron autorizada a la Entidad por dicha Secretaría.

MTRA. D. Liliana Plascencia Madrid
Directora Administrativa

LIC. Cecilia E. Aguilar Díaz
Subdirectora de Finanzas