

CENTRO DE ENSEÑANZA TÉCNICA INDUSTRIAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVO

El total lo integra el Activo Circulante y el Activo No circulante, en donde destacan la cuenta de Efectivo o Equivalentes, así como los Bienes Inmuebles y Muebles de la Entidad.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE

	2015	2014
Efectivo en Bancos – Tesorería	\$ 538,264	\$ 211,535
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	21,206,932	17,309,266
Total de Efectivo y Equivalentes	\$ 21,745,196	\$ 17,520,801

Las inversiones bancarias son a corto plazo y generan un interés que se conserva en el saldo de los recursos propios.

3. DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO Y EQUIVALENTES Y BIENES O SERVICIOS A RECIBIR

	2015	2014
Cuentas por cobrar	\$ 171,474	\$ 2,100,339
Deudores diversos por cobrar	814,998	359,845
Préstamos otorgados	8,660	8,660
Otros	0	17
	\$ 995,133	\$ 2,468,862

4. BIENES DISPONIBLES PARA SU TRANSFORMACIÓN O CONSUMO (INVENTARIOS)

Sin información que revelar

5. INVERSIONES FINANCIERAS

Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2015

6. BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Concepto	Al 31 de diciembre de 2015	Al 31 de diciembre de 2014	Depreciación Anual
Terrenos	\$ 75,486,056	\$ 75,486,056	
Construcciones en proceso	0	0	
Edificios	168,599,618	165,399,055	5%
Maquinaria y equipo	126,889,558	124,139,597	Varios %
Mobiliario y equipo de oficina	36,215,465	35,773,835	10%
Equipo de transporte	3,569,382	3,569,382	25%
Equipo de Cómputo	33,120,107	32,562,564	30%
Bienes artísticos y culturales	136,298	136,298	10%
Total de Activos	444,016,484	437,066,787	
Depreciación acumulada de edificios	64,167,092	56,960,248	
Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	84,473,705	76,127,850	
Depreciación acumulada de Mobiliario y equipo de oficina	22,223,810	19,764,623	
Depreciación acumulada de equipo de transporte	3,108,949	2,791,793	
Depreciación acumulada de equipo de cómputo	29,426,643	26,617,671	
Depreciación acumulada de bienes artísticos y culturales	100,173	86,543	
Total de depreciación acumulada	203,500,372	182,348,728	
Neto	\$ 240,516,112	\$ 254,718,059	

7. ESTIMACIONES Y DETERIOROS

Por 2015 y 2014, corresponde a partidas que se tenían dentro de deudores diversos

CUENTA PÚBLICA 2015

	2015	2014
Estimación de cuentas incobrables	\$ 6,349	\$ 63,917

8. OTROS ACTIVOS

Sin información que revelar

9. PASIVO

El total lo integra el Pasivo Circulante, ya que la Entidad no cuenta con Pasivo no Circulante, en donde destaca la cuenta Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se integra principalmente por los servicios personales por pagar a corto plazo.

	2015	2014
Servicios personales por pagar (1)	\$ 11,748,677	\$ 10,746,083
Proveedores por pagar	0	9,745,727
Retenciones y contribuciones por pagar	926,140	1,162,057
Otras cuentas por pagar	1,472,953	3,371,590
	\$ 14,147,770	\$ 25,025,457

(1) La Entidad reconoce y provisiona contablemente el pago del aguinaldo o gratificación de fin de año que es pagado en enero del ejercicio siguiente; asimismo provisiona todos los pasivos devengados relacionados con las prestaciones laborales a que tienen derecho los trabajadores, que son pagaderos con presupuesto del ejercicio en que se pagan.

11. FONDOS DE BIENES DE TERCEROS EN ADMINISTRACIÓN Y/O GARANTÍA A CORTO Y LARGO PLAZO

Se integra principalmente por los fondos otorgados por la Secretaría de Educación Pública a través del Programa para el Desarrollo Profesional Docente, para el Tipo Superior, otorgado en 2015 a dos docentes investigadores, cuyos proyectos apoyados concluyen en 2016.

El otro fondo corresponde a la participación del CETI en proyecto de CONACYT con una empresa.

	2015	2014
Fondos en garantía	\$ 28,188	\$ 28,188
Fondos en administración	495,196	-
	\$ 523,384	\$ 28,188

12. PASIVOS DIFERIDOS Y OTROS

Sin información que revelar

CUENTA PÚBLICA 2015

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

1. INGRESOS DE GESTION

Los ingresos registrados como Venta de Bienes y Servicios, corresponden mayormente a las aportaciones voluntarias que realizan los alumnos.

	2015	2014
Aportaciones de los alumnos	\$ 26,272,181	\$ 22,342,723
Donativos de materiales	392,583	-
Recuperación de Seguros	118,260	-
	\$ 26,783,024	\$ 22,342,723

2. GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Por 2015 y 2014, destacan los Gastos de Funcionamiento por \$ 286.876,235 y \$ 273.302,479, que son mayormente apoyados por las Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, del Gobierno Federal. El monto mayor corresponde a los Servicios Personales.

	2015	2014
Servicios Personales	\$ 247,931,605	\$ 232,380,410
Materiales y Suministros	7,785,834	8,587,408
Servicios Generales	31,158,796	32,334,661
Subsidios y Subvenciones	3,164,358	2,427,532
Depreciaciones	20,924,676	28,227,720
	\$ 310,965,269	\$ 303,957,731

NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

La modificación al Patrimonio Contribuido, se refieren a las aportaciones y donaciones de capital por equipos recibidos en el período y el Patrimonio Generado se modifica por el resultado del ejercicio que \$-6.053,940.00

	2015	2014
Aportaciones	\$ 4,767,972	\$ -
Donaciones de Capital	327,864	1,354,579
	\$ 5,095,836	\$ 1,354,579

NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. 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 precisamente de recursos propios.

En este ejercicio el total informado en la Cuenta Pública 2015 como disponibilidad final, en el formato de Flujo de Efectivo, corresponde a lo determinado en este resultado, restando las operaciones ajenas y los enteros pendientes, para obtener un resultado final de disponibilidad final de \$ 19.811,502.

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:

	2015	2014
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-	-19,969,863
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4,224,395	-25,569,455
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	17,520,801	43,090,256
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	21,745,196	17,520,801

2. DETALLE DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON SU MONTO GLOBAL Y EN SU CASO EL PORCENTAJE DE LAS QUE FUERON REALIZADAS MEDIANTE SUBSIDIOS DE CAPITAL DEL SECTOR CENTRAL. REVELANDO LOS PAGOS QUE SE HICIERON POR LA COMPRA.

A continuación se muestra la relación de los bienes muebles adquiridos en 2015:

Cuenta	Nombre	IMPORTE
1.2.4.	BIENES MUEBLES	
1.2.4.1.	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	\$ 999,172
1.2.4.2.	MOBILIARIO Y EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	343,948
1.2.4.3.	EQUIPO E INSTRUMENTAL MÉDICO Y DE LABORATORIO	136,141
1.2.4.4.	EQUIPO DE TRANSPORTE	-
1.2.4.6.	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,269,873
1.2.4.7.	COLECCIONES, OBRAS DE ARTE Y OBJETOS VALIOSOS	-
	TOTAL	\$ 3,749,134

CUENTA PÚBLICA 2015

Cuenta	Nombre	IMPORTE
1.2.3.	BIENES INMUEBLES	
1.2.3.1	TERRENOS	\$ -
1.2.3.3	EDIFICIOS	3,200,563
	TOTAL	\$ 3,200,563

Aplicación	2015	Apoyado con recursos federales
Bienes Inmuebles	\$ 3,749,134	69%
Bienes Muebles	3,200,563	68%
Total	\$ 6,949,697	69%

Estas adquisiciones se cubrieron en su totalidad y los pagos provenientes de recursos federales, son tramitados a través de TESOFE quien deposita directamente al proveedor y los realizados con recursos propios a través de transferencias electrónicas a los proveedores.

3. CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

	2015
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	-\$6,053,940
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>	\$14,824,736
Depreciación	-\$20,878,676
Bienes Inmuebles	-\$6,989,431
Bienes Muebles	-\$13,889,245
Amortización	0
Incrementos en las provisiones	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0

CUENTA PÚBLICA 2015

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

1. CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLE

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables			
Correspondiente del 01 de Enero 2015 al 31 de Diciembre 2015			
(Cifras en pesos)			
1	Ingresos Presupuestarios	\$309,633,301.18	\$309,633,301.18
2	Más ingresos contables no presupuestarios		\$46,000.00
	Incremento por variación de inventarios	0	
	Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
	Disminución del exceso de provisiones	0	
	Otros ingresos y beneficios varios	\$46,000.00	
	Otros ingresos contables no presupuestarios	0	
3	Menos ingresos presupuestarios no contables		\$4,767,972.29
	Productos de capital	0	
	Aprovechamientos capital	0	
	Ingresos derivados de financiamientos	0	
	Otros ingresos presupuestarios no contables	\$4,767,972.29	
4	Ingresos Contables (4 = 1 - 2 - 3)		\$304,911,328.89

CUENTA PÚBLICA 2015

2. CONCILIACIÓN ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables			
Correspondiente del 01 de Enero 2015 al 31 de Diciembre 2015			
1	Total de egresos (presupuestarios)	\$303,605,424.19	\$303,605,424.19
2	Menos egresos presupuestarios no contables		\$25,318,144.94
	Mobiliario y equipo de administración	\$996,671.41	
	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$18,584.08	
	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$136,141.34	
	Vehículos y equipo de transporte	0	
	Equipo de defensa y seguridad	0	
	Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$2,269,872.86	
	Activos biológicos	0	
	Bienes inmuebles	0	
	Activos intangibles	0	
	Obra pública en bienes propios	\$3,200,563.48	
	Acciones y participación de capital	0	
	Compra de títulos y valores	0	
	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0	
	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0	
	Amortización de la deuda pública	0	
	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	\$18,696,311.77	
	Otros Egresos Presupuestales NO Contables	0	
3	Más gastos contables no presupuestales		\$32,677,992.62
	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	\$20,878,675.93	
	Provisiones (servicios personales)	\$11,753,316.69	
	Disminución de inventarios	0	
	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0	
	Aumento por insuficiencia de provisiones	0	
	Otros Gastos	0	
	Otros Gastos Contables No Presupuestales	\$46,000.00	
4	Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		\$310,965,271.87

NOTAS DE MEMORIA

1. CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

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

Así mismo, se utilizan para registrar el total de las demandas laborales en proceso y se actualiza trimestralmente, al 31 de Diciembre de 2015, existen 53 litigios laborales en contra de la Entidad por un total de \$ 15.233,696.96 pesos, incluyendo salarios caídos.

2. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTALES

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

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. INTRODUCCIÓN

Aspectos Fiscales.

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.

Patrimonio.

De conformidad con la norma NIFGGSP 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 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.

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.

Compensaciones al Personal.

En cumplimiento a NIFGGSP 05 a partir del ejercicio 1994, se determinó que no se reconoce 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).

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 2013 al 31 de diciembre de 2015 fue del 6.3%¹ de acuerdo a los índices publicados por el INEGI.

El activo fijo ha sido adquirido a lo largo de la vida de la Entidad mediante adquisiciones realizada con recursos federales 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 Reevaluación, 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 4.

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.

3. 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 08 de abril de 1983, como organismo público descentralizado con fines no lucrativos, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

4. 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.

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, para el ejercicio 2015, la Entidad no requirió aplicar de forma supletoria las Normas de Información Financiera (NIF) nacionales. De conformidad con el artículo 234 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria (LFPRH), para la aplicación supletoria de las NIF se necesita contar con la autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).

6. POLITICAS 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

¹ Resulta de dividir el INPC de diciembre de 2015 entre el de diciembre de 2013 (118.532 / 111.508 = 1.062) menos la unidad.

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 NIFGGSP 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 recibe.

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 NIFGGSP 05, no reconoce ningún pasivo por este concepto.

7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO

Sin información que revelar.

8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO

El incremento en efectivo y Equivalentes menos el incremento en los Derechos a recibir efectivo o equivalentes muestran un incremento en el Activo Circulante.

El incremento por las adquisiciones de bienes muebles y las obras de mantenimiento que incrementan el valor de los bienes inmuebles, menos la depreciación, deterioro y amortización acumulada, muestran un decremento en el Activo no Circulante.

	2015
Variación del Período	
Activo Circulante	\$ 2,805,075
Activo No Circulante	-14,192,947
	\$ -11,387,872

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 son por un importe total de \$ 14.147,770.

12. CALIFICACIONES OTORGADAS

Sin información que revelar

13. PROCESO DE MEJORA

Sin información que revelar

14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS

Sin información que revelar

15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Se cumplió con el reintegro de las economías a la TESOFE por \$ 1.270,741 en el mes de enero de 2016, dentro de plazo establecido.

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.

Autorizó:

LCP. AÍDA VIOLETA HERNÁNDEZ CASTILLO
DIRECTORA ADMINISTRATIVA

Elaboró:

LCP. MARÍA DE JESÚS SÁNCHEZ LUJÁN
SUBDIRECTORA DE FINANZAS