

CUENTA PÚBLICA 2016

CENTROS DE INTEGRACIÓN JUVENIL, A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Cifras expresadas en pesos)

a) NOTAS DE DESGLOSE

❖ I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- ACTIVO

▪ Efectivo y Equivalentes

1. Se encuentran representados principalmente por efectivo y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista, fácilmente convertibles a efectivo. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no existe dinero en efectivo en la caja de la Institución. El saldo de inversiones se encuentra a un plazo inferior a 3 meses, por ello son parte integrante de este rubro.

Este rubro se integra de la siguiente manera:

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Caja | - | - |
| Bancos | 1,235,303 | 1,143,312 |
| Inversiones | 17,469,871 | 20,886,578 |
| Sumas | 18,705,174 | 22,029,890 |

CUENTA PÚBLICA 2016

- **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir**

2. Este rubro se encuentra integrado de la siguiente forma: al 31 de diciembre del 2016 y 2015:

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|-----------------------|---------------|----------------|
| Inversiones | - | - |
| Deudores Diversos | 60,326 | 345,517 |
| Depósitos en Garantía | 6,088 | 6,088 |
| Sumas | 66,414 | 351,605 |

3. Desagregado

| Descripción | 'Del mes | '30 días | '60 días y más | Total |
|-----------------------|--------------|----------|----------------|---------------|
| Inversiones | - | - | - | - |
| Deudores Diversos | 8,220 | 0 | 52,106 | 60,326 |
| Depósitos en Garantía | | | 6,088 | 6,088 |
| Sumas | 8,220 | 0 | 58,194 | 66,414 |

El saldo de deudores a corto plazo corresponde principalmente a trabajadores de la entidad, que al cierre del ejercicio registra un monto de 60,326 pesos, el cual se aplicará en el primer mes de 2017, en acuerdo con los trabajadores y sindicato para su pago correspondiente, conforme a la Ley Federal del Trabajo.

- **Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)**

4. Centros de Integración Juvenil, A.C., no tiene procesos de transformación, sin embargo cuenta con un almacén, el cual está representado por un saldo de 2'393,076 pesos, que comprende materiales y consumibles para uso de la propia Institución.

5. El almacén se encuentra valuado a través del método de "Costo Promedio" como lo establece el D.O.F. del día 05 de marzo del 2008 y la circular 309-A0035/2008.

- **Inversiones Financieras**

6 y 7. No aplican, en virtud de que Centros de Integración Juvenil, A.C., no cuenta con fideicomisos, ni con inversiones financieras por aportaciones de capital.

- **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

8. Activos fijos.

Los bienes inmuebles, así como los bienes muebles, se registran originalmente a su costo de adquisición y/o valor de factura endosada en caso de donación. De conformidad con las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicadas en el D.O.F. del 13 de diciembre de 2011 y su última reforma publicada el día 22 de diciembre del 2014, donde se especifica que: El costo de la obra pública deberá incluir la elaboración de proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento. El Impuesto al Valor Agregado no recuperable para los entes públicos forma parte del costo de adquisición del bien conforme al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental “VALUACIÓN”, el cual establece que el costo histórico de las operaciones corresponde al monto erogado para su adquisición, acorde con la documentación contable original justificativa y comprobatoria.

Además, las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) en el apartado IV. Valores de Activos y Pasivos establecen, que en la determinación del costo de adquisición, deben considerarse los costos incurridos asociados directa e indirectamente a la adquisición, los cuales se presentan como costos acumulados.

Depreciación y amortización de activos fijos.

La depreciación del ejercicio se determina por el método de línea recta, a partir del año siguiente de su adquisición sobre los costos históricos, registrándose en cuentas de resultados, aplicando las tasas que se detallan a continuación, conforme al documento denominado Parámetros de Estimación de Vida Útil y su respectiva “Guía de Vida Útil Estimada y Porcentajes de Depreciación” publicada en el D.O.F. 15/08/2012:

CUENTA PÚBLICA 2016

| Tipo de bien | % de Depreciación Anual |
|--|-------------------------|
| Depreciación: | |
| Edificio y construcciones | 5.0% |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10.0% |
| Equipo de transporte | 20.0% |
| Equipo de cómputo | 33.3% |
| Equipo e instrumental médico | 20.0% |
| Maquinaria y equipo eléctrico | 10.0% |
| Equipo de telecomunicaciones | 10.0% |
| Equipo educacional y recreativo | 20.0% |
| Equipos y aparatos audiovisuales y cámaras fotográficas y de video | 33.3% |
| Herramientas y maquinaria | 10.0% |
| Maquinaria y equipo industrial | 10.0% |
| Adaptaciones en edificios propios | 5.0% |
| Amortización: | |
| Adaptaciones de edificios en comodato | 10.0% |

La inversión en bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se integra de la siguiente manera:

CUENTA PÚBLICA 2016

Bienes Muebles

Integración de los Bienes Muebles

| Concepto | 2016 | 2015 |
|---|--------------------|--------------------|
| Mobiliario y Equipo de Administración | 68,863,194 | 68,373,263 |
| Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo | 6,566,956 | 5,907,153 |
| Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | 16,984,117 | 14,843,024 |
| Vehículos y Equipo de Transporte | 36,236,917 | 37,418,783 |
| Equipo de Defensa y Seguridad | - | - |
| Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 5,214,713 | 5,524,895 |
| Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | - | - |
| Activos Biológicos | - | - |
| Suma Total de Bienes Muebles | 133,865,897 | 132,067,118 |

Producto de la conciliación contable-física al 31 de diciembre de 2016, se reporta de la siguiente manera:

| Registro Contable | Valor de la relación de Bienes Muebles | Conciliación |
|-------------------|--|-------------------|
| 133,865,897 | 119,422,086 | 14,443,811 |

Como se muestra en el cuadro anterior, la diferencia entre el registro contable y el valor de la relación de bienes muebles por 14'443,811 pesos, corresponde a la reexpresión.

CUENTA PÚBLICA 2016

Bienes Inmuebles

Integración de los Bienes Inmuebles.

| Concepto | 2016 | 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| Terreno | 45,361,196 | 45,361,196 |
| Viviendas | - | - |
| Edificios no Habitacionales | 182,937,727 | 182,937,727 |
| Otros Bienes Inmuebles | - | - |
| Subtotal de Bienes Inmuebles | 228,298,923 | 228,298,923 |
| Infraestructura | - | - |
| Subtotal de Infraestructura | - | - |
| Construcciones en Proceso en Bienes de Domino Publico | - | - |
| Construcciones en Proceso en Bienes Propios | - | - |
| Subtotal de Construcciones en Proceso | - | - |
| Suma de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 228,298,923 | 228,298,923 |

Del producto de la conciliación contable-física al 31 de diciembre de 2016, se reportan las siguientes cifras:

| Registro Contable | Valor de la relación de Bienes Inmuebles | Conciliación |
|--------------------|--|-------------------|
| 228,298,923 | 171,959,711 | 56,339,212 |

Como se muestra en el cuadro anterior, la diferencia entre el registro contable y el valor de la relación de bienes inmuebles por 56'339,212 pesos, corresponde a la reexpresión.

CUENTA PÚBLICA 2016

Como lo establece la Norma NIFGG SP04 "Reexpresión", a partir del año 2008, se llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria de los estados financieros, específicamente en las cuentas de activo fijo de edificios, equipo de oficina, equipo de transporte y equipo de cómputo.

Lo anterior, debido a que dicha norma establece que si la inflación acumulada en el país está controlada y es poco importante durante los tres ejercicios anuales anteriores y sea menor al 26.0% (promedio anual de 8.0%), existiendo en este caso un Entorno Económico no Inflacionario, motivo por el cual únicamente se mantienen en la contabilidad los montos de actualización de los activos y depreciación reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007, de los activos que se encuentran en uso, fecha previa a la vigencia de la disposición antes descrita, de acuerdo al apartado "D", Entidades Paraestatales No Lucrativas de la citada norma.

- **Activos Intangibles o Diferidos**

9. Centros de Integración Juvenil, A.C., no cuenta con activos intangibles o diferidos.

- **Estimaciones y Deterioros**

10. Centros de Integración Juvenil, A.C., no cuenta con estimación para cuentas incobrables.

- **Otros Activos**

11. Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, este rubro se compone de la siguiente manera:

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
| Adaptaciones en Edificios en Comodato | 24,029,769 | 24,029,769 |
| Amortización Acumulada | -23,040,577 | -22,812,102 |
| Neto | 989,192 | 1,217,667 |

CUENTA PÚBLICA 2016

- PASIVO

▪ Cuentas y Documentos por Pagar

1. Cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 con vencimiento menor a 90 días, las cuales se pagaron en enero y febrero del año 2017.

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Impuestos y Derechos por Pagar | | |
| I.S.R. Retenido de Honorarios | 10,730 | 4 |
| I.S.R. Retenido de Arrendamiento | 3,222 | 0 |
| I.S.R. por Sueldos y Salarios | 0 | 0 |
| Impuesto Sobre Nomina | 431,018 | 428,518 |
| I.V.A. Retenido Arrendamiento | 3,437 | 0 |
| I.V.A. Retenido Personas Físicas | 6,399 | 0 |
| I.V.A. Retenido Por Honorarios | 11,445 | 0 |
| I.M.S.S. | 3,639,403 | 3,543,654 |
| Infonavit | 4,021,877 | 3,867,438 |
| Afore | 896,468 | 866,028 |
| Cesantía y Vejez | 2,498,211 | 3,948,781 |
| Sistema de Ahorro para Retiro | 1,608,751 | 0 |
| Aportaciones voluntarias | 41,900 | 34,300 |
| Subtotal | 13,172,861 | 12,688,723 |
| Proveedores | 3,108,086 | 27,566 |
| Acreedores Diversos | 523,682 | 1,864,579 |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 4,064,980 | 3,760,449 |
| Total | 20,869,609 | 18,341,317 |

▪ Fondos de Bienes de Terceros

2. La institución no cuenta con fondos de bienes de terceros en administración y/o en garantía a corto y largo plazo.

▪ Otros Pasivos a Corto Plazo

3. El saldo de este rubro, se integra por las retenciones efectuadas a los empleados por créditos FONACOT, INFONAVIT y Cuotas Sindicales, así como los

CUENTA PÚBLICA 2016

depósitos que se realizaron a la cuenta bancaria de la Institución en proceso de conciliación al 31 de diciembre del 2016 y 2015.

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|-------------------|------------------|------------------|
| Cuota Sindical | 9,782 | 9,109 |
| Crédito Fonacot | 5,929 | 12,806 |
| Crédito Infonavit | 4,049,269 | 3,738,534 |
| Suma | 4,064,980 | 3,760,449 |

▪ Provisiones a Largo Plazo

4. La Norma de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGG SP 05 "Obligaciones Laborales", establece que las entidades paraestatales cuyas relaciones de trabajo están sujetas al Apartado "A" del artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria, deben reconocer el compromiso laboral derivado de las primas de antigüedad, por lo que es de aplicación obligatoria la normativa establecida en la NIF D-3 "Obligaciones Laborales", referente a la cuantificación, registro del monto de estos pasivos y la divulgación en notas de los estados financieros de las reglas del reconocimiento así como las de revelación, siempre y cuando, no implique la determinación de un resultado del ejercicio de naturaleza desfavorable.

La entidad otorga prestaciones adicionales a las que establece la Ley Federal del Trabajo, por lo que el esquema de prestaciones registrado corresponde a los montos por primas de antigüedad, indemnización legal por despido y seguro de retiro, con los requisitos e importes señalados en la Ley mencionada y en el contrato colectivo de trabajo.

En relación a lo anterior, los saldos se encuentran registrados con base a la valuación actuarial elaborada al 31 de diciembre del 2016, por "Farell Grupo de Consultoría, S.C", para cuantificar el pasivo laboral.

Las demás compensaciones a que puedan tener derecho el personal, por su naturaleza contingente se reconocerá en los resultados del ejercicio en que ocurran; al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el pasivo laboral se integra como sigue:

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Primas de antigüedad | 20,123,449 | 20,994,923 |
| Indemnizaciones por despido | 51,036,048 | 42,783,406 |
| Seguro de retiro | 4,496,180 | 7,873,354 |
| Suma | 75,655,677 | 71,651,683 |

▪ Pasivos diferidos y otros. "Sin información que revelar".

CUENTA PÚBLICA 2016

❖ II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

- INGRESOS DE GESTIÓN

1. Los montos que integran la cuenta de Ingresos de la Gestión, así como las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integran de la siguiente manera:

INGRESOS DE LA GESTIÓN

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Aportación de estados y municipios | 792,562 | 1,454,031 |
| Cuotas de recuperación por consulta | 16,528,907 | 15,650,532 |
| Aportación en efectivo de patronatos locales | 3,831 | 1,366 |
| Cuotas de recuperación por hospitalización | 4,592,149 | 3,415,796 |
| Ingresos por convenio IMSS | 2,500,000 | 2,000,000 |
| Donativo en especie | 0 | 484,144 |
| Donativos en efectivo | 0 | 109,423 |
| Suma | 24,417,449 | 23,115,292 |

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Transferencias para gasto corriente | 646,107,880 | 638,193,784 |

CUENTA PÚBLICA 2016

2. El rubro de otros ingresos al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se integra de la siguiente manera:

| Otros ingresos | Dic - 2016 | Dic - 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Especialidad y diplomados | 46,895 | 658,960 |
| Sanciones | 2,039 | 22,210 |
| Recuperación credencial y otros depósitos | 225,533 | 896,697 |
| Venta de libros | 15,100 | 36,736 |
| Venta de activo fijo | 75,830 | 20,901 |
| Recuperación por seguros | 6,023 | 434,742 |
| Platicas | 82,590 | 67,240 |
| Congreso mundial en adicciones | 605,556 | 435,600 |
| Ingresos Financieros | 142,218 | 140,659 |
| Sumas | 1,201,784 | 2,713,745 |

- GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

1. Los gastos de operación son las erogaciones en materiales y suministros, servicios personales, servicios generales, necesarios para el funcionamiento y operación de la Institución. El Presupuesto de Egresos autorizado se recibe a través de Subsidios y Transferencias del Gobierno Federal en la cuenta de resultados conforme lo establece la Norma de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal NIFGG SP 02 "Subsidios y Transferencias Corrientes y de Capital en sus diferentes modalidades" mediante Cuentas por Liquidar Certificadas para gasto corriente de los capítulos: 1000 servicios personales, 2000 materiales y suministros, 3000 servicios generales.

| Descripción | Dic - 2016 | Dic - 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| Servicios Personales | 596,630,478 | 576,075,212 |
| Materiales y Suministros | 22,967,426 | 18,781,573 |
| Servicios Generales | 59,850,231 | 63,645,502 |
| Otros Gastos y Perdidas (Depreciaciones) | 13,928,832 | 15,564,462 |
| Sumas | 693,376,967 | 674,066,749 |

CUENTA PÚBLICA 2016

❖ III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA

1. Las Modificaciones al Patrimonio Contribuido se deben al incremento en los Bienes Muebles.

| Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | Dic - 2016 | Dic - 2015 | Modificación |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Aportaciones | 239,923,547 | 235,248,433 | 4,675,114 |
| Donaciones de Capital | 28,855,435 | 27,931,129 | 924,306 |
| Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio | - | - | - |
| Sumas | 268,778,982 | 263,179,562 | 5,599,420 |

| Bienes Muebles Recibidos en Donación | Dic - 2016 | Dic - 2015 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Mobiliario y equipo de oficina | 75,719 | 34,875 |
| Equipo de cómputo | 616,626 | 361,502 |
| Equipo de transporte | 0 | 62,873 |
| Equipo instrumental y médico | 110,283 | 9,829 |
| Maquinaria y equipo eléctrico | 8,020 | 1,470 |
| Equipo educacional | 41,892 | 1,700 |
| Equipos y aparatos audiovisuales | 2,294 | 2,999 |
| Cámaras fotográficas y de video | 69,472 | - |
| Aparatos deportivos | 0 | 12,227 |
| Sumas | 924,306 | 487,475 |

CUENTA PÚBLICA 2016

2. Modificaciones al Patrimonio Generado al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se determina un Desahorro por 21'649,854 pesos.

| Hacienda Pública/Patrimonio Generado | Dic - 2016 | Dic - 2015 |
|---|---------------------|---------------------|
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | -21,649,854 | -10,043,928 |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | -173,603,874 | -163,068,209 |
| Sumas | -195,253,728 | -173,112,137 |

❖ IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

1. A continuación se muestra el análisis de los saldos inicial y final del estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2016 y 2015, en la cuenta de efectivo y equivalentes:

| Descripción | Dic - 2016 | Dic - 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Efectivo en Bancos- Tesorería | - | - |
| Efectivo en Bancos-Dependencias | 1,235,303 | 1,143,312 |
| Inversiones Temporales (hasta 3 meses) | 17,469,871 | 20,886,578 |
| Fondos con afectación específica | - | - |
| Depósitos de Fondos de terceros y otros | - | - |
| Total de Efectivo y Equivalentes | 18,705,174 | 22,029,890 |

Durante el ejercicio 2016, se efectuaron adquisiciones de bienes muebles por un importe de 7'195,851 pesos.

CUENTA PÚBLICA 2016

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

| Descripción | 2016 | 2015 |
|---|-------------------|------------------|
| Ahorro/ Desahorro antes de rubros Extraordinarios | -3,717,028 | 9,739,250 |
| Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo | | |
| Depreciación y Amortización | 13,928,832 | 15,564,462 |
| Incrementos en las provisiones | 4,003,994 | 4,218,716 |
| Incremento en inversiones producido por revaluación | - | - |
| Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo | - | - |
| Incremento en cuentas por cobrar | - | - |
| Partidas extraordinarias | - | - |

CUENTA PÚBLICA 2016

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

| CENTROS DE INTEGRACIÓN JUVENIL, A.C. Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Correspondiente del 01/01/2016 al 31/12/2016 (Cifras en pesos) | | |
|--|---------------|-----------------------|
| 1. Ingresos Presupuestarios | | 682,029,672 |
| 2. Más ingresos contables no presupuestarios | | 30,616.09 |
| Incremento por variación en 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 | 0 | |
| Otros ingresos contables no presupuestarios | 30,616.09 | |
| 3. Menos ingresos presupuestarios no contables | | 10,364,489.37 |
| Productos de capital | 0 | |
| Aprovechamientos capital | 0 | |
| Ingresos derivados de financiamientos | 0 | |
| Otros ingresos presupuestarios no contables | 10,364,489.37 | |
| 4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3) | | 671,727,112.60 |

CUENTA PÚBLICA 2016

| | |
|--|--------------------|
| CENTROS DE INTEGRACIÓN JUVENIL, A.C. Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables Correspondiente del 01/01/2016 al 31/12/2016 (Cifras en pesos) | |
| 1. Total de egresos (presupuestarios) | 681,994,176 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 2. Menos egresos presupuestarios no contables | | 7,195,851 |
| Mobiliario y equipo de administración | 4,079,626 | |
| Mobiliario y equipo de educacional y recreativo | 1,024,246 | |
| Equipo e instrumental médico y de laboratorio | 2,091,979 | |
| Vehículos y equipo de transporte | - | |
| Equipo de defensa y seguridad | - | |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | - | |
| Activos biológicos | - | |
| Bienes inmuebles | - | |
| Activos intangibles | - | |
| Obra pública en bienes propios | - | |
| Acciones y participaciones de capital | - | |
| Compra de títulos y valores | - | |
| Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos | - | |
| Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales | - | |
| Amortización de la deuda pública | - | |
| Otros Egresos Presupuestales No Contables | - | |

| | | |
|---|------------|-------------------|
| 3. Más gastos contables no presupuestales | | 18,578,642 |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones | 13,928,832 | |
| Provisiones | 4,003,995 | |
| Disminución de inventarios | - | |
| Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia | 99,568 | |
| Aumento por insuficiencia de provisiones | - | |
| Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) | - | |
| Otros Gastos Contables No Presupuestales | 546,247 | |

| | |
|---|--------------------|
| 4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3) | 693,376,967 |
|---|--------------------|

b) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

1. Cuentas de orden presupuestales correspondientes al 31 de diciembre del 2016 y 2015.

| Cuenta | Nombre | 2016 |
|--------|--|-------------|
| 8.1.1 | Ley de Ingresos Estimada | 683,444,803 |
| 8.1.2 | Ley de Ingresos por Ejecutar | 1,383,817 |
| 8.1.3 | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | -10,007,676 |
| 8.1.4 | Ley de Ingresos Devengada | 0 |
| 8.1.5 | Ley de Ingresos Recaudada | 682,060,986 |

| Cuenta | Nombre | 2016 |
|--------|---|-------------|
| 8.2.1 | Presupuesto de Egresos Aprobado | 683,444,803 |
| 8.2.2 | Presupuesto de Egresos por Ejercer | 1,450,627 |
| 8.2.3 | Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | -10,007,676 |
| 8.2.4 | Presupuesto de Egresos Comprometido | 0 |
| 8.2.5 | Presupuesto de Egresos Devengado | 0 |
| 8.2.6 | Presupuesto de Egresos Ejercido | 0 |
| 8.2.7 | Presupuesto de Egresos Pagado | 681,994,176 |

c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1. Introducción

Los estados financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento, es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

La información Financiera que se presenta en la Cuenta Pública provee de información de la situación actual de la Entidad a las Dependencias Globalizadoras, la

Coordinadora de Sector, a la Asamblea de Asociados, al Patronato Nacional, Junta de Gobierno, entre otros.

El objeto del presente informe, es la revelación de los aspectos económicos y financieros de relevancia que influyeron en la toma de decisiones del ejercicio que se informa.

2. Panorama Económico y Financiero

Del presupuesto ejercido de recursos fiscales y propios, el 86.9% corresponde al capítulo 1000 y el 12% restante fueron utilizados para gastos de operación y el 1.1% en el gasto de inversión. Dicha cantidad, resulta insuficiente para la operación y mantenimiento de las 117 unidades operativas de atención directa a la población objetivo, más las oficinas administrativas y normativas.

3. Autorización e Historia

- a) Fecha de creación del ente: La Entidad, inició operaciones el 12 de marzo de 1970 como Centro de Trabajo Juvenil.
- b) Principales cambios en su estructura: El 2 de octubre de 1973, mediante Acta Constitutiva se creó Centros de Integración Juvenil, A. C. bajo el Gobierno de la Asamblea General de Asociados y el Patronato Nacional. En el acuerdo de sectorización publicado en el diario Oficial, el 3 de septiembre de 1982, Centros de Integración Juvenil, A.C., fue incluido en los organismos sectorizados de la Secretaría de Salubridad y Asistencia, con su carácter de empresa de participación estatal mayoritaria, así mismo se integraron al Patronato Nacional.

4. Organización y Objeto Social

a) Objeto social:

- La prestación de toda clase de servicios de prevención, tratamiento y rehabilitación del consumo de drogas legales e ilegales entre la población en general.
- La prevención, tratamiento, rehabilitación y suministros de insumos necesarios a usuarios de drogas legales e ilegales, prioritariamente a aquellos de escasos recursos económicos.
- El establecimiento en cualquier lugar del territorio nacional o del extranjero de unidades que se denominarán “Centros de Integración Juvenil”, A.C., destinadas a prestar los servicios mencionados en las fracciones a) y b).
- La administración de los Centros de Integración Juvenil.
- La colaboración y participación con entidades, organizaciones, asociaciones, grupos e instituciones, públicas, sociales y privadas, nacionales y extranjeras, que realicen actividades similares a las del objeto de la Asociación.
- La realización de estudios técnicos e investigaciones relacionadas con el quehacer Institucional, así como su publicación.
- La organización de toda clase de actos, eventos y actividades tendientes a promover el sostenimiento y mejoría en los servicios de los Centros de Integración Juvenil, ya sea mediante la recaudación de fondos o capacitación a la comunidad a fin de que ésta participe en las tareas de prevención o erradicación del consumo de drogas legales o ilegales.
- La adquisición de los bienes inmuebles o muebles necesarios para el desarrollo de su objeto.

CUENTA PÚBLICA 2016

- La celebración de todos los actos, convenios, contratos o negocios jurídicos que sean convenientes o necesarios para el cumplimiento de su objeto.
- La capacitación profesional para la atención del consumo de drogas legales e ilegales.

b) Principal actividad: La prevención, tratamiento y rehabilitación del consumo de drogas legales e ilegales entre la juventud y población en general.

c) Ejercicio fiscal: 2016.

d) Régimen jurídico: Asociación Civil sin Fines de Lucro.

e) Consideraciones fiscales del ente:

- Impuesto Sobre la Renta (ISR)

La Entidad no es contribuyente del ISR, conforme al Título III “De las Personas Morales con Fines no Lucrativos” Artículo 79 Fracción VI, inciso d), de la Ley del Impuesto sobre la Renta; sin embargo, el artículo 86 fracción V del mismo ordenamiento, establece la obligación de expedir constancias, retener y enterar el impuesto a cargo de terceros y exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales.

- Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Centros de Integración Juvenil, no es contribuyente de este impuesto conforme lo establecido en el Artículo 15 Fracciones XIV y XV de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, ya que están exentos los servicios profesionales de medicina, hospitalarios, de radiología, laboratorio y estudios clínicos que prestan los organismos de la Administración Pública Federal.

- Impuesto Sobre Nómina.

Como lo establece el Artículo 286 del Código Fiscal del Distrito Federal, se mantuvo durante el ejercicio 2016, la Exención al 100% del Impuesto sobre Nóminas en la Ciudad de México. Así mismo en el ejercicio 2016, se mantuvieron exentos 21 Estados.

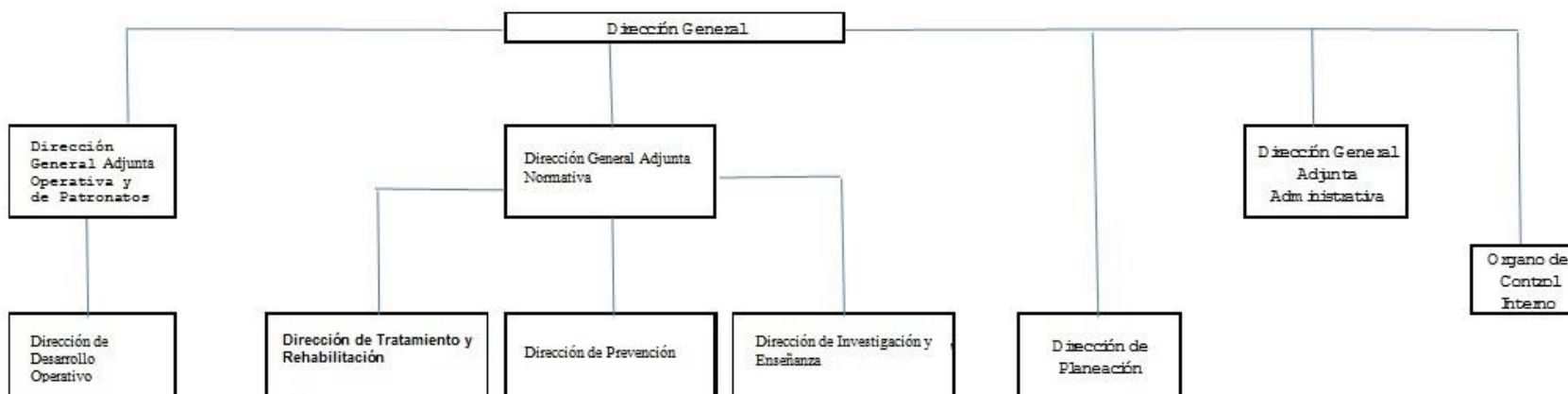
- Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

De conformidad con el Artículo 126 fracción V, de la Ley Federal del Trabajo, quedan exceptuadas de la obligación de repartir utilidades las Entidades de Participación Estatal Mayoritaria con fines de asistencia social.

- Cuotas de seguridad social.

Por su régimen laboral la Institución debe enterar y pagar cuotas obrero-patronales al IMSS, así como efectuar aportaciones al INFONAVIT y las amortizaciones de créditos otorgados por terceros al personal, son retenidas a los trabajadores y enterados a los mismos.

f) Estructura organizacional básica:



g) La Institución no cuenta con Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. Bases de Preparación de los Estados Financieros

a, b) Los Estados Financieros de Centros de Integración Juvenil, A.C., han sido preparados atendiendo a su carácter de Entidad Paraestatal del Gobierno Federal, rigiéndose por las siguientes disposiciones que le son aplicables:

Las disposiciones normativas vigentes de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) emitidas por el Órgano de Coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Destacan como fundamento técnico los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la elaboración y presentación de estados financieros conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, así mismo la vinculación del presupuesto con la contabilidad patrimonial a través de cuentas de orden presupuestarias de ingresos y de egresos, como lo establece la propia LGCG.

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico, excepto por las partidas no monetarias que hayan sido adquiridas o reconocidas en los estados financieros antes del 31 de diciembre de 2007, en cuyo caso incorporan los efectos de la inflación desde su reconocimiento inicial en los estados financieros y hasta el 31 de diciembre de 2007.

La información contenida en este documento se fundamenta en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (PBCG), los cuales son los elementos fundamentales que configuran el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), teniendo incidencia en la identificación, el análisis, la interpretación, la captación, el procesamiento y el reconocimiento de las transformaciones, transacciones y otros eventos que afectan el ente público.

c) Los postulados sustentan de manera técnica el registro de las operaciones, la elaboración y presentación de estados financieros basados en su razonamiento, eficiencia demostrada, respaldo en legislación especializada y aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables. Los PBCG son los siguientes:

1) Sustancia Económica

- 2) Entes Públicos
- 3) Existencia Permanente
- 4) Revelación Suficiente
- 5) Importancia Relativa
- 6) Registro e Integración Presupuestaria
- 7) Consolidación de la Información Financiera
- 8) Devengo Contable
- 9) Valuación
- 10) Dualidad Económica
- 11) Consistencia

Por lo que se refiere a la aplicación supletoria de normatividad, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental será la siguiente:

La Normatividad emitida por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental son:

- a) Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
- b) Las Normas de Información Financiera del Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C (CINIF).
- d) La Entidad no cuenta con normas de información financiera generales o específicas de carácter gubernamental que regulen el registro de diversas operaciones financieras que se han reconocido en los estados financieros y que están relacionadas con los siguientes componentes y rubros que forman parte integrante de los mismos, tales como:
 - a. Cuentas por cobrar y deudores diversos
 - b. Cuentas por cobrar por préstamos
 - c. Intereses ganados y productos financieros
 - d. Depósitos en garantía

Para suplir la mencionada carencia de normas contables gubernamentales, la Entidad aplica las disposiciones normativas en materia contable establecidas en las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

e) Centros de Integración Juvenil, A.C., ha realizado el cierre del ejercicio 2016 presentando su información financiera con los formatos y contenidos establecidos en el apartado II Estados e Información Contable, del Capítulo VII, del Manual de Contabilidad Gubernamental.

6. Políticas de Contabilidad Significativas

a) Actualización:

Como lo establece la Norma NIFGG SP04 "Reexpresión", a partir del año 2008 se llevó a cabo la desconexión de la contabilidad inflacionaria de los estados financieros, específicamente en las cuentas de activo fijo de edificios, equipo de oficina, equipo de transporte y equipo de cómputo.

CUENTA PÚBLICA 2016

Lo anterior, debido a que dicha norma, establece que si la inflación acumulada en el país está controlada y es poco importante durante los tres ejercicios anuales anteriores y sea menor al 26.0% (promedio anual de 8.0%), existiendo en este caso un Entorno Económico no Inflacionario, motivo por el cual únicamente se mantienen en la contabilidad los montos de actualización de los activos y la depreciación reconocida hasta el 31 de diciembre de 2007 de los activos que se encuentran en uso, fecha previa a la vigencia de la disposición antes descrita de acuerdo al apartado “D”, entidades Paraestatales No Lucrativas de la citada norma.

- b) La Institución, no realiza operaciones en el extranjero.
- c) La Institución, no tiene inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) La Institución, no produce ni vende productos.
- e) Beneficios a empleados:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los pasivos laborales se integran como se muestra a continuación:

| Descripción | 'Dic - 2016 | 'Dic - 2015 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Primas de antigüedad | 20,123,449 | 20,994,923 |
| Indemnizaciones por despido | 51,036,048 | 42,783,406 |
| Seguro de retiro | 4,496,180 | 7,873,354 |
| Suma | 75,655,677 | 71,651,683 |

- f) Provisiones: Se cuenta con 3'108,086 pesos en la cuenta de Proveedores.
- g) Reservas. La institución no tiene montos creados para reservas.
- h, i, j) En el ejercicio que se informa, la entidad no aplicó cambios relevantes en políticas contables, reclasificaciones y cancelación de saldos.

7. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Las operaciones de la entidad se realizan únicamente en Moneda Nacional.

8. Reporte Analítico del Activo

- a) Vida útil o porcentaje de amortización y depreciación de los activos.

| Tipo de bien | % de Depreciación Anual |
|--------------|-------------------------|
|--------------|-------------------------|

CUENTA PÚBLICA 2016

| Depreciación: | |
|--|-------|
| Edificio y construcciones | 5.0% |
| Mobiliario y equipo de oficina | 10.0% |
| Equipo de transporte | 20.0% |
| Equipo de cómputo | 33.3% |
| Equipo e instrumental médico | 20.0% |
| Maquinaria y equipo eléctrico | 10.0% |
| Equipo de telecomunicaciones | 10.0% |
| Equipo educacional y recreativo | 20.0% |
| Equipos y aparatos audiovisuales y cámaras fotográficas y de video | 33.3% |
| Herramientas y maquinaria | 10.0% |
| Maquinaria y equipo industrial | 10.0% |
| Adaptaciones en edificios propios | 5.0% |
| Amortización: | |
| Adaptaciones de edificios en comodato | 10.0% |

- b) En el período 2016, no se realizaron cambios en los porcentajes de depreciación.
- c) Se realizó capitalización por 4'675,114 pesos correspondiente al ejercicio 2016.
- d) Las operaciones que Centros de Integración Juvenil, A.C., efectúa se realizan en moneda nacional.
- e) No hubo construcciones durante el ejercicio 2016.
- f) No existen Activos en riesgo.
- g) En la Institución no se realizaron desmantelamientos de activos.
- h) Se cuenta con seguimiento de gestión de mejora. Sí, en el Manual especial de políticas de operación de tecnologías de la información y comunicaciones.

Respecto a las variaciones en el activo la institución, no cuenta con inversiones en otras entidades.

9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

La Institución no cuenta con operaciones de esta naturaleza.

10. Reporte de Recaudación:

CUENTA PÚBLICA 2016

a) Análisis de los ingresos locales y federales:

| Descripción | Dic-2016 | | Dic-2015 | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Propios | Fiscales | Propios | Fiscales |
| Transferencias para gasto corrientes | | 646,107,880 | | 638,193,784 |
| Aportación en efectivo de patrones locales | 3,831 | | 1,366 | |
| Aportaciones de estados y municipios | 792,562 | | 1,454,031 | |
| Cuotas de recuperación por consulta | 16,528,907 | | 15,650,532 | |
| Cuotas de recuperación por hospitalización | 4,592,149 | | 3,415,796 | |
| Donativos en efectivo | 0 | | 109,423 | |
| Donativos en especie | 0 | | 484,144 | |
| Ingresos por convenios IMSS | 2,500,000 | | 2,000,000 | |
| Otros ingresos | 1,059,566 | | 2,573,086 | |
| Productos financieros | 142,218 | | 140,659 | |
| Suma | 25,619,233 | 646,107,880 | 25,829,037 | 638,193,784 |

b) Proyección de la recaudación:

Con relación a la recaudación en lo relativo de ingresos propios, se ha considerado la captación de 27'000,000 pesos con una meta de crecimiento a mediano plazo por este concepto.

11. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

La Institución no tiene contraída ninguna deuda.

12. Calificaciones otorgadas

No se ha solicitado ninguna calificación crediticia.

13. Procesos de Mejora

a) Principales políticas de control Interno.

Como medidas de control las áreas administrativas y operativas cuentan con sus manuales de procedimientos vigentes, así mismo como dinámica Institucional se emiten Oficios y Circulares y un manual especial en materia de control interno y administración de riesgos.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

CUENTA PÚBLICA 2016

Centros de Integración Juvenil, A.C., no tiene indicadores para medir el desempeño financiero, sin embargo de conformidad con el “Sistema de Evaluación del Desempeño” SED el presupuesto modificado fiscal y de recursos propios fue ejercido al 100.0 %.

14. Información por Segmentos. La información financiera no se presenta por segmentos.

15. Eventos Posteriores al Cierre. No se presentaron eventos posteriores a la fecha de cierre.

16. Partes Relacionadas. No existen partes relacionadas en Centros de Integración Juvenil, A.C.

17. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

El Lic. Iván Rubén Rétiz Márquez, Director General Adjunto Administrativo, autorizó la emisión de los estados financieros y sus notas al 31 de diciembre de 2016, y están sujetos a la aprobación del H. Consejo Directivo, una vez emitido el Informe de los Auditores Externos y el Informe de los Comisarios Públicos de la Secretaría de la Función Pública.

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

Autorizó: Lic. Iván Rubén Rétiz Márquez
Cargo: Director General Adjunto Administrativo de CIJ, A.C.

Elaboró: C.P. Salvador Meléndez Martínez
Cargo: Subdirector de Recursos Financieros de CIJ, A.C.