

INSTITUTO MEXICANO DE LA JUVENTUD

Notas explicativas a los Estados Financieros
Al 30 de junio de 2021 y al 30 de junio de 2020
(Pesos)

A) NOTAS DE DESGLOSE

l) Notas al Estado de Situación Financiera:

Nota 1- Efectivo y equivalentes. -

El saldo de este rubro al 30 de Junio de los años 2022 y 2021, respectivamente, se encuentra integrado por recursos depositados en las cuentas bancarias, como sigue:

<u>Bancos/Tesorería</u>	2022	2021
Santander Serfín, S.A.	\$ 2,042,527	\$ 5,709,204
HSBC	<u>73,570</u>	<u>0</u>
Total:	\$ <u>2,116,097</u>	\$ <u>5,709,204</u>

Nota 2- Derecho a Recibir Efectivo o Equivalentes. -

El saldo de este rubro al 30 de Junio de los años 2022 y 2021, respectivamente, se encuentra integrado como sigue:

Cuenta	2022	2021
-Inversiones Financieras de Corto Plazo	\$	\$
-Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$ 262,145	\$ 1,067,932
-Cuentas por cobrar a corto plazo	\$ <u>0</u>	<u>951,095</u>
Total:	<u>262,145</u>	<u>2,019,027</u>

Nota 3- Bienes Muebles. -

El saldo de este rubro al 31 de Junio de los años 2022 y 2021, respectivamente, se integra como sigue:

30 de junio 2022							
Bienes	Valor Histórico	Actualización	Total	Dep. acum. Histórica	Actualizada	Total	Neto
Mobiliario y equipo de administración							
Equipo de oficina	12,833,907	639,050	13,472,957	9,198,608	639,050	12,072,015	1,400,942
Equipo de computo	7,032,559	1,031,949	8,064,508	7,032,559	1,031,949	8,064,508	- 0
Subtotal	19,866,466	1,670,999	21,537,465	16,231,167	1,670,999	20,136,523	1,400,942
Vehiculos y equipo de transporte							
Equipo de transporte	2,237,745	664,712	2,902,457	2,237,745	664,712	2,902,457	- 0
Maquinaria, otros equipos y herramientas							
Equipo de comunicación	1,276,340	88,315	1,364,655	1,103,238	88,315	1,327,855	36,800
Equipo diverso	392,724	42,384	435,108	349,702	42,384	423,061	12,047
Subtotal	1,669,064	130,699	1,799,763	1,452,941	130,699	1,750,916	48,847
Total	23,773,275	2,466,410	26,239,685	19,921,853	2,466,410	24,789,895	1,449,789
30 de junio 2021							
Bienes	Valor Histórico	Actualización	Total	Dep. acum. Histórica	Actualizada	Total	Neto
Mobiliario y equipo de administración							
Equipo de oficina	12,833,907	639,050	13,472,957	9,198,608	639,050	10,953,747	2,519,210
Equipo de computo	7,032,559	1,031,949	8,064,508	7,032,559	1,031,949	8,064,508	- 0
Subtotal	19,866,466	1,670,999	21,537,465	16,231,167	1,670,999	19,018,255	2,519,210
Vehiculos y equipo de transporte							
Equipo de transporte	4,331,026	664,712	4,995,738	4,331,030	664,712	4,995,742	- 4
Maquinaria, otros equipos y herramientas							
Equipo de comunicación	1,276,340	88,315	1,364,655	1,103,238	88,315	1,259,704	104,951
Equipo diverso	392,724	42,384	435,108	349,702	42,384	407,574	27,534
Subtotal	1,669,064	130,699	1,799,763	1,452,941	130,699	1,667,278	132,485
Total	25,866,556	2,466,410	28,332,966	22,015,138	2,466,410	25,681,276	2,651,690

En cuanto al edificio que ocupa el Instituto, éste no forma parte de su patrimonio, ya que se retiró del servicio de la Secretaría de Educación Pública (SEP), sin desincorporarse del régimen de dominio público de la Federación y se destinó al

servicio del IMJUVE para la prestación de los servicios públicos que tiene a su cargo, de conformidad con el Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 14 de noviembre de 2000.

Nota 4- Cuentas por Pagar a Corto Plazo. -

Su saldo se integra entre otros por recursos pendientes de reintegrar, impuestos y contribuciones por pagar, integrándose como sigue:

a) Retenciones y contribuciones por pagar. -

Su saldo se integra al 30 de junio de los años 2022 y 2021, respectivamente, como sigue:

	2022	2021
· ISR sobre sueldos y salarios	\$ 761,876	\$ 744,341
· ISR retenciones por asimilados a salarios	29,970	1,303
· ISR retenciones por servicios profesionales	500	0
· IVA retenciones	1,221.29	18,264
· Régimen Simplificado De Confianza	90	0
· Impuesto sobre nómina	128,077	118,694
· Aportaciones al ISSSTE	344,950	344,950
· Seguro de cesantía en edad avanzada y vejez	-247,965	-4,045
· Aportaciones al FOVISSSTE	93,088	93,075
· Sistema del Ahorro para el Retiro (SAR)	62,284	62,279
· ISSSTE (Servicio médico, maternidad y pensiones)	1,083,298	725,927
· Otras retenciones	-51,507	-43,672
	2,205,882	2,061,116
c) Otras cuentas por pagar	182,812	438,177
 Suma total Cuentas por pagar a corto plazo	 \$ 2,388,694	 \$ 2,499,293

Nota 5- Patrimonio. -

El patrimonio contribuido del Instituto se integra con:

- I- Los recursos asignados en el Presupuesto de Egresos de la Federación;
- II- Los bienes muebles, inmuebles y demás recursos que adquiera con base en cualquier título legal; y,

III- Los subsidios, donaciones y legados que reciba de personas físicas o morales, nacionales o extranjeras, los cuales de ninguna manera podrán implicar condiciones contrarias a su objeto conforme lo establece la Ley.

II) Notas al Estado de Actividades:

Nota 6- Ingresos y otros beneficios. -

El saldo de esta cuenta al 30 de junio de los años 2022 y 2021, respectivamente, se integra en cada ejercicio por subsidios y otras ayudas para gasto corriente por \$36,955,686 y \$34,871,110 respectivamente.

Nota 7- Gastos de funcionamiento. -

El saldo de esta cuenta se integra por los siguientes rubros en cada capítulo al 31 de enero de los años 2022 y 2021, respectivamente:

	2022	2021
• <u>Servicios personales:</u>		
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 10,184,578	\$ 9,595,687
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	209,649	25,492
Remuneraciones adicionales y especiales	760,581	895,377
Seguridad social	2,406,035	2,498,081
Otras prestaciones sociales y económicas	15,829,393	14,162,691
Pago de estímulos a Servidores Públicos	228,842	185,900
Subtotal	<u>29,619,078</u>	<u>27,363,228</u>
• <u>Materiales y suministros:</u>		
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	0	925
Alimentos y utensilios	9,689	0
Combustibles, lubricantes y aditivos		
Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	19,907	2,263
Materiales y artículos de construcción y de reparación	18,788	0
Herramientas, refacciones y accesorios menores	19,846	0
Subtotal	<u>68,230</u>	<u>2,375.00</u>

• Servicios generales

Servicios básicos	713,251	781,020
Servicios de arrendamiento	2,030,782	165,376
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	1,544,211	958,225
Servicios financieros, bancarios y comerciales	302,443	556,793
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	864,093	615,415
Servicios de comunicación social y publicidad	0	0
Servicios de traslado y viáticos	632,353	201,970
Servicios oficiales	0	0
Otros servicios generales	860,654	1,093,322
Subtotal	6,947,787	4,372,121
Total	\$ 36,635,095	\$ 31,738,537

Nota 8- Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas. -

	2022	2021
Subsidios y subvenciones	\$ 0	\$ 0
Ayudas sociales	482,000	1,720,494
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos la Gobierno	0	0
Transferencias al exterior	518,765	420,000
Total	\$ 1,000,765	\$ 2,140,494

Nota 9- Otros gastos y pérdidas extraordinarias. -

	2021	2020
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.	\$ 559,140	\$ 602,561

NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Nota 10- Juicios Laborales. -

Se registran en cuentas de orden hasta que la obligatoriedad del pago o cobro sea confirmada, para dar lugar al flujo de salida o entrada del recurso y tenga un criterio de reconocimiento; al 30 de Junio del 2022 y 2021 el estado procesal que guardan los expedientes laborales asciende a un total de \$ 33,201,286 y \$ 22,624,841.

El Instituto con la finalidad de vincular el presupuesto con la contabilidad patrimonial, registra en cuentas de orden el presupuesto autorizado y sus modificaciones, tanto de los ingresos como los egresos, cumpliendo con la norma NIFGGSP-01 "Control presupuestario de los ingresos y de los gastos", que se encuentra integrado como parte del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal.

B) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nota 11- Constitución, objetivos y misión del Instituto. -

Es un organismo público descentralizado del Sector Educación de la Administración Pública Federal hasta el ejercicio del 2012; a partir del ejercicio 2013 está sectorizado en el de Desarrollo Social, con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado por ley del Congreso de la Unión, expedida el 31 de diciembre de 1998 y publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de enero de 1999.

La administración del Instituto está a cargo de un junta Directiva que es el Órgano de Gobierno y a las sesiones de la misma asiste el Titular del Instituto con voz, pero sin voto.

La misión del Instituto es promover, generar y articular políticas públicas integrales de juventud, que surjan del reconocimiento de las y de los jóvenes en toda su diversidad, como sujetos y autores de su propio destino, que responden a sus necesidades, expectativas y propuestas, proporcionando el mejoramiento de su calidad de vida y su participación plena en el desarrollo nacional.

Los principales objetivos del IMJUVE son los siguientes:

- I- Definir e instrumentar una política nacional de juventud, que permita incorporar a los jóvenes al desarrollo del país;
- II- Asesorar al Ejecutivo Federal en la planeación y la programación de las políticas y acciones relacionadas con el desarrollo de la juventud, de acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo;
- III- Actuar como órgano de consulta y asesoría de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, así como de las autoridades estatales, municipales y de los sectores social y privado cuando así lo requieran;

- IV- Promover en coordinación con las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, en el ámbito de sus respectivas competencias, las acciones destinadas a mejorar el nivel de vida de la juventud, así como sus expectativas sociales, culturales y de derechos; y,
- V- Fungir como representante del Gobierno Federal en materia de juventud, ante los gobiernos estatales y municipales, organizaciones privadas, sociales y organismos internacionales, así como en foros, convenciones, encuentros y demás reuniones en las que el Ejecutivo solicite su participación.

Nota 12- Principales políticas contables. -

Las principales políticas contables y financieras para preparar los estados financieros se resumen a continuación:

A) Bases de contabilización:

El registro de las operaciones se apega al marco conceptual a los postulados básicos, a las normas de información financiera gubernamental generales y específicas del sector paraestatal NIFGG SP y NIFGESP, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de conformidad con la nueva Ley General de Contabilidad Gubernamental, interpretada por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes de la Gestión Pública (UCGGP), y la aplicación de forma supletoria de las normas de información financiera nacionales e internacionales, siempre y cuando sean autorizadas por la SHCP, a través de la UCGGP, conforme al Art. 234 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria vigente, previamente a su aplicación.

Los gastos se reconocen y registran en el momento que se devengan y los ingresos por subsidios federales cuando se reciben, tal como se indica en el Art. 235 del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

La entidad presenta para efectos de la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal 2014, información contable que se integra por siete estados, un reporte, un informe y las notas a los estados financieros como una entidad de control presupuestario indirecto, de conformidad con los Lineamientos específicos que al efecto publica la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP), mediante la Unidad de Contabilidad Gubernamental, con base a las disposiciones del Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

B) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera:

La entidad reconoce los efectos de la inflación en la información financiera conforme a la NIFGGSP-04, quedando clasificada dentro del apartado "D," es decir, como una entidad paraestatal no lucrativa, que cumple con una clara función social, que su eficiencia y productividad no pueden ser medibles en términos de rentabilidad financiera y que sus recursos de operación y de

inversión provienen predominantemente de las transferencias que les otorga el Gobierno Federal, vía subsidios, previa aprobación de sus presupuestos anuales para gastos de operación y de inversión.

Conforme a la norma NIFGGSP-04, el IMJUVE sólo está obligado a actualizar los rubros de inventarios y del activo fijo.

La norma NIFGGSP-04 requiere que, a partir del ejercicio en que se confirma el cambio a entorno no inflacionario, se dejen de reconocer los efectos de la inflación del periodo.

Para el efecto, se considera que el entorno económico es no inflacionario, cuando la inflación acumulada de los 3 ejercicios anuales anteriores es menor que el 26% y además, de acuerdo a los pronósticos económicos oficiales, se identifica una tendencia de inflación baja en ese mismo sentido.

A partir del inicio del periodo anual en que se confirma el cambio de entorno, de inflacionario a no inflacionario, la entidad dejará de reconocer en sus estados financieros los efectos de la inflación en el periodo; no obstante, deben mantener en estos los efectos de re-expresión reconocidos hasta el periodo inmediato anterior (en este caso, el ejercicio 2007).

En tales condiciones, las entidades en México operan actualmente en un entorno económico no inflacionario, ya que la inflación acumulada en los últimos tres ejercicios anteriores: 2021, 2022 y 2019 fue de 13.41%.

En el caso que los niveles de inflación provoquen que la moneda se deprecie de manera importante en su poder adquisitivo y pueda dejar de considerarse como referente para liquidar transacciones económicas ocurridas en el pasado, es decir, cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior al 26%, se estará en un entorno económico inflacionario, por lo que el Instituto estará obligado actualizar los rubros de inventarios y del activo fijo.

C) Inversiones en valores:

Son valores de renta fija y se registran al costo de adquisición y, los rendimientos obtenidos se reconocen al final de cada mes al valor de mercado, los intereses generados sobre las cuentas de inversiones provenientes de recursos fiscales son reintegrados a la Tesorería de la Federación, durante los primeros diez días naturales del mes siguiente al de su obtención.

D) Bienes muebles:

Las inversiones en activo fijo son registradas a su valor de adquisición, el cual se actualiza con base al Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México, tal como lo indica la norma de información financiera gubernamental general para el sector paraestatal NIFGGSP-04.

E) Depreciación de bienes muebles:

La depreciación del ejercicio se calcula por el método de línea recta, aplicándose las siguientes tasas anuales:

· Mobiliario y equipo de oficina, equipo de comunicación y diverso	10%
· Equipo de transporte	25%
· Equipo de cómputo	30%

F) Obligaciones laborales:

Las indemnizaciones y haberes de retiro se aplican a resultados en el ejercicio en que ocurren y, aunque las normas de información financiera requieren la cuantificación de los pasivos laborales a favor del personal con base en las disposiciones contenidas en la norma de información financiera gubernamental general para el sector paraestatal NIFGGSP-05, por medio de la cual se indica que las entidades pertenecientes al Gobierno Federal, cuyas relaciones de trabajo se rijan por el Apartado "B" del Artículo 123 Constitucional y su legislación reglamentaria, en principio no reconocerán pasivos por obligaciones laborales al retiro de sus trabajadores, debido a que estas obligaciones son asumidas y provisionadas en su totalidad a través de la pensión garantizada en cuentas individuales administradas por el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE).

G) Transferencias del Gobierno Federal:

Las transferencias autorizadas que se deben recibir conforme a un calendario presupuestal son de los siguientes tipos:

- a) De operación - Las que sirven para cubrir su gasto corriente por concepto de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y apoyos, figurando dentro del estado de actividades.
- b) De inversión - Son las destinadas para invertir en activos fijos y obras públicas, incrementando su patrimonio, figurando en el estado de situación financiera.

Lo anterior de conformidad con la NIFGGSP-02 "Subsidios y transferencias corrientes y capital en sus diferentes modalidades".

Nota 13- Régimen fiscal y laboral. -

El Instituto se sujeta a los siguientes regímenes:

A) Marco laboral:

Las relaciones de trabajo entre el Instituto y sus empleados se rigen por la Ley Federal de los Trabajadores al Servicio del Estado, Reglamentaria del Apartado B) del artículo 123 Constitucional, así como por las “Condiciones Generales de Trabajo” acordadas entre el Director del Instituto y los trabajadores de base a su servicio.

B) Régimen fiscal:

a) Impuesto sobre la Renta (ISR):

El Instituto por su estructura jurídica y actividades de interés social que desarrolla en materia de apoyo a la juventud, no es sujeto del Impuesto sobre la Renta, por estar clasificado en el Título III - “Del Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos”, de acuerdo con el Art. 86 antepenúltimo párrafo, originado por los cambios en la Ley respectiva.

b) Impuesto al Valor Agregado (IVA):

Su única obligación es aceptar el traslado de dicho impuesto en la adquisición de bienes y servicios propios de su operación.

c) Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU):

Debido a que el Instituto no es una empresa que persiga fines de lucro, no está obligado a otorgar dicho beneficio a sus trabajadores, conforme a los Arts. 117, 120 y 126 de la Ley Federal del Trabajo.

Por otra parte, el Instituto está obligado a retener y enterar ciertos impuestos federales, así como a cubrir algunos estatales, entre otros, los siguientes impuestos y cuotas principales:

En su carácter de retenedor:

- a) Impuesto de los ingresos por salarios, asimilados y, en general, por la prestación de un servicio personal subordinado;
- b) Impuesto sobre la Renta, por el pago de arrendamiento de inmuebles y de servicios profesionales a personas físicas;
- c) Cuotas retenidas a favor del ISSSTE; e,

- d) Impuesto al Valor Agregado.

A su cargo como unidad económica:

- a) Cuotas patronales del ISSSTE;
- b) Cuotas del 5% para el FOVISSSTE;
- c) Cuotas del 2% para el Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR); y,
- d) Impuesto sobre nóminas del 3%.

Nota 14- Nuevos pronunciamientos contables y gubernamentales. -

Derivado de la expedición de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con fecha del 31 de diciembre de 2008, en la que se derogan disposiciones de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y cuyo objetivo principal es que los entes públicos la apliquen para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, para contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, así como la determinación de la valuación del patrimonio, del estudio y expresión en los estados financieros y que entró en vigor a partir del 1° de enero del 2009, deberá tener armonizado su sistema, a más tardar el 31 de diciembre del 2012 y, con base al Acuerdo aprobado por el Consejo de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial del 16 de mayo de 2013, será hasta el 30 de junio de 2014, en cuanto a la integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable y en la generación en tiempo real de los estados financieros debe estar debidamente armonizado.

Por lo que respecta a la emisión de cuentas públicas en los términos acordados por la CONAC, serán hasta la correspondiente al ejercicio 2014, es decir, a más tardar el 30 de abril de 2015.

De acuerdo con las atribuciones del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), creado para lograr tal homologación, se han publicado y emitido acuerdos en materia de la contabilidad gubernamental, aprobándose hasta la fecha lo siguiente:

- 1- Marco conceptual del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- 2- Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental.
- 3- Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y de los egresos.
- 4- Clasificador por rubro de ingresos.

- 5- Clasificador por objeto del gasto (capítulo, concepto y partida genérica)
- 6- Clasificador por tipo de gasto.
- 7- Clasificador por fuentes de financiamiento.
- 8- Plan de cuentas.
- 9- Norma y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos y características de sus notas, así como en materia de consolidación contable y presupuestal.
- 10- Clasificación administrativa.
- 11- Clasificación funcional del gasto.
- 12- Clasificación programática.
- 13- Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financiero relacionado con los recursos federales.
- 14- Manual de Contabilidad Gubernamental (instructivo de cuentas, guías contabilizadoras y modelo de asientos contables).
- 15- Reglas específicas del registro y valoración del patrimonio y elementos generales.
- 16- Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances y otros de control.
- 17- Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.
- 18- Acuerdos y normas generales para la integración de la Cuenta de la Hacienda Pública Federal, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental e Informes sobre la Gestión Pública (UCGISGP) y su armonización.
- 19- Lineamientos específicos para la integración de la información presupuestaria para la Cuenta Pública de la Hacienda Pública Federal (emitido por la UCGISGP).
- 20- Normas de información financiera, generales y específicas para el Sector Central y Paraestatal (emitidos por la UCGISGP).
- 21- 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.
- 22- Parámetros de información de vida útil.
- 23- Otros lineamientos de control contable y presupuestal.

Lo anterior en cumplimiento con los artículos 7, tercero y cuarto transitorio de la LGCG, por lo que los Poderes Ejecutivos, Legislativo y Judicial de la Federación y entidades federativas, las entidades, los órganos autónomos y las entidades paraestatales del Gobierno Federal deberán operar sus sistemas contables en tiempo real, efectuar los registros contables y la valuación del patrimonio, sus estados financieros sobre el ejercicio de los ingresos y gastos sobre las finanzas públicas, alineadas al Plan de Cuentas y la Cuenta Pública de la CONAC, a cuarto nivel, al cierre del ejercicio 2014.

Las notas explicativas anteriormente descritas, son parte integrante de los Estados Financieros al 30 de junio de 2022.

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