



Labarthe & Asociados  
Auditores y Consultores

**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL  
DON BOSCO, A.C**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS  
POR LOS EJERCICIOS ANUALES CONCLUIDOS  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**



Labarthe & Asociados  
Auditores y Consultores

## **CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL DON BOSCO A.C.**

### **INDICE**

- 1.- Opinión del auditor externo**
- 4.- Estados de situación financiera**
- 5.- Estados de actividades**
- 6.- Estados de cambios en el patrimonio**
- 7.- Estados de flujo de efectivo**
- 8.- Notas a los estados financieros**

## **A la H. Asamblea de Asociados de Centro Educativo Comunitario Integral Don Bosco, A. C.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de **Centro Educativo Comunitario Integral Don Bosco, A. C.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de actividades, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Centro Educativo Comunitario Integral Don Bosco, A. C.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

### **Fundamento de la Opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de este informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con lo dispuesto en el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de estados financieros en México, y hemos cumplido con el resto de nuestras responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho Código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

### **Otras cuestiones**

Los estados financieros de la Institución correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otro Contador Público Independiente, que expresó una opinión sobre dichos estados financieros el 8 de mayo de 2019.

## **Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración de la Institución es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración de la Institución es responsable de evaluar la capacidad de la Institución para continuar en marcha; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizar el postulado básico de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Institución o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

## **Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sean por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional.

Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en

función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.

- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros, y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que exprese una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes logrando una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Institución, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

**Atentamente,**  
**Despacho Labarthe & Asociados, S.C.**

A handwritten signature in black ink, enclosed in a large, loopy oval. The signature appears to be 'de Labarthe' with a large flourish extending to the right.

**C.P.C. José Antonio Eugenio Labarthe Orendáin**  
**Socio de Auditoría**

Ciudad de México,  
15 de julio de 2020

**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL  
DON BOSCO A.C  
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
NOTAS 1 Y 2**

<b>ACTIVO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b><u>A CORTO PLAZO</u></b>		
Caja y bancos	\$ 204,771	\$ 75,456
Inversiones en valores	32,835	576,910
Efectivo	237,606	652,366
Cuentas por cobrar	59,366	23,702
Pagos anticipados	56,892	53,065
Seguros y fianzas	97,817	90,093
Sumas el corto plazo	<u>451,681</u>	<u>819,226</u>
<b><u>A LARGO PLAZO</u></b>		
Propiedades y equipo, neto ( Nota 3 )	454,152	441,865
Depósitos en garantía	25,260	25,260
Suma el largo plazo	<u>479,412</u>	<u>467,125</u>
Total activo	<u><u>931,093</u></u>	<u><u>1,286,351</u></u>
<b>PASIVO</b>		
<b><u>A CORTO PLAZO</u></b>		
Cuentas por pagar	93,316	125,363
Impuestos por pagar	457,424	419,427
Suma el corto plazo	550,740	544,790
CONTINGENTE ( Nota 5 )	-	-
Suma el pasivo	<u>550,740</u>	<u>544,790</u>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>		
Patrimonio	1,399	1,399
Remanente de ejercicios anteriores	740,162	1,360,985
Déficit del ejercicio	(361,208)	(620,823)
Suma el patrimonio	<u>380,353</u>	<u>741,561</u>
Total pasivo y patrimonio	\$ <u><u>931,093</u></u>	\$ <u><u>1,286,351</u></u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL  
DON BOSCO, A.C**  
**ESTADOS DE ACTIVIDADES POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL  
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**NOTAS 1 Y 2**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Colegiaturas e inscripciones	\$ 18,302,169	\$ 16,230,178
Donativos	3,342,873	2,287,320
Intereses ganados sobre inversiones	48,985	93,159
Total de ingresos	<u>21,694,027</u>	<u>18,610,657</u>
Gastos de operación:		
Sueldos y salarios	14,115,853	11,760,472
Cuotas de seguridad social	2,345,783	1,993,250
Asesorías	2,108,903	1,883,454
Plataforma Unam	1,042,680	900,248
Mantenimiento	273,928	297,495
Depreciaciones	109,821	144,633
Gasolina	86,260	96,808
Gastos de viaje	90,683	136,364
Página web	83,443	105,560
Publicidad	140,993	119,505
Seguros	128,109	140,097
Telefonos	125,050	111,276
Seguridad privada	213,545	201,163
Comisiones bancarias	138,320	95,867
Auditoría	75,361	140,000
Energía eléctrica	350,802	164,398
Cursos y capacitación	45,037	233,650
Otros costos (menores a \$80,000)	<u>580,664</u>	<u>707,240</u>
Total gastos	22,055,235	19,231,480
(Disminución) del patrimonio en el ejercicio	<u>(361,208)</u>	<u>(620,823)</u>
Patrimonio al inicio del ejercicio	<u>741,561</u>	<u>1,362,384</u>
Patrimonio al final del ejercicio	<u>\$ 380,353</u>	<u>\$ 741,561</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL  
DON BOSCO A.C  
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS  
EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
NOTAS 1 Y 2**

	PATRIMONIO	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(DÉFICIT) SUPERÁVIT DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2017	\$ 1,399	\$ 529,777	\$ 831,208	\$ 1,362,384
Aplicación del superávit del ejercicio de 2017 a remanentes de ejercicios anteriores		831,208	(831,208)	-
Déficit del ejercicio 2018			(620,823)	(620,823)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>1,399</u>	<u>1,360,985</u>	<u>(620,823)</u>	<u>741,561</u>
Aplicación del déficit del Ejercicio de 2018 a remanente de ejercicios anteriores		(620,823)	620,823	-
Déficit del ejercicio 2019			(361,208)	(361,208)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 740,162</u>	<u>\$ (361,208)</u>	<u>\$ 380,353</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL  
DON BOSCO A.C  
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL  
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
NOTAS 1 Y 2**

<b><u>Actividades de operación:</u></b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Deficit del ejercicio	\$ (361,208)	\$ (620,823)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciaciones y amortizaciones	109,821	144,633
<b>Suma</b>	<b>(251,387)</b>	<b>(476,190)</b>
Incremento o disminución:		
(Incremento) en cuentas por cobrar	(47,215)	(102,657)
(Disminución) incremento de impuestos por pagar	(37,997)	1,041,518
Incremento en acreedores diversos	32,047	71,531
	<u>(53,165)</u>	<u>1,010,392</u>
<b>Flujos netos de efectivo (aplicado) generados en actividades de operación</b>	<b><u>(304,552)</u></b>	<b><u>534,202</u></b>
<b><u>Actividades de Inversión:</u></b>		
Adquisición de Activo Fijo, neto	(110,208)	(22,198)
<b>Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de inversión</b>	<b><u>(110,208)</u></b>	<b><u>(22,198)</u></b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo</b>	<b>(414,760)</b>	<b>512,004</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>	<b><u>652,366</u></b>	<b><u>140,362</u></b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	<b>\$ <u><u>237,606</u></u> \$</b>	<b><u><u>652,366</u></u></b>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL DON BOSCO, A. C.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

**1. Objeto social y constitución:** La Asociación no tienen fines de lucro, y principalmente en su objeto social tiene: fomentar, fundar, establecer, dirigir y patrocinar toda clase de actividades, educativas, en especial a las personas con más carencias económicas, para procurar el desarrollo de la personalidad de los educandos.

Se constituyó el 6 de marzo de 2000, la Institución está autorizada para recibir donativos y se publicó en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Agosto de 2019.

La Institución genera sus principales ingresos: por inscripciones y colegiaturas de sus alumnos y por donativos otorgados por **Fundación Don Bosco para el Desarrollo del Estudiante Morelense, A. C.**

**2. Resumen de las principales políticas contables:** Aún y cuando la institución no persigue fines de lucro, los estados financieros adjuntos cumplen con las Normas de Información Financiera Mexicanas (“NIF”), su preparación requiere que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valuar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar revelaciones que se requieren en los mismos. La Administración de la Institución, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias y se refieren a la valuación de los activos fijos.

#### **I.- Algunas Normas de Información Financiera:**

La NIF B-10 establece lo siguiente:

- Reconocimiento de los efectos de la inflación – Establece que una entidad opera a) en un entorno inflacionario, cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es igual o mayor que el 26%, y b) no inflacionario, cuando la inflación es menor que el 26% en el período citado.
- Para cuando se esté en un entorno inflacionario, se requiere el reconocimiento integral de los efectos de la inflación (en forma similar al Boletín B-10 que se derogó). Para cuando no se esté en un entorno inflacionario, no se reconocen los efectos de la inflación. En 2017 y 2016 no era aplicable esta norma de información, debido a que la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es menor al 26%.

**La NIF B-2 “Estado de flujos de efectivo”, establece lo siguiente:**

Los estados financieros deben incluir el estado de flujos de efectivo.

Este estado muestra entradas y salidas de efectivo durante el período, en unidades monetarias nominales.

Establece dos métodos alternativos para prepararlo: directo e indirecto, sin indicar preferencia por alguno de ellos. La Administración de la Institución presenta el método indirecto.

**II.- Las principales políticas contables** utilizadas por la Institución en la presentación de sus estados financieros, son:

a.- El registro y presentación de las operaciones se han llevado en forma consistente y por consiguiente refleja con veracidad la situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

b.- Los ingresos se registran en la contabilidad hasta el momento en que efectivamente se reciben, excepto algunos donativos.

Los egresos se registran conforme se van pagando y no existe la práctica de reconocer pasivos por compras o servicios a favor de los proveedores respectivos, excepto algunos pasivos por descuentos de nómina (créditos de INFONAVIT) e impuestos.

c.- Propiedades y equipo.- Los bienes, mobiliario y equipo se registran a su costo de adquisición.

d.- La depreciación de las propiedades y equipo se calcula por el método de línea recta, aplicando los porcentajes máximos señalados en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, como sigue:

Maquinaria	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	<u>30%</u>

e.- Las primas de antigüedad que los empleados tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral y las demás prestaciones a las que pueden tener derecho, en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se aplican a resultados en el año en que se hacen exigibles.

**3. Propiedades y equipo se encuentran integrados como sigue:**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Equipo de transporte	\$ 298,875	\$ 298,875
Equipo de cómputo	541,941	456,942
Mobiliario y equipo de oficina	541,133	541,133
Maquinaria y equipo	277,665	240,557
	-----	-----
	1,659,614	1,537,507
Menos:		
Depreciación acumulada	1,205,462	1,095,642
	-----	-----
Activo fijo Neto	\$ 454,152	\$ 441,865
	=====	=====

La depreciación y amortización del ejercicio asciende a \$109,821 (\$144,633 en 2018).

**5. Pasivos contingentes:** Al 31 de diciembre de 2019 la Institución tiene los siguientes pasivos contingentes:

- a) Por la revisión que pudieran efectuar las autoridades fiscales (en el marco de sus facultades legales) en los plazos establecidos en las disposiciones fiscales.
- b) Pasivo contingente por indemnizaciones que tuviere que pagar a sus empleados en caso de despido bajo ciertas circunstancias previstas por la Ley Federal de Trabajo.

**6. Entorno fiscal:** La Entidad no es contribuyente del impuesto sobre la renta, toda vez que se encuentra enmarcada en el Artículo 79 Fracción X de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

A partir de 2014 las disposiciones fiscales eliminaron la obligación de las Instituciones donatarias de presentar dictamen fiscal al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Asimismo, los servicios que proporciona no son sujetos del impuesto al valor agregado, según lo dispone el Artículo 15 Fracción IV, de la ley respectiva y sólo se llega a causar cuando de manera esporádica, realiza actos gravados en dicha ley.

-----