



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 2020 Y 2019**



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**



Labarthe & Asociados
Auditores y Consultores

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 2020 y 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 2020 y 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 2020 y 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.

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, irregular oval. The signature is stylized and appears to read 'de Labarthe'.

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

Ciudad de México,
15 de julio de 2021

**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL
DON BOSCO A.C
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
NOTAS 1 Y 2**

A C T I V O	2020	2019
<u>A CORTO PLAZO</u>		
Caja y bancos	\$ 1,595,377	\$ 204,771
Inversiones en valores	67,196	32,835
Efectivo	<u>1,662,573</u>	<u>237,606</u>
Cuentas por cobrar	31,946	59,368
Impuestos a favor	78,551	48,201
Pagos anticipados	-	8,689
Seguros y fianzas	<u>127,959</u>	<u>97,817</u>
Sumas el corto plazo	<u>1,901,029</u>	<u>451,681</u>
<u>A LARGO PLAZO</u>		
Propiedades y equipo, neto (Nota 3)	384,646	454,152
Depósitos en garantía	<u>25,260</u>	<u>25,260</u>
Suma el largo plazo	<u>409,906</u>	<u>479,412</u>
Total activo	<u><u>2,310,935</u></u>	<u><u>931,093</u></u>
P A S I V O		
<u>A CORTO PLAZO</u>		
Prestamo bancario (Nota 4)	428,000	-
Cuentas por pagar	378,449	93,316
Impuestos por pagar	<u>587,657</u>	<u>457,424</u>
Suma el corto plazo	1,394,106	550,740
<u>A LARGO PLAZO</u>		
Prestamo bancario (Nota 4)	642,000	-
Contingente (Nota 5)	<u>-</u>	<u>-</u>
Suma el largo plazo	642,000	-
Suma el pasivo	<u>2,036,106</u>	<u>550,740</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
Patrimonio	1,399	1,399
Remanente de ejercicios anteriores	378,954	740,162
Deficit del ejercicio	<u>(105,524)</u>	<u>(361,208)</u>
Suma el patrimonio	<u>274,829</u>	<u>380,353</u>
Total pasivo y patrimonio	\$ <u><u>2,310,935</u></u>	\$ <u><u>931,093</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 2020 Y 2019**

NOTAS 1 Y 2

	2020	2019
Colegiaturas e inscripciones	\$ 16,319,857	\$ 18,302,170
Donativos	2,482,330	3,342,873
Intereses ganados sobre inversiones	11,282	48,985
Total de ingresos	<u>18,813,469</u>	<u>21,694,028</u>
Gastos de operación:		
Sueldos y salarios	12,253,944	14,115,853
Cuotas de seguridad social	3,069,949	2,345,783
Asesorías	139,822	2,108,903
Plataforma Unam	782,582	1,042,680
Mantenimiento	52,590	273,928
Depreciaciones	114,630	109,821
Gasolina	38,400	86,260
Gastos de viaje	55,332	90,683
Honorarios profesionales	217,195	-
Material educativo	187,141	-
Servicios de la educación	519,455	-
Página web	104,400	83,443
Publicidad	67,067	140,993
Seguros	164,323	128,109
Teléfonos	122,796	125,050
Seguridad privada	214,557	213,545
Interés por crédito	73,375	-
Comisiones bancarias	88,411	138,320
Auditoría	48,511	75,361
Energía eléctrica	317,783	350,802
Cursos y capacitación	62,635	45,037
Otros costos (menores a \$80,000)	<u>224,095</u>	<u>580,665</u>
Total gastos	18,918,993	22,055,236
Disminución del patrimonio en el ejercicio	<u>(105,524)</u>	<u>(361,208)</u>
Patrimonio al inicio del ejercicio	<u>380,353</u>	<u>741,561</u>
Patrimonio al final del ejercicio	<u>\$ 274,829</u>	<u>\$ 380,353</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS
EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
NOTAS 1 Y 2**

	PATRIMONIO	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(DÉFICIT) DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2018	\$ 1,399	\$ 1,360,985	\$ (620,823)	\$ 741,561
Aplicación del superávit del ejercicio de 2018 a remanentes 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>
Aplicación del superávit del Ejercicio de 2019 a remanente de ejercicios anteriores		(361,208)	361,208	-
Déficit del ejercicio 2020			(105,524)	(105,524)
Saldos al 31 de diciembre de 2020	<u>\$ 1,399</u>	<u>\$ 378,954</u>	<u>\$ (105,524)</u>	<u>\$ 274,829</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
NOTAS 1 Y 2

<u>Actividades de operación:</u>	2020	2019
Déficit del ejercicio	\$ (105,524)	\$ (361,208)
Partidas relacionadas con actividades de inversión: Depreciaciones y amortizaciones	114,630	109,821
Suma	<u>9,106</u>	<u>(251,387)</u>
Incremento o disminución:		
(Incremento) en cuentas por cobrar	(24,381)	(47,215)
Incremento (disminución) de impuestos por pagar	130,233	(37,997)
Incremento en acreedores diversos	285,133	32,047
	<u>390,985</u>	<u>(53,165)</u>
Flujos netos de efectivo generados en actividades de operación	<u>400,091</u>	<u>(304,552)</u>
<u>Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Activo Fijo, neto	(45,124)	(110,208)
Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de inversión	<u>(45,124)</u>	<u>(110,208)</u>
<u>Actividades de Financiamiento:</u>		
Préstamo bancario	1,070,000	-
Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de inversión	<u>1,070,000</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo	1,424,967	(414,760)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	<u>237,606</u>	<u>652,366</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	<u>\$ 1,662,573</u>	<u>\$ 237,606</u>

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 2020 Y 2019

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 13 de enero de 2020.

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 valorar 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 2020 y 2019 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 2020 y 2019.

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:

	2020	2019
Equipo de transporte	\$ 298,875	\$ 298,875
Equipo de cómputo	587,065	541,941
Mobiliario y equipo de oficina	541,133	541,133
Maquinaria y equipo	277,665	277,665
	-----	-----
	1,704,738	1,659,614
Menos:		
Depreciación acumulada	1,320,092	1,205,462
	-----	-----
Activo fijo Neto	\$ 384,646	\$ 454,152
	=====	=====

La depreciación y amortización del ejercicio asciende a \$114,630 (\$109,821 en 2019).

4. Préstamo bancario.

Al 31 de diciembre de 2020 los créditos son:

a) Se tiene un crédito simple por \$1,070,000 con vigencia a 30 meses con un periodo de gracia de seis meses a la firma de contrato que fue en junio 2020 con Banca Mifel, S.A. La tasa anual de interés fue del 13.49 %. Al 31 de diciembre de 2020 el saldo a corto plazo asciende a \$ 428,000 y a largo plazo \$ 642,000.

5. Pasivos contingentes: Al 31 de diciembre de 2020 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.
