CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL DON BOSCO, A.C

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

POR LOS EJERCICIOS ANUALES CONCLUIDOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

Corporativo Blanco
Av. Prolongación Tecnológico 950-5
Col. San Pablo, CP. 76159, Querétaro
Tel. 442 217 18001

Jorge Elliot 12-402
Polanco IV Sección
Miguel Hidalgo C.P. 11550, CDMX
Tel: 55 895 25200

CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL
DON BOSCO, A.C

EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

INDICE

- Opinión del auditor externo
- Estados de situación financiera
- Estados de actividades
- Estados de cambios en el patrimonio
- Estados de flujo de efectivo
- 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.(Asociación)**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los estados de actividades, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 2022 y 2021, 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 Asociación, 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 trascurso de nuestra auditoría.

Atentamente,
Despacho Labarthe & Asociados, S.C.

C.P. Manuel Contreras Aguilar
Socio de Auditoría

Ciudad de México,
5 de abril de 2023

CENTRO EDUCATIVO COMUNITARIO INTEGRAL
DON BOSCO A.C
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
NOTAS 1 Y 2

A C T I V O		**2022**	**2021**
A CORTO PLAZO			
Caja y bancos		$ 609,999	$ 1,456,263
Inversiones en valores		333,953	27,105
Efectivo		943,951	1,483,368
Cuentas por cobrar		48,784	46,471
Impuestos a favor		2,882	20,306
Seguros y fianzas		323,330	109,309
Sumas el corto plazo		1,318,947	1,659,454
A LARGO PLAZO			
Propiedades y equipo, neto	(Nota 3)	780,907	391,117
Depósitos en garantía		25,260	25,260
Suma el largo plazo		806,167	416,377
Total activo		2,125,114	2,075,831
P A S I V O			
A CORTO PLAZO			
Préstamo bancario (Nota 4)		214,000	428,000
Cuentas por pagar		71,304	88,682
Impuestos por pagar		519,686	420,534
Suma el corto plazo		804,991	937,216
A LARGO PLAZO			
Préstamo bancario (Nota 4)		-	214,000
Contingente	(Nota 5)	-	-
Suma el largo plazo		-	214,000
Suma el pasivo		804,991	1,151,216
PATRIMONIO			
Patrimonio		1,399	1,399
Remanente de ejercicios anteriores		923,216	273,430
Superávit del ejercicio		395,509	649,786
Suma el patrimonio		1,320,124	924,615
Total pasivo y patrimonio		$ 2,125,114	$ 2,075,831

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 2022 Y 2021

NOTAS 1 Y 2 **borrador**

	2022	2021
Colegiaturas e inscripciones	$ 20,022,333	$ 17,600,516
Donativos	3,669,093	2,521,500
Concesión cafeterias	85,700	-
Otros ingresos	39,662	-
Devoluciones y rebajas sobre ingresos	(74,511)	(24,740)
Intereses ganados sobre inversiones	37,526	9,049
Total de ingresos	23,779,803	20,106,325
Gastos de operación:		
Sueldos y salarios	15,308,185	12,959,065
Cuotas de seguridad social	2,538,909	2,320,731
Honorarios profesionales	703,961	615,538
Servicios de la educación	680,244	124,555
Plataforma UNAM	649,782	738,415
Mantenimiento	380,253	293,425
Energía eléctrica	311,715	297,271
Asesorías	279,090	296,401
Mejoras y ampliaciones	-	253,799
Seguridad privada	241,950	224,391
Seguros	156,415	196,410
Gasolina	197,707	79,110
Arrendamiento	187,391	-
Página web	135,793	139,200
Cuotas y suscripciones	120,318	-
Depreciaciones	113,311	81,733
Comisiones bancarias	105,333	81,127
Auditoria	102,729	-
Teléfonos	82,764	98,915
Intereses generados del crédito bancario	60,918	124,990
Gastos de viaje	-	134,541
Pago de incorporación	47,741	128,883
Material educativo	-	117,403
Otros costos (menores a $78,000)	979,787	150,636
Total gastos	23,384,294	19,456,539
Incremento del patrimonio en el ejercicio	395,509	649,786
Patrimonio al inicio del ejercicio	924,615	274,829
Patrimonio al final del ejercicio	$ 1,320,124	$ 924,615

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 2022 Y 2021
NOTAS 1 Y 2

	PATRIMONIO	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2020	$ 1,399	$ 378,954	$ (105,524)	$ 274,829
Aplicación del déficit del ejercicio de 2020 a remanentes de ejercicios anteriores		(105,524)	105,524	-
Superávit del ejercicio 2021			649,786	649,786
Saldos al 31 de diciembre de 2021	1,399	273,430	649,786	924,615
Aplicación del superavit del Ejercicio de 2021 a remanente de ejercicios anteriores		649,786	(649,786)	-
Superávit del ejercicio 2022			395,509	395,509
Saldos al 31 de diciembre de 2022	$ 1,399	$ 923,216	$ 395,509	$ 1,320,124

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 2021 Y 2020
NOTAS 1 Y 2

Actividades de operación:	**2022**	**2021**
Superavit del ejercicio	$ 395,509	$ 649,786
Más cargos a resultados que no requieren la utilización de efectivo:		
Depreciaciones y amortizaciones	113,311	81,733
Suma	508,820	731,519
Incremento o disminución:		
Incremento(disminucion) en cuentas por cobrar	(198,910)	62,370
Incremento (disminución) incremento de impuestos por pagar	99,152	(167,123)
(Disminución) en cuentas por pagar	(17,378)	(289,767)
	(117,136)	(394,520)
Flujos netos de efectivo generados en actividades de operación	391,684	336,999
Actividades de Inversión:		
Adquisición de Activo Fijo, neto	(503,101)	(88,204)
Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de inversión	(503,101)	(88,204)
Actividades de Financiamiento:		
Préstamo bancario (pago) recibido	(428,000)	(428,000)
Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de inversión	(428,000)	(428,000)
(Disminución) de efectivo	(539,417)	(179,205)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	1,483,368	1,662,573
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	$ 943,951	$ 1,483,368

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 2022 Y 2021

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 6 de mayo de 2022.

La Institución genera sus principales ingresos: por inscripciones y colegiaturas de sus alumnos y por donativos otorgados por la **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 Administracion 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 2022 y 2021 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 2022 y 2021.

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	30%

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:

	2022	2021
Equipo de transporte	$ 298,875	$ 298,875
Equipo de cómputo	825,132	587,065
Mobiliario y equipo de oficina	635,957	605,370
Maquinaria y equipo	536,079	301,632
	---	---
	2,296,043	1,792,942
Menos:		
Depreciación acumulada	1,515,136	1,401,825
	---	---
Activo fijo Neto	$ 780,907	$ 391,117
	==========	==========

La depreciación del ejercicio asciende a $ 113,311 ($81,733 en 2021).

4. Préstamo bancario.

Al 31 de diciembre de 2022 se adeuda $214,000 a una tasa anual de interés de 13.49 %. Al inicio la Institución tenía una línea de crédito simple por $1,070,000 con Banca Mifiel, S.A.

La deuda a corto plazo y a largo plazo en 2021 era de $ 428,000 y a largo plazo de $214,000 respectivamente

La deuda corto plazo en 2022 es de $214,000.

5. Pasivos contingentes: Al 31 de diciembre de 2022 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, sin embargo la Administración de la Entidad determinó y pagó impuesto sobre la renta por $ 8,040 en 2021 derivado de una multa impuesta por la autoridad de $26,799.

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.

A la fecha del dictamen de los auditores externos (), se emitió de la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) la “constancia de situación fiscal” de la Institución, y en la que se señala que se está en el régimen fiscal Personas Morales con fines no lucrativos título III personas morales con fines no lucrativos de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente

- -