



FUNDACION DON BOSCO PARA EL DESARROLLO DEL
ESTUDIANTE MORELENSE, A.C.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023 Y 2022



FUNDACION DON BOSCO PARA EL DESARROLLO DEL ESTUDIANTE MORELENSE, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

INDICE

| | |
|---------------------------------------|---|
| - Opinión del auditor externo | 1 |
| - Estados de situación financiera | 3 |
| - Estados de actividades | 4 |
| - Estados de flujo de efectivo | 5 |
| - Estados de cambios en el patrimonio | 6 |
| - Notas a los estados financieros | 7 |



A la Asamblea General de Asociados de:

Fundación Don Bosco para el desarrollo del Estudiante Morelense, A.C.

Presente:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la asociación Fundación Don Bosco para el desarrollo del Estudiante Morelense, A.C., (la Asociación) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, los estados de actividades, de flujos de efectivo y estados de variación en el patrimonio correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Cabe mencionar que los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 fueron dictaminados por otro contador público, quien emitió su opinión con fecha 05 de abril de 2023.

La Dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera, y del Control Interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o errores. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la



adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

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

En nuestra opinión, los estados financieros expresan razonablemente la información financiera de la asociación Fundación Don Bosco para el desarrollo del Estudiante Morelense, A.C. al 31 de diciembre de 2023 y 2022, así como el resultado de sus actividades y los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Cuernavaca, Mor., a 22 de abril de 2024.

Atentamente

Leegi, S.C.

C.P.C. Miguel Ángel Villaseñor Sandoval

Socio-Director General



**FUNDACION DON BOSCO PARA EL DESARROLLO
DEL ESTUDIANTE MORELENSE, A.C.**

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en pesos nominales)

| Activo | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Activo Circulante: | | |
| Efectivo en bancos (Nota 3) | \$ 2,934,293 | \$ 2,812,230 |
| Cuentas por cobrar | - | 82,277 |
| Impuestos a favor | 224 | 224 |
| Pagos anticipados | <u>23,992</u> | <u>13,213</u> |
| Total del activo circulante | 2,958,509 | 2,907,944 |
| Equipo de operación - Neto (Nota 4) | 28,032,006 | 30,123,694 |
| Total activo | \$ <u>30,990,514</u> | \$ <u>33,031,638</u> |
| Pasivo y capital contable | | |
| Pasivo circulante: | | |
| Proveedores | \$ - | \$ 12,162 |
| Impuestos por pagar | 10,235 | 11,885 |
| Otras cuentas por pagar | <u>14,480</u> | <u>6,206</u> |
| Total del pasivo circulante | <u>24,715</u> | <u>30,253</u> |
| Total pasivo | <u>24,715</u> | <u>30,253</u> |
| Patrimonio | | |
| No restringido | 7,821,869 | 7,821,869 |
| Remanente de ejercicios anteriores | 25,179,516 | 27,113,204 |
| Superavit del ejercicio | <u>(2,035,586)</u> | <u>(1,933,688)</u> |
| Total patrimonio contable | <u>30,965,800</u> | <u>33,001,385</u> |
| Total Pasivo + capital | \$ <u>30,990,514</u> | \$ <u>33,031,638</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

**AV. H PRECIADO 203A INT 3 COL. OCOTEPEC. CP 62220
CUERNAVACA, MOR. TEL 777 243 3561**

www.leegi.com.mx

**FUNDACION DON BOSCO PARA EL DESARROLLO
DEL ESTUDIANTE MORELENSE, A.C.**

Estado de actividades
Por los años terminados
El 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en pesos nominales)

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Cambios en el patrimonio no restringido | | |
| Donativos | \$ 7,409,015 | \$ 6,202,669 |
| Total de ingresos | <u>7,409,015</u> | <u>6,202,669</u> |
| Gastos generales | (9,648,895) | (8,136,357) |
| Total de erogaciones en el patrimonio no restringido | <u>(9,648,895)</u> | <u>(8,136,357)</u> |
| Otros ingresos por prestación de servicios | - | - |
| Costo integral de financiamiento neto | 204,294 | - |
| Aumento (disminución) en el patrimonio no restringido | <u>(2,035,586)</u> | <u>(1,933,688)</u> |
| Patrimonio inicial sin restricciones | 33,001,464.00 | 34,935,152 |
| Patrimonio al final del año | \$ <u>30,965,878</u> | \$ <u>33,001,464</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**FUNDACION DON BOSCO PARA EL DESARROLLO
DEL ESTUDIANTE MORELENSE, A.C.**

**Estado de flujos de efectivo
Por los años terminados
El 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Expresado en pesos nominales)**

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|--|----------------------------|----------------------------|
| OPERACIÓN : | | |
| Recursos generados en la operación | \$ (2,035,586) | \$ (1,933,688) |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión: | | |
| Depreciación | 2,670,732 | 2,752,023 |
| Intereses cobrados | - | - |
| Suma | 635,146 | 818,335 |
| Aumento (disminución) en cuentas por cobrar | 71,499 | (63,841) |
| Incremento (disminución) incremento de impuestos por pagar | (1,650) | |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar | <u>(3,888)</u> | <u>6,246</u> |
| Flujos netos de efectivo en actividades de operación | 701,107 | 760,740 |
| INVERSIONES : | | |
| Adquisición de Activo Fijo | (579,043) | (102,969) |
| Pago de prestamos bancarios | - | |
| Incremento o disminución neto del efectivo y demás equivalentes | <u>122,063</u> | <u>657,771</u> |
| Efectivo al principio del año | <u>2,812,230</u> | <u>2,154,459</u> |
| Efectivo al final del año | \$ <u><u>2,934,293</u></u> | \$ <u><u>2,812,230</u></u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**FUNDACION DON BOSCO PARA EL DESARROLLO
DEL ESTUDIANTE MORELENSE, A.C.**

Estado de variaciones en el patrimonio

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresado en pesos constantes)

| | <u>Capital social</u> | <u>Remanente de ejercicios anteriores</u> | <u>Superavit del ejercicio</u> | <u>Total</u> |
|--|-----------------------|---|------------------------------------|----------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | \$ <u>7,821,869</u> | \$ <u>28,965,826</u> | \$ - 1,852,622 | \$ <u>34,935,073</u> |
| Aplicación del superavit del Ejercicio de 2021 a remanente de ejercicios anteriores | | - 1,852,622 | 1,852,622 | - |
| Utilidad neta del ejercicio 2022 | | | - 1,933,688 | - 1,933,688 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | \$ <u>7,821,869</u> | \$ <u>27,113,204</u> | \$ - 1,933,688 | \$ <u>33,001,385</u> |
| Aplicación del superavit del Ejercicio de 2022 a remanente de ejercicios anteriores | | - 1,933,688 | 1,933,688 | - |
| Utilidad neta del ejercicio 2023 | | | (2,035,586) | - 2,035,586 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | \$ <u>7,821,869</u> | \$ <u>25,179,516</u> | \$ - 2,035,586 | \$ <u>30,965,800</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

AV. H PRECIADO 203A INT 3 COL. OCOTEPEC. CP 62220

CUERNAVACA, MOR. TEL 777 243 3561

www.leegi.com.mx



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA ASOCIACION.

La Fundación tiene por objeto impulsar a personas morelenses que no cuentan con los recursos necesarios para efectuar estudios de primaria, secundaria, preparatoria, bachillerato o universidad.

Prestar ayuda o asistencia económica, mediante becas en el Centro Educativo Comunitario Integral Don Bosco, A.C. a estudiantes de bajos recursos.

La institución no persigue fines de lucro.

La Institución se constituyó el 23 de octubre de 1997, y 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 donativos recibidos de particulares.

2. POLITICAS CONTABLES

Políticas de contabilidad más importantes:

a) Reglas de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costos históricos y no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera.

b) Ingresos y egresos.

La Asociación registra los ingresos y egresos cuando son recibidos o erogados respectivamente.

c) Activos fijos.

Los activos se deprecian de acuerdo a los lineamientos para su deducción en la Ley del Impuesto sobre la Renta

d) Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

La Asociación Civil, no es contribuyente del ISR, ni del IVA. Este último impuesto que le es trasladado, es registrado en a los resultados formando parte de los gastos.

e) Obligaciones Fiscales.

Llevar contabilidad, para lo cual podrán llevar un libro de ingresos y egresos y de registro de inversiones y deducciones.

f) Dictamen Fiscal.

De acuerdo a la fracción II del artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación la Asociación no está obligada a hacer dictaminar sus estados financieros por contador público registrado para efectos del Impuesto Sobre la Renta, sin embargo, uno de los requisitos para continuar como donataria autorizada, es necesario hacer dictaminar sus estados financieros por contador público registrado y con esto poder expedir recibos de donativos deducibles del ISR

3.- INTEGRACION DEL EFECTIVO E INVERSIONES

Al 31 de diciembre el efectivo e inversiones se integran de la siguiente manera:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| FONDO FIJO DE CAJA | | |
| FONDO FIJO DE CAJA | 5,000 | 5,000 |
| BANCOS | | |
| Cta. 0132336820 | 28,932 | 157,997 |
| Cta. 0143016331 | 445,613 | 115,683 |
| Cta. 0143016838 | 67,750 | 72,669 |
| Cta. 0189305548 | 0 | 20,545 |
| Cta. 0174055136 | 23,613 | 20,956 |
| Cta. 0197370954 | 0 | 80,681 |
| Cta.0121635751 | 279,985 | 0 |
| Cta. 0118720580201 | 99 | 99 |
| | | |
| TOTAL BANCOS | 845,992 | 468,630 |

| | | |
|--------------------------|------------------|------------------|
| INVERSIONES | | |
| Contrato 2051803344 | 2,083,301 | 2,338,600 |
| TOTAL INVERSIONES | 2,083,301 | 2,338,600 |

| | | |
|-------------|------------------|------------------|
| SUMA | 2,934,293 | 2,812,230 |
|-------------|------------------|------------------|

4.- INTEGRACION DEL ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre la cuenta de equipo de operación se integra de la siguiente manera:

| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| TERRENOS | 13,738,721 | 13,738,721 |
| EDIFICIOS | 43,832,538 | 43,832,538 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 109,792 | 109,792 |
| EQUIPO DE COMPUTO | 1,460,790 | 1,050,854 |
| EQUIPO DE OFICINA | 91,627 | 43,160 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 974,278 | 853,638 |
| Activo Donado | 4,574,372 | 4,574,372 |
| TOTAL ACTIVOS FIJOS | 64,782,119 | 64,782,119 |
| DEPREC. ACUM. EDIFICIOS | -33,449,650 | -31,037,328 |
| DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE | -68,875 | -55,375 |
| DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO | -962,096 | -905,110 |
| DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA | -9,719 | -9,719 |
| DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO | -660,276 | -597,570 |
| TOTAL DEPRECIACIONES | -36,750,113 | -34,079,381 |
| ACTIVO FIJO NETO | 28,032,006 | 30,123,694 |



5. ENTORNO FISCAL:

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.
