

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
con informe de los auditores independientes

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Contenido:

Informe de los auditores independientes	2
Estados financieros auditados:	
Estados de situación financiera.....	3
Estados de actividades.....	4
Estados de flujo de efectivo.....	5
Notas a los estados financieros.....	6

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo de administración de:
Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P., que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2021, y el estado de actividades, y de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P. al 31 de diciembre de 2021, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera.

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 nuestro informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con el "Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores" ("Código de Ética del IESBA") junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México por el "Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos" ("Código de Ética del IMCP") y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Institución en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Institución o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Institución son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Institución.

Responsabilidad 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 desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 eficacia del control interno de la Institución.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Institución para continuar con sus actividades. Si concluimos que existe una 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 no son adecuadas, que expresemos 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 continuar como negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las actividades y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos con los responsables de la Administración en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Institución una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

El socio responsable de la auditoría es quién suscribe este informe.

Mancera, S.C.
Integrante de Ernst & Young
Global Limited



C.P.C. César M. Domínguez Quintana

Chihuahua, Chihuahua
14 de octubre de 2022

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.

Estados de situación financiera

(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
	(No restringido)	(No restringido)
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 2)	\$ 4,091,071	\$ 4,056,679
Cuentas por cobrar:		
Donantes	416,549	325,978
Otras cuentas por cobrar	11,770	9,458
	<u>4,519,390</u>	<u>4,392,115</u>
Activo no circulante:		
Propiedades y equipo, neto (Nota 3)	23,548,984	23,963,456
Total activo	<u>\$ 28,068,374</u>	<u>\$ 28,355,571</u>
Pasivo		
Pasivo a corto plazo:		
Acreedores diversos	\$ 75,993	\$ 157,984
ISR por pagar	-	6,055
Otros impuestos y cuotas por pagar	235,638	224,089
Total pasivo a corto plazo	<u>311,631</u>	<u>388,128</u>
Obligaciones laborales (Nota 4)	1,333,090	1,335,596
Total pasivo	<u>1,644,721</u>	<u>1,723,724</u>
Patrimonio (Nota 5)		
Patrimonio	26,423,653	26,631,847
Total patrimonio	<u>26,423,653</u>	<u>26,631,847</u>
Total del pasivo y del patrimonio	<u>\$ 28,068,374</u>	<u>\$ 28,355,571</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.

Estados de actividades

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2021 (no restringido)	2020 (no restringido)
Ingresos por donativos	\$ 11,999,240	\$ 11,494,192
Intereses a favor	154,967	141,158
Total ingresos	<u>12,154,207</u>	<u>11,635,350</u>
Gastos de operación	11,762,449	10,884,777
Gastos de administración y generales	599,952	520,288
Total gastos	<u>12,362,401</u>	<u>11,405,065</u>
Cambio neto en el patrimonio contable antes de impuestos	(208,194)	230,285
Impuestos a la utilidad	-	6,055
Cambio neto en el patrimonio contable	<u>(208,194)</u>	<u>224,230</u>
Patrimonio contable al inicio del año	26,631,847	26,407,617
Patrimonio contable al final del año	<u>\$ 26,423,653</u>	<u>\$ 26,631,847</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.

Estados de flujos de efectivo

(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2021	2020
Actividades de operación:		
Cambio en el patrimonio contable antes de impuestos	\$ (208,195)	\$ 230,285
Partidas en resultados que no afectaron efectivo:		
Depreciación del ejercicio	1,628,182	2,047,137
Obligaciones laborales	(2,506)	218,145
Intereses a favor	154,967	(141,158)
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	(92,884)	(17,085)
Otras cuentas por pagar	(76,494)	(101,026)
Efectivo generado en actividades de operación	<u>1,403,070</u>	<u>2,236,298</u>
Actividades de inversión:		
Adquisición de activo fijo	(1,213,710)	(863,013)
Intereses a favor	(154,967)	141,158
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de inversión	<u>(1,368,677)</u>	<u>(721,855)</u>
Incremento (disminución) de efectivo y equivalentes	34,393	1,514,443
Efectivo y equivalentes al inicio del año	4,056,679	2,542,236
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>\$ 4,091,072</u>	<u>\$ 4,056,679</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

1. Operaciones y resumen de las principales políticas contables

La institución se constituyó el 15 de enero de 1956 con el objeto de prestar toda clase de asilo, hospitalario, económico, y cultural a los niños indigentes del Estado de Chihuahua.

Los estados financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados por la C.P. Karla Alonso Rocha para su emisión y aprobación del Consejo de Administración, el día 14 de octubre de 2022.

Políticas contables significativas aplicadas

a) Cumplimiento con Normas Mexicanas de Información Financiera

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF).

b) Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico, excepto por las partidas no monetarias que fueron adquiridas o reconocidas en los estados financieros antes del 31 de diciembre de 2007. Dichas partidas no monetarias incorporan los efectos de la inflación desde su reconocimiento inicial en los estados financieros y hasta el 31 de diciembre de 2007.

Las cifras son presentadas en pesos mexicanos excepto cuando se indique lo contrario.

A partir del 1 de enero de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, de acuerdo con la NIF B-10 "Efectos de la inflación". Por lo tanto, al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se mantiene un entorno no inflacionario, debido a que la inflación acumulada de los últimos tres años es inferior al 26% (promedio anual de 8%). La última reexpresión por inflación reconocida en los estados financieros de la Asociación correspondió al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2007.

La inflación de 2021 y 2020, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) que publica, el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), se muestra a continuación:

	<u>Acumulado a 2019</u> <small>(% de 2017, 2018 y 2019)</small>	<u>Acumulado a 2020</u> <small>(% de 2018, 2019 y 2020)</small>	<u>Del periodo</u> <small>(% de 2020)</small>
Porcentajes de inflación	15.10%	11.19%	3.15%

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

De acuerdo con Normas Mexicanas de Información Financiera, corresponde a un entorno económico no inflacionario, que requiere que se continúe con la preparación de estados financieros sobre la base de costo histórico.

c) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIF requiere del uso de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones. La Institución basó sus estimaciones en la información disponible cuando se formularon los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias e hipótesis existentes sobre hechos futuros pueden sufrir alteraciones debido a circunstancias que están fuera de control de la Institución. Dichos cambios se reflejan en las hipótesis cuando se producen.

d) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por donativos se reconocen cuando estos se reciben en efectivo y cuando se reciben promesas incondicionales de recibir los mismos.

e) Beneficios al retiro

El costo de los beneficios al retiro y el valor presente de las obligaciones correspondientes se determinan mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varios supuestos. Estos incluyen la determinación de la tasa de descuento, los futuros aumentos salariales, las tasas de mortalidad y los futuros aumentos de los beneficios al retiro. Debido a la complejidad de la valuación, los supuestos subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones de beneficios definidos son muy sensibles a los cambios en estos supuestos. Todos los supuestos se someten a revisión en cada fecha de cierre del período que se informa.

f) Efectivo y equivalentes

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días. Estas inversiones se presentan a su costo de adquisición más intereses devengados no cobrados, importe que es similar a su valor de mercado.

g) Pagos anticipados

Los pagos anticipados se reconocen por el monto pagado en el momento en que este se realiza, siempre y cuando se estima que el beneficio económico futuro asociado fluya hacia la Institución. Una vez que el bien o servicio es recibido, la Institución reconoce el importe relativo a los pagos anticipados como un activo ó gasto del periodo, dependiendo sí se tiene o no la certeza de que el bien adquirido le generará un beneficio económico futuro.

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

La Institución evalúa periódicamente la capacidad de que los pagos anticipados pierdan su capacidad para generar beneficios económicos futuros, así como la recuperabilidad de los mismos.

h) Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se reconocen inicialmente a su valor de adquisición, neto de la depreciación acumulada y de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. En el caso de activos que requieren de un periodo sustancial para su uso, se capitaliza el resultado integral de financiamiento incurrido durante el periodo de construcción e instalación de los mismos.

El valor de adquisición de las propiedades y equipo incluye los costos que se han incurrido inicialmente para ser adquiridos o construidos, así como los incurridos posteriormente para reemplazarlos o incrementar su servicio potencial. Los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado de actividades a medida que se incurren.

La depreciación de las propiedades y equipo se determina sobre el valor de las propiedades y equipo, utilizando el método de línea recta (al ser considerado por la administración de la Institución que dicho método es el que mejor refleja el uso de dichos activos) y con base en su vida útil estimada como sigue:

	<u>Vida útil estimada</u>
Edificios	20 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de transporte	4 años

El equipo se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida en el momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta del activo y su importe en libros), se incluye en el estado de resultados integral cuando se da de baja el activo.

El valor del equipo se revisa cuando existen indicios de deterioro en el valor de dichos activos. Cuando el valor de recuperación, que es el mayor entre el precio de venta y su valor de uso (el cual es valor presente de los flujos de efectivo futuros), es inferior el valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, no existieron indicios de deterioro.

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

i) Reserva para primas de antigüedad y beneficios por terminación

Las primas de antigüedad que se cubren al personal se determinan con base en lo establecido en la Ley Federal del Trabajo (LFT). Asimismo, la LFT establece la obligación de hacer ciertos pagos al personal que deje de prestar sus servicios en ciertas circunstancias.

Las primas de antigüedad y beneficios por terminación se reconocen anualmente con base en cálculos efectuados por actuarios independientes, mediante el método de crédito unitario proyectado utilizando hipótesis financieras en términos nominales.

La Institución no registra ninguna provisión para las indemnizaciones y compensaciones que tenga que pagar a su personal en ciertos casos de despido y renuncias, pues consistentemente las reconocen en los años en que se incurrir.

j) Presentación del estado de actividades

Los costos y gastos mostrados en los estados de actividades se presentan de acuerdo a su función.

k) Patrimonio

Está representado por el valor residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio no restringido proviene de los ingresos por prestación de servicios, producción y entrega de mercancías, donativos recibidos que no estén restringidos y dividendos o intereses recibidos de activos invertidos, menos los costos y gastos incurridos al prestar servicios, producir y entregar mercancías, recaudar donativos y llevar a cabo las funciones administrativas.

j) Nuevos pronunciamientos contables

a) Normas, Interpretaciones y Mejoras a las NIF emitidas las cuales todavía no entran en vigor

Las normas e interpretaciones emitidas, pero que aún no entran en vigor, hasta la fecha de emisión de los estados financieros de la asociación se detallan a continuación.

La asociación tiene la intención de adoptarlas, si le son aplicables, en cuanto entren en vigor.

Mejoras a las NIF 2021

Las modificaciones que generan cambios contables en valuación, presentación o revelación en los estados financieros son las siguientes:

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

(i) NIF C-16, Deterioro de instrumentos financieros por cobrar

Se incluyó el requerimiento de utilizar la tasa de interés efectiva original en el reconocimiento posterior de un instrumento financiero para cobrar principal e interés que no fue dado de baja como consecuencia de una renegociación o modificación de los flujos de efectivo contractuales.

En su caso, la tasa de interés efectiva original sólo debe ajustarse, para incluir los costos de la renegociación por amortizar.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2020, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2019.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Asociación.

(ii) NIF C-19, Instrumentos financieros por pagar y NIF C-20, Instrumentos financieros para cobrar principal e interés

Se eliminó el requerimiento de realizar el recálculo periódico de la tasa de interés efectiva de los instrumentos financieros por pagar e instrumentos financieros para cobrar principal e interés que tienen una tasa de interés variable, cuando los efectos del recálculo periódico de los flujos de efectivo contractuales no sean de importancia relativa. Lo que representa que una entidad debe seguir amortizando los costos de transacción con base en la tasa de interés efectiva inicial y los efectos de la variación en tasas de interés se deben de reconocer en los resultados del periodo en el que ocurran.

Las disposiciones de estas Mejoras entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2020, permitiéndose su aplicación anticipada. Los cambios contables que surjan, en su caso, deben reconocerse en forma prospectiva.

La adopción de estas Mejoras no tuvo efectos en los estados financieros de la asociación.

(iii) NIF D-4, Impuestos a la utilidad

Se incluyó el requerimiento de reconocer en el capital contable los efectos de impuestos a la utilidad relacionados con una distribución de dividendos, lo que significa que, al momento de reconocer un pasivo por distribución de dividendos, una entidad debe reconocer, en su caso, el pasivo por impuestos a la utilidad relacionado.

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2020, recomendándose su aplicación anticipada para el ejercicio 2019.

La adopción de esta Mejora no tuvo efectos en los estados financieros de la Asociación.

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

(iv) NIF D-5, Arrendamientos

a) Tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamientos

Se incluyó la opción de utilizar en la fecha de comienzo del arrendamiento una tasa libre de riesgo para evaluar el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos futuros por arrendamiento por efectuar, dicha elección debe hacerse por cada contrato y mantenerse hasta el final del mismo.

Se definió que la tasa libre de riesgo es la tasa de interés que refleja el valor del dinero en el tiempo en las condiciones prevalecientes en el mercado en el cual se financia el Gobierno Federal en plazos específicos; no incorpora otros riesgos.

b) Separación de componentes de un contrato de arrendamiento

Se limitó el uso de la solución práctica de la NIF D-5 sobre la separación de los componentes que no son de arrendamiento o que sean de poca importancia relativa en la determinación de los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamiento.

En caso de que sea difícil separar dichos componentes, un arrendatario puede elegir, por clase de activo subyacente, no separarlos de los que sí lo son, y en su lugar, reconocer cada componente de arrendamiento y cualquier componente asociado que no sea de arrendamiento como si se tratase de un componente de arrendamiento único. Esta opción continúa sin ser aplicable a los derivados implícitos incluidos en el contrato de arrendamiento que cumplan con los criterios de la NIF C-10, para ser separados.

Las disposiciones de estas Mejoras entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2020, permitiéndose su aplicación anticipada para el ejercicio 2019. La adopción de estas Mejoras no tuvo efectos en los estados financieros de la Asociación.

2. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el efectivo y sus equivalentes se describen a continuación:

	2021	2020
Efectivo en bancos	\$ 458,643	\$ 90,616
Inversiones disponibles a la vista	3,632,429	3,966,064
Total	<u>\$ 4,091,071</u>	<u>\$ 4,056,679</u>

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

3. Propiedades y equipo

a) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, las propiedades y equipo se integran como sigue:

	2021		2020	
	Inversión	Depreciación acumulada	Inversión	Depreciación acumulada
Edificios	\$ 31,188,813	\$ 19,997,621	\$ 30,586,984	\$ 18,718,836
Mobiliario y equipo	4,314,966	3,344,862	4,179,098	3,153,910
Maquinaria y equipo	904,363	681,501	904,363	713,640
Equipo de cómputo	1,414,479	863,933	928,014	726,449
Equipo de transporte	1,084,038	1,008,490	1,084,038	944,937
	<u>\$ 38,906,659</u>	<u>\$ 25,896,406</u>	<u>\$ 37,682,497</u>	<u>\$ 24,257,771</u>
Terrenos	10,538,731		10,538,731	
Propiedades y equipo, neto	<u>\$ 23,548,984</u>		<u>\$ 23,963,456</u>	

La depreciación cargada a los resultados en los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, asciende a \$1,638,634 y \$2,047,137, respectivamente.

4. Beneficios al retiro y beneficios por terminación de los empleados

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el costo neto del periodo, las obligaciones por beneficios definidos, relacionados con los planes post-empleo (prima de antigüedad y los beneficios por indemnización legal por despido), se integran como sigue:

	Al 31 de diciembre 2021			
	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Indemnización legal sustitutiva de jubilación	Total
Obligaciones por beneficios definitivos	\$ 496,359	\$ 65,473	\$ 771,258	\$ 1,333,090
PNBD al cierre del ejercicio	<u>\$ 496,359</u>	<u>\$ 65,473</u>	<u>\$ 771,258</u>	<u>\$ 1,333,090</u>
Costo laboral	\$ 47,457	\$ 39,342	\$ 93,414	\$ 180,213
Costo financiero	29,979	3,434	52,973	86,386
(Ganancias) Pérdidas actuariales	(18,790)	(39,978)	(131,880)	(190,648)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	17,797	(43,707)	(51,946)	(78,546)
Costo neto del periodo	<u>\$ 75,843</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ (37,436)</u>	<u>\$ 2,506</u>

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre 2021			
	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Indemnización legal sustitutiva de jubilación	Total
Saldo inicial de la OBD	\$ 420,516	\$ 106,383	\$ 664,264	\$ 1,335,596
Costo laboral del servicio actual	47,457	39,342	93,414	180,213
Costo financiero	29,979	3,434	52,973	86,386
(Ganancias) Pérdidas actuariales	(18,790)	(39,978)	(131,880)	(190,648)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	17,797	(43,707)	(51,946)	(78,546)
Saldo final de la OBD	\$ 496,359	\$ 65,473	\$ 771,257	\$ 1,333,089

	Al 31 de diciembre 2020			
	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Indemnización legal sustitutiva de jubilación	Total
Obligaciones por beneficios definitivos	\$ 420,516	\$ 106,383	\$ 664,264	\$ 1,335,596
PNBD al cierre del ejercicio	\$ 420,516	\$ 106,383	\$ 664,264	\$ 1,335,596
Costo laboral	\$ 44,603	\$ 52,919	\$ 91,291	\$ 188,813
Costo financiero	28,241	5,603	53,141	86,985
(Ganancias) Pérdidas actuariales	(10,473)	(43,524)	(3,656)	(57,653)
Costo neto del periodo	\$ 62,371	\$ 14,998	\$ 140,776	\$ 218,145
Saldo inicial de la OBD	\$ 328,138	\$ 87,140	\$ 702,173	\$ 1,117,451
Costo laboral del servicio actual	44,603	52,919	91,291	188,813
Costo financiero	28,241	5,603	53,141	86,985
(Ganancias) Pérdidas actuariales	(10,473)	(43,524)	(3,656)	(57,653)
Saldo final de la OBD	\$ 420,516	\$ 106,383	\$ 808,697	\$ 1,335,596

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

Los cálculos fueron realizados por actuarios independientes de la Institución. La fecha de valuación actuarial más reciente fue del mes de diciembre 2021. Las valuaciones actuariales se hacen de forma anual.

Los beneficios a empleados al momento de retiro se derivan de la prima de antigüedad, retiro voluntario e indemnizaciones.

Las tasas utilizadas en las proyecciones actuariales son las siguientes:

	2021	2020
Tasa de interés	7.00%	8.50%
Tasa de incremento de sueldo	5.00%	4.00%

5. Patrimonio

El patrimonio de la Institución está compuesto por aportaciones de los asociados en efectivo y utilidades acumuladas, el cual al 31 de diciembre de 2021 asciende a \$ 26,637,837.

La Institución no cuenta con un patrimonio social representado por acciones y el mismo no está sujeto de reembolso a sus Asociados.

6. Entorno fiscal

a) La Asociación fue constituida como una asociación sin fines de lucro, por lo que está considerada como una persona moral no contribuyente de acuerdo con el título III de la Ley del Impuestos Sobre la Renta, artículo 79 Fracción VI a), sin embargo, podrá ser sujeta al pago de impuesto por los remanentes distribuibles.

b) La Asociación recibe sus ingresos principalmente por donativos, mismos que de conformidad con el segundo párrafo del Artículo 8 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, no se consideran enajenaciones, por lo que los ingresos recibidos como donativos de la Asociación no son sujetos del pago de Impuesto al Valor Agregado, salvo que dichos donativos los realicen empresas para las cuales el donativo no sea deducible para los fines del Impuesto Sobre la Renta.

c) Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Asociación determinó para efectos fiscales un remanente distribuible, mismo por el que se determinó un impuesto sobre la renta por \$ 0 y \$ 20,183 respectivamente

ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020
(Cifras en pesos)

7. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la Institución tiene la responsabilidad contingente por las posibles diferencias que pudieran surgir como resultado de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, derivado de gastos que puedan ser interpretados por las autoridades como gastos no necesarios para el desarrollo de sus actividades.

A inicios del año 2020 el mundo se ha visto afectado por la pandemia del virus COVID-19, situación contingente que en conjunto con otros factores económicos globales representan retos y riesgos de negocio para muchas industrias, actividades económicas y cotidianas. A la fecha de estos estados financieros de la Institución no ha identificado un impacto relevante que afecte la valuación de sus activos y pasivos de forma inmediata, sin embargo, hay una gran incertidumbre sobre la afectación económica que esto pudiera tener sobre la Institución, la administración continuara analizando los efectos adversos que pudieran presentarse en el futuro, los cuales son muy inciertos.