

**ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.**

**Estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
con informe de los auditores independientes**

**ASILO DE NIÑOS Y CASA HOGAR I.B.P.**

**Estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

**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 2019, y el estado de actividades, y de flujos de efectivo, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, 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 2019, 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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'CD', with a long horizontal stroke extending to the right.

C.P.C. César M. Domínguez Quintana

Chihuahua, Chihuahua  
27 de octubre de 2020

Asilo de Niños y Casa Hogar I.B.P.

Estados de situación financiera

(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Activo		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes (Nota 2)	\$ 2,542,235	\$ 2,971,887
Cuentas por cobrar:		
Donantes	265,128	148,934
Otras cuentas por cobrar	50,957	212,233
	<u>2,858,320</u>	<u>3,333,054</u>
Activo no circulante:		
Propiedades y equipo, neto (Nota 3)	25,149,845	26,463,254
Total activo	<u>\$ 28,008,165</u>	<u>\$ 29,796,308</u>
Pasivo		
Pasivo a corto plazo:		
Acreedores diversos	\$ 219,133	\$ 118,819
Impuestos y cuotas por pagar	263,964	242,794
Total pasivo a corto plazo	<u>483,097</u>	<u>361,613</u>
Obligaciones laborales (Nota 4)	1,117,451	937,196
Total pasivo	<u>1,600,548</u>	<u>1,298,809</u>
Patrimonio (Nota 5)		
Patrimonio	26,407,617	28,497,499
Total patrimonio	<u>26,407,617</u>	<u>28,350,124</u>
Total del pasivo y del patrimonio	<u>\$ 28,008,165</u>	<u>\$ 29,796,308</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	
	2019	2018
Ingresos por donativos	\$ 10,125,400	\$ 10,476,402
Gastos generales	12,390,430	11,660,311
Resultado de financiamiento: Intereses a favor	175,147	182,139
Insuficiencia de los ingresos sobre los egresos	( 1,089,883)	( 1,001,771)
Patrimonio inicial	28,497,499	29,499,270
Patrimonio final	<u>\$ 26,407,617</u>	<u>\$ 28,497,499</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Asilo de Niños y Casa Hogar I.B.P.

Estados de flujo de efectivo

(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
<b>Actividades de operación:</b>		
Insuficiencia de los ingresos sobre los egresos	\$ ( 2,089,883)	\$ ( 1,001,771)
<b>Partidas en resultados que no afectaron efectivo:</b>		
Depreciación del ejercicio	1,954,739	1,749,626
Obligaciones laborales	180,256	( 147,375)
Intereses a favor	( 175,147)	( 182,139)
<b>Cambios en activos y pasivos de operación:</b>		
Cuentas por cobrar	45,082	( 196,175)
Otras cuentas por pagar	121,485	( 86,562)
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	36,532	135,604
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adquisición de activo fijo	( 641,331)	( 223,563)
Intereses a favor	175,147	182,139
Flujos netos de efectivo utilizados en actividades de inversión	( 466,184)	( 41,425)
<b>(Disminución) aumento de efectivo y equivalentes</b>	( 429,652)	94,179
Efectivo y equivalentes al inicio del año	2,971,887	2,877,708
<b>Efectivo y equivalentes al final del año</b>	<u>\$ 2,542,235</u>	<u>\$ 2,971,887</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 2019 y 2018**

(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 27 de octubre de 2020.

#### **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.

La inflación de 2019 y 2018, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor que publica, el Instituto Nacional de Geografía y Estadística (INEGI) fue de 4.83% y 6.77% respectivamente. La inflación acumulada por los últimos 3 años fue de 14.96% y 12.71% respectivamente, nivel que, de acuerdo con las 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.

## Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

#### 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.

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.

## Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

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 quipo	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 2019 y 2018, no existieron indicios de deterioro.

#### **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 incurren.

#### **j) Nuevos pronunciamientos contables**

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

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

**Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

(Cifras en pesos)

**ONIF 5 “Alternativas para la transición a la NIF D-5, Arrendamientos” (vigente a partir de enero de 2020)**

La ONIF 5 “Alternativas para la transición a la NIF D-5, Arrendamientos” proporciona guías sobre los registros contables para la transición en la adopción inicial de la NIF D-5, con base en ejemplos ilustrativos.

La adopción de la ONIF 5 no tuvo efectos contables en los estados financieros de la Institución.

**Mejoras a las NIF 2020**

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

**(i) 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 valorar 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. Ésta 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 Institución.

## Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

#### **2) Nuevas normas, interpretaciones y mejoras a las NIF que entraron en vigor a partir del 1º de enero de 2019**

La Institución decidió no adoptar la norma la NIF D-5 “Arrendamientos” (“NIF D-5”) y la ONIF 4 “Asuntos a considerar para la aplicación de la NIF D-5, Arrendamientos” (“ONIF 4”) por considerar que no le es aplicable.

La naturaleza y efecto de los cambios derivados de la adopción de esta(s) nueva(s) norma(s) se describen más adelante.

A continuación, se muestra una descripción sobre los aspectos más relevantes de los pronunciamientos que entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2019:

#### **Arrendamientos**

La NIF D-5 reemplaza al Boletín D-5 “Arrendamientos” (“Boletín D-5”), y la supletoriedad de la IFRIC 4 “Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento” (“IFRIC 4”). La NIF D-5 establece los principios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la información a revelar de los arrendamientos y requiere que los arrendatarios contabilicen todos los arrendamientos bajo un único modelo de balance similar al que establecía la contabilización de los arrendamientos financieros de acuerdo con el Boletín D-5.

La contabilidad del arrendador según la NIF D-5 no se modifica sustancialmente respecto a la contabilidad del Boletín D-5. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos con los mismos principios de clasificación que en el Boletín D-5 y registrarán dos tipos de arrendamiento: arrendamientos operativos y financieros. Por lo tanto, no se espera que la NIF D-5 tenga algún impacto en los arrendamientos en los que la Institución sea el arrendador.

La Institución no adoptó la NIF D-5 dado que no le es aplicable.

#### **Mejoras a las NIF 2018**

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

##### **(i) NIF B-2, Estado de flujos de efectivo**

Se incluyó el requerimiento para que las entidades proporcionen revelaciones en las notas de los estados financieros, sobre los cambios relevantes en los pasivos considerados como parte de actividades de financiamiento, que hayan requerido o no, el uso de efectivo o equivalentes de efectivo. Se indica, preferentemente, el requerimiento de incluir una conciliación de los saldos inicial y final de dichas partidas, en adición a las revelaciones requeridas.

## Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

Las disposiciones de esta Mejora entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2018, los cuales no tuvieron efectos sobre la información financiera de la Institución.

#### **(ii) NIF B-10, Efectos de la inflación**

Se incluyó el requerimiento de incluir en las notas de los estados financieros (hayan sido reexpresados o no), además del porcentaje de inflación acumulado por los tres ejercicios anuales anteriores y el porcentaje de inflación que sirvió de base para calificar el entorno económico en el que operó la entidad en el ejercicio actual, como inflacionario o no inflacionario, según corresponda; los siguientes porcentajes:

►Porcentaje acumulado de tres ejercicios que incluya los dos anuales anteriores y el del periodo al que se refieren los estados financieros, que servirá de base para calificar el entorno económico en el que operará la entidad en el ejercicio siguiente.

►Porcentaje al que se refieren los estados financieros.

Las disposiciones de esta Mejora no tuvieron ningún efecto sobre los estados financieros de la Institución.

#### **(iii) NIF C-6, Propiedades, planta y equipo y NIF C-8, Activos intangibles**

Se modifica la base en que la depreciación u amortización de un activo se realiza; siendo ahora que dicho método debe reflejar el patrón con base en el cual se espera que sean consumidos, y no obtenidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del componente de activo sujeto a depreciación o amortización.

Se establece que un método de depreciación o amortización basado en el monto de ingresos asociado con el uso de dichos activos no es apropiado, dado que dicho monto de ingresos puede estar afectado por factores diferentes al patrón de consumo de beneficios económicos de activo. No obstante, a diferencia de la NIF C-6, la NIF C-8 permite utilizar un método basado en ingresos, en situaciones específicas.

Las disposiciones de estas Mejoras no tuvieron efecto sobre los estados financieros de la Institución.

A continuación, se comenta lo más relevante de los pronunciamientos que entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2018:

(i) NIF C-3, Cuentas por cobrar En 2013 fue aprobada por unanimidad por el Consejo Emisor del CINIF, la NIF C-3 "Cuentas por cobrar" (NIF C-3)

**Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

(Cifras en pesos)

Los principales cambios contables que establece la NIF C-3, son:

a) Específica, que las cuentas por cobrar que se basan en un contrato representan un instrumento financiero. Algunas de las cuentas por cobrar, generadas por una disposición legal o fiscal, pueden tener ciertas características de un instrumento financiero, tal como generar intereses, pero no son en sí instrumentos financieros.

b) La estimación para incobrabilidad para cuentas por cobrar comerciales se reconoce desde el momento en que se devenga el ingreso, con base en pérdidas crediticias esperadas, presentándose en el estado de resultado integral en un rubro de gastos o por separado cuando sea significativa.

c) Desde el reconocimiento inicial de una cuenta por cobrar, debe considerarse el valor del dinero en el tiempo. Si el efecto del valor presente de la cuenta por cobrar es importante en atención a su plazo, debe ajustarse con base en dicho valor presente. Se considera que el efecto del valor presente es material cuando se pacta el cobro de la cuenta por cobrar, total o parcialmente, a un plazo mayor de un año, pues se presume que existe una operación de financiamiento.

d) La NIF C-3, requiere presentar un análisis del cambio entre el saldo inicial y el final de la estimación para incobrabilidad por cada período presentado.

Esta NIF entra en vigor para ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada a partir del 1 de enero de 2016, siempre y cuando se haga junto con la aplicación de la NIF C-20, Instrumentos de financieros para cobrar principal e interés.

La administración de la Institución determinó que la adopción de esta norma no tuvo ningún efecto en los estados financieros de la Institución.

**(ii) NIF C-9, Provisiones, contingencias y compromisos**

En 2014 fue aprobada por unanimidad por el Consejo Emisor del CINIF la NIF C-9 "Provisiones contingencias y compromisos (NIF C-9).

La NIF C-9, Provisiones, contingencias y compromisos, sustituye al Boletín C-9, Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos. Entre los principales cambios de la NIF C-9 con relación al Boletín C-9 son:

a) se disminuyó del alcance de la NIF C-9 el tratamiento contable de los pasivos financieros, emitiéndose para ello la NIF C-19, Instrumentos financieros por pagar, y

b) Se ajustó la definición de pasivo, eliminándose el calificativo de virtualmente ineludible y se incluyó el término probable disminución de recursos económicos.

Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

Esta NIF entró en vigor para ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2018. Se permite su aplicación anticipada a partir del 1 de enero de 2016, siempre y cuando se haga junto con la aplicación de la NIF C-19, Instrumentos de financiamiento por pagar.

La administración de la Institución determinó que la adopción de esta norma no tuvo ningún efecto en los estados financieros de la Institución.

## 2. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el efectivo y sus equivalentes se describen a continuación:

	2019	2018
Efectivo en bancos	\$ 200,462	\$ 476,753
Inversiones disponibles a la vista	2,341,773	2,495,134
Total	<u>\$ 2,542,235</u>	<u>\$ 2,971,887</u>

## 3. Propiedades y equipo

a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las propiedades y equipo se integran como sigue:

	2019		2018	
	Inversión	Depreciación acumulada	Inversión	Depreciación acumulada
Edificios	\$ 30,586,984	17,436,179	\$ 30,586,984	\$ 16,153,522
Mobiliario y equipo	3,768,612	2,980,067	3,705,219	2,794,561
Maquinaria y equipo	619,894	679,553	619,894	606,443
Equipo de cómputo	873,642	599,790	813,796	564,764
Equipo de transporte	1,326,961	869,390	1,084,038	766,118
	<u>37,176,093</u>	<u>22,564,978</u>	<u>36,809,930</u>	<u>20,885,407</u>
Terrenos	<u>10,538,731</u>		<u>10,538,731</u>	
Propiedades y equipo, neto	<u>25,149,845</u>		<u>\$ 26,463,254</u>	

La depreciación cargada a los resultados en los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, asciende a \$1,954,739 \$1,749,626, respectivamente.



Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

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

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2019			
	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Indemnización legal sustitutiva de jubilación	Total
Obligaciones por beneficios definitivos	\$ 328,138	\$ 87,140	\$ 702,173	\$ 1,117,451
Pasivo neto proyectado	\$ 328,138	\$ 87,140	\$ 702,173	\$ 1,117,451
Costo laboral	\$ 33,626	\$ 44,546	\$ 79,775	\$ 157,947
Costo financiero	23,592	5,018	48,759	\$ 77,369
Costo neto del periodo	\$ 57,218	\$ 49,563	\$ 128,535	\$ 235,316
Saldo inicial de la OBD	\$ 283,932	\$ 79,626	\$ 573,638	\$ 937,196
Costo laboral del servicio actual	33,626	44,546	79,775	\$ 157,947
Costo financiero	23,592	5,018	48,759	\$ 77,369
Beneficios pagos fondeados	( 13,012)	( 42,048)	-	\$ -
Saldo final de la OBD	\$ 328,138	\$ 87,140	\$ 702,173	\$ 1,117,451

Los cálculos fueron realizados por actuarios independientes de la Institución. La fecha de valuación actuarial más reciente fue del mes de diciembre 2019. Las valuaciones actuariales se hacen de forma anual.

Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

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

	Al 31 de diciembre 2018			
	Prima de antigüedad	Indemnización legal	Indemnización legal sustitutiva de jubilación	Total
Obligaciones por beneficios definidos	\$ 283,932	\$ 79,626	\$ 573,638	\$ 937,196
Pasivo neto proyectado	\$ 283,932	\$ 79,626	\$ 573,638	\$ 937,196
Costo laboral	\$ 35,167	\$ 32,327	\$ 94,625	\$ 162,119
Costo financiero	22,347	6,191	52,805	81,343
(Ganancias) pérdidas actuariales	5,821	9,388	( 59,188)	( 43,979)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	( 77,358)	( 50,827)	( 218,672)	( 346,857)
Costo neto proyectado	\$ ( 14,023)	\$ ( 2,921)	\$ ( 130,430)	\$ ( 147,374)
Saldo inicial de la OBD	\$ 297,955	\$ 82,547	\$ 704,068	\$ 1,084,570
Costo laboral del servicio actual	35,167	32,327	94,625	162,119
Costo financiero	22,347	6,191	52,805	81,343
(Ganancias) pérdidas actuariales del periodo	5,821	9,388	( 59,188)	( 43,979)
Beneficios pagos fondeados	( 77,358)	( 50,827)	( 218,672)	( 346,857)
Saldo final de la OBD	283,932	79,626	573,638	937,196

Las tasas utilizadas en las proyecciones actuariales son las siguientes:

	2019	2018
Tasa de interés	8.50%	8.50%
Tasa de incremento de sueldo	4.00%	4.00%

5. Patrimonio

## **Asilo de Niños y Casa Hogar, I.B.P.**

### **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

(Cifras en pesos)

El patrimonio de la Institución está compuesto por aportaciones de los asociados en efectivo y utilidades acumuladas, el cual al 31 de diciembre de 2019 asciende a \$ 26,407,617.

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 Institución no está sujeta al pago del Impuesto Sobre la Renta de acuerdo con el artículo 93 de la Ley de dicho impuesto.

Los asociados considerarán únicamente como remanente distribuible sujeto al Impuesto Sobre la Renta los ingresos que la Institución les entregue en efectivo o en bienes.

- b) De acuerdo con el artículo 5, inciso a) de la Resolución de la Tercera Comisión Nacional para la Participación en las Utilidades de las Empresas, la base gravable para el pago de esta participación la constituye el remanente distribuible entregado en bienes o en efectivo a sus asociados.
- c) A la fecha de estos estados financieros la Institución se encuentra en cumplimiento con las obligaciones fiscales a las que se encuentra sujeta y que se encuentran contenidas en la resolución miscelánea fiscal vigente.

#### **7. Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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.

#### **8. Eventos posteriores**

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.