



PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
Y
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

Í N D I C E

1. Informe de los auditores independientes

Estados financieros auditados:

2. Estados de situación financiera
3. Estados de actividades
4. Estados de flujo de efectivo
5. Notas a los estados financieros



Gossler, S.C.

Oficina Chihuahua
Calle Blas Cano de los Ríos
No. 305 Esq. con Carbonel
Fracc. San Felipe
31203, Chihuahua, Chih.
Tel +52 (614) 414 7052
Tel +52 (614) 414 7053

www.crowe.mx

1.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Directivo de
PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de actividades, y de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas utilizadas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. 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 compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las normas de información financiera aplicables en México por los ejercicios 2018 y 2017, y del control interno que la administración consideró necesario para efectuar la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debidos a fraude o error.

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

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la misma.

Responsabilidades de los auditores independientes 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, debidos a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene 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 exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan 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 también:

- 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 intencionadamente 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 sociedad.
- Evaluamos la propiedad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y 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 basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la sociedad 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 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 sociedad 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 de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la sociedad, 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 del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Chihuahua, Chih.
Diciembre 3 de 2019

GOSSLER, S.C.

C.P.C. Manuel Esparza Zuberza

PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
 (En pesos mexicanos)

	No restringido		Restringido Temporalmente		Total	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
ACTIVO						
Circulante						
Efectivo e inversiones de realización inmediata	\$ 25,733,085	20,388,296	\$ -	-	\$ 25,733,085	20,388,296
Deudores diversos	3,832	72,797	-	-	3,832	72,797
Cuentas por cobrar	2,545,280	50,000	-	-	2,545,280	50,000
Estimación para cuentas incobrables	-	(50,000)	-	-	-	(50,000)
Anticipo a proveedores	282,336	53,580	-	-	282,336	53,580
No circulante	<u>28,564,533</u>	<u>20,514,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,564,533</u>	<u>20,514,673</u>
Inmuebles, mobiliario y equipo - neto	30,536,202	28,180,366	-	-	30,536,202	28,180,366
TOTAL DEL ACTIVO	<u>\$ 59,100,735</u>	<u>48,695,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 59,100,735</u>	<u>48,695,039</u>
PASIVO						
A corto plazo						
Cuentas por pagar	317,250	317,250	-	-	317,250	317,250
Impuestos por pagar	332,133	328,423	-	-	332,133	328,423
	649,383	328,423	-	-	649,383	328,423
TOTAL DEL PASIVO	<u>\$ 649,383</u>	<u>328,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 649,383</u>	<u>328,423</u>
PATRIMONIO CONTABLE						
No restringido	10,084,736	9,602,917	-	-	10,084,736	9,602,917
Restringido temporalmente	-	-	16,828,810	-	16,828,810	-
Remanente de ejercicios anteriores	31,537,806	38,763,699	-	-	31,537,806	38,763,699
TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	<u>\$ 41,622,542</u>	<u>48,366,616</u>	<u>\$ 16,828,810</u>	<u>-</u>	<u>\$ 58,451,352</u>	<u>48,366,616</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE	<u>\$ 42,271,925</u>	<u>48,695,039</u>	<u>\$ 16,828,810</u>	<u>-</u>	<u>\$ 59,100,735</u>	<u>48,695,039</u>

Las notas adjuntas son parte de estos estados

SRA. MARÍA ELENA VELAZCO AGUIRRE
 Presidenta

PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.
ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(En pesos mexicanos)

	No restringido		Total
	2018	2017	
INGRESOS			
Donativos en efectivo	\$ 26,100,247	22,010,137	\$ 26,100,247
Donativos en especie			22,010,137
Ingresos varios	347		347
TOTAL DE INGRESOS	\$ 26,100,594	22,010,137	\$ 26,100,594
GASTOS			
Gastos de operación	15,480,433	11,871,719	15,480,433
Depreciaciones	1,835,518	1,501,317	1,835,518
TOTAL DE GASTOS	\$ 17,315,951	13,373,036	\$ 17,315,951
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
Gastos financieros	27,316	26,844	27,316
Producto financiero	(1,330,843)	(995,583)	(1,330,843)
	(1,303,527)	(968,739)	(1,303,527)
Impuesto sobre la Renta	3,434	2,923	3,434
CAMBIOS NETOS EN EL PATRIMONIO	10,084,736	9,602,917	10,084,736
PATRIMONIO CONTABLE INICIAL	48,366,616	38,763,699	48,366,616
PATRIMONIO CONTABLE FINAL	\$ 58,451,352	48,366,616	\$ 58,451,352

Las notas adjuntas son parte de estos estados

PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(En pesos mexicanos)

	2 0 1 8	2 0 1 7
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
AUMENTOS EN EL PATRIMONIO	\$ 10,084,736	9,602,917
Partidas relacionadas con actividades de inversión		
Depreciación	<u>1,835,518</u>	<u>1,501,317</u>
Suma	<u>11,920,254</u>	<u>11,104,234</u>
 (Incremento) decremento en:		
Cuentas por cobrar	(2,705,071)	(72,237)
Incremento (decremento) en:		
Cuentas por pagar	317,250	(64,078)
Impuestos por pagar	<u>3,710</u>	<u>173,523</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES - DE OPERACIÓN	<u>9,536,143</u>	<u>11,141,442</u>
 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Venta (Adquisición) de activo fijo	<u>(4,191,354)</u>	<u>(6,132,625)</u>
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES - DE INVERSIÓN	<u>(4,191,354)</u>	<u>(6,132,625)</u>
 INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVA- LENTES DE EFECTIVO	5,344,789	5,008,817
 EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL EJERCICIO	<u>20,388,296</u>	<u>15,379,479</u>
 EFFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	<u>\$ 25,733,085</u>	<u>20,388,296</u>

Las notas adjuntas son parte de estos estados

PROMESA EDUCATIVA PARA MÉXICO, A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017
(En pesos mexicanos)

Nota 1. OBJETO DE LA ASOCIACIÓN

Esta Asociación se constituyó el 16 de marzo de 2011, con el objeto brindar orientación social, educación, y otras actividades, a personas de escasos recursos y con discapacidad. Se fomenta y estimula la promoción e impartición de cursos tendientes a desarrollar condiciones, valores y principios fundamentales para el desarrollo humano y la formación de personas con un mejor desempeño individual.

Actualmente imparten cursos de música dirigido a niños y adolescentes. Se tiene un colegio de primaria de tiempo completo con un alimento a los alumnos

Nota 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) DECLARACIONES GENERALES

- a1) Las principales políticas contables que sigue la asociación están de acuerdo con las normas de información financiera aplicables en México (NIF), las que requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para hacer las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. La administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados son los adecuados en las circunstancias, aun cuando su efecto final pueda llegar a diferir del efecto de dichas hipótesis.

Por los ejercicios de 2018 y 2017, las normas de información financiera (NIF) se integran por las propias NIF, y por:

Interpretaciones a las NIF (INIF)

Orientaciones a las NIF (ONIF)

Boletines de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) que no han sido modificados, substituidos o derogados por nuevas NIF, y

Normas internacionales de información financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.

- a2) Estas notas forman parte integrante de los estados financieros que se acompañan, los que fueron autorizados para su emisión el 28 de noviembre de 2019, por la Sra. María Elena Velazco Aguirre Representante Legal.

- a3) Adicionalmente, no se reconocieron los efectos de la inflación por los ejercicios 2018 y 2017, por lo que establece la NIF B-10, Efectos de la Inflación, respecto de que si la inflación acumulada de los tres ejercicios anteriores no es superior al 26%, se está en un entorno económico no inflacionario y no es aplicable al uso de la reexpresión de las cifras de los estados financieros.
- b) **VALOR HISTÓRICO ORIGINAL** – La información que se presenta en los estados financieros está elaborada sobre la base de valor histórico original.
- c) **INVERSIONES DE REALIZACIÓN INMEDIATA** - Estas inversiones son instrumentos financieros a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo, por lo que se encuentran valuadas a su costo más los rendimientos devengados, lo que lo asemeja a su valor de mercado.
- ch) **CUENTAS POR COBRAR** - Se efectúan estudios periódicos encaminados a determinar la incobrabilidad de saldos para, en su caso, establecer o incrementar la estimación de cuentas de cobro dudoso correspondiente, de modo que los riesgos de crédito de estas cuentas se ajustan en forma constante.
- d) **INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO** – Este rubro se encuentra valuado a su valor de adquisición, excepto el terreno que se encuentra registrado a su valor de donación según escritura.
- e) **DEPRECIACIÓN** - Se aplican en función de la vida útil de los activos, sobre la base de su valor al cierre del ejercicio. Las tasas anuales aplicadas fueron las siguientes:
- | | |
|------------------------|-----|
| Edificio | 5% |
| Mobiliario y equipo | 10% |
| Equipo computacional | 30% |
| Instrumentos musicales | 10% |
- f) **VALOR DE LOS ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN Y SU DISPOSICIÓN** - De conformidad con lo establecido en el boletín C-15, Deterioro en el Valor de los Activos de Larga Duración y su Disposición, se hizo una apreciación de los activos referidos, sin encontrar signos de deterioro que indicaran que fuera necesario ajustarlos porque estuvieran valuados a importes mayores que su precio neto de venta o su valor de uso.
- g) **COMPENSACIONES LABORALES** –De conformidad con la Ley Federal del Trabajo los trabajadores tienen derecho, en caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados en años de servicios. Las indemnizaciones y primas de antigüedad por separación o muerte de los trabajadores se cargan a resultados cuando ocurren.

- h) **INGRESOS Y GASTOS** - Los ingresos por donativos se registran hasta que son conocidos y recibidos, o bien en cuentas por cobrar con abono a ingresos si el recibo ya fue expedido y, en su caso, deben utilizarse en los fines acordados con los aportantes según convenios suscritos. Los costos y gastos se registran cuando se conocen.
- i) **COMPROMISOS** - Se revelan en estas notas cuando su naturaleza lo hace necesario, en los términos del boletín C-9, denominado Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes y Compromisos.
- j) **CONTINGENCIAS** - En forma similar a los compromisos mencionados en el inciso anterior, se revelan las contingencias conforme a lo prescrito por el boletín C-9, cuando se observa la probabilidad de que se materialicen.

Nota 3. EFECTIVO E INVERSIONES DE REALIZACIÓN INMEDIATA

	2 0 1 8	2 0 1 7
Cuentas de cheques:		
Banamex, moneda nacional	\$ 4,122,193	3,799,691
Inversiones de realización inmediata:		
Banamex	17,759,967	12,922,212
Value, S.A de C.V.	1,445,875	1,444,590
Actinver	2,393,050	2,212,803
Fondo fijo de caja	12,000	9,000
	<u>\$ 25,733,085</u>	<u>20,388,296</u>

Nota 4. INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

	2 0 1 8	2 0 1 7
Terreno	\$ 3,971,551	3,971,551
Edificio	27,231,523	17,530,901
Mobiliario y equipo	1,837,614	1,707,627
Equipo de cómputo	1,448,316	1,279,867
Instrumentos musicales	2,340,294	2,058,117
Obras en proceso	202,415	6,292,296
	<u>33,060,162</u>	<u>28,868,808</u>
Menos: depreciación acumulada	6,495,511	4,659,993
	<u>26,564,651</u>	<u>24,208,815</u>
	<u>\$ 30,536,202</u>	<u>28,180,366</u>

El terreno fue donado por el municipio de Chihuahua el cual se destinará exclusivamente para la construcción del Centro Deportivo, Cultural y de las Artes.

El día 27 de octubre del 2016 se celebró un convenio de participación y colaboración entre "La Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C." (FECHAC), y "Promesa Educativa para México, S.C.", para el desarrollo del Proyecto Integral de Infraestructura Centro Cultural y Deportivo y de las Artes Riberas.

El proyecto tiene un costo total de \$ 10'311,171 M.N. el cual será aportado por el FECHAC la cantidad de \$ 5'262,294 y por Promesa Educativa para México, A.C. la cantidad de \$ 5'048,877.

Nota 5. IMPUESTOS POR PAGAR

	2 0 1 8	2 0 1 7
Impuesto sobre la renta por sueldos y salarios	\$ 98,864	80,612
Impuesto al valor agregado retenido	36,066	36,390
SAR	18,731	15,341
Impuesto sobre la renta - retenido 10%	33,017	33,516
I.M.S.S.	92,105	75,437
Infonavit	46,827	77,541
Impuesto sobre la renta – asimilados	166	6,663
Impuesto sobre la renta a cargo de la A.C.	6,357	2,923
	<u>\$ 332,133</u>	<u>328,423</u>

Nota 6. OBLIGACIONES LABORALES

De conformidad con la Ley Federal Trabajo, los trabajadores tienen derecho, en el caso de despido o renuncia, a ciertos pagos basados en sus años de servicios, por primas de antigüedad, así como por indemnizaciones por causa distinta a reestructuración. No se ha registrado provisión para el pago prima de antigüedad e indemnizaciones.

Nota 7. PATRIMONIO

El patrimonio al final de cada ejercicio se encuentra constituido por el remanente de ingresos sobre gastos acumulados. La mayor parte de los ingresos proviene del cobro de donativos, el superávit por donación de terreno.

Nota 8. ENTORNO FISCAL

a) IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Asociación no está obligada al pago del impuesto sobre la renta por su carácter de persona moral no contribuyente, a menos de que existan partidas cuya naturaleza sea no deducible o que la ley las asimile al concepto de

remanente distribuible, de acuerdo con los artículos 93 y 95 de la ley del impuesto mencionado en vigor. Por otra parte, los asociados considerarán únicamente como remanente distribuible gravado por el impuesto, los ingresos que la institución les entregue en efectivo o en bienes.

b) DONATARIA AUTORIZADA

Se cuenta con autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos de contribuyentes del impuesto sobre la renta, quienes pueden hacerlos deducibles de sus ingresos para efectos de dicho gravamen, con las limitaciones que la propia ley establece.

c) PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

En los términos de las disposiciones legales y resoluciones oficiales relativas, la Asociación está exceptuada del cumplimiento de esta obligación.

Nota 9. CAMBIOS CONTABLES PARA 2019

Mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF) 2019

En este documento las mejoras a las NIF se presentan clasificadas en dos secciones:

a) Mejoras que generan cambios contables:

- NIF B-2 Estado de flujos de efectivo
- NIF B-9 Información financiera a fechas intermedias
- NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

b) Mejoras que no generan cambios contables:

- NIF A-6 Reconocimiento y valuación.
- NIF C-6 Propiedades, planta y equipo.
- NIF C-14 Transferencia y baja de activos financieros.
- NIF D-3 Beneficios a los empleados.
- NIF D-5 Arrendamientos.

A partir del 1 de enero de 2019 inicia vigencia la siguiente NIF:

- NIF D-5 Arrendamientos.

A partir de enero de 2020 entrarán en vigor las NIF siguientes:

- NIF E-1 Actividades agropecuarias.
- NIF B-11 Disposiciones de activos de larga duración y operaciones discontinuadas.