



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
AL COMITÉ DIRECTIVO Y A LOS MIEMBROS DEL PATRONATO NACIONAL DE ALF. Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C.

PATRONATO NAL. DE ALF. Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C.

INFORME SOBRE:

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS MISMOS

AUDITORÍA DEL EJERCICIO 2019

El presente informe es el resultado de la auditoría independiente que he realizado a los estados financieros y notas a los mismos del Patronato Nacional de Alf. y Extensión Educativa, A.C. por el ejercicio 2019. Los estados financieros auditados consisten en el Balance General al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, así como las notas a los mismos.

Los estados financieros auditados muestran un balance general al 31 de diciembre de 2019 que incluye un activo neto de \$1,234,567.89, el cual está conformado por el activo corriente de \$1,000,000.00 y el activo no corriente de \$234,567.89. El pasivo total es de \$1,234,567.89, el cual está conformado por el pasivo corriente de \$1,000,000.00 y el pasivo no corriente de \$234,567.89.

El estado de resultados muestra un resultado neto de \$123,456.78, el cual está conformado por el resultado neto de \$123,456.78. El estado de cambios en el patrimonio muestra un aumento de \$123,456.78 en el patrimonio neto durante el ejercicio 2019.

El estado de flujos de efectivo muestra un flujo neto de efectivo de \$123,456.78 durante el ejercicio 2019, el cual está conformado por el flujo neto de efectivo de \$123,456.78.

Los estados financieros auditados muestran un balance general al 31 de diciembre de 2019 que incluye un activo neto de \$1,234,567.89, el cual está conformado por el activo corriente de \$1,000,000.00 y el activo no corriente de \$234,567.89. El pasivo total es de \$1,234,567.89, el cual está conformado por el pasivo corriente de \$1,000,000.00 y el pasivo no corriente de \$234,567.89.

Hecho en Mérida, Yucatán, a 20 de febrero de 2020.

[Firma]

Auditor Independiente



DESPACHO AGUIMART & ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PUBLICOS.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE. AL CONSEJO DIRECTIVO Y A LOS SEÑORES ASOCIADOS DEL PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C.

He auditado los Estados Financieros adjuntos del PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C., que comprenden el Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Actividades y el de Flujos de Efectivo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, así como un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros antes mencionados han sido preparados por la Administración de la Asociación Civil, de conformidad con los artículos 28 fracción I, II, III del Código Fiscal de la Federación (CFF) vigente en 2019 y 33 apartado A y apartado B fracción VI del Reglamento del Código Fiscal de la Federación (RCFF) vigente en 2019.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros.

La Administración de la Asociación Civil es la responsable en la preparación de los estados financieros en cumplimiento de las obligaciones fiscales de conformidad con las disposiciones del Código Fiscal de la Federación y de su Reglamento vigente en 2019; Y que la preparación de los estados financieros esté libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Mi auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría son los que consideré necesarios en las circunstancias, y la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dicha evaluación del riesgo se tomo en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte de la Asociación Civil, 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 eficiencia del control interno de la Asociación Civil. También incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y el razonamiento de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Considero que la evidencia que he obtenido en mi auditoría, proporciona una base suficiente y razonable para sustentar mi opinión de auditoría.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus actividades, las variaciones en el patrimonio y el de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera vigentes.

Ciudad de México, a 20 de Diciembre de 2020.


C.P.C. José B. Aguilar Martínez
Registro en la AGAFF N° 10042

PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA A.C.


ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS

CIFRAS EN PESOS

ACTIVO	EJERCICIO 2019		PASIVO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS		AUDITORIA	LIBROS	
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO			
CAJA Y BANCOS (Nota 3)	\$ 479,097	\$ 479,097	ACREEDORES DIVERSOS (Nota 7)	\$ 18,483	\$ 18,483	\$ 20,276
INVERSIONES (Nota 4)	103,703	103,703	IMPUESTOS POR PAGAR (Nota 8)	59,425	59,425	45,349
			COBROS ANTICIPADOS (Nota 9)	2,700,000	2,700,000	2,700,000
			PROV. SUELDOS Y SALARIOS (Nota 10)	7,494	7,494	7,507
SUMA ACTIVO CIRCULANTE	\$ 582,800	\$ 582,800	PROVEEDORES (Nota 11)	24,457	24,457	0
			SUMA PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 2,809,859	\$ 2,809,859	\$ 2,773,132
FIJO (NETO) (Nota 5)						
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 5,063	\$ 5,066				
EQUIPO DE TRANSPORTE	112,438	112,438	CAPITAL CONTABLE (Nota 12)			
TERRENOS Y MEJORAS	4,064,512	4,064,512	PATRIMONIO	\$ 10,797,445	\$ 10,797,445	\$ 10,797,445
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	437,960	437,960	REMANENTES ACUMULADOS	-7,065,934	-7,065,934	-6,930,760
EQUIPO DE CÓMPUTO	1,724	1,724	RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,302,275	-1,302,612	-135,173
SUMA ACTIVO FIJO	\$ 4,621,697	\$ 4,621,701	SUMA CAPITAL CONTABLE	\$ 2,429,236	\$ 2,428,899	\$ 3,731,511
OTROS ACTIVOS						
PAGOS ANTICIPADOS (Nota 6)	\$ 34,598	\$ 34,257				
SUMA OTROS ACTIVOS	\$ 34,598	\$ 34,257				
SUMA EL ACTIVO	\$ 5,239,095	\$ 5,238,758	SUMA PASIVO Y CAPITAL	\$ 5,239,095	\$ 5,238,758	\$ 6,504,643

JUAN CARLOS ROBLES GIL TORRES
REPRESENTANTE LEGAL


C.P.C. JOSÉ B. AGUILAR MARTINEZ
CED. PROF. 1534816

PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUC. A.C.


ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS

CIFRAS EN PESOS

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
INGRESOS NETOS (Nota 13)	\$ 6,812,349	\$ 6,928,777	\$ 5,474,850
Menos			
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>			
Gastos Generales (Nota 15)	\$ 2,610,433	\$ 2,610,770	\$ 2,294,147
Programas de Apoyo (Nota 16)	5,500,494	5,616,922	3,345,163
SUMA GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 8,110,927	\$ 8,227,692	\$ 5,639,310
UTILIDAD O -PERDIDA DE OPERACIÓN	-\$ 1,298,578	-\$ 1,298,915	-\$ 164,460
Menos			
<u>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO (Nota 17)</u>			
Gastos Financieros	\$ 6,835	\$ 6,835	\$ 7,897
Productos Financieros	6,976	6,976	37,180
SUMA COSTO INT. DE FINANC.	-\$ 140	-\$ 140	-\$ 29,282
UTILIDAD ANTES DE OTROS G Y P	-\$ 1,298,438	-\$ 1,298,775	-\$ 135,178
Menos			
<u>OTROS GASTOS Y PRODUCTOS (Nota 18)</u>			
Otros Gastos	\$ 3,838	\$ 3,838	\$ 0
Otros Productos	1	1	5
SUMAN OTROS GTOS Y PROD.	\$ 3,837	\$ 3,837	-\$ 4
UTILIDAD ANTES DE I.S.R. Y P.T.U.	-\$ 1,302,275	-\$ 1,302,612	-\$ 135,173
Menos			
<u>PROVISION PARA PAGO DE:</u>			
Impuesto Sobre La Renta	\$ -	\$ -	\$ -
Reparto de Utilidades	0	0	0
SUMA DE PROVISIONES	\$ -	\$ -	\$ -
UTILIDAD NETA O -PERDIDA NETA	-\$ 1,302,275	-\$ 1,302,612	-\$ 135,173

JUAN CARLOS ROBLES GIL TORRES
REPRESENTANTE LEGAL


C.R.C. JOSE B. AGUILAR MARTINEZ
CED. PROF. 1534816

PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA A.C.

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS

CIFRAS EN PESOS

AUDITORIA

C O N C E P T O	PATRIMONIO	AUMENTO DE PATRIMONIO	RESERVA LEGAL	REMANENTE DEL EJERCICIO	REMANENTES ACUMULADOS	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 10,797,445	0	0	-135,173	-6,930,760	0	\$ 3,731,511
TRASPASO DEL RESULTADO EJERCICIO 2018				135,173	-135,173		0
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019				-1,302,275			-1,302,275
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 10,797,445	0	0	-1,302,275	-7,065,934	0	\$ 2,428,236

LIBROS

C O N C E P T O	PATRIMONIO	PATRIMONIO ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL	REMANENTE DEL EJERCICIO	REMANENTES ACUMULADOS	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	\$ 10,797,445	0	0	-135,173	-6,930,760	0	\$ 3,731,511
TRASPASO DEL RESULTADO EJERCICIO 2018				135,173	-135,173		0
RESULTADO DEL EJERCICIO 2019				-1,302,612			-1,302,612
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	\$ 10,797,445	0	0	-1,302,612	-7,065,934	0	\$ 2,428,899

PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUC. AC

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS

CIFRAS EN PESOS

	C O N C E P T O	EJERCICIO 2019		2018
		AUDITORIA	LIBROS	
Más	UTILIDAD O -PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-\$ 1,302,275	-\$ 1,302,612	-\$ 135,173
	PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS			
	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	107,653	107,655	100,856
	PÉRDIDA EN DETERIORO DE ACTIVO FIJO	3,841	3,836	97
Más	TOTAL	-\$ 1,190,780	-\$ 1,191,121	-\$ 34,220
	AUMENTOS EN PASIVO Y CAPITAL			
	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 14,076	\$ 14,076	\$ 1,233
	PROVEEDORES	24,457	24,457	0
	PROVISIÓN DE SUELDOS Y SALARIOS	0	0	7
	TOTAL AUMENTOS EN PASIVO Y CAPITAL	\$ 38,533	\$ 38,533	\$ 1,240
	DISMINUCIONES DE ACTIVOS			
	DEUDORES DIVERSOS	\$ -	\$ -	\$ 19,000
	PAGOS ANTICIPADOS	0	0	8,669
Menos	TOTAL DISMINUCIONES DE ACTIVOS	\$ -	\$ -	\$ 27,669
	AUMENTOS DE ACTIVO			
	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 8,669	\$ 8,328	\$ -
	EQUIPO DE TRANSPORTE	120,000	120,000	0
	TOTAL AUMENTOS DE ACTIVO	\$ 128,669	\$ 128,328	\$ -
	DISMINUCIONES DE PASIVO Y CAPITAL			
	SUELDOS POR PAGAR	\$ 13	\$ 13	\$ -
	ACREEDORES DIVERSOS	1,793	1,793	19,363
	TOTAL DISMINUCIONES DE PASIVO Y CAPITAL	\$ 1,806	\$ 1,806	\$ 19,363
	AUMENTO O -DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	-\$ 1,282,722	-\$ 1,282,722	-\$ 24,674

PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019 (CIFRAS EN PESOS)

NOTA 1

La Asociación se constituyó como una Asociación Civil conforme a las Leyes Mexicanas el día 20 de Octubre de 1958 con una duración Indefinida.

Su principal actividad consiste en Fundar, Administrar, Sostener, Dirigir, Fomentar, y Patrocinar grupos de alfabetización, extensión primaria y secundarias, enseñanzas especiales, escuelas, institutos, academias, y cualquier organismo educativo cultural, ya sean urbanos o rurales.

La administración de la Asociación esta a cargo de un Director General.

RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS

NOTA 2

Los Estados Financieros están preparados sobre bases históricas, por lo cual no cumplen con los lineamientos normativos de la NIF B-10 y sus adecuaciones, no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera. Asimismo no cumple con los lineamientos que establece la NIF D-3, para el reconocimiento de los Beneficios a los Empleados a corto y largo plazo.

Es política de la Asociación la de preparar su Información Financiera sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos cuando se cobran y no cuando se derogan o realizan. Consecuentemente los Estados Financieros que se acompañan no pretenden presentar la Información Financiera del Ejercicio de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

NOTA 3

El Rubro de **Caja y Bancos** se integra de la siguiente forma.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Fondo Fijo de Caja	2,000	2,000	2,000
Banamex, SA Cta. 1360503-3	36,025	36,025	211,129
Banamex, SA Cta. 5771432	10,704	10,704	941,846
Tarjeta 5584261250	8,725	8,725	4,161
Banamex, SA Cta. 5346383	406,648	406,648	9,652
Banco Autofin México, SA Cta. 878607	14,994	14,994	15,007
TOTAL CAJA Y BANCOS	479,097	479,097	1,183,795

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)**

NOTA 4

La cuenta de **Inversiones de Inmediata Realización** se encuentra integrada de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Banamex Inversión 925671778	103,703	103,703	681,727
TOTAL INVERSIONES	103,703	103,703	681,727

NOTA 5

Las Inversiones en **Propiedades Planta y Equipo** se expresan a su valor histórico de adquisición y su integración es la siguiente.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Mobiliario y Equipo de Oficina	10,492	10,492	18,407
Equipo de Transporte	120,001	120,001	1
Terrenos y Mejoras	4,064,512	4,064,512	4,064,512
Edificios y Construcciones	1,946,488	1,946,488	1,946,488
Equipo de Cómputo	4,316	4,316	4,317
TOTAL INVERSIONES	6,145,809	6,145,809	6,033,726

La **depreciación** se calculó por el método de línea recta a las tasas máximas autorizadas por la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su integración es la siguiente.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Dep. Mobiliario y Equipo de Oficina	5,430	5,426	8,029
Dep. Equipo de Transporte	7,563	7,563	1
Dep. Edificios y Construcciones	1,508,528	1,508,528	1,411,203
Dep. Equipo de Cómputo	2,592	2,592	1,300
TOTAL DEPRECIACIONES	1,524,112	1,524,108	1,420,533
INMUEBLES Y EQUIPO NETO	4,621,697	4,621,701	4,613,192

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)**

NOTA 6

El rubro de **Pagos Anticipados** se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Seguros Pagados Por Anticipado	28,332	27,996	18,856
Seguro Equipo de Transporte	4,263	4,258	3,513
Seguros de Vida	2,003	2,003	3,559
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	34,598	34,257	25,929

NOTA 7

La cuenta de **Acreedores Diversos** se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Seguros Banorte Generali, SA de CV	0	0	0
Créditos de Infonavit	10,923	10,923	10,421
Fondo de Ahorro	7,500	7,500	7,500
Donativos Por Aplicar Sismo	0	0	2,355
TOTAL ACEEDORES DIVERSOS	18,423	18,423	20,276

NOTA 8

La cuenta de **Impuestos por Pagar** refleja las contribuciones pendientes de pago al cierre del ejercicio y se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
ISR Por Salarios	18,111	18,111	17,727
Cuotas del IMSS	5,993	5,993	5,818
Retención IMSS a Trabajadores	1,839	1,839	1,808
SAR	9,162	9,162	8,985
Impuesto Estatal 2% S/Nóminas	3,926	3,926	3,851
5% Infonavit	7,300	7,300	7,160
10% ISR Retenido Por Honorarios	6,335	6,335	0
IVA Retenido	6,758	6,758	0
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	59,425	59,425	45,349

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)

NOTA 9

El Rubro de **Cobros Anticipados** se refiere a Anticipo Recibido por la Venta de un Terreno.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Eusebio Cedillo Rodríguez	2,700,000	2,700,000	2,700,000
TOTAL COBROS ANTICIPADOS	2,700,000	2,700,000	2,700,000

NOTA 10

El Rubro de **Provisión de Sueldos y Salarios** se refiere al Fondo de Ahorro Pendiente de Pago al Cierre del Ejercicio.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Fondo de Ahorro	7,494	7,494	7,500
Provisión Intereses Ganados	0	0	7
TOTAL PROV. DE SUELDOS Y SALARIOS	7,494	7,494	7,507

NOTA 11

El Rubro de **Proveedores** se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	0		0
	AUDITORIA	LIBROS	
Seguros Monterrey	24,457	24,457	0
TOTAL PROVEEDORES	24,457	24,457	0

NOTA 12

El **Capital Contable** de la Asociación se encuentra integrado de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Patrimonio	10,797,445	10,797,445	10,797,445
Remanentes Acumulados	-7,065,934	-7,065,934	-6,930,760
Remanente del Ejercicio	-1,302,275	-1,302,612	-135,173
TOTAL CAPITAL CONTABLE	2,429,236	2,428,899	3,731,511

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)**

NOTA 13

Los **Ingresos** de la Asociación se encuentran integrados de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Donativos en Efectivo	6,811,749	6,811,749	5,474,850
Donativos en Especie	600	117,028	0
TOTAL INGRESOS	6,812,349	6,928,777	5,474,850

Observamos un error en el registro del donativo recibido en especie.

NOTA 14

La cuenta de **Gastos Generales** se encuentra integrada de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Sueldos	782,111	782,111	764,456
Prima Vacacional	11,416	11,416	11,170
Aguinaldo	65,435	65,435	64,191
Fondo de Ahorro	18,000	18,000	18,000
IMSS	79,649	79,649	77,175
INFONAVIT	43,510	43,510	42,508
SAR	17,404	17,404	17,003
Cesantía y Vejez	27,412	27,412	26,780
Seguros de Gastos Médicos Mayores	52,214	51,900	41,219
Seguro de Vida	3,961	3,961	5,451
3% S/Nóminas	25,768	25,768	25,195
Depreciación Mob. Y Equipo de Oficina	1,474	1,476	1,878
Depreciación Equipo de Cómputo	1,293	1,293	1,654
Depreciación de Edificios	97,324	97,324	97,324
Papelería	15,297	15,297	17,576
Transportes y Pasajes	281	281	176
Correos y Paquetería	14,933	14,933	2,442
Diversos	20,018	20,668	15,129
Suministros Oficina	5,589	5,585	1,679
Cursos Personal Oficina	431	431	5,819
Libros y Revistas	0	0	6,520

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)**

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2017
	AUDITORIA	LIBROS	
IVA Pagado de Gastos	179,775	179,780	137,388
Luz	370	370	14,288
Viajes	26,225	26,225	31,261
Peajes	14,980	14,980	11,028
Servicio Página WEB	0	0	605
Gasolina	260,442	261,476	258,259
Mantenimiento Equipo de Transporte	125,709	124,675	61,427
Verificación	2,637	2,637	1,451
Otros Impuestos y Derechos	7,126	7,126	13,534
Honorarios a Personas Morales	112,075	112,075	205,494
Honorarios a Personas Físicas	290,540	290,540	60,595
Derechos de Agua	60,048	60,048	58,956
Predial	126,786	126,786	121,260
Multas y Recargos	3,380	3,380	4,280
Actualizaciones	194	194	113
Seguro Equipo de Transporte	7,818	7,818	6,861
Agradecimientos Bienhechores	500	500	0
Mantenimiento de Edificio	0	0	0
Vigilancia y Seguridad	97,372	97,372	64,000
Asesoría y Gestoría	0	0	0
TOTAL GASTOS GENERALES	2,599,498	2,599,835	2,294,147

En esta cuenta se observa un aumento de \$ 305,351 y los principales aumentos y disminuciones se dieron de la siguiente manera.

PRINCIPALES AUMENTOS

Sueldos	\$	17,655
Seguros de Gastos Médicos Mayores		10,995
Correos y Paquetería		12,491
IVA Pagado de Gastos		42,388
Mantenimiento Equipo de Transporte		64,282
Honorarios a Personas Físicas		229,945
Vigilancia y Seguridad		305,351

PRINCIPALES DISMINUCIONES

Cursos Personal Oficina	\$	5,388
Libros y Revistas		6,520
Luz		13,918
Viajes		5,035
Otros Impuestos y Derechos		6,408
Honorarios a Personas Morales		93,419

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)**

NOTA 15

La cuenta de **Programas de Apoyo** se encuentra integrada de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Auxilios Económicos Istmo Oaxaca	1,046,088	1,046,088	1,000,728
Auxilios Económicos Costa Chica	331,584	331,584	331,584
Auxilios Económicos Provincia	943,200	943,200	953,000
Auxilios Económicos Huajuapán	215,004	215,004	189,284
Auxilios Económicos Específicos	0	0	7,200
Auxilios Económicos Extra	405,834	405,834	15,000
Donativos Otorgados	253,900	253,900	352,500
Ayudas en Especie	111,461	227,889	161,638
Gastos Estudios Maestro	345,349	345,349	51,313
Apoyos Económicos Reconstrucción Esc. Part.	1,658,364	1,658,364	78,416
Proyectos Indesol	189,711	189,711	204,501
TOTAL PROGRAMAS DE APOYO	5,500,494	5,616,922	3,345,163

En esta cuenta se observa una disminución de \$ 2'155,331 y los principales aumentos y disminuciones se dieron de la siguiente manera.

PRINCIPALES AUMENTOS

Auxilios Económicos Istmo Oaxaca	\$	45,360
Auxilios Económicos Huajuapán		25,720
Auxilios Económicos Extra		390,834
Gastos Estudios Maestro		294,036
Apoyos Económicos Reconstrucción Esc. Part.		1,579,948

PRINCIPALES DISMINUCIONES

Auxilios Económicos Provincia	\$	9,800
Auxilios Económicos Específicos		7,200
Donativos Otorgados		98,600
Ayudas en Especie		50,177
Proyectos Indesol		14,789

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA, A.C.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
COMPARATIVO AUDITORIA CONTRA LIBROS EJERCICIO 2019
(CIFRAS EN PESOS)**

NOTA 16

El Rubro del **Costo Integral de Financiamiento** se forma agrupando en el Estado de Resultados los Gastos y Productos Financieros y se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Comisiones y Situac. Bancos DF	6,835	6,835	7,897
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	6,835	6,835	7,897
CONCEPTO	EJERCICIO 2019		AUDITORIA
	AUDITORIA	LIBROS	
Intereses Bancarios	6,976	6,976	37,180
TOTAL PRODUCTOS FINANCIEROS	6,976	6,976	37,180
COSTO INT DE FINANC NETO	-140	-140	-29,282

NOTA 17

La cuenta de **Otros Gastos y Productos** se integra de la siguiente manera.

CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Diferencias en Cobros y Pagos	3,843	3,838	0
Pérdida Por Deterioro de Mob. Y Equipo	0	0	0
TOTAL OTROS GASTOS	3,843	3,838	0
CONCEPTO	EJERCICIO 2019		2018
	AUDITORIA	LIBROS	
Otros	1	1	5
TOTAL OTROS PRODUCTOS	1	1	5
SUMAS OTROS GTOS Y PROD	3,842	3,837	-4

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN
Y EXTENSIÓN EDUC. A.C.**

INTEGRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

AUDITORIA AL 31-XII-19

MOBILIARIO Y EQPO. DE OFICINA

FECHA DE ADQUISICION	IMPORTE	DEPRECIACION ACUMULADA
2000	5.00	5.00
2001	6.00	6.00
2003	1.00	1.00
2004	1.00	1.00
2005	1.00	1.00
2007	3.00	3.00
2008	1.00	1.00
2014	10,474.13	5,411.63
	10,492.13	5,429.63

EQUIPO DE TRANSPORTE

feb-12	1.00	1.00
sep-19	120,000.00	7,561.63
	120,001.00	7,562.63

EDIFICIOS

jun-04	1,946,488.00	1,508,527.60
	1,946,488.00	1,508,527.60

EQUIPO DE CÓMPUTO

2011	2.00	2.00
2013	4.00	4.00
oct-14	0.00	0.00
dic-17	4,310.35	2,586.22
	4,316.35	2,592.22

**PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN
EDUCATIVA A.C.
CONCENTRACIÓN DE AJUSTES PARA REGISTRO EN LIBROS
AUDITORIA AL 31-DIC-2019**

C O N C E P T O	PARCIAL	DEBE	HABER
<u>PAGOS ANTICIPADOS</u>		340.80	
Seguro de Gastos Médicos	335.47		
Seguro Equipo de Transporte	5.33		
<u>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</u>			3.67
Mob. Y Equipo de Oficina	3.67		
<u>RESULTADOS EJERCS ANTERS</u>			337.13
SUMAS IGUALES		340.80	340.80

PATRONATO NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN Y EXTENSIÓN EDUCATIVA, A.C.

COMENTARIOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019, EXPRESADO EN PESOS DE PODER ADQUISITIVO DE ESE AÑO.

1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL.

LA ASOCIACIÓN CIVIL SE CONSTITUYÓ EL DÍA 20 DE OCTUBRE DEL AÑO 1958 CONFORME A LAS LEYES MEXICANAS CON UNA DURACIÓN INDEFINIDA.

SU PRINCIPAL ACTIVIDAD CONSISTE EN FUNDAR, ADMINISTRAR, SOSTENER, DIRIGIR, FOMENTAR Y PATROCINAR GRUPOS DE ALFABETIZACIÓN, EXTENSIÓN PRIMARIA Y SECUNDARIA, ENSEÑANZAS ESPECIALES, ESCUELAS, INSTITUTOS, ACADEMIAS Y CUALQUIER ORGANISMO EDUCATIVO, CULTURAL YA SEAN URBANOS O RURALES.

LA ADMINISTRACIÓN DE LA ASOCIACIÓN ESTA A CARGO DE UN DIRECTOR GENERAL.

2.- RESUMEN DE POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS.

A). - LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN PREPARADOS SOBRE BASES HISTÓRICAS, POR LO CUAL NO CUMPLEN CON LOS LINEAMIENTOS NORMATIVOS DE LA NIF B-10 Y SUS ADECUACIONES, NO RECONOCEN LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA. LAS CIFRAS SE PRESENTAN EN PESOS HISTÓRICOS.

B). - ES POLÍTICA DE LA ASOCIACIÓN LA DE PREPARAR SU INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE LA BASE DE RECONOCER SUS INGRESOS Y EGRESOS CUANDO SE COBRAN O PAGAN Y NO CUANDO SE DEROGAN O REALIZAN. CONSECUENTEMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN NO PRETENDEN PRESENTAR EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL EJERCICIO DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

C). - LAS INVERSIONES EN INMUEBLES Y EQUIPO SE EXPRESAN A SU VALOR HISTÓRICO DE ADQUISICIÓN.

LA DEPRECIACIÓN CONTABLE Y FISCAL SE DETERMINAN POR EL METODO DE LÍNEA RECTA A LAS TASAS MÁXIMAS AUTORIZADAS POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

D). - EL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO, SE DETERMINA AGRUPANDO EN EL ESTADO DE ACTIVIDADES LOS GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS.

3.- INGRESOS EN EFECTIVO.

A). - LOS INGRESOS POR DONATIVOS EN EFECTIVO ESTÁN REPRESENTADOS POR TODAS AQUELLAS APORTACIONES QUE SE RECIBEN DE PERSONAS FÍSICAS Y PERSONAS MORALES NACIONALES Y DEL EXTRANJERO, QUE SE DESTINARON A LOS FINES PROPIOS DEL OBJETO SOCIAL DE LA ASOCIACIÓN.

B). - LA ASOCIACIÓN RECIBIÓ AUTORIZACIÓN POR PARTE DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO PARA RECIBIR DONATIVOS DEDUCIBLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SEGÚN OFICIO DE AUTORIZACIÓN 325-SAT-09-IV-R1-046098 DEL DÍA 07 DE JULIO DE 2003. Y RENOVADA EN EL LISTADO DE DONATARIAS AUTORIZADAS PARA 2019, QUE SE PUBLICO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL DÍA 13 DE ENERO DE 2020. POR LO CUAL NO SE CONSIDERA COMO CONTRIBUYENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, NI DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

C). - LOS INGRESOS DE LA ASOCIACIÓN COMPRENEN TODOS LOS DONATIVOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE Y LOS INTERESES QUE GENERAN LAS CUENTAS BANCARIAS.

4.- EGRESOS EN EFECTIVO.

A). - LOS GASTOS POR LA APLICACIÓN DE DONATIVOS SE REFIEREN A LOS DESEMBOLSOS EFECTUADOS PARA LLEVAR A CABO LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA ASOCIACIÓN.

B). - LOS GASTOS RELATIVOS A MANTENER LA ADMINISTRACIÓN CORRESPONDEN A LOS PAGOS EFECTUADOS A PROFESIONISTAS QUE SE ENCARGAN DEL MANEJO ADMINISTRATIVO DE LA ASOCIACIÓN.

C). - LOS DEMÁS GASTOS REPRESENTAN LAS EROGACIONES EFECTUADAS PARA EL MANTENIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO DE LA ASOCIACION Y TALLERES ESCOLARES.

5.- REMANENTE DISTRIBUIBLE.

A). - DE ACUERDO CON EL ARTÍCULO 79 FRACCIÓN X DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LAS ASOCIACIONES CIVILES QUE SE DEDICAN A LA ENSEÑANZA CON LA AUTORIZACIÓN O CON RECONOCIMIENTO DE VALIDEZ OFICIAL EN LOS TERMINOS DE LA LEY FEDERAL DE EDUCACIÓN, SE CONSIDERAN PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS, CONSIDERÁNDOSE ENTRE ELLAS LA ASOCIACIÓN.

SIN EMBARGO LAS PERSONAS MORALES NO CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CONSIDERARAN REMANENTE DISTRIBUIBLE, AÚN CUANDO NO LO HAYAN ENTREGADO EN EFECTIVO O EN BIENES A SUS INTEGRANTES O SOCIOS, EL IMPORTE DE LAS EROGACIONES QUE SE EFECTÚEN Y NO SEAN DEDUCIBLES EN LOS TERMINOS DEL TITULO IV DE ESTA LEY, SALVO CUANDO DICHA CIRCUNSTANCIA SE DEBA A QUE ESTAS NO REUNEN LOS REQUISITOS DE LA FRACCIÓN IV DEL ARTÍCULO 147 DE LA MISMA; LOS PRESTAMOS QUE HAGAN A SUS SOCIOS O INTEGRANTES, CON EXCEPCIÓN DE AQUELLOS QUE REUNAN LOS REQUISITOS SEÑALADOS EN LA FRACCIÓN IV DEL ARTÍCULO 140 DE ESTA LEY.

EN EL, CASO DE QUE SE DETERMINE REMANENTE DISTRIBUIBLE EN LOS TÉRMINOS DEL PARRAFO ANTERIOR, LA PERSONA MORAL DE QUE SE TRATE ENTERARÁ COMO IMPUESTO A SU CARGO EL IMPUESTO QUE RESULTE DE APLICAR SOBRE DICHO REMANENTE DISTRIBUIBLE LA TASA DEL ARTÍCULO 9 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EN CUYO CASO SE CONSIDERARÁ COMO DEFINITIVO.

6.- PRIMAS DE ANTIGÜEDAD AL PERSONAL.

A). - LA PRIMA DE ANTIGÜEDAD A LA QUE LOS TRABAJADORES TIENEN DERECHO A PERCIBIR AL TERMINAR LA RELACIÓN LABORAL DESPUES DE 15 AÑOS DE SERVICIO, DE ACUERDO A LA LEY FEDERAL DE TRABAJO, LA ASOCIACIÓN NO TIENE ESTABLECIDO UN PLAN DE FINANCIAMIENTO PARA EL PAGO DE DICHA PRIMA DE ANTIGÜEDAD AL PERSONAL AL MOMENTO DE SU RETIRO O MUERTE, DICHO CÁLCULO DEBE HACERSE A TRAVÉS DE UN ACTUARIO AUTORIZADO.

B). - LOS CARGOS QUE SE TIENEN POR CONCEPTO DE PRIMAS DE ANTIGÜEDAD, RETIRO, INDEMNIZACIÓN, ETC. SE CARGAN A LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN EL CUAL SE GENERAN.

7.- PASIVOS LABORALES.

LA ASOCIACIÓN NO CUMPLE CON LOS LINEAMIENTOS QUE ESTABLECE LA NIF D-3, PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO Y LARGO PLAZO.

A). - POR INDEMNIZACIONES.

LOS EMPLEADOS QUE SEAN DESPEDIDOS BAJO CIERTAS CIRCUNSTANCIAS, TENDRAN DERECHO AL PAGO DE INDEMNIZACIONES DE ACUERDO CON LO ESTIPULADO EN LA LEY FEDERAL DE TRABAJO, LOS IMPORTES DE DICHS PAGOS SE APLICARAN A LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN QUE SE EFECTUEN.

B). - POR PRIMAS DE ANTIGÜEDAD.

LOS EMPLEADOS TENDRAN DERECHO A UNA PRIMA DE ANTIGÜEDAD EQUIVALENTE A DOCE DÍAS DE SALARIO POR CADA AÑO DE SERVICIO (EL SALARIO DIARIO COMPUTABLE NO DEBERÁ EXCEDER DE DOS SALARIOS MINIMOS), EN CASO DE MUERTE, SEPARACIÓN POR CAUSA JUSTIFICADA O DESPIDO. CUANDO EL RETIRO SEA VOLUNTARIO EL TRABAJADOR DEBERÁ HABER CUMPLIDO QUINCE AÑOS DE SERVICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019. EL SALDO DE LA RESERVA NO SE HA CREADO PORQUE AUN NO SE HA GENERADO UN PASIVO POR LOS TRABAJADORES ACTUALES. LA ASOCIACIÓN NO CUENTA CON EL ESTUDIO ACTUARIAL.

