

dhv

Despacho Hernández Valdez
y Asociados, S.C.

**DICTAMEN FINANCIERO
GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.
EJERCICIO 2022**



Morison Global



GRANJAS
UNIVERSITARIAS, A.C.
DICTAMEN DE CONTADOR
PÚBLICO
INDEPENDIENTE
EJERCICIO 2022

- 1. Opinión del Contador Público Independiente.**
- 2. Estados Financieros Dictaminados al 31 de Diciembre de 2022.**
 - a. Estado de Situación Financiera**
 - b. Estado de Actividades**
 - c. Estado de Flujo de Efectivo**
- 3. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2022.**
- 4. Relaciones analíticas de las principales cuentas de los Estados Financieros.**
- 5. Informe sobre principales observaciones a dar seguimiento en el 2023-2024**



1. Opinión del Contador Público Registrado.

Chihuahua, Chih. a 24 de septiembre de 2023

**A la Asamblea General de Asociados de
GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.*****Opinión.***

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C. (la Asociación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y los estados de actividades y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por lo descrito en la sección *Fundamento de la opinión*, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Asociación, así como los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) para Entidades No Lucrativas.

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 Asociación" de conformidad con lo dispuesto en el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México. Asimismo, hemos cumplido con el resto de nuestras responsabilidades éticas de conformidad con los requerimientos legales y normativos antes descritos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.



Ahora bien, llamamos la atención sobre la Nota 4 de los estados financieros adjuntos, en la que se revela que la Asociación, al cierre del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022, no ha creado una estimación y/o reserva para cuentas incobrables.

Otras consideraciones.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 que se presentan para fines comparativos, fueron examinados por otros auditores independientes, quienes emitieron su informe de auditoría sin salvedades.

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno de la asociación en relación con los estados financieros.

La Administración de la Asociación es responsable de la preparación de los estados financieros, de conformidad con las Normas de Información Financieras aplicables para Entidades No Lucrativas, de seleccionar las bases de preparación de los estados financieros que sean aceptables bajo las circunstancias y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, ya sean por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de "la Asociación" para continuar operando como negocio en marcha; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a entidad en funcionamiento y utilizar las bases contables aplicables a una entidad en funcionamiento, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la entidad o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

Responsabilidades 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 incorrección 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 incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se encuentra en el Anexo I, esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.



C.P.C. Efrén Hernández Valdez.
Auditor Independiente.
Registro AGAFF: 13430
Calle República de Panamá No. 208
Colonia Panamericana, C.P. 31210
Chihuahua, Chih., México.

24 de septiembre de 2023.

ANEXO I

Descripción de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de 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 valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente 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 entidad.**
- ✓ **Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la dirección.**

- ✓ **Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por parte de la administración, del principio contable de entidad en funcionamiento 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 Asociación” para continuar como entidad en funcionamiento. 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 Asociación” deje de ser una entidad en funcionamiento.**

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

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Asociación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, que identificamos en el transcurso de nuestra revisión.

- 2. Estados Financieros Dictaminados al 31 de Diciembre de 2022.**
 - a. Estado de Situación Financiera**
 - b. Estado de Actividades**
 - c. Estado de Flujo de Efectivo**

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Nota 1 y 2)

(Cifras en pesos)

ACTIVO	2022	2021
CIRCULANTE:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 477,796	\$ 823,270
Valores	-	-
Cuentas por cobrar (Nota 4)		
Socios	-	-
Documentos por cobrar	9,219,017	8,789,555
Estimación para cuentas incobrables	-	-
Deudores Diversos	2,938	-
Impuestos por recuperar	-	-
Pagos anticipados	-	-
Inventarios (Nota 5)	-	-
Anticipo a proveedores	-	-
Total activo circulante	\$ 9,699,751	\$ 9,612,825
NO CIRCULANTE:		
Propiedades, mobiliario y equipo, neto	\$ 8,113,810	\$ 8,113,810
Menos Depreciación acumulada (Nota 6)	(188,900)	(137,897)
Propiedades, mobiliario y Equipo Neto	\$ 7,924,910	\$ 7,975,913
Primas de seguros	\$ -	\$ -
Inversiones permanentes	\$ -	\$ -
Depósitos en garantía	-	-
Rentas pagadas por anticipado	-	-
Gastos financieros por amortizar	-	-
Total No Circulante:	\$ 7,924,910	\$ 7,975,913
Total activo	\$ 17,624,661	\$ 17,588,738
	=====	=====
PASIVO		
CORTO PLAZO:		
Proveedores	\$ -	\$ 44,580
Acreeedores Diversos	-	-
PTU (Nota 10)	-	-
ISR (Nota 10)	64,509	-
Impuestos por pagar	33,935	1,576
Prestamos Bancarios	-	-
Prestamos Refaccionarios	-	-
Documentos por pagar	317,120	317,120
Anticipo de colonos	-	-
Otras cuentas por pagar	19,288	-
Contingente (Nota 7)	-	-
Total pasivo corto plazo:	\$ 434,852	\$ 363,276
LARGO PLAZO:		
Prestamos Refaccionarios	\$ -	\$ -
Documentos por Pagar	-	-
Total pasivo largo plazo:	\$ -	\$ -
Total pasivo	\$ 434,852	\$ 363,276
	=====	=====
PATRIMONIO		
Patrimonio no restringido (Nota 8)	\$ 17,189,809	\$ 17,225,462
Total patrimonio no restringido	\$ 17,189,809	\$ 17,225,462
Total pasivo y capital	\$ 17,624,661	\$ 17,588,738
	=====	=====

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

ING. LUIS RAUL ESCARCEGA
 PRECIADO
 PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN

C.P. JOSEFINA SERNA JASSO
 CONTADORA


 C.P.C. EFREN HERNANDEZ VALDEZ
 REG. AGAFF 13430
 AUDITOR

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.
ESTADO DE ACTIVIDADES POR LOS EJERCICIOS DEL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021

(Notas 1y 2)

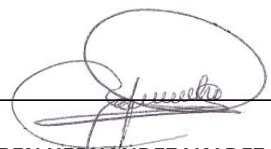
(Cifras en pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS SIN RESTRICCIONES		
Cuotas ordinarias de colonos	\$ 3,615,924	\$ 780,848
Ingresos Ordinarios	\$ 3,615,924	\$ 780,848
Otros Ingresos	218,411	-
Total de Ingresos sin restricciones	\$ 3,834,335	\$ 780,848
 COSTO DE ORDINARIOS	 \$ -	 \$ -
Exceso de ingresos	\$ 3,834,335	\$ 780,848
 GASTOS ORDINARIOS		
Gastos Generales y otros gastos	\$ (3,475,850)	\$ (335,728)
Exceso de ingresos sobre egresos	\$ 358,485	\$ 445,120
 RESULTADO DE FINANCIAMIENTO		
Productos Financieros	\$ 27,916	\$ 1,728
Gastos Financieros	-	-
Resultado por fluctuación cambiaria	-	-
PROVISIONES PARA: (Nota 10)		
Participación de los trabajadores en las utilidades	-	-
Impuesto sobre la renta	(64,509)	-
Incremento de patrimonio en el ejercicio	\$ 321,892	\$ 446,848
Patrimonio al inicio del ejercicio	\$ 17,225,462	\$ 16,778,614
Ajuste financiero efectuado despues del cierre	-357,545	-
Patrimonio al final del ejercicio	\$ 17,189,809	\$ 17,225,462

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

ING. LUIS RAUL ESCARCEGA
 PRECIADO
 PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN

C.P. JOSEFINA SERNA JASSO
 CONTADORA



C.P.C. EFREN HERNÁNDEZ VALDEZ
 REG. AGAFF 13430
 AUDITOR

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(Notas 1 y 2)

(Cifras en pesos)

	<u>2022</u>
ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Incremento de patrimonio en el ejercicio	\$ 386,401
Partidas en resultados que no afectaron efectivo:	
Partidas relacionadas con actividades de inversión:	
Depreciación	51,003

Cambios en activos y pasivos de operación:	\$ 51,003
Cuentas por cobrar y otros	\$ (2,938)
Inventarios	-
Proveedores	(44,580)
ISR y PTU pagado pagado	(64,509)
Otras partidas	-

Flujos netos de efectivo de actividades de operación	\$ (112,027)
ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Adquisición de activo fijo	-


Flujos netos de efectivo generado en actividades de inversión	\$ (112,027)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Financiamiento (Acreedores y Documentos por pagar) y otros pasivos	\$ 116,156
Otros pasivos	-
Variaciones en el Capital Contable	-
Ajuste financiero a cuentas de ejercicios anteriores	(787,007)

Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	-\$ 670,851
Aumento (disminución) de efectivo	-\$ 345,474
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	823,270
	=====
Efectivo y equivalentes al final del periodo	\$ 477,796

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

 ING. LUIS RAUL ESCARCEGA
 PRECIADO
 PRESIDENTE DE LA ASOCIACIÓN

 C.P. JOSEFINA SERNA JASSO
 CONTADORA



 C.P.C. EFREN HERNANDEZ VALDEZ
 REG. AGAFF 13430
 AUDITOR



3. Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2022.

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos mexicanos)

1. CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDADES DE LA ASOCIACIÓN.

GRANJAS UNIVERSITARIAS se constituyó bajo las leyes mexicanas el 30 de noviembre de 1994, teniendo como objeto social la preservación ecológica, el fomento y difusión de la producción agropecuaria, de la recreación al aire libre, del campismo y extender el beneficio que de ello se derive hacia la sociedad mediante pláticas, cursos e investigación aplicada.

2. DECLARACIONES GENERALES, AUTORIZACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

DECLARACIONES GENERALES:

Los presentes estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), para lograr una presentación razonable.

Las NIF que se mencionan en el párrafo anterior y que son aplicables en México, 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.

Por tratarse de una entidad no lucrativa, los estados financieros que se acompañan fueron preparados con apego, entre otras NIF, a lo dispuesto en las NIF B-16 Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos y E-2 Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos.

Como lo prevén las NIF antes mencionadas, los donativos recibidos y otorgados se reconocen como parte de los ingresos y gastos del periodo, además de reconocer el aumento o disminución del activo o decremento o aumento del pasivo dependiendo del tipo de donativos que se reciban u otorguen.

AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las presentes notas fueron autorizados para su emisión por el Ing. Luis Raúl Escárcega Preciado (Presidente de la Asociación) y la C.P. Josefina Serna Jasso, (Contadora de la Asociación), el 24 de septiembre de 2023 y serán enviados a la Asamblea de Asociados para su aprobación o, en su caso, modificación.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros:

- a) USO DE ESTIMACIONES. La preparación de los estados financieros requiere 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.
- b) EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS. De conformidad con lo dispuesto en la NIF B-10 Efectos de la Inflación, la elaboración de los estados financieros de 2022 y 2021 se efectuó como sigue:

No se reconocieron los efectos de la inflación en ambos ejercicios, pues la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores no fue superior al 26%, lo que la referida norma califica de entorno económico no inflacionario.

Los porcentajes de inflación de los tres ejercicios de 2019 a 2021 y de 2018 a 2020 fueron del 14.67% y 11.85%, respectivamente, por lo que se ha operado en un entorno económico no inflacionario. El reconocimiento de los efectos de la inflación se presentará en adelante sólo si se rebasa el 26% mencionado con anterioridad. Los porcentajes de inflación por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron del 8.21% y 7.76%, respectivamente.

- c) MONEDA FUNCIONAL. Las monedas de registro, funcional y de informe de la Entidad son el peso mexicano, por lo que no fue necesario que se realizara ningún proceso de conversión.
- d) DONATIVOS. Los donativos se reconocen como ingresos cuando se reciben en efectivo o por promesas incondicionales de donar recibidas. Las donaciones en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.
- e) INSTRUMENTOS FINANCIEROS. Los instrumentos financieros de la Entidad están representados por los siguientes activos y pasivos financieros:

Activos financieros: son derechos que surgen de contratos, los cuales otorgan recursos monetarios a la entidad, incluyen: efectivo y equivalentes de efectivo, entre otros.

Pasivos financieros: son obligaciones que surgen de contratos, las cuales requerirán del uso de recursos monetarios de la Entidad, incluyen: obligaciones con proveedores, acreedores, etc.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El rubro al 31 de Diciembre de 2022 se encuentra compuesto por cantidades a que la moral tiene derecho en diversas instituciones bancarias, no teniendo limitante de disponibilidad alguna, salvo por lo que toca a las cuentas de inversión, cuya disponibilidad formal varía según la forma de contratación por la que opte la moral.

Cabe destacar que en el ejercicio que concluyó el 31 de Diciembre de 2022, la moral NO contó con metales preciosos. Al cierre de los ejercicios de 2022 y 2021 este rubro se integra tal y como se indica a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	\$ 5,000	\$ -
Bancos	126,261	300,999
Inversiones	346,535	522,271
	-----	-----
	\$ 477,796	\$ 823,270
	=====	=====

4. CUENTAS POR COBRAR

La cuenta se encuentra integrada por los derechos activos en favor de la moral, principalmente los provenientes de las cotas a cargo de los residentes.

Cabe destacar que en caso de haberse actualizado el supuesto de que alguna cuenta por cobrar contenida en el activo circulante excediese de un año, dicha cuenta no sería sujeta a reclasificación según lo previene el boletín C-3 de las Normas de Información Financiera, siendo esta costumbre para la preparación de la información por parte de la administración de la Asociación.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 este rubro se integra como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por Cobrar	\$ 9'219,017	\$ 8'789,555
Deudores Diversos	2,938	-
	-----	-----
	\$ 9'221,955	\$ 8'789,555
	=====	=====

La integración y control de las cuentas por cobrar a cargo de los residentes se lleva mediante una hoja electrónica de cálculo, en la cual se pueden observar los movimientos desde ejercicio 2011 a la fecha. Sin embargo, la Asociación no ha determinado una estimación y/o reserva para cuentas incobrables.

5. INVENTARIOS

Los inventarios se presentan valuados mediante el sistema de costeo absorbente con base en costos históricos. El método de valuación aplicado es el de costo promedio. La Asociación no cuenta con inventarios de materiales, herramientas ni de ningún otro tipo.

6. PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO NETO

Los activos contenidos en éste rubro se encuentran valuados conforme a su costo histórico original, no habiéndose presentado reevaluación alguna respecto del monto total o particular de los activos fijos.

a. Depreciaciones y amortizaciones

Las deducciones por depreciaciones y amortizaciones se determinaron aplicando los porcentajes establecidos por la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su título II, capítulo II, sección II, para cada tipo de activo fijo y diferido sobre el valor histórico original de

la inversión y actualización de los factores obtenidos de aplicar los índices nacionales de precios al consumidor que corresponden al tenor de lo dispuesto en el art. 7 de la citada ley.

7. CUENTAS POR PAGAR Y PASIVO CONTINGENTE

Cabe destacar que para una correcta presentación de la información financiera, los impuestos retenidos pendientes de pagos fueron reclasificados a la cuenta de otros pasivos nacionales, únicamente para efectos de presentación del dictamen financiero, toda vez que dichas cantidades no constituyen una obligación para con el fisco federal en tanto no sea erogada la suerte principal de dichas retenciones.

Así mismo, derivado del periodo de tenencia de los activos y el mercado actual, no existen pasivos contingentes significativos que requieran de ser valuados y presentados en los estados financieros al cierre del 2022.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por Pagar	\$ 37,120	\$ 37,120
Anticipos de Residentes	280,000	280,000
	-----	-----
	\$ 317,120	\$ 317,120
	=====	=====

8. PATRIMONIO

El patrimonio contable se sustenta por los activos netos restringidos de la entidad. Se incrementa con los remanentes y se disminuye con el déficit que generan las actividades que desarrolla la entidad.

Al cierre del ejercicio 2022 la moral cuenta con un Patrimonio neto por un importe de \$3'619,813.

9. GASTOS

Los principales gastos corresponden a las erogaciones efectuados por la Asociación para poder llevar a cabo las actividades para las que fue creada:

- ❖ Mantenimiento.
- ❖ Sueldos y salarios.
- ❖ Vigilancia y seguridad.

- ❖ Energía eléctrica.
- ❖ Renta de maquinaria y equipo.
- ❖ Combustibles.
- ❖ Honorarios.
- ❖ Contribuciones laborales.
- ❖ Comisiones bancarias.
- ❖ Teléfono.
- ❖ Uniformes
- ❖ Gastos de cafetería.
- ❖ Predial.
- ❖ Agua.
- ❖ Gastos varios (diversos).

10. ENTORNO FISCAL

Impuesto Sobre la Renta.

Para efectos fiscales la Asociación tributa según lo dispuesto por el título III de la ley Impuestos Sobre la Renta en el régimen de personas morales con fines no lucrativos.

En consecuencia y en atención al objeto social y actividades que desarrolla la Asociación no genera utilidades, solo remanente el cual no se distribuye a sus socios.

Sin embargo, por el ejercicio fiscal del 2022 la Asociación determinó un ISR causado por un importe \$64,509, los cuales se originaron por erogaciones consideradas como gastos no deducibles.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

Para efectos del cálculo de la PTU, Granjas Universitarias de acuerdo con el artículo 126 IV de la Ley Federal del Trabajo. La Asociación por no tener fines de lucro, no está obligada a determinar PTU por distribuir.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros.

4. Relaciones analíticas de las principales cuentas de los Estados Financieros.

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CAJA Y EFECTIVO	\$	5,000
SANTANDER		126,261
SANTANDER CTA INVERSIONES		<u>346,535</u>
TOTAL BANCOS	\$	<u><u>477,796</u></u>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

\$ -

TOTAL CLIENTES

\$ -

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

RELACION DE SALDOS DE DOCUMENTOS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

SUBDIVISION ROMERO RODRIGUEZ DAVID	\$	26,135
GONZALEZ BAEZA JOSE		13,420
IBAÑEZ CAMACHO MARÍA SUSANA		26,885
POLANCO RODRÍGUEZ NATIVIDAD		26,135
PANIAGUA DIAZ ROGELIO		63,990
RODRIGUEZ RODRIGUEZ ALICIA		69,415
RIVERA RANGEL GUADALUPE		16,060
GOMEZ DE LA O CARLOS GERARDO (+)		2,240
RIVERA RANGEL GUADALUPE		28,330
CARDENAS VELEZ HELIODORO		68,735
ROYVAL VALDEZ JESUS RAUL		24,135
JAUARRIETA CABALLERO ROMULO		42,935
MATA CAMARILLO CARLOS		53,735
MARTINEZ ORPINEL HECTOR		42,935
SALCIDO ORNELAS DOMINGO		1,100
PIZZINI REYES LILIA		19,885
TERRAZAS DE OROZCO MA. ANTONIETA		1,120
BAEZA BARRON LIZETH GUADALUPE		6,720
JACQUEZ VARELA ANTONIA		53,735
LOERA GARCÍA CATALINO		39,335
SÁNCHEZ GARCÍA CARMEN		77,135
GONZALEZ PALMA ARMANDO		77,135
GONZALEZ ORTEGA ZOILA MARGARITA		77,135
GOMEZ REYES ALMA		6,720
GARCIA REYES MARÍA DEL SOCORRO		6,720
IBAVE GONZALEZ JOSE LUIS/MANJARREZ DOMINGUEZ CARLOS		57,815
SEAÑEZ SAENZ JESUS ENRIQUE		19,885
RODRIGUEZ DE LA ROCHA GUADALUPE / RODRIGUEZ RODRIGUEZ RICARDO		26,135
PEREZ CHAVEZ NORA ARACELY		6,720
CRUZ PASOS ANA LILIA		64,535
SOLIS VARGAS OSCAR JAVIER		64,535
CRUZ PASOS ANA LILIA		37,535
CHAVEZ VALDEZ JUAN		46,085
CHAVEZ VALDEZ SARAH MARGARITA		32,135
LOPEZ PARRA SAMUEL		49,235
VALDEZ CARAVEO ROSARIO		52,385
VALDEZ CARAVEO ROSARIO		48,335
VALDEZ CARAVEO ROSARIO		48,335
ORNELAS MARTINEZ SEBASTIAN		59,135
CALDERON MUÑOZ MANUEL DAVID		25,420
VELA GUZMAN JAIME		81,335
KOMINIK STERLING LIZETTE		26,135
ARROYO OLIVAS MINERVA		1,620
CARRASCO ARROYO DELIA DAYANA		65,235
TORRES REYES ANA BERTHA		19,885
MARQUEZ MIRAMONTES IRMA / JUAREZ CHAVEZ OSWALDO		26,135
CLIFT GUILLEN BEATRIZ ELVIRA		84,335
CARRERA GUTIERREZ IVAN		6,720
MIRELES SARMIENTO JESUS		32,135
RIVERA MAGALLANES NESTOR/RIVERA GAMBOA ESMERALDA		32,135
GUTIERREZ BACA MA. DE JESUS		37,535

GARCIA SANCHEZ JESUS ADRIAN	11,200
RICO MONTAÑO ROBERTO	77,135
AGUILAR TALAVERA TOMAS	87,335
MACIAS ARMENDARIZ JORGE HUMBERTO	6,720
ESPINO VALDES MARIA SOCORRO	6,720
ORTEGA SALAZAR JOSE LUIS	30,135
CERVANTES DIAZ GUSTAVO	19,885
ESTRADA BARRAZA LILIANA	13,420
LOPEZ MARTINEZ MARIA DE LOS ANGELES	32,135
LOPEZ MARTINEZ MARIA DE LOS ANGELES	32,135
GOMEZ BLANCO MARTIN	72,935
GUTIERREZ BACA FELICIANA TERESITA	48,335
LIRA DUEÑAS LAURA	59,134
ALVARADO GARIBAY RAUL	31,235
ROYVAL BACA JOSE LUIS	77,135
ARMENDARIZ DOMINGUEZ JORGE	32,135
ASTORGA BUSTILLOS FERNANDO RAFAEL	28,635
MOLINA MENDOZA REFUGIO MARTIN	29,135
CHAVEZ AGUIRRE RAFAEL	26,135
ACOSTA ACOSTA MARIA DE LOS ANGELES	83,735
GUTIERREZ BACA MA. DE JESUS	37,535
TREVIZO BALDERRAMA MARISELA	68,735
MERCADO MARTINEZ TERESITA	68,735
RIVERA CASTRO SERGIO / NEVAREZ MENDEZ RIGOBERTO	9,520
AGUILAR HERNANDEZ PRAVDA LUZ	74,135
HERMOSILLO GONZALEZ RAUL	37,535
AGUILAR HERNÁNDEZ PRAVDA LUZ	32,135
GONZÁLEZ FERNÁNDEZ RODOLFO	32,135
MACIN RASCON ADRIAN	58,685
CALLEROS RINCON MARIA DE JESÙS	48,335
ORTIZ NEVAREZ ISABEL / RUIZ RODRIGUEZ ERNESTO	78,835
HURTADO ALMEIDA CLAUDIA PATRICIA	71,385
FLORES SAFA EMMA EUGENIA	48,335
ORTEGA CORDOVA JAVIER	26,135
RASCON CONTRERAS MA GUADALUPE	66,035
TERRAZAS RENOVA RAMÓN	48,335
OLIVAS PIZARRO JESUS MANUEL	39,785
ISLAS RAMOS SAMUEL ANDRES / ISLAS GUERRA SAMUEL ALFREDO	13,420
OCHOA OCHOA CARLOS SAUL	3,360
ARAIZA LEON JOSE ALFREDO	56,885
GONZALEZ VALENZUELA EDNA	47,435
FLORES RAMIREZ ALEJANDRO	35,420
RAMIREZ PEREZ SOCORRO CONCEPCION	37,985
RAMIREZ GODINEZ JOSE ALEJANDRO / CRISTOFORO OCHOA MA. DEL SOCORRO	25,415
SPAUACH	18,478
BAYLON CARRASCO BERTHA OLIVIA	72,370
GUTIERREZ ALDERETE JAIME / JASPEADO VELAZQUEZ MA DOLORES ISABEL	66,635
GOMEZ FIERRO VIRIDIANA	83,435
RUIZ ORDOÑEZ OSCAR / BECERRA PRIETO MIGUEL ANGEL	35,285
TORRES FLORES NARCISO	31,135
GOMEZ FIERRO VIRIDIANA	53,735
RUIZ SALIDO CLAUDIA GUADALUPE	53,735
TINAJERO MEDINA LUIS RAÚL	66,285
CASTILLO PEREZ ELVA ESTHER / GUILLEN MARIA LUZ	66,285
LEVARIO ESTRADA MARIO ALBERTO	68,735
LEVARIO QUEZADA MARIO ALBERTO	68,735
RAMIREZ GODINEZ JOSE ALEJANDRO	25,415

BRINDIS ESCOBAR DORIS ETHEL / ALDERETE BRINDIS DORIS JOSEFINA	66,285
CHAVIRA SILVA NORMANDO ALFONSO	32,135
LOYA FLORES RODOLFO	52,835
PEREZ GIL RUBEN	88,535
TARANGO TARANGO VICENTE ANTONIO	19,800
TAPIA SAENZ JESUS MANUEL	26,135
TAPIA SAENZ ARTURO	26,135
CASTAÑEDA HIDALGO LUIS FROYLÁN	99,335
FRANCO VILLALOBOS JOSÉ LUIS	64,535
GONZALEZ AGUIRRE AGUEDA	77,135
PEREZ SANCHEZ CECILIO / MOLINA ESPINO MA. DE LOURDES	6,720
LEDEZMA PERALTA ROSA MARIA	39,785
CAMARILLO ACOSTA FRANCISCO JAVIER / POLANCO RODRIGUEZ MARINA	19,885
CAMARA DELGADO VICTOR LUIS	53,735
AHUMADA IBON PATRICIA	34,635
AHUMADA IBON PATRICIA	32,135
AVITIA ESTRADA SERGIO	84,335
GUTIERREZ SANCHEZ ELENA	68,735
GRAJEDA DOMINGUEZ JOSE RAUL / BAEZA SANCHEZ HUGO ABDON	64,535
HORCASITAS POUS MARÍA CAROLINA	81,335
CASTAÑEDA HIDALGO LUIS FROYLÁN	99,335
CASTAÑEDA HIDALGO LUIS FROYLÁN	99,335
CASTAÑEDA HIDALGO LUIS FROYLÁN	99,335
TENA VEGA MELITON	36,635
BARRAGAN PONCE DE LEÓN GAUDENCIO	88,935
TENA REZA MELITON	66,985
ANALY LECHUGA PRADO	37,735
ANALY LECHUGA PRADO	37,735
BOJORQUEZ SOLIS ILIRIA	32,135
BUENO ORTEGA DAVID ALEXIS/ URUETA MEDINA LUIS SERVANDO	48,735
OCHOA SANTIESTEBAN VICENTE	68,735
RUPIT VELOZ JORGE	61,785
ARZOLA ALVAREZ ANGEL CLAUDIO	1,120
DAVILA HERNANDEZ JULIÁN RAISULI	47,435
SOTO HERNANDEZ ERIKA MAYELA	42,935
TORRES CHACON DAVID LEONARDO	18,795
STIRK CHAVEZ MARIA SATURNINA	87,335
RUIZ MARTINEZ ANTONIO	37,535
QUINTANA MARTINEZ EUGENIO CÉSAR	2,800
ROMERO RAMOS ROSALBA	68,735
CHAVEZ CANO EMILIO / AREVALO MARIÑELARENA HECTOR ENRIQUE	21,460
ANCHONDO GARAY ALFREDO	19,885
RUIZ MALDONADO MAYDA JAZREL	65,785
RUIZ MALDONADO DAVID JONAHTAN	66,285
VEGA HERRERA JAVIER	30,685
PEREZ CHAVARRIA HÉCTOR HERNANDO	35,735
PEREZ CHAVARRIA HÉCTOR HERNANDO	32,135
VILLASANA ROSALES LILIANA / NEVAREZ OCHOA ADAN	19,885
GARCIA CARRILLO MIREYA	42,135
ESCALANTE GUTIERREZ IDALIA	68,735
SERNA GRAJEDA FELIX	76,835
LOYA MOLINA IRMA	26,135
NUÑEZ SALAZAR SERVANDO	20,735
GOMEZ CANO ANGELICA ROCIO	30,635
PAYAN GOMEZ SERGIO ARTURO	11,200
AMAYA TORAL RAFAEL	32,135
RUBIO GONZALEZ CARMEN OLIVIA	68,735

MONTEMAYOR MARTINEZ JOSE W.	55,085
ANAYA MUÑOZ LUISA PAULINA	41,135
AGUIRRE DUARTE LUZ MARIA	29,135
QUINTANA ROMERO ROSALBA	20,885
MARQUEZ FLORES HORACIO	32,135
BELTRAN ALARCON ALEJANDRA	48,335
VILLARREAL SALITRERO ADOLFO FAUSTINO	68,735
ZERTUCHE MORENO SANDRA LUCIA	37,535
LOZANO MORIEL JOSÉ ÁNGEL	32,135
RODRIGUEZ PAYÁN MARIBEL	32,135
MARQUEZ VILLA RAFAEL HORACIO	34,535
REYES CORTES IGNACIO ALFONSO	59,135
GONZALEZ BUSTAMANTE EDUARDO	33,735
ESCARCEGA SALDAÑA CECILIA	66,285
TORRES MUÑOZ MELCHOR	37,535
SILVA SOLIS RICARDO	5,600
CASTILLO GARCIA CLAUDIA ESTELA	32,135
REGULARIZACION DESARROLLO URBANO	50,585
ESTRADA DOMINGUEZ SOCORRO IRMA	68,735
GUTIERREZ ALMUINA JUAN JOSE	32,135
PERUSQUIA JASSO JORGE	355
LOPEZ RODRIGUEZ RAMON ANTONIO	53,735
ALVIDREZ HERNANDEZ ELIA CONCEPCION	21,985
ITURRALDE PEREZ ANGELICA ELENA / DOMINGUEZ GONZALEZ JESUS ENRIQUE	6,720
CUELLAR VIRAMONTES JESUS MARIA	19,885
ALANIS MOLINA RAMIRO	64,535
SOTELO MACÍAS ARTURO	57,335
MELENDEZ PIZARRO SALVADOR	3,240
ESCOBEDO CHAVEZ EMMA	11,220
MALGESINI BURKE FRANK	11,220
PANDO CARRASCO MA LETICIA	6,720
VILLALOBOS VILLALOBOS GUILLERMO	560
GUILLEN RODRIGUEZ ISRAEL	6,720
REGULARIZACION DESARROLLO URBANO	70,185
TOVALIN CORRAL ABRIL ALEJANDRA	32,135
SERNA GRAJEDA ELISEO	50,135
PIÑA MARSHALL SERGIO	37,535
MAKITA AGUILAR MARIO ANTONIO	9,820
ESPERÓN GONZALEZ MARGARITA	9,820
REGULARIZACION DESARROLLO URBANO	91,535
YAÑEZ FRANCO LUIS RAÚL	88,535
CORDERO REGALADO CLAUDIA EDNA / JAQUEZ CHAVIRA EVER	6,720
REGULARIZACION DESARROLLO URBANO	37,535
REGULARIZACION DESARROLLO URBANO	59,135
GUTIERREZ ANDRADE ERNESTINA	50,585
ESPERÓN GONZALEZ MARGARITA	32,135
SERNA GRAJEDA EMMA / SERNA GRAJEDA ELISEO	48,335
REGULARIZACION DESARROLLO URBANO	42,935
BARROSO CHAVEZ FRANCISCO EMMANUEL	6,720
MARTINEZ GONZALEZ SERGIO	56,435
CANO CHAPARRO RAFAEL	23,535
MARIÑELARENA ARANDA MARTIN ALVARO	40,715
BERMUDEZ LUJAN ALMA IVONNE	13,420
JARAMILLO MARQUEZ LUIS MIGUEL	32,135

TOTAL DOCUMENTOS POR COBRAR \$ 9,219,017

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE DEUDORES DIVERSOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

VICTOR ALONSO MELENDEZ	\$	2,938
		<hr/>
TOTAL DEUDORES DIVERSOS	\$	<u>2,938</u>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE IMPUESTOS POR RECUPERAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Impuestos Sobre la Renta	\$	-
		<hr/>
TOTAL IMPUESTOS POR RECUPERAR	\$	-

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

INVENTARIOS	\$	-
TOTAL INVENTARIOS	\$	-

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE ANTICIPO A PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Anticipo a proveedores varios \$ -

TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES \$ -

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

IVA NO PAGADO	\$	-
		<hr/>
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	-

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Terrenos		\$ 4,867,003
OTROS TERRENOS	\$ 4,867,003	
Edificios		\$ 3,026,160
OTROS INSTALACIONES	\$ 3,026,160	
Maquinaria y equipo		\$ 31,747
OTROS HERRAMIENTAS	\$ 31,747	
Equipo de transporte		\$ 188,900
Nissan Estacas 2015	\$ 188,900	
Mobiliario y equipo de oficina		\$ -
Otros Mobiliario	0	
Equipo de computo		\$ -
Otros Computadora	0	
Total Inmuebles, Maquinaria y Equipo:		\$ 8,113,810
Depreciación Acumulada		
DEPREC. ACUM. EDIFICIOS	\$ -	
DEPREC. ACUM. MAQUINARIA	0	
DEPREC. ACUM. TRANSPORTE	188,900	
DEPREC. ACUM. MOBILIARIO Y EQUIPO	0	
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQ. COMPUTO	0	
AMORTIZACION ACTIVO DIFERIDOS	0	
Total Depreciación Acumulada		-\$ 188,900
TOTAL INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO		\$ 7,924,910

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE PROVEEDORES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Proveedores Varios	\$	-
		<hr/>
TOTAL PROVEEDORES	\$	-
		<hr/> <hr/>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE ACREEDORES DIVERSOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Acreedores varios	\$	-
		<hr/>
TOTAL ACREEDORES DIVERSOS	\$	-

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE ANTICIPO DE CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Anticipos de Clientes Varios	\$	-
		<hr/>
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	\$	-

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE IMPUESTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

ISR POR PAGAR	\$	64,509
ISR POR SUELDOS Y SALARIOS		9,469
ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS		0
ISR POR SERVICIOS PROFESIONALES		125
IVA RETENIDO		1,067
IMPUESTO SOBRE NOMINAS		4,777
CUOTAS PATRONALES IMSS		12,433
CUOTAS OBRERAS IMSS		0
APORTACIONES AL INFONAVIT		6,064
APORTACIONES AL SAR		0
		<hr/>
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	\$	<u>98,444</u>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE DOCUMENTOS POR PAGAR (CORTO PLAZO)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Cuentas por Pagar	\$	37,120
Anticipos de Residentes		<u>280,000</u>
TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR (CORTO PLAZO)	\$	<u><u>317,120</u></u>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE DOCUMENTOS POR PAGAR (LARGO PLAZO)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

TOTAL DOCUMENTOS POR PAGAR (LARGO PLAZO)	\$ <u> -</u>
-------------------------------------------------	------------------------------

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE INGRESOS PREPONDERANTES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Ingresos por Cuotas:		<u>\$ 3,615,924</u>
Enero	\$ 780,848	
Febrero	616,120	
Marzo	349,460	
Abril	191,783	
Mayo	251,558	
Junio	176,590	
Julio	136,318	
Agosto	161,249	
Septiembre	185,265	
Octubre	148,529	
Noviembre	101,428	
Diciembre	516,776	
Otros Ingresos		<u>218,411</u>
TOTAL INGRESOS PREPONDERANTES		<u><u>\$ 3,834,335</u></u>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

RELACION DE SALDOS DE GASTOS GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Sueldos y Salarios	\$	624,355
Vacaciones		12,636
Prima Vacacional		2,997
Gratificaciones		2,065
Aguinaldo		24,595
Bono de Puntualidad		49,625
Bono de Asistencias		59,839
IMSS		108,651
INFONAVIT		29,811
ISN		34,977
Honorarios Personas Fiscales		11,600
Honorarios Personas Morales		187,245
Renta de Maquinaria		93,032
Combustibles		208,033
Teléfono		19,717
Agua		6,260
Energía Eléctrica		236,345
Vigilancia y Seguridad		545,452
Papelaría		58,398
Mantenimiento de Instalaciones		710,339
Mantenimiento de Transporte		25,921
Seguros y Fianzas		7,545
<u>Gastos no Deducibles:</u>		<u>215,011</u>
*Renta de Maquinaria a Gobierno sin Facturas	\$	151,850
*Evento del 15 Septiembre sin Facturas		20,150
*Gastos Varios sin Facturas		43,011
Recargos		33,847
Comisiones Bancarias		24,405
Gastos de Cafetería		13,349
Predial		11,305
Placas y Tenencia		2,136
Gastos Varios		84,165
Uniformes		19,314
Actualizaciones		12,880
TOTAL GASTOS GENERALES	\$	<u><u>3,475,850</u></u>

GRANJAS UNIVERSITARIAS, A.C.

**RELACION DE SALDOS DE PRODUCTOS Y/O GASTOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

PRODUCTOS FINANCIEROS		\$ 27,916
Intereses Bancarios a Favor	<u>\$ 27,916</u>	
GASTOS FINANCIEROS		\$ -
Intereses Bancarios a Cargo	<u>\$ -</u>	
TOTAL DE PRODUCTOS Y/O GASTOS FINANCIEROS		<u><u>\$ 27,916</u></u>



5. Informe sobre principales observaciones a dar seguimiento en el 2023-2024

GRANJAS UNIVERSITARIAS, AC.

Principales observaciones del ejercicio 2022

a dar seguimiento en el 2023-2024

✓ **Saldo en documentos por cobrar (cuotas de vecinos).**

Observaciones:

El saldo de los documentos por cobrar tuvo un incremento del 4.89% en relación con el ejercicio inmediato anterior. Por otro lado, el importe total de \$9,219,017 representa un 52.31% del total del Activo de la Asociación.

Recomendaciones:

Debido a su relevancia, se sugiere que se integre un equipo de trabajo y/o subcomité, a efectos de verificar la integración de esta partida y confirmar los saldos por cobrar en favor de la Asociación, para que en su caso, se definan medidas y trabajos necesarios a efectos de depurar o bien lograr una pronta recuperación de la cuenta según corresponda.

✓ **Manejo de gastos no deducibles**

Observaciones:

Tal y como se menciona en las notas a los estados financieros, en el ejercicio fiscal del 2022 se pago ISR toda vez que la Asociación cuenta con erogaciones que son consideradas como gastos no deducibles (renta de maquinaria sin CFDI y gastos varios menores).

Recomendaciones:

Se recomienda (en medida de lo posible) continuar con el control de este tipo de gastos y evitar que se incrementen, para que en consecuencia, el ISR que se determine al cierre de cada ejercicio, sea el menor, en proporción a este tipo de gastos.

✓ **Activos Fijos de la Asociación**

Observaciones:

La Asociación cuenta con un total de activos fijos (neto) por un importe de \$8,113,810.

Recomendaciones:

Llevar a cabo una integración analítica y verificación (inventario físico) al 100%, a efectos de conformar un resguardo de activos fijos donde se tenga la certeza de la conformación y existencia de los mismos con el soporte documental correspondiente.

✓ **Patrimonio**

Observaciones:

El objeto social y la integración del patrimonio de la Asociación debe de estar actualizado y corresponder a las actividades que actualmente se desarrollan.

Recomendaciones:

Llevar a cabo la revisión y actualización del objeto social de la Asociación en atención a las necesidades presentes y futuras de la misma, a efectos de cumplir con la normatividad mercantil y fiscal que le es aplicable y evitar posibles multas y/o sanciones por parte de las Autoridades. De la misma manera, se sugiere actualizar los libros sociales de la Asociación según corresponda.

✓ **Documentos por pagar**

Observaciones:

El saldo de la cuenta de documentos por pagar por un importe de \$317,120 no observa movimientos ni cambios desde el cierre del ejercicio fiscal del 2021..

Recomendaciones:

Verificar la integración de esta partida y en su caso, depurar y reconocerla como un ingreso o según corresponda, todo en atención al origen de dicho saldo.

Contacto



Morison Global

DESPACHO HERNANDEZ VALDEZ Y ASOCIADOS, S.C.

Calle República de Panamá No. 208,

Colonia Panamericana, C.P. 31210

Chihuahua, Chih. México.

Tel: +(52) 614-4140858 614-4146808

e-mail: efrenhv@dhv.com.mx

Twitter: @dhvsc

<http://www.dhv.com.mx>

<http://www.kmc.com.mx>

<http://www.morisonglobal.com/es>