

**INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN  
CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C.  
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2016 CON CIFRAS COMPARATIVAS CON 2015.**

**INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESION CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL  
APRENDIZAJE, A.C.  
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 CON CIFRAS  
COMPARATIVAS CON 2015.**

**INDICE**

1. DICTAMEN
2. ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA
3. ESTADO DE ACTIVIDADES
4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
5. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO DE ADMINISTRACION DE LA EMPRESA:**

#### **INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESION CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C.**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Instituto de entrenamiento para niños con lesión cerebral y trastornos del aprendizaje, A.C. (la Entidad), los cuales comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 y los estados de actividades y de flujos de efectivo, correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas, y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

### **Fundamentos de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se explican ampliamente en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad 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) y con el emitido por Instituto Mexicano de Contadores Públicos (Código de Ética del IMCP), y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA y con el Código de Ética del IMCP. 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 Entidad 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 de Información Financiera Mexicanas y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de error material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, relevando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la administración tiene intención de liquidar a la Entidad o detener sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

### **Responsabilidades del Auditor para 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, debido 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 existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose de los estados financieros.

Como parte de una auditoría ejecutada de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases de nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a fraude o 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 el fin de expresar una opinión sobre la efectividad 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 revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, de la norma contable de empresa en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre lo 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 futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

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

También proporcionamos a los responsables de gobierno de la Entidad una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos aplicables 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 nuestra independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

C.P.C. Jesus Urbano Torres  
Cedula Profesional No. 1049127  
Chihuahua, Chih. a 31 de marzo de 2017

**INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C.**  
**ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 CON CIFRAS COMPARATIVAS CON 2015**  
**(PESOS)**

	No restringido 2016	Restringido temporalmente 2016	Total 2016	No restringido 2015	Restringido temporalmente 2015	Total 2015
<b>Activo</b>						
<b>Circulante</b>						
Efectivo	\$5,224,066		\$5,224,066	\$ 445,766		\$ 445,766
Cuentas por Cobrar	9,523		9,523	9,343		9,343
Total activo circulante	\$5,233,589		\$5,233,589	\$455,109		\$455,109
<b>No Circulante</b>						
Propiedades, Planta y equipo (Neto)	\$10,145,304		\$10,145,304	\$ 10,614,384		\$ 10,614,384
Total activo no circulante	\$10,145,304		\$10,145,304	\$10,614,384		\$10,614,384
<b>Total activo</b>	<b>\$15,378,893</b>		<b>\$15,378,893</b>	<b>\$ 11,069,493</b>		<b>\$11,069,493</b>
<b>Pasivo</b>						
Cuentas por pagar	\$0		\$0	\$233,602		\$233,602
Contribuciones por pagar	95,937		95,937	81,893		81,893
<b>Total pasivo</b>	<b>\$95,937</b>		<b>\$95,937</b>	<b>\$ 315,495</b>		<b>\$ 315,495</b>
<b>Patrimonio contable</b>						
No restringido	\$15,282,956		\$15,282,956	\$10,753,998		\$10,753,998
Restringido temporalmente						
Restringido permanentemente						
<b>Total Patrimonio contable</b>	<b>\$15,282,956</b>		<b>\$15,282,956</b>	<b>\$10,753,998</b>		<b>\$10,753,998</b>
<b>Total pasivo y patrimonio contable</b>	<b>\$15,378,893</b>		<b>\$15,378,893</b>	<b>\$ 11,069,493</b>		<b>\$ 11,069,493</b>

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

**MARIA ESPERANZA VALDEZ PORTILLO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C.**  
**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 1º. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**  
**CON CIFRAS COMPARATIVAS CON EL EJERCICIO 2015**  
**(PESOS)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS</b>		
Donativos Recibidos en efectivo	\$4,720,158	\$ 3,384,667
Donativos Recibidos en bienes	171,207	53,614
Utilidad en cambios	27,016	5,235
Ingresos por Rendimientos de Inversiones	38,737	831
Apoyos Gubernamentales	4,173,141	454,202
	-----	-----
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$9,130,259</b>	<b>\$3,898,549</b>
	=====	=====
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Administración	\$240,360	\$ 265,134
Gastos Financieros	10,731	895
Gastos Generales	4,567,124	4,162,277
	-----	-----
<b>Total Gastos</b>	<b>\$4,818,215</b>	<b>\$ 4,428,306</b>
	-----	-----
<b>Cambio neto en el patrimonio contable</b>	<b>\$4,312,044</b>	<b>-\$ 529,757</b>
Patrimonio contable al inicio del año	10,753,998	11,283,755
Ajustes netos al patrimonio	216,914	0
	-----	-----
<b>Patrimonio contable al final del año</b>	<b>\$15,282,956</b>	<b>\$ 10,753,998</b>
	=====	=====

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

**MARIA ESPERANZA VALDEZ PORTILLO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**CONFORME AL METODO INDIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 CON CIFRAS COMPARATIVAS CON 2015**  
**(PESOS)**

	2016	2015
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD</b>	<b>\$4,312,044</b>	<b>(\$ 529,757)</b>
<b>PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	790,085	652,048
<b>SUMA DE PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>\$790,085</b>	<b>\$ 652,048</b>
	=====	=====
INCREMENTO EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(\$180)	\$ 467
DISMINUCION EN CONTRIBUCIONES POR PAGAR	14,044	(83,308)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$5,115,993</b>	<b>\$ 39,450</b>
	=====	=====
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
ADQUISICIONES DE ACTIVO FIJO	(\$321,005)	(\$ 160,401)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>(\$321,005)</b>	<b>(\$ 160,401)</b>
	=====	=====
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
PAGO DE PASIVOS	(233,602)	(\$ 6,277)
OBTENCION DE PRESTAMOS		
AJUSTES AL PATRIMONIO	216,914	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(\$16,688)</b>	<b>(\$ 6,277)</b>
	=====	=====
<b>INCREMENTO (DECREMENTO) NETO DE EFECTIVO</b>	<b>\$4,778,300</b>	<b>(\$ 127,228)</b>
	=====	=====
<b>EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>\$445,766</b>	<b>\$ 572,994</b>
	=====	=====
<b>EFFECTIVO AL FINAL DEL CICLO</b>	<b>\$5,224,066</b>	<b>\$ 445,766</b>
	=====	=====

LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO.

**MARIA ESPERANZA VALDEZ PORTILLO**  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN CEREBRAL Y TRASTORNOS  
DEL APRENDIZAJE, A.C.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 CON CIFRAS COMPARATIVAS CON 2015**

I. OBJETO SOCIAL

EL INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C. se constituyó el 31 de octubre de 2003, y su objeto social es fundar, organizar y operar, con apego a la ley, Instituciones y centros de atención y entrenamiento para niños con lesión cerebral y trastornos del aprendizaje.

II. FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del INSTITUTO DE ENTRENAMIENTO PARA NIÑOS CON LESIÓN CEREBRAL Y TRASTORNOS DEL APRENDIZAJE, A.C. han sido preparados para efectos financieros de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (CINIF).

III. OPERACIONES Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las principales políticas contables adoptadas por la compañía, excepto cuando así se indica, están de acuerdo con las normas de información financiera aceptadas y se resumen a continuación:

1. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se registran a su valor original. No se tiene estimación para cuentas incobrables, pero si llegan a presentarse se cargan a los resultados del ejercicio en que se realicen.

2. Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo se presentan a valor de adquisición y su depreciación será a partir del mes siguiente a su adquisición y se calculará conforme al método de línea recta, con base en la vida útil de los activos como sigue:

	Años de vida útil	Porcentaje
Edificios y Construcciones	20	5%
Mobiliario y Equipo	10	10%
Equipo de Computo	3.3	30%
Equipo de Transporte	4	25%
Maquinaria y Equipo	10	10%

Para efectos fiscales, se deduce con base a las disposiciones del artículo 31 y siguientes de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

3. Pagos por separación del personal

Los pagos de compensaciones o indemnizaciones al personal por retiro se cargan a los resultados del ejercicio en que se realizan.



#### 4. Impuestos sobre la Renta y Participación de los Trabajadores en las Utilidades

La institución es una persona moral no contribuyente para el impuesto sobre la renta y solo se causa este impuesto en los casos de enajenación de bienes, obtención de premios, caso en que los gastos por el Impuesto son reconocidos con base en los importes causados en cada ejercicio.

La empresa está exceptuada del pago de la Participación de los Trabajadores en las utilidades de la empresa, en base al artículo 126, fracción IV de la Ley Federal del Trabajo.

#### 5. Tratamiento contable de los efectos de la inflación.

En virtud de que actualmente se goza de un entorno no inflacionario y que la norma B-10 Efectos de la Inflación, establece que en estas circunstancias no debe darse reconocimiento a los efectos de la inflación, la empresa presenta sus estados financieros a valores históricos.

### IV. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Institución, lo constituyen los activos que se han adquirido durante la vida de esta Institución, que inició operaciones el 31 de octubre de 2003 y los donativos remanentes que han quedado después de cubrir sus gastos de operación.

### V. INTEGRACION POR RUBROS Y REVELACION

#### 1. Efectivo y equivalentes

Para efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo incluye efectivo en caja y en bancos, los cuales están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios de valor. El efectivo y equivalentes al cierre del período, como se muestra en el estado de flujos de efectivo, se integran de la siguiente manera:

	2016	2015
Caja	\$ 8,776	\$ 8,776
Bancos	5,215,290	436,990
<b>Efectivo y equivalentes</b>	<b>\$5,224,066</b>	<b>\$445,766</b>

#### 2. Cuentas y documentos por cobrar

Las cuentas por cobrar representan derechos derivados de impuestos a favor y pendientes de acreditar de la empresa. Se presentan netas de descuentos y reservas de cuentas incobrables. El valor en libros de las cuentas por cobrar se aproxima a su valor razonable al 31 de diciembre de 2016 y 2015. Y se integra de la siguiente manera:

	2016	2015
Deudores diversos	\$1,628	\$388
Subsidio para el empleo	1,583	1,444
ISR retenido bancario	305	264
Impuesto a los depósitos en efectivo	6,007	6,007
Donativos en especie	0	1,240
<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>\$9,523</b>	<b>\$9,343</b>

### 3. Propiedad, Planta y Equipo

Este rubro se encuentra integrado de la siguiente manera para los ejercicios 2016 y 2015:

<b>Inversión</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Terrenos	\$ 1,225,202	\$ 1,225,202
Edificios	9,295,015	9,295,015
Maquinaria y equipo	188,735	33,896
Equipo de transporte	217,500	217,500
Equipo de Terapia	1,180,088	1,038,526
Mobiliario y equipo	807,054	798,549
Equipo de computo	240,725	224,625
Pista Ecuestre	569,131	569,131
	-----	-----
<b>Total, Inversión</b>	<b>\$13,723,450</b>	<b>\$ 13,402,444</b>
	=====	=====
<b>Depreciación</b>		
Edificios	\$1,703,216	\$ 1,238,465
Maquinaria y Equipo	34,256	25,705
Equipo de transporte	217,500	217,500
Equipo de Terapia	528,653	422,401
Mobiliario y equipo	357,298	277,074
Equipo de computo	225,005	208,523
Pista Ecuestre	512,218	398,392
	-----	-----
<b>Total, Depreciación</b>	<b>\$3,578,146</b>	<b>\$ 2,788,060</b>
	=====	=====
<b>Inversión Neta</b>	<b>\$10,145,304</b>	<b>\$ 10,614,384</b>
	=====	=====

### 4. Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas por pagar representan obligaciones a cargo de la empresa, por deudas a terceros, con una exigibilidad menor a un año. El valor en libros de las cuentas por pagar se aproxima a su valor razonable al 31 de diciembre de 2016 y 2015. Y se integra de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Acreeedores Diversos	\$0	\$ 233,602
	-----	-----
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	<b>\$0</b>	<b>\$ 233,602</b>
	=====	=====

### 5. Obligaciones fiscales por pagar

Este rubro está integrado por impuestos a cargo de la empresa, retenciones realizadas a terceros e impuestos pendientes de cobrar. En el mes de enero se realizó el pago de los que surgió la obligación. Cumpliendo con las disposiciones fiscales aplicables. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
ISR retenido por sueldos y salarios	\$12,919	\$ 16,278
Cuotas al IMSS	19,188	17,430
Cuotas SAR, cesantía y vejez	16,236	16,631
Cuotas INFONAVIT	12,937	13,303
ISR Asimilados a Salarios	12,535	2,163
ISR Retenido Servicios profesionales	3,779	3,189
IVA Retenido	2,393	3,441
Abonos INFONAVIT	15,950	9,458
	-----	-----
<b>Obligaciones fiscales por pagar</b>	<b>\$96,937</b>	<b>\$ 81,893</b>
	=====	=====

## 6. Ingresos

En el mes de diciembre del ejercicio 2016 la institución recibió un donativo extraordinario de la Secretaría de Educación Pública, mismo que tiene como fin el desarrollo integral educativo para personas con lesión cerebral, síndrome de Down y trastornos del aprendizaje en la ciudad de Cuauhtémoc.

Estas son las notas a los estados financieros que se acompañan y forman parte integrante de los mismos.

JESÚS URBANO TORRES  
CEDULA PROFESIONAL 1049127

MARIA ESPERANZA VALDEZ PORTILLO  
REPRESENTANTE LEGAL