

**CÁRITAS DE SAN CRISTÓBAL
DE LAS CASAS, A.C.
CSC940607T35**

**Dictamen de Estados Financieros
2020**

Puebla, Puebla 30 de Abril 2021

I.- Informe de Situación Financiera

Puebla, Puebla 30 de Abril de 2021

Al Consejo Directivo de **CÁRITAS DE SAN CRISTÓBAL DE LAS CASAS, A.C.**
Presente

He examinado los Estados Financieros de Cáritas de San Cristóbal de las Casas, A.C., los cuales comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2020, y los estados de Actividades y Flujo de Efectivo y el de Variaciones en el Patrimonio, correspondiente al periodo 01 de enero 2020 al 31 de diciembre de 2020, así como las políticas contables significativas, y otra información explicativa.

La administración de la Asociación es responsable de la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicana para entidades con propósito no lucrativo, y del control interno necesario para garantizar la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

Mi examen se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, con base en pruebas selectivas de los registros contables, de la evidencia relativa de las declaraciones e informes financieros de la administración, así como de los controles internos establecidos para el control de cada operación. Dichas normas requieren que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planeemos la revisión para que ésta sea realizada de tal forma que permita obtener una seguridad moderada de que los estados financieros no contienen errores importantes.

Basado en mi revisión, no tuve conocimiento de situación alguna que llamara mi atención, considero que los Estados Financieros que se acompañan de la Asociación al 31 de diciembre de 2020, los cuales se presentan comparativos con el año anterior, están presentados razonablemente en todos los aspectos importantes, de conformidad con las normas de información financiera para las Personas Morales sin Fines de Lucro.



C.P.C. Javier Guzmán de la Llave
Ced. Prof. 1605845
Reg. AGAFF 09654

II.- Anexos

- a) Balance General Comparativo
- b) Estado de Actividades Comparativo
- c) Estado de Variaciones en el Patrimonio.

Cáritas de San Cristóbal de las Casas A.C.
 Estado Comparativo de Posición Financiera al 31 de diciembre
 ejercicios 2019 y 2020

	2019	2020		2019	2020
Activo Circulante			Pasivo a Corto Plazo		
Caja y Bancos	\$ 2,364,537.00	\$ 4,332,286.00	Acreedores		
Deudores Diversos	13,533.00	16,123.00	Diversos	\$ 430.00	\$ 25,277.00
Subsidio al Empleo	172.00	66.00	Provisión del		
Depósitos en			fondo de		
Garantía	38,960.00	38,960.00	Ahorro	4,400.00	5,400.00
Total			Provisión de		
Circulante	\$ 2,417,202.00	\$ 4,387,435.00	contribuciones		
			por pagar	15,916.00	16,807.00
			Impuestos		
			retenidos y		
			cuotas por		
			Pagar	39,513.00	34,102.00
			Total Pasivo a		
			corto Plazo	\$ 60,259.00	\$ 81,586.00
Activo Fijo			Patrimonio		
Equipo de			Patrimonio		
Computo	\$ 194,923.00	\$ 194,923.00	Restringido		
Mobiliario y Eqpo.			Temporal	\$ 2,566,096.00	\$ 2,566,096.00
de Oficina	28,630.00	33,348.00	Patrimonio		
Equipo de			Donado	14,531.00	216,865.00
Transporte	90,000.00	315,000.00	Resultado de		
Depreciación			Ejercicios		
Acumulada	- 299,022.00	- 326,406.00	Anteriores	41,250.00	- 209,153.00
Total Fijo	\$ 14,531.00	\$ 216,865.00	Resultado del		
			Ejercicio	- 250,403.00	1,948,906.00
			Total		
			Patrimonio	\$ 2,371,474.00	\$ 4,522,714.00
Total Activo	\$ 2,431,733.00	\$ 4,604,300.00	Total Pasivo +		
			Patrimonio	\$ 2,431,733.00	\$ 4,604,300.00



C. Norma Julia Medina Sandoval
 Representante Legal

CÁRITAS DE SAN CRISTOBAL DE LAS CASAS, A.C.
Estado comparativo de Actividades
Por los períodos del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019 y 2020

	2019	2020
<u>INGRESOS</u>		
Remesas de Copartes	\$ 4,309,410.00	\$ 3,942,855.00
Donativos en Efectivo	925,608.00	3,065,025.00
Donativos en Especie	105,331.00	78,081.00
Otros Ingresos Propios	86,203.00	24,994.00
Ingresos Sorteo	241,230.00	205,560.00
Intereses por Inversiones Fin Común	36,181.00	16,046.00
Intereses bancarios	186.00	122.00
Suma	<u>\$ 5,704,149.00</u>	<u>\$ 7,332,683.00</u>
<u>EGRESOS</u>		
Inversiones	\$ -	\$ 225,000.00
Gastos de Personal	1,547,934.00	1,342,239.00
Gastos de Operación y Actividades	4,118,581.00	3,555,703.00
Gastos de Viaje	21,213.00	-
Gastos de Administración	107,559.00	60,918.00
Servicios de Terceros	157,760.00	199,858.00
Suma	<u>\$ 5,953,047.00</u>	<u>\$ 5,383,718.00</u>
RESULTADO DEL PERÍODO	<u>-\$ 248,898.00</u>	<u>\$ 1,948,965.00</u>
más Patrimonio Contable al inicio del Ejercicio	\$ -	\$ -
menos Disminución en el Patrimonio	- 1,505.00	- 59.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>-\$ 250,403.00</u>	<u>\$ 1,948,906.00</u>



C. Norma Julia Medina Sandoval
Representante Legal

Cáritas de San Cristóbal de las Casas A.C.
Estado Comparativo de Variaciones en el Patrimonio

Concepto	Saldo al 01 de Enero de 2019	Aumentos	Disminuciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Saldo al 01 de Enero de 2020	Aumentos	Disminuciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2020
Saldo Inicial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Patrimonio Restringido Temporalmente	\$ 2,566,096.00	\$ -	\$ -	\$ 2,566,096.00	\$ 2,566,096.00	\$ -	\$ -	\$ 2,566,096.00
Aplicación de Depreciación a patrimonio	-\$ 268,807.00	\$ 30,215.00	\$ -	-\$ 299,022.00	-\$ 299,022.00	\$ 27,384.00	\$ -	-\$ 326,406.00
Adquisiciones de Activos Fijos	\$ 313,546.00	\$ 7.00	\$ -	\$ 313,553.00	\$ 313,553.00	\$ 229,718.00	\$ -	\$ 543,271.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	-\$ 529,238.00	\$ 570,488.00	\$ -	\$ 41,250.00	\$ 41,250.00	-\$ 250,403.00	\$ -	-\$ 209,153.00
Resultado del Ejercicio	\$ 570,488.00	-\$ 250,403.00	-\$ 570,488.00	-\$ 250,403.00	-\$ 250,403.00	\$ 1,948,906.00	\$ 250,403.00	\$ 1,948,906.00
Saldo Final	\$ 2,652,085.00	\$ 350,307.00	-\$ 570,488.00	\$ 2,371,474.00	\$ 2,371,474.00	\$ 1,955,605.00	\$ 250,403.00	\$ 4,522,714.00



C. Norma Julia Medina Sandoval
Representante Legal

a) Notas a los Estados Financieros.

Constitución y Base Jurídica e la Entidad

Cáritas de San Cristóbal de las Casas A.C., es una asociación civil con propósitos no lucrativos, donataria autorizada por el Servicio de Administración Tributaria para recibir donativos deducibles del Impuesto Sobre la Renta, catalogada como una Asociación de beneficencia, que trabaja para combatir la pobreza, el hambre y la injusticia social y también provee ayuda humanitaria en situaciones de emergencia.

Cáritas de San Cristóbal de las Casas, A.C. (en adelante la asociación), es considerada de nacionalidad mexicana para todo efecto Legal y está regida por las leyes mexicanas, como lo son la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el Código Civil para el Estado de Chiapas, y demás Leyes aplicables.

El **Domicilio** para oír y recibir notificaciones se encuentra establecido en prolongación Benito Juárez número 8 altos, colonia Maestros de México, San Cristóbal de las Casas, Chiapas.

La autorización para expedir recibos por donativos deducibles para el Impuesto Sobre la Renta, notificada por el Servicio de Administración Tributaria mediante oficio 600-04-05-2010-68332 de fecha 6 de julio del año 2010, continúa vigente.

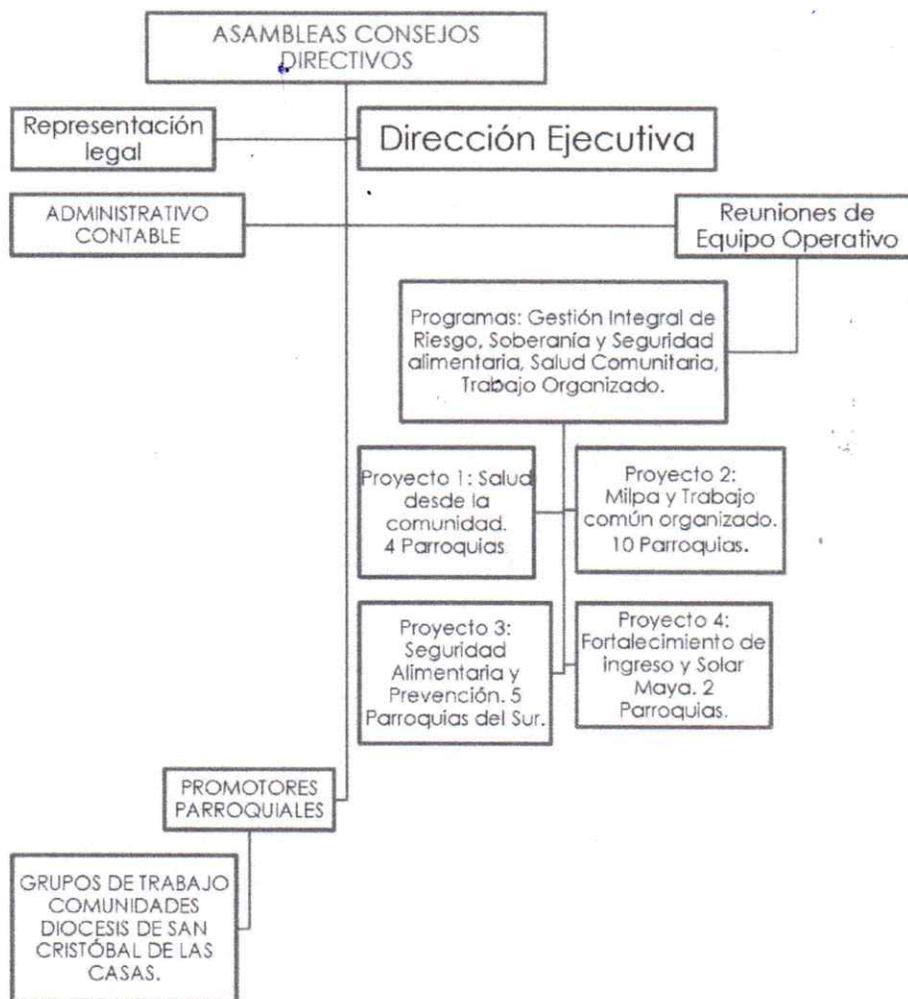
Representación Legal

El cargo de representante Legal recae en la C. Norma Julia Medina Sandoval, cargo que ha sido continuado en las diversas protocolizaciones de actas de asamblea posteriores al nombramiento que la faculta como representante.

Organización Interna.

El Órgano supremo de la Asociación es la Asamblea General de Asociados. La Asamblea General está facultada para realizar la reforma total o parcial de estatutos, la exclusión y admisión de asociados; y la disolución o liquidación de la asociación, se considerará legalmente instalada con la presencia de la mitad más uno de los asociados con derecho a voto; y sus resoluciones se tomarán por la mayoría de los presentes. La asamblea general que tenga por objeto tratar cualquier otro asunto diferente a los antes indicados, se considerará legalmente instalada con los asociados que asistan a la misma y que tengan derecho a voto; y sus resoluciones se tomarán por la mayoría de los presentes.

Funciograma de la Asociación.



Préstamos.

La Asociación no otorga préstamos a sus colaboradores y/o asociados.

Resumen de las principales políticas contables.**a) Bases de preparación de los Estados Financieros.**

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2020, y los del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año, que se acompañan, están expresados en pesos moneda nacional y han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) aplicables a las entidades con propósitos no lucrativos: NIF B-16 "Estados financieros de entidades con propósitos No lucrativos" y E-2 "Contribuciones recibidas u otorgadas por entidades con propósitos no lucrativos", para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Entidad, las cuales establecen que todas las normas de información financiera en México son aplicables a éste tipo de entidades, con algunas excepciones que los mismos pronunciamientos establecen. En ellas se describen con mayor precisión los siguientes aspectos:

- 1.- Los objetivos, características y limitaciones de los estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos.
- 2.- Las características principales, clasificaciones relevantes e información básica de cada uno de los estados financieros de las entidades con propósitos no lucrativos.
- 3.- Establecer las reglas de reconocimiento, valuación, clasificación y revelación de los ingresos y contribuciones que reciben las entidades con propósitos no lucrativos, así como valuación, clasificación y revelación de las contribuciones otorgadas por las entidades con propósitos no lucrativos.

La Asociación adoptó los lineamientos establecidos en estos boletines, para conformarlos como se muestra a continuación:

Un **Estado de Posición Financiera** que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la asociación al 31 de diciembre de 2020 y 2019, que incluye los activos en orden a su liquidez, sus pasivos atendiendo a su exigibilidad, y se presenta el patrimonio neto conforme a su grado de restricción.

Un **Estado de Actividades** que muestra los cambios en el patrimonio de la asociación por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019, en los que se incluyen las aportaciones, los ingresos, costos y gastos que modificaron el patrimonio no restringido y el patrimonio temporalmente restringido.

Un **Estado de Variaciones en el Patrimonio** por los años que terminaron al 31 de diciembre de 2020 y 2019.

b) Reconocimiento de los efectos de la inflación.

La Asociación no reconoce los efectos de la inflación que requieren las Normas de Información Financiera (NIF) establecidos en la NIF B-10 "Efectos de la Inflación" y están preparados sobre la base de costo histórico, debido a que no existe antigüedad de activos no monetarios y en el patrimonio y además **no existe un efecto importante** en la posición monetaria promedio, mantenida durante el ejercicio.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo.

Consisten principalmente en depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. Al 31 de diciembre de 2020 el efectivo se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31/dic/20120(Importe en pesos MN)
Cuenta BANORTE 0642624985	3,720,687.75
Cuenta Scotiabank 09502197146	464,953.76
Cuenta Scotiabank 09502213540	10,418.96
Inversiones Fin Común	116,046.15
Inversiones Fondo de Ahorro	20,178.97
Banco Santander cuenta 22000670895	0.22
Total efectivo	4,332,285.81

Los instrumentos financieros:

- 1.- Para llevar a cabo los fines de la asociación, se valúan a su valor razonable, y
- 2.- Conservados al vencimiento, los cuales se valúan a su costo de adquisición más rendimientos.

d) Otros activos circulantes.

1.- Deudores diversos. Esta cuenta representa el saldo al 31 de diciembre de aquellos recursos otorgados principalmente para gastos de operación de los proyectos o gastos de viaje que quedaron por comprobar. Dicha comprobación se deberá realizar en el siguiente mes.

2.- Subsidio para el empleo. Cuenta que refleja el importe pagado vía nómina que no ha sido aplicado contra el Impuesto sobre la Renta de retenciones de terceros.

3.- Depósitos en Garantía. Depósito realizado para asignación como requisito de contrato para proyecto.

e) Activo Fijo Neto.

El activo fijo está valuado al costo de adquisición. La administración lleva un control mediante cotejo de bienes muebles y herramientas relacionados en el catálogo de inventario de activo fijo, sobre el cual se realiza la inspección física.

Los inmuebles, maquinaria y equipo que se presentan en el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2020, están integrados, disminuyendo la depreciación acumulada a su valor de adquisición, como sigue:

(cifras en pesos MN)

Concepto	Importe	Altas	Bajas	Depreciación del periodo	Saldo neto
Mobiliario y equipo de oficina	33,347.79	-	-	27,983.03	5,364.76
Equipo de cómputo	194,923.25	-	-	194,923.25	0.00
Equipo de transporte	315,000.00	-	-	103,500.00	211,500.00
Totales				326,406.28	216,864.76

e) Deterioro de activos de larga duración y su disposición.

Anualmente se revisa el valor en libros de los activos en uso de larga duración, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar que el valor en libros pudiera no ser recuperable.

f) Obligaciones de carácter laboral.

La Asociación cuenta con contratos de salarios y contratos de honorarios asimilados a salarios. Cumple con las obligaciones de retenedor del Impuesto Sobre la Renta por el pago de tales conceptos, dicho impuesto se entera mensualmente por cuenta de terceros.

Cumple con las disposiciones en materia de registros electrónicos en cuanto al timbrado y sellado de los pagos efectuados por salarios y asimilados. Para tal efecto cuenta con un sistema contratado con un Proveedor Autorizado de Certificación (PAC) ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) conservando el resguardo de los XML por el periodo fiscal establecido. Todas las nóminas se encuentran debidamente selladas y timbradas.

Las cuotas obrero-patronales e impuestos locales derivadas de estos contratos están debidamente pagadas e identificadas en la contabilidad. Para el estado de Chiapas el impuesto estatal sobre remuneraciones al trabajo personal está exento.

En los proyectos financiados por agencias, el rubro de salarios y asimilados, así como las contribuciones que de estos conceptos se derivan, se registran en cuenta de catálogo especial para el proyecto al que corresponde.

g) Impuestos a la utilidad.

La Asociación no está sujeta al pago del impuesto sobre la renta (ISR), de acuerdo con el artículo 79, fracción VI de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que establece como personas morales no contribuyentes a las instituciones de asistencia o de beneficencia autorizadas por las leyes de la materia, así como las sociedades o asociaciones civiles autorizadas para recibir donativos.

h) Patrimonio.

El patrimonio contable se clasifica de acuerdo con las restricciones que los donantes establecieron sobre los activos donados.

El patrimonio no restringido se forma de los activos netos de la Asociación, y tiene restricciones permanentes y temporales impuestas para ser utilizado. El patrimonio se forma de los activos netos que resulta de:

- 1) Todos, los ingresos, donativos, gastos, otros ingresos que no son cambios en el patrimonio restringido permanente o temporal y
- 2) Los provenientes de reclasificaciones del patrimonio permanente o temporal restringido.

El patrimonio de la Asociación se destina a los fines propios de su objeto social, por lo que no se pueden otorgar beneficios sobre los incrementos del patrimonio.

La Asociación para cumplir con su objeto social se hará llegar de aportaciones ordinarias y extraordinarias de sus asociados, campañas para la obtención de fondos incluyendo, donativos, herencias, legados y cualesquiera otras aportaciones, cuotas de inscripción a cursos, seminarios, conferencias u otros eventos que organice o promueva la Asociación y cualquier otra actividad lícita que se vincule con su objeto social.

i) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se reconocen en el periodo en el que se reciben los donativos. Los ingresos por donativos de terceras personas se reconocen en el momento en que efectivamente ingresan los mismos en las cuentas bancarias de la Asociación. Todos los ingresos están amparados por la emisión de un Comprobante Fiscal de internet (CFDI), y debidamente cotejados con la conciliación bancaria.

Los donativos son ingresos que incrementan el patrimonio contable cuando se reciben aportaciones en efectivo, bienes o se cancelan pasivos.

1.- Los donativos recibidos en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

2.- Los donativos recibidos en efectivo y otros activos con limitaciones del donante sobre su uso, se registran en el patrimonio restringido temporal o permanentemente.

3.- Cuando las restricciones temporales de plazo expiran, los donativos se reclasifican al patrimonio contable no restringido.

4.- Los donativos recibidos que cuentan con una cláusula de devolución se reconocen como pasivo y se envían al patrimonio contable una vez que las condiciones son cumplidas.

Durante el ejercicio fiscal 20208, se recibieron donativos por un importe total de:

DONATIVOS TOTALES	Importe recibido en el ejercicio 2018 <i>(cifras en pesos MN)</i>
Total de Donativos	6,606,321.13

5.- Los apoyos de Agencias representaron un **59.68%** del Total de los donativos:
(cifra en pesos MN)

Donativos de Agencias en 2018	3,942,855.00
-------------------------------	---------------------

6.- Los donativos en efectivo representaron un **13.99%** del Total de los donativos:
(cifra en pesos MN)

Donativos en efectivo durante 2018	924,093.60
------------------------------------	-------------------

7.- Los donativos en especie representaron un **1.18%** del total de los donativos:
(cifra en pesos MN)

Total donativos en especie	78,081.24
----------------------------	------------------

8.- Los donativos para emergencias representaron un **25.15%** del total de los donativos:
(cifra en pesos MN)

Total donativos para emergencias	1,661,291.29
----------------------------------	---------------------

9.- El rubro de otros ingresos se integra de dos partidas:

Partida	Importe en pesos M.N.
Colecta Anual	479,640.00
Sorteo	205,560.00
Asesorías y Capacitaciones	24,993.75
Total de otros ingresos	710,213.75

10.- Y por último los fondos de inversión generan rendimientos que se reconocen en contabilidad cada mes. Para el ejercicio fiscal 2018 los rendimientos de cada fondo fueron los siguientes:

Fondo	Rendimiento en pesos M.N.
Fin Común	16,046.15
Fondo de ahorro empleados	122.00
Total de rendimientos por inversión	16,168.15

11.- Los recursos totales con los que contó la organización durante el ejercicio 2018, sumaron la totalidad de **\$ 7,332,683.03** mismos que han sido utilizados para la realización de los proyectos de asistencia social, y para solventar los gastos operativos propios de la asociación. Quedando en cuentas bancarias los saldos de proyectos no ejecutados con base a los reportes financieros por proyecto.

j) Reconocimiento de Egresos.

Los egresos que corresponden a inversiones y gastos de operación y actividades se han clasificado para el estado de Actividades en gastos de personal, de operación y actividades, gastos de viaje, de administración y de servicios a terceros. En el catálogo de cuentas se clasifican estos rubros, dentro de cada cuenta asignada a el gasto institucional y lo que se recibe de proyectos con las Copartes. La balanza general y los informes particulares por proyecto que la administración generó con base a cada control establecido, reflejan los saldos aplicados en el ejercicio.

Autorización de la emisión de los estados financieros.

Con fecha 15 de Febrero 2021,
El Presidente del Consejo
Directivo autorizó la emisión de
los estados financieros del
ejercicio 2020,
independientemente que la
Junta de Consejo posteriormente
aprobará de manera definitiva la
información financiera.



**T.S. Norma Julia Medina
Sandoval
Representante Legal**