

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

**Dictamen de Estados Financieros
2019**

Puebla, Puebla 06 de Mayo 2020

CONTENIDO

	Página
I.- Informe de Situación Financiera.	3
II.- Anexos	
a) Balance General Comparativo	6
b) Estado de Actividades Comparativo	7
c) Estado de Variaciones en el Patrimonio	8
d) Notas a los Estados Financieros.	9

I.- Informe de Situación Financiera

Puebla, Puebla 06 de Mayo de 2020

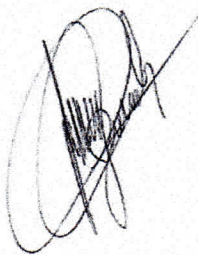
Al Consejo Directivo de **CÁRITAS DE SAN CRISTÓBAL DE LAS CASAS, A.C.**
Presente

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 2019 y 2018, y los estados de Actividades, Flujo de Efectivo y el de Variaciones en el Patrimonio, correspondiente a los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La administración de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicana para entidades con propósito no lucrativo, y del control interno que la administración de la Asociación considere necesario para permitir 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, que incluye el examen con base en pruebas selectivas, 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 2019 y 2018, y los resultados de sus actividades y Variaciones al Patrimonio de Cáritas de San Cristóbal de las Casas, A.C., están presentados razonablemente en todos los aspectos importantes, de conformidad con las normas de información financiera para las Personas Morales sin Fines de Lucro.



.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.
- d) Notas a los Estados Financieros.

a) Balance General Comparativo (cifras en pesos MN)

CÁRITAS DE SAN CRISTOBAL DE LAS CASAS, A.C.

Balance General Comparativo

Por los ejercicios de 2018 y 2019

	2018	2019		2018	2019
Activo Circulante			Pasivo a Corto Plazo		
Caja y Bancos	2,600,598.00	2,364,537.00	Acreedores Diversos	-	430.00
Deudores Diversos	13,333.00	13,533.00	Provisión del fondo de Ahorro	1,900.00	4,400.00
Subsidio al Empleo	229.00	172.00	Provisión de contribuciones por pagar	10,264.00	15,916.00
Depósitos en Garantía	38,960.00	38,960.00	Impuestos retenidos y cuotas por Pagar	33,610.00	39,513.00
Total Activo Circulante	2,653,120.00	2,417,202.00	Total Pasivo a corto Plazo	45,774.00	60,259.00
Activo Fijo			Patrimonio		
Equipo de Computo Mobiliario y Equipo de Oficina	194,923.00	194,923.00	Patrimonio Restringido Temporal	2,566,096.00	2,566,096.00
Equipo de Transporte	90,000.00	90,000.00	Patrimonio Donado	44,739.00	14,531.00
Depreciación Acumulada	-	-	Resultado de Ejercicios Anteriores	-	41,250.00
	268,807.00	299,022.00	Resultado del Ejercicio	570,488.00	250,403.00
Total Activo Fijo	44,739.00	14,531.00	Total Patrimonio	2,652,085.00	2,371,474.00
Total Activo	2,697,859.00	2,431,733.00	Total Pasivo + Patrimonio	2,697,859.00	2,431,733.00



Norma Julia Medina Sandoval

Representante Legal

b) Estado de Actividades Comparativo (cifras en pesos MN)

	2018	2019
INGRESOS		
Remesas de Copartes	3,775,894.00	4,309,410.00
Donativos en Efectivo	1,987,298.00	925,608.00
Donativos en Especie	422,779.00	105,331.00
Otros Ingresos Propios	144,230.00	86,203.00
Ingresos Sorteo	378,396.00	241,230.00
Intereses por Inversiones Fin Común	31,384.00	36,181.00
Intereses bancarios	111.00	186.00
Suma	6,740,092.00	5,704,149.00
EGRESOS		
Inversiones	0.00	0.00
Gastos de Personal	1,061,389.00	1,547,934.00
Gastos de Operación y Actividades	4,928,423.00	4,118,581.00
Gastos de Viaje	715.00	21,213.00
Gastos de Administración	60,074.00	107,559.00
Servicios de Terceros	117,479.00	157,760.00
Suma	6,168,080.00	5,953,047.00
RESULTADO DEL PERÍODO	572,012.00	-248,898.00
Patrimonio Contable al inicio del		
más Ejercicio	0.00	0.00
meno		
s Disminución en el Patrimonio	-1,524.00	-1,505.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	570,488.00	-250,403.00

Norma Julia Medina Sandoval

Representante Legal

c) Estado de Variaciones en el Patrimonio. (cifras en pesos MN)

Cáritas de San Cristóbal de las Casas A.C.
Estado Comparativo de Variaciones en el Patrimonio
Por los ejercicios 2018 y 2019

Concepto	Saldo al 01 de Enero de 2018	Aumentos	Disminuciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2018	Saldo al 01 de Enero de 2019	Aumentos	Disminuciones	Saldo al 31 de Diciembre de 2019
Saldo Inicial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Patrimonio Restringido Temporalmente	2,566,096.00	0.00	0.00	2,566,096.00	2,566,096.00	0.00	0.00	2,566,096.00
Aplicación de Depreciación a patrimonio	-238,592.00	30,215.00	0.00	-268,807.00	-268,807.00	30,215.00	0.00	-299,022.00
Adquisiciones de Activos Fijos	313,546.00	0.00	0.00	313,546.00	313,546.00	7.00	0.00	313,553.00
Resultados de Ejercicios Anteriores	1,822,292.00	1,293,054.00	0.00	-529,238.00	-529,238.00	570,488.00	0.00	41,250.00
Resultado del Ejercicio	1,293,054.00	570,488.00	-1,293,054.00	570,488.00	570,488.00	250,403.00	-570,488.00	-250,403.00
Saldo Final	2,111,812.00	1,893,757.00	-1,293,054.00	2,652,085.00	2,652,085.00	350,307.00	-570,488.00	2,371,474.00



Norma Julia Medina Sandoval
Representante Legal

d) 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, que trabaja para combatir la pobreza, el hambre y la injusticia social; asimismo, 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.

Previa Inscripción ante el Servicio de Administración Tributaria bajo el Registro Federal de Contribuyentes **CSC940607T35**, ha obtenido autorización para expedir recibos por donativos deducibles para el Impuesto Sobre la Renta, como Persona Moral No Contribuyente en los términos del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la renta (LISR), mediante oficio 600-04-05-2010-68332 de fecha 6 de julio del año 2010.

Representación Legal

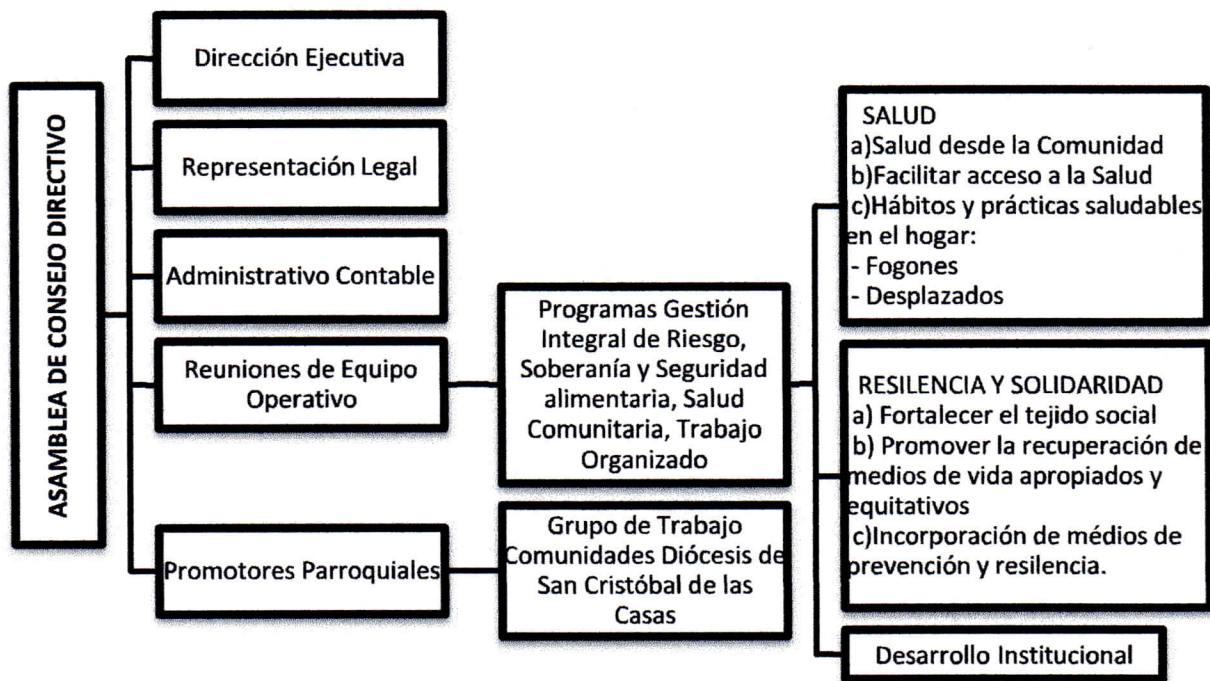
Las actas de la Asociación, se encuentran actualizadas, debidamente protocolizadas ante notario público e inscritas en el Registro Público de la Propiedad correspondiente.

Actualmente el cargo de apoderado Legal de la Asociación recae en la C. Norma Julia Medina Sandoval.

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. 9

Funciograma de la Asociación.



Préstamos.

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

Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas de contabilidad.

a) Bases de preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019, que se acompañan, están expresados en pesos 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. Dichas NIF 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. Estas NIF 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018.

Durante el ejercicio 2019 se dio continuidad y mejora a las Normas Internacionales de Información Financiera, haciendo énfasis en el **Control Interno** establecido, sobre todo en lo que comprende a las reglas establecidas en los convenios con Agencias y Copartes que financian los proyectos.

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 2018 el efectivo se integra de la siguiente manera:

Concepto	Saldo al 31/dic/2018 (Importe en pesos MN)
Cuenta BANORTE 0642624985	1,662,852.63
Cuenta Scotiabank 09502197146	256,794.94
Cuenta Scotiabank 09502213540	10,296.96
Inversiones Fin Común	414,413.59
Inversiones Fondo de Ahorro	20,178.97
Total efectivo	2,364,537.09

Los instrumentos financieros son:

- 1.- Con fines de negociación, los cuales se valúan a su valor razonable y
- 2.- Conservados a vencimiento, los cuales se valúan a su costo de adquisición más rendimientos.

d) Activo Fijo Neto.

El activo fijo está valuado al costo de adquisición. Existe un catálogo de inventario de activo fijo, sobre el cual se realiza la inspección física de los bienes muebles.

Los inmuebles, maquinaria y equipo que se presentan en el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2019 y están integrados, disminuyendo la depreciación acumulada a su valor de adquisición, como sigue:

(cifras en pesos MN)

Concepto	Saldo Neto	Altas	Bajas	Depreciación del periodo	Saldo neto final
Equipo de cómputo	6,404.66	-	-	4,382.80	2,021.86
Mobiliario y equipo de oficina	6,874.66	-	-	3,365.24	3,509.42
Eqpo transporte	31,500.00	-	-	22,500.00	9,000.00
Activo Fijo Neto	44,779.32			30,248.04	14,531.28

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

La Asociación revisa el valor en libros de los activos de larga duración en uso, ante la presencia de algún indicio de deterioro que pudiera indicar que el valor en libros pudiera no ser recuperable, considerando el mayor del valor presente de los flujos netos de efectivo futuros o el precio neto de venta en el caso de su eventual disposición. El deterioro se registra si el valor en libros excede al mayor de los valores antes mencionados.

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 Impuestos Sobre la Renta por éstos conceptos y lo entera mensualmente por cuenta de terceros. También cumple con las nuevas disposiciones en materia de registros electrónicos en cuanto al timbrado y sellado de los pagos efectuados por salarios y asimilados.

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 éstos contratos están debidamente pagadas e identificadas en la contabilidad.

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 cualesquiera otra actividad que vincule con su objeto social.

La partida de Patrimonio donado se afecta por el incremento derivado del mobiliario usado que Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México cedió a la Asociación. En la declaración anual se consideró éste ingreso habiéndose extendido los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que ampara dicha donación.

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 2019, se generaron recursos por un importe total de **\$5,704,149.27** (Cinco millones setecientos cuatro mil ciento cuarenta y nueve pesos 27/100 MN).

5.- Los apoyos de Agencias representaron un **29.25%** del Total de los recursos generados:
(cifra en pesos MN)

Donativos de Agencias	1,668,533.18
-----------------------	---------------------

6.- Los donativos en efectivo representaron un **54.21%** del Total de los recursos generados:
(cifra en pesos MN)

Donativos en efectivo	3,092,214.60
-----------------------	---------------------

7.- Los donativos en especie representaron un **1.85%** del total de los recursos generados:
(cifra en pesos MN)

Total donativos en especie	105,331.48
----------------------------	-------------------

8.- Los donativos para emergencias representaron un **2.35%** del total de los recursos generados:

(cifra en pesos MN)

Total donativos para emergencias	133,900.00
----------------------------------	-------------------

9.- El rubro de otros ingresos se integra de tres partidas y representan un **11.71%** del total de recursos generados:

Partida	Importe en pesos M.N.
Colecta Anual	340,370.00
Sorteo	241,230.00
Asesorías y capacitaciones	86,202.59
Total de otros ingresos	667,802.59

10.- Se obtuvieron rendimientos que se reconocen en contabilidad cada mes, los cuales representan un **0.63%** del total de los recursos generados.

	Rendimiento en pesos M.N.
Fin Común	36,181.23
Intereses bancarios	186.19
Total de rendimientos por inversión	36,367.42

11.- Los recursos generados en el ejercicio fiscal 2019 los cuales sumaron la totalidad de **\$5,704,149.27** y provienen de las siguientes fuentes:

Donativos en especie		\$ 105,331.48
Fundación del Dr. Simi, AC	\$ 17,763.21	
Tiendas Chedraui, SA	79,808.27	
Juan Javier Molina Cordero	<u>7,760.00</u>	
Donantes y Agencias		\$ 4,894,647.78
Acción Social Samuel Ruíz	\$ 2,140.20	
Centro Solidario Tsomanotik AC	148,250.00	
Fundación Gentera, A.C.	249,024.00	
Fundación Cáritas San Maron IAP	24,000.00	
Fundación Magdalena Ruíz del Valle, IAP	690,704.90	
Fideicomiso por los niños de México, todos en Santander F/321241	120,000.00	
Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia	1,349,281.00	
Fundación Sertull, A.C.	486,340.00	
Patricia Gurrola Briones	65,000.00	
W.K Kellogg Foundation	1,265,809.80	
Juan José Zepeda Bermudez	1,000.00	
Público en general	<u>493,097.88</u>	

Sorteo y Colecta		\$ 581,600.00
Sorteo	\$ 241,230.00	
Colecta	<u>340,370.00</u>	
Asesorías.		\$ 86,202.59
Comunidad Líder de Aprendizaje Para la Sociedad Civil del Sur, AC	<u>\$ 86,202.59</u>	
Rendimientos bancarios y fondo	<u>\$ 36,367.42</u>	\$ 36,367.42

j) Reconocimiento de Egresos.

Los egresos que corresponden a inversiones, gastos de operación y actividades, se encuentran registrados conforme al catálogo de cuentas debidamente estructurado a fin de separar e identificar cada cuenta asignada al gasto institucional y a cada uno de los proyectos con las Agencias y Copartes, a fin de que los gastos ejecutados correspondan a los establecido en cada convenio. Se integran a los registros contables, los informes financieros específicos por proyecto.

Autorización de la emisión de los estados financieros.

El Presidente del Consejo Directivo de la Asociación, con fecha 28 de Febrero 2020 autorizó la emisión de los estados financieros del ejercicio 2019, independientemente que la Junta de Consejo posteriormente aprobará de manera definitiva la información financiera.



Norma Julia Medina Sandoval
Representante Legal