

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO A.C.

Estados Financieros por los años que terminaron

el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Con el informe de los Auditores Independientes

(En pesos)

Í N D I C E

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.	1
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.	2
ESTADOS DE ACTIVIDADES	3
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.	4
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	5

**Informe de los auditores independientes al
Consejo de Administración y a los Asociados de
CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C.:**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Christel House de México, A.C. (la Entidad)**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de actividades y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas resumen de las políticas contables significativas y otra información adicional.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Christel House de México, A.C.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus estados de actividades y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

Párrafo de énfasis.

Como se menciona en la nota 3A de los estados financieros, la NIF D-5 "Arrendamientos" tiene una mejora y su adopción inicia a partir del 1° de enero de 2019. Para el arrendatario, introduce un único modelo de reconocimiento de los arrendamientos que elimina la clasificación de arrendamientos como operativos o capitalizables, por lo que éste debe reconocer los activos y pasivos de todos los arrendamientos con duración superior a 12 meses (a menos que el activo subyacente sea de bajo valor). Consecuentemente el impacto más importante, será un aumento en los activos bajo arrendamiento y en los pasivos financieros de un arrendatario al reconocer un activo por derecho de uso del activo subyacente arrendado y un pasivo por arrendamiento que refleja la obligación de los pagos por arrendamiento a valor presente. Por lo tanto, al 31 de diciembre de 2019 tiene un efecto en los activos fijos por lo derechos de uso del bien arrendado por la cantidad de \$ 6,500,000 y su contrapartida en pasivos por arrendamiento, a corto plazo por la cantidad de \$ 5,500,000 y a largo plazo por la cantidad de \$ 1,000,000. Los estados financieros presentados consideran el registro inicial para efectos de comparación, sin embargo, como lo establece la norma, no fueron reformulados.

Otra cuestión.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 se presentan únicamente para fines comparativos, fueron auditados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen sin salvedades, con fecha 25 de marzo de 2019.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La administración de la Entidad 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 de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad para continuar operando como una entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Entidad en funcionamiento y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Entidad tiene intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados del gobierno de la Entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre de que los estados financieros, en su conjunto, se encuentran libres de incorrección material, 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 es una garantía, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si individualmente, o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios hacen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para obtener una base para nuestra opinión.

El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, manifestaciones intencionalmente erróneas, omisiones intencionales o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno importante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que consideramos adecuados en las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la administración de la Entidad.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la administración de las bases contables aplicables a una Entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden originar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como Entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una Entidad en funcionamiento.

GAMMOS CONTADORES Y ABOGADOS, S.C.



C.P.C. Ricardo Molina Sánchez
Ciudad de México, a 20 de marzo de 2020.

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C.**Estados de Situación Financiera****Al 31 de diciembre de 2019 y 2018.**

(En pesos)

Activo	2 0 1 9	2 0 1 8	Pasivo y Capital Contable	2 0 1 9	2 0 1 8
Activo circulante:			Pasivo corto plazo:		
Efectivo y equivalentes de efectivo <i>(nota 4)</i>	\$ 10,449,837	\$ 2,072,744	Otras cuentas por pagar	\$ 79,702	\$ 345,609
Inversiones en valores	126,465,981	106,328,702	Impuestos por pagar	1,886,113	1,678,643
	136,915,818	108,401,446	Beneficios directos a los empleados <i>(nota 7)</i>	1,092,186	981,569
Cuentas por cobrar:			Pasivos por arrendamiento <i>(nota 6)</i>	5,500,000	5,500,000
Donativos por cobrar	-	6,390,547		-	-
Otras cuentas por cobrar	93,139	-	Total pasivo corto plazo	8,558,001	8,505,820
	93,139	6,390,547			
Pagos anticipados	467,659	364,056	Pasivo a largo plazo :		
Total de activo circulante	137,476,616	115,156,048	Pasivos por arrendamiento <i>(nota 6)</i>	1,000,000	6,500,000
			Pasivo neto por beneficios definidos a los empleados <i>(nota 7)</i>	3,914,285	3,070,994
Activo no circulante:			Total pasivo a largo plazo	4,914,285	9,570,994
Propiedades, planta y equipo, y derechos de uso de inmueble arrendado, neto <i>(nota 5)</i>	19,393,845	27,063,024	Total pasivo	13,472,286	18,076,814
Depósitos en garantía	624,838	500,000	Patrimonio contable <i>(nota 8):</i>		
Total de activo no circulante	20,018,683	27,563,024	Patrimonio y remanentes de ejercicios anteriores	124,642,258	130,941,929
			Cambios netos en el patrimonio del ejercicio	19,380,754	(6,299,671)
Total activo	\$ 157,495,299	\$ 142,719,072	Total del capital contable	144,023,012	124,642,258
			Total pasivo y patrimonio	\$ 157,495,299	\$ 142,719,072

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C.**Estados de actividades****Por el periodo comprendido del****1° de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.**

(En pesos)

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Ingresos:		
Donativos recibidos en efectivo	\$ 70,776,191	\$ 50,001,176
Donativos recibidos en especie	280,118	279,913
Donativos recibidos en eventos	173,915	66,859
Ingresos por donativos	<u>71,230,224</u>	<u>50,347,948</u>
Ganancia en venta de activo fijo	38,000	-
Rendimientos de inversiones en instrumentos financieros	11,973,197	4,254,879
Otros ingresos	81,332	8,532
Total de ingresos	<u>83,322,753</u>	<u>54,611,359</u>
Gastos:		
Gastos de administración y generales (<i>nota 10</i>)	63,941,999	60,911,030
Cambio neto en el patrimonio contable	<u>19,380,754</u>	<u>(6,299,671)</u>
Patrimonio contable al inicio del año	<u>124,642,258</u>	<u>130,941,929</u>
Patrimonio contable al final del año	<u>\$ 144,023,012</u>	<u>\$ 124,642,258</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C.**Estados de flujo de efectivo.****Por el periodo comprendido del****1° de enero al 31 de diciembre de 2019 y 2018.**

(En pesos)

	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Donativos cobrados	\$ 81,318,992	\$ 43,794,261
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(17,214,360)	(23,890,338)
Pagos por salarios a trabajadores e impuestos	(35,520,496)	(33,230,036)
Flujo(disminución) neto de efectivo en actividades de operación	<u>28,584,136</u>	<u>-13,326,113</u>
Venta de activo fijo	38,000	-
Adquisición de mobiliario	(371,641)	(1,861,269)
Intereses cobrados y otros ingresos	7,964,817	4,263,412
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión	<u>7,631,176</u>	<u>2,402,143</u>
Préstamos (pagados) recibidos	(7,700,940)	-
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento	<u>(7,700,940)</u>	<u>-</u>
Flujo(disminución) neto de efectivo en el año	28,514,372	(10,923,970)
Efectivo al inicio del año	108,401,446	119,325,416
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 136,915,818</u>	<u>\$ 108,401,446</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras en pesos)

1. Actividades

Christel House de México, A.C., (la Entidad) es una asociación civil, con propósitos no lucrativos, constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en la Ciudad de México. La misión de Christel House es ayudar a niños y jóvenes en situación de pobreza a convertirse en personas autosuficientes y responsables de su sociedad, a través de un robusto programa educativo de primaria a preparatoria, desarrollo del carácter, salud, nutrición, asistencia familiar, orientación vocacional e inclusión laboral.

Christel House México es un modelo holístico donde no nos limitamos a educar, alimentar o proporcionar atención a la salud, sino que desarrollamos "integralmente" al niño.

2. Bases de presentación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con los criterios de contabilidad para entidades con propósitos no lucrativos en México establecidos por las Normas de Información Financiera en vigor a la fecha del balance general.

b) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

c) Moneda funcional y de información

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional.

3. Resumen de las principales políticas contables

Las políticas contables que se muestran a continuación, se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Entidad.

a) Nuevas disposiciones normativas en 2019

A partir del 1° de enero de 2019, la Entidad adoptó la nueva NIF 2019 que generan cambios contables:

Mejoras a las NIF con entrada en vigor partir del 1° de enero de 2019

NIF D-5 “Arrendamientos”- El reconocimiento contable para el arrendador no tiene cambios y sólo se adicionan requerimientos de revelación. Para el arrendatario, introduce un único modelo de reconocimiento de los arrendamientos que elimina la clasificación de arrendamientos como operativos o capitalizables, por lo que éste debe reconocer los activos y pasivos de todos los arrendamientos con duración superior a 12 meses (a menos que el activo subyacente sea de bajo valor). Consecuentemente el impacto más importante, será un aumento en los activos bajo arrendamiento y en los pasivos financieros de un arrendatario al reconocer un activo por derecho de uso del activo subyacente arrendado y un pasivo por arrendamiento que refleja la obligación de los pagos por arrendamiento a valor presente. Los siguientes aspectos deben considerarse al aplicar esta NIF:

a) se define un arrendamiento como un contrato que transfiere al arrendatario el derecho a usar un activo por un periodo de tiempo determinado a cambio de una contraprestación, por lo tanto, se debe evaluar, al inicio del contrato, si se obtiene el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo determinado;

b) cambia la naturaleza de los gastos relacionados con arrendamientos, al reemplazar el gasto por arrendamiento operativo conforme al Boletín D-5, por un gasto por depreciación o amortización de los activos por derecho de uso (en los costos operativos) y un gasto por interés sobre los pasivos por arrendamiento (en el RIF);

c) modifica la presentación en el estado de flujos de efectivo al reducirse las salidas de efectivo de las actividades de operación, con un aumento en las salidas de flujos de efectivo de las actividades de financiamiento para reflejar los pagos de los pasivos por arrendamiento;

d) modifica el reconocimiento de la ganancia o pérdida cuando un vendedor-arrendatario transfiere un activo a otra entidad y arrienda ese activo en vía de regreso.

Los cambios contables producidos por la aplicación inicial de esta mejora se reconocieron de forma retrospectivamente, reconociendo un activo por derecho de uso en el activo y un pasivo por arrendamiento en el estado de situación financiera, se reconoce el efecto en los estados financieros de 2018 para efectos comparativos, sin reformular los estados financieros comparativos de 2018, como se muestra en la siguiente página:

Cuenta	Cifras anteriormente presentadas	Cambio contable	Cifras reformuladas
Derecho de uso de activos en arrendamiento	-	\$ 12,000,000	12,000,000
Pasivos por arrendamiento a C.P.	-	5,500,000	5,500,000
Pasivos por arrendamiento a L.P.	-	6,500,000	6,500,000

b) Reconocimiento de los efectos de la inflación

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las NIF en vigor a la fecha del balance general. A partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos inflacionarios, debido a que la Entidad opera en un entorno económico no inflacionario.

El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se indican a continuación:

31 de diciembre de	INPC	Inflación	
		Del año	Acumulada
2019	105.9340	2.83%	15.10%
2018	103.0200	4.83%	15.69%
2017	98.2728	6.77%	12.72%

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se encuentra representado principalmente por depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en valores diarias con disponibilidad inmediata sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable; las fluctuaciones en su valor se reconocen en resultados dentro de los gastos generales. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por inversiones en instrumentos de deuda a corto plazo gubernamental y privada y en inversión de renta variable nacional.

La Entidad cuenta con efectivo disponible y restringido temporalmente para el Fondo Patrimonial y otras actividades.

d) Inversiones en valores

A su adquisición las inversiones en valores tanto de deuda como de capital, se clasifican de acuerdo a la intención de la Administración de la Entidad en:

Inversiones con fines de negociación; Son instrumentos financieros en los que desde el momento de invertir en ellos, se tiene la intención de negociarlos en un corto plazo y antes de su vencimiento con el objeto de obtener ganancias con base en sus cambios de valor en el mercado y no sólo por medio de los rendimientos inherentes a los mismos. Estas inversiones se valúan a valor razonable y se reconocen las fluctuaciones en valuación en los resultados del periodo.

e) Patrimonio.

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

f) Donativos.

Los donativos son ingresos que incrementan el patrimonio contable cuando se reciben aportaciones en efectivo, bienes o se cancelan pasivos. Los donativos recibidos en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable. Los donativos recibidos en efectivo y otros activos con limitaciones del donante sobre su uso, se registran en el patrimonio restringido temporal o permanentemente. Cuando las restricciones temporales de plazo expiran, los donativos se reclasifican al patrimonio contable no restringido. Cuando las restricciones temporales de plazo expiran, los donativos se reclasifican al patrimonio contable no restringido. Los servicios recibidos como donativos no son reconocidos en los estados financieros pero son comentados en las notas a los mismos.

g) Pagos anticipados

Se valúan inicialmente al monto de efectivo o equivalentes pagados, cuando los pagos anticipados pierden su capacidad para generar beneficios económicos futuros, el importe que se considera no recuperable se trata como una pérdida por deterioro y se reconoce en los resultados del periodo en que esto sucede.

h) Propiedades, planta y equipo

Se registran a su costo de adquisición. Los activos fijos que provienen de adquisiciones realizadas entre el 1 de enero de 1997 y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron aplicando factores derivados del INPC hasta esa fecha. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil remanente de los activos, con las siguientes tasas de depreciación:

Concepto	Tasa de Depreciación	
	2019	2018
Mobiliario y equipo	14%	14%
Equipo de cómputo	20%	20%
Software	33%	33%
Equipo de transporte	33%	33%
Instrumentos musicales	14%	14%
Mejoras a locales arrendados	10%	10%

i) Deterioro de activos de larga duración - La Entidad revisa periódicamente el valor en libros de los activos de larga duración en uso, para determinar la existencia de algún indicio de deterioro que pudiera generar que el valor en libros no pueda ser recuperable. Los indicios de deterioro que se consideran para determinar alguna posible pérdida, son entre otros, las pérdidas de operación, efectos de obsolescencia. En caso de presentarse pérdida por deterioro y la reversión de la misma, se presentan en el estado de actividades en los renglones donde se reconoce la depreciación y amortización de los activos asociados.

j) Beneficios a los empleados:

Beneficios directos a los empleados - Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan. Incluye principalmente bonos de productividad aguinaldo, vacaciones y prima vacacional.

Beneficios a los empleados por terminación, al retiro y otras - El pasivo por primas de antigüedad, pensiones, e indemnizaciones por terminación de la relación laboral se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales.

Las remuneraciones al término de la relación laboral, por causas distintas a reestructuración, se presentan en los resultados como parte de las operaciones ordinarias en gastos.

k) Provisiones - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente genere una salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

l) Reclasificaciones - Los estados financieros del ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido reclasificados en ciertos rubros para unificar su presentación con la que se utilizó en 2019.

m) **Contingencias** - Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

4. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre se encuentra integrado como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Efectivo y depósitos bancarios sin restricción	\$ 10,466,929	\$ 2,072,744
Efectivo restringido	126,448,889	106,328,702
	<u>\$ 136,915,818</u>	<u>\$ 108,401,446</u>

El efectivo restringido se encuentra invertido en instrumentos de deuda corto plazo de bajo riesgo en Finaccess México, S.A. de C.V. y en SURA Investment Management México, S.A. de C.V..

Al 31 de diciembre el efectivo restringido corresponde a \$ 111,655,889 provenientes de la utilidad de la venta en 2017 del inmueble propiedad de la Entidad más intereses, así como \$9,220,444 de efectivo restringido temporalmente de donativos provenientes de diversos donadores para inversión en programas específicos y \$ 5,572,556 de efectivo temporalmente restringido.

5. Propiedades, equipo y derechos de uso de activos en arrendamiento

Al 31 de diciembre se integran como se muestra en la siguiente página:

<u>Concepto</u>	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Adaptaciones en locales arrendados	\$ 4,005,377	\$ 13,763,102
Mobiliario y equipo de oficina	5,292,146	5,292,146
Equipo de cómputo	1,735,604	1,667,330
Software	526,698	451,542
Equipo de transporte	274,500	467,102
Instrumentos musicales	20,140	20,140
Derechos de uso de inmueble arrendado	12,000,000	12,000,000
Depreciación acumulada	<u>(14,460,621)</u>	<u>(6,598,338)</u>
	<u>\$ 19,393,844</u>	<u>\$ 27,063,024</u>

El monto de la depreciación registrada en resultados en el 2019 y 2018 asciende a \$ 8,054,885 y \$ 2,498,087 respectivamente

Los derechos de uso de los activos en arrendamiento de la entidad corresponden al inmueble ubicado en Calle Rufina No.40, colonia Tacubaya, el cual empezó a arrendarse el 01 de abril de 2016 a Fundación Luz Saviñón, I.A.P. por \$ 500,000.00 mensuales a un plazo de 5 años, teniendo un compromiso de arrendamiento de abril de 2016 a marzo de 2021. El monto de la renta, de acuerdo al contrato se incrementa cada año con el monto de la inflación, por lo que el valor presente de la renta para determinar el valor del inmueble se considera con el monto original de \$ 5,500,000.00 anuales, considerando la inversión realizada por Christel House al inmueble conmutable por un mes de renta al año, de acuerdo a lo establecido en el mismo contrato.

El valor del inmueble por el tiempo de la renta asciende a \$ 12,000,000.00, para efectos del ajuste por el reconocimiento de la nueva NIF D5, hemos reconocido en los activos fijos el monto pendiente de pago por arrendamiento según el contrato que vence el día 31 de marzo de 2021 y hemos aplicado el monto de la depreciación acumulada, considerando el tiempo transcurrido desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2019, que corresponde a 5,500,000.00.

Los movimientos del activo fijo al inicio y al final del ejercicio del 2019 y 2018, se presentan a continuación en la siguiente página:

	Saldo al 31 de Diciembre de 2018	Adiciones	Desinversiones y depreciación	Saldos al 31 de Diciembre de 2019
Adaptaciones en locales arrendados	\$ 13,763,102	\$ 242,275		\$ 14,005,377
Mobiliario y equipo de oficina	5,292,146			5,292,146
Equipo de transporte	467,102		192,602	274,500
Equipo de cómputo	1,667,330	68,274		1,735,604
Software	451,542	75,156		526,698
Instrumentos musicales	20,140			20,140
Derechos de uso de inmueble arrendado	12,000,000			12,000,000
Total inversión	33,661,362	385,706	192,602	33,854,466
Depreciación:				
Adaptaciones en locales arrendados	2,854,531		1,387,726	4,242,257
Mobiliario y equipo de oficina	2,150,450		695,155	2,845,605
Equipo de transporte	390,852		(116,352)	274,500
Equipo de cómputo	833,897		303,488	1,137,384
Software	351,105		89,628	440,734
Instrumentos musicales	17,503		2,637	20,140
Derechos de uso de inmueble arrendado	-		5,500,000	5,500,000
	6,598,338		7,862,282	14,460,621
Activo fijo, neto	\$ 27,063,024			\$ 19,393,845

6. Pasivo por arrendamiento

Al 31 de diciembre la deuda del pasivo por arrendamiento es:

<u>C O N C E P T O</u>	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Monto total de pasivos por arrendamiento.	\$ 6,500,000	\$ 12,000,000
Menos: Pasivo a corto plazo	5,500,000	5,500,000
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>

El pasivo relativo es pagadero como sigue:

<u>C O N C E P T O</u>	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Análisis de vencimiento.		
2019	-	5,500,000
2020	5,500,000	5,500,000
2021	1,000,000	1,000,000
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	<u>\$ 6,500,000</u>	<u>\$ 12,000,000</u>

El gasto por inflación sobre el pasivo por arrendamiento, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fue de \$ 784,869.21.

7. Beneficios a los empleados.

a) Beneficios directos a los empleados de corto plazo.

Al 31 de diciembre, se encuentra integrado como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>2 0 1 9</u>	<u>2 0 1 8</u>
Bono de productividad	<u>\$ 1,092,186</u>	<u>\$ 981,569</u>

b) Pasivo neto por beneficios definidos a empleados.

Se presenta a continuación información resumida sobre los resultados del estudio actuarial al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

- Cambios en el pasivo (activo) neto por beneficios definidos

<u>C O N C E P T O</u>	<u>2019</u>		
	<u>Retiro</u>	<u>Terminación</u>	<u>Total</u>
Integración del costo neto del periodo 2019:			
Pasivo (activo) neto por beneficios definidos al inicio del periodo 2018	\$ 230,059	2,840,935	\$ 3,070,994
(más) Costo neto del periodo 2019	62,280	781,011	843,291
Pasivo (activo) neto por beneficios definidos al inicio del periodo 2019	<u>\$ 292,339</u>	<u>3,621,946</u>	<u>\$ 3,914,285</u>

8. Patrimonio

El patrimonio de la Entidad se encuentra integrado por las aportaciones y los remanentes que se han generado durante la operación, mismo que no está sujeto a retiro ni a reembolso.

El patrimonio restringido se encuentra integrado de la siguiente forma:

Descripción	Monto	Tipo de restricción
Fondo patrimonial	\$ 5,572,556	Temporal
Preparatoria con Fundación Alberto Bailleres	8,665,051	Temporal
Programa de Vida y Carrera con Craig Duchossois	381,141	Temporal
Chromebooks con Michael Waring y otros donadores	108,790	Temporal
Programa de inglés con Fundación SURA A.C.	65,462	Temporal
Reinversión de ganancia por venta de Inmueble	111,655,889	Temporal
Patrimonio neto restringido	126,448,889	
Patrimonio no restringido	17,574,123	
Patrimonio neto	\$ 144,023,012	

En caso de disolución y liquidación de la Entidad, el patrimonio será entregado en su totalidad a entidades autorizadas para recibir donativos en los términos del artículo 82 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

9. Partes relacionadas.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los saldos con las partes relacionadas se integran como sigue:

CONCEPTO	2019	2018
Ingresos por donativos: Christel House International Inc.	32,962,294	25,356,002

10. Análisis de gastos de operación y por programa.

Los gastos de operación al 31 de diciembre de 2019 y 2018 esta integrados como se muestra en la siguiente página:

Gasto	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Sueldos y Prestaciones	\$ 36,612,682	\$ 33,230,036
Servicios externos - honorarios	1,970,991	1,163,397
Materiales y suministros	3,410,729	3,486,433
Laboratorios y medicamentos	88,959	85,452
Apoyo Nutricional	6,020,024	5,866,098
Publicidad	371,834	1,608,185
Gastos de viaje	28,945	230,161
Gastos de transporte	80,540	72,681
Reparación y mantenimiento	3,096,873	3,493,554
Otros gastos	3,420,668	2,179,003
Inflación por derechos de uso de Inmueble arrendado	784,869	-
Depreciación por derechos de uso de Inmueble arrendado	5,500,000	6,997,943*
Depreciación de propiedades y equipo	2,554,885	2,498,087
Total	\$ 63,941,999	\$ 60,911,030

*Para efectos comparativos se considera el monto del arrendamiento del inmueble de 2018 en el rubro de depreciación por derechos de uso de inmueble arrendado, sin embargo, el efecto se refleja hasta el ejercicio 2019, en concordancia con la entrada de la NIF D-5 el 01 de enero de 2019.

Los gastos del programa al 31 de diciembre de 2019 y 2018 están integrados como se muestra a continuación:

Programa	Al 31 de diciembre de 2019	Al 31 de diciembre de 2018
Programa de Primaria	\$ 24,416,229	\$ 22,832,154
Programa de Secundaria	10,293,409	9,670,533
Programa de Preparatoria	9,005,579	8,354,270
Programa de Salud	6,874,809	6,426,911
Programa de Psicopedagogía	1,224,086	1,437,865
Programa de Exalumnos	1,049,072	552,009
Programa de servicio a la Comunidad	535,933	482,480
Gastos de recaudación de fondos	6,171,446	7,038,251
Gastos administración y finanzas	1,816,551	1,618,470
Depreciación de propiedades y equipo	2,554,885	2,498,087
Total	\$ 63,941,999	\$ 60,911,030

La depreciación por derechos de uso de inmueble arrendado por 5,500,000 se encuentra distribuido entre los programas de primaria, secundaria y preparatoria.

11. Entorno fiscal

a) Autorización

La Entidad está autorizada para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con la publicación en el Diario Oficial de la Federación del 03 de mayo del 2019.

Los ingresos y activos de la Entidad se destinan exclusivamente al cumplimiento de los fines para los que fue creada, de conformidad con el artículo 82 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

b) Impuesto Sobre la Renta

La Entidad es una persona moral no contribuyente del impuesto sobre la renta, de acuerdo al artículo 79 fracción VI de la referida ley.

11. Compromisos.

En el ejercicio 2016 la Asociación suscribió un contrato de arrendamiento en donde se alojan las oficinas administrativas e instalaciones escolares y asumió un plazo forzoso de 5 años bajo contrato de arrendamiento, por un importe mensual de \$ 500,000, el cual se incrementa cada ejercicio por el índice de inflación que resulta de dividir el INPC (Índice Nacional de Precios al Consumidor) publicado el mes anterior al del incremento entre el INPC del mes de marzo del año anterior al año de incremento.

12. Contingencias

Actualmente se encuentra en proceso un juicio de nulidad en contra de la imposición incorrecta de una multa a la Entidad por concepto obligaciones referentes en materia de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recurso de Procedencia Ilícita, que ascienden a \$58,432. En opinión de la administración de la Entidad y de sus asesores legales, se cuenta con elementos para que el Tribunal Federal de Justicia Administrativa resuelva a su favor, por lo que se considera infundada la posición de las autoridades.

13. Nuevos pronunciamientos contables

A partir y posteriormente del 1º de enero del 2020, entran en vigor algunas disposiciones de las siguientes NIF y mejoras a las NIF, emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF). Los principales cambios que le pudiesen aplicar a la Entidad se describen a continuación:

NIF B-11 Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas - Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2020, no permitiendo su aplicación anticipada, dado que es necesario aplicarla junto con la NIF C-15 que se reemitirá durante 2019 y también será aplicable a partir del 2020. La aplicación por primera vez de esta NIF no genera cambios contables en los estados financieros. Entre los principales aspectos que cubre esta NIF se encuentran los siguientes:

Aclara que los activos de larga duración no se reclasifican como activos circulantes hasta que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta. Además, ciertos activos de una clase que una entidad normalmente considera como no circulantes, pero que exclusivamente se adquieren con la finalidad de revenderlos, no se reclasificarán como circulantes a menos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con esta NIF.

En relación con los activos presentados en el estado de situación financiera con un criterio basado en la liquidez, considera como no circulantes aquellos activos que se espera recuperar en un plazo superior a los doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera o al de su ciclo de operaciones en caso de que sea mayor a doce meses.

Establece los requerimientos de información a revelar para los activos de larga duración o grupos para disposición que se clasifican como mantenidos para la venta, así como para operaciones discontinuadas.

Mejoras a las NIF 2019

En diciembre de 2019 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2019”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes.

14. Autorización de la emisión de los Estados Financieros

El 20 de marzo de 2020, Javier Alarcón, Director Ejecutivo de la Entidad, autorizó la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas, quien puede decidir su modificación de acuerdo con lo dispuesto en la Código Civil Federal.

Estas notas forman parte integrante de los estado financieros de CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C. al 31 de diciembre de 2019 y 2018.