

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO A.C.

Estados Financieros por los años que terminaron

el 31 de diciembre de 2020 y 2019.

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

**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 2020 y 2019, y los correspondientes estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 2020 y 2019, así como sus estados de actividades y sus flujos de efectivo, por los años terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

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 07 de abril de 2021.

CHRISTEL HOUSE DE MÉXICO, A.C.**Estados de Situación Financiera****Al 31 de diciembre de 2020 y 2019**

(En pesos)

Activo	2020	2019	Pasivo y Capital Contable	2020	2019
Activo circulante:			Pasivo corto plazo:		
Efectivo y equivalentes de efectivo <i>(nota 4)</i>	\$ 150,953,825	136,915,818	Otras cuentas por pagar	\$ 54,055	\$ 79,702
Otras cuentas por cobrar	84,753	93,139	Impuestos por pagar	1,658,552	1,886,113
Pagos anticipados	395,050	467,659	Beneficios directos a los empleados <i>(nota 7)</i>	1,753,047	1,092,186
			Pasivos por arrendamiento <i>(nota 6)</i>	7,825,000	5,500,000
Total de activo circulante	151,433,629	137,944,275	Total pasivo corto plazo	11,290,654	8,558,001
			Pasivo a largo plazo :		
Activo no circulante:			Pasivos por arrendamiento <i>(nota 6)</i>	38,675,000	1,000,000
Propiedades, planta y equipo, y derechos de uso de inmueble arrendado, neto <i>(nota 5)</i>	61,176,587	19,393,845	Pasivo neto por beneficios definidos a los empleados <i>(nota 7)</i>	6,539,437	3,914,285
			Total pasivo a largo plazo	45,214,437	4,914,285
Depósitos en garantía	624,838	624,838	Total pasivo	56,505,091	13,472,286
Total de activo no circulante	61,801,425	20,018,683	Patrimonio contable <i>(nota 8)</i> :		
			Patrimonio y remanentes de ejercicios anteriores	144,023,012	124,642,258
Total activo	\$ 213,235,054	\$ 157,495,299	Cambios netos en el patrimonio del ejercicio	12,706,951	19,380,754
			Total del capital contable	156,729,963	144,023,012
			Total pasivo y patrimonio	\$ 213,235,054	\$ 157,495,299

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 2020 y 2019**

(En pesos)

	<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 1 9</u>
Ingresos:		
Donativos recibidos en efectivo	\$ 61,450,819	\$ 70,776,191
Donativos recibidos en especie	908,540	280,118
Donativos recibidos en eventos	246,358	173,915
Ingresos por donativos	<u>62,605,717</u>	<u>71,230,224</u>
Ganancia en venta de activo fijo	-	38,000
Rendimientos de inversiones en instrumentos financieros	9,801,816	11,973,197
Otros ingresos	38,727	81,332
Total de ingresos	<u>72,446,260</u>	<u>83,322,753</u>
Gastos:		
Gastos relacionados programas	57,800,786	62,125,448
Gastos de administración	1,938,523	1,816,551
Cambio neto en el patrimonio contable	<u>12,706,951</u>	<u>19,380,754</u>
Patrimonio contable al inicio del año	<u>144,023,012</u>	<u>124,642,258</u>
Patrimonio contable al final del año	<u>\$ 156,729,963</u>	<u>\$ 144,023,012</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 2020 y 2019**

(En pesos)

	<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 1 9</u>
Donativos cobrados	\$ 61,697,177	\$ 77,340,652
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(10,146,521)	(17,736,224)
Pagos por salarios a trabajadores e impuestos	(37,561,661)	(35,520,496)
Flujo(disminución) neto de efectivo en actividades de operación	<u>13,988,995</u>	<u>24,083,932</u>
Venta de activo fijo	-	38,000
Adquisición de mobiliario	(4,521,094)	(371,641)
Intereses cobrados y otros ingresos	9,840,542	12,054,529
Flujo neto de efectivo en actividades de inversión	<u>5,319,448</u>	<u>11,720,888</u>
Arrendamientos (pagados) recibidos	<u>(5,270,437)</u>	<u>(7,290,448)</u>
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento	<u>(5,270,437)</u>	<u>(7,290,448)</u>
Flujo(disminución) neto de efectivo en el año	14,038,007	28,514,372
Efectivo al inicio del año	136,915,818	108,401,446
Efectivo al final del año	<u>\$ 150,953,825</u>	<u>\$ 136,915,818</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 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(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 2020

A partir del 1° de enero de 2020, la Entidad adoptó la nueva NIF 2020 que generan cambios contables:

Mejoras a las NIF con entrada en vigor partir del 1° de enero de 2020

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 mencionados en la siguiente página:

- 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.

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 2020 y 2019, se indican a continuación:

31 de diciembre de	INPC	Inflación	
		Del año	Acumulada
2020	109.271	3.15%	11.19%
2019	105.934	2.83%	15.10%
2018	103.020	4.83%	15.69%

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) Patrimonio.

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

e) 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.

f) 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.

g) Propiedades, planta y equipo y Derechos de uso de activos en arrendamiento.

Las 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	
	2020	2019
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%

Los derechos de uso de activos en arrendamiento, provienen de los contratos de arrendamiento del inmueble donde se encuentran las oficinas de la entidad. El registro del activo se reconoce en relación a la duración del contrato, considerando como valor el monto de la renta total a pagar por la duración del contrato de arrendamiento y se deprecia mensualmente por el número de periodos que vigencia del contrato.

h) 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.

i) 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.

- j) 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.
- k) 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:

Concepto	2 0 2 0	2 0 1 9
Efectivo y depósitos bancarios sin restricción	\$ 21,760,667	\$ 10,466,929
Efectivo restringido	129,193,158	126,448,889
	\$ 150,953,825	\$ 136,915,818

El efectivo restringido se encuentra invertido en instrumentos de deuda a 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 \$116,469,379 provenientes de la utilidad de la venta en 2017 del inmueble propiedad de la Entidad más intereses, así como \$6,751,650 de efectivo restringido temporalmente de donativos provenientes de diversos donadores para inversión en programas específicos y \$5,972,129 de efectivo temporalmente restringido.

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

Al 31 de diciembre se integran como se muestra a continuación

Concepto	2 0 2 0	2 0 1 9
Adaptaciones en locales arrendados	\$ 14,270,874	\$ 14,005,377
Mobiliario y equipo de oficina	5,292,146	5,292,146
Equipo de cómputo	5,956,459	1,735,604
Software	561,440	526,698
Equipo de transporte	274,500	274,500
Instrumentos musicales	20,140	20,140
Derechos de uso de inmueble arrendado	56,500,000	12,000,000
Depreciación acumulada	(21,698,972)	(14,460,621)
	\$ 61,176,587	\$ 19,393,844

El monto de la depreciación registrada en resultados en el 2020 y 2019 asciende a \$7,238,351 y \$8,054,885 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 01 de abril de 2021 se renueva dicho contrato de arrendamiento con vigencia hasta el 31 de marzo de 2026, con un monto mensual por arrendamiento de \$758,333.33. El monto de la renta, de acuerdo con el 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 hasta el 31 de marzo de 2021 de \$ 5,500,000.00 anuales y a partir del 01 de abril de 2021 de \$9,100,000, considerando la inversión realizada por Christel House al inmueble, de acuerdo con lo establecido en el mismo contrato.

El valor del inmueble por el tiempo de la renta de acuerdo con el contrato renovado el 01 de abril de 2021 asciende a \$45,500,000. Para efectos del ajuste por el reconocimiento de la NIF D5, hemos reconocido en los activos fijos bajo el concepto "Derechos de uso de inmuebles arrendados" el monto total del valor de la renta del nuevo contrato como una adición por dicho importe a los \$12,000,000 del contrato previo y hemos considerado como disminución \$1,000,000 por concepto de descuento realizado en la renta de dicho contrato (derivado de la pandemia por Covid-19), dando un activo al cierre de 2021 de \$56,500,000.

Los movimientos del activo fijo al inicio y al final del ejercicio del 2020 y 2019, se presentan a continuación:

	Saldo al 31 de Diciembre de 2019	Adiciones	Desinversiones y depreciación	Saldos al 31 de Diciembre de 2020
Adaptaciones en locales arrendados	\$ 14,005,377	\$ 265,497		\$ 14,270,874
Mobiliario y equipo de oficina	5,292,146			5,292,146
Equipo de transporte	274,500			274,500
Equipo de cómputo	1,735,604	4,220,855		5,956,459
Software	526,698	34,742		561,440
Instrumentos musicales	20,140			20,140
Derechos de uso de inmueble arrendado	12,000,000	44,500,000	(1,000,000)	56,500,000
Total inversión	33,854,466	49,021,094		82,875,559
Depreciación:				
Adaptaciones en locales arrendados	4,242,257		1,410,711	5,652,968
Mobiliario y equipo de oficina	2,845,605		692,999	3,538,604
Equipo de transporte	274,500			274,500
Equipo de cómputo	1,137,384		538,817	1,721,201
Software	440,734		50,825	491,559
Instrumentos musicales	20,140			20,140
Derechos de uso de inmueble arrendado	5,500,000		4,500,000	10,000,000
	12,882,502		7,238,352	21,698,972
Activo fijo, neto	\$ 20,971,963	49,021,094	7,238,352	\$ 61,176,587

6. Pasivo por arrendamiento

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

<u>CONCEPTO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Monto total de pasivos por arrendamiento.	\$ 46,500,000	\$ 6,500,000
Menos: Pasivo a corto plazo	7,825,000	5,500,000
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	<u>\$ 38,675,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

El pasivo relativo es pagadero como sigue:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Análisis de vencimiento.		
2020		5,500,000
2021	7,825,000	1,000,000
2022	9,100,000	
2023	9,100,000	
2024	9,100,000	
2025	9,100,000	
2026	<u>2,275,000</u>	
Pasivo por arrendamiento a largo plazo	<u>\$ 46,500,000</u>	<u>\$ 6,500,000</u>

El gasto por inflación sobre el pasivo por arrendamiento, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2020 y 2019 fue de \$678,377 y \$784,869, respectivamente.

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>2020</u>	<u>2019</u>
Bono de productividad	<u>\$ 1,753,047</u>	<u>\$ 1,092,186</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 2020 y 2019.

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

<u>CONCEPTO</u>	<u>2020</u>		
	<u>Retiro</u>	<u>Terminación</u>	<u>Total</u>
Integración del costo neto del periodo 2020:			
Pasivo (activo) neto por beneficios definidos al inicio del periodo 2019	\$ 292,339	3,621,946	\$ 3,914,285
(más) Costo neto del periodo 2020	<u>136,651</u>	<u>2,488,501</u>	<u>2,625,152</u>
Pasivo (activo) neto por beneficios definidos al inicio del periodo 2020	<u>\$ 428,990</u>	<u>6,110,447</u>	<u>\$ 6,539,437</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	\$ 5,972,129	Temporal
Preparatoria con Fundación Alberto Bailleres	5,498,789	Temporal
Programa de Vida y Carrera con Craig Duchossois	578,320	Temporal
Programa Cobijo y Sonrisas All Hose South LLC	287,866	Temporal
Bridge the divide Project "Cerremos la brecha" con CHI	238,250	Temporal
Chromebooks con Michael Waring y otros donadores	136,690	Temporal
Donación del ganador del premio Knebel	11,736	Temporal
Reinversión de ganancia por venta de Inmueble	116,469,379	Temporal
Patrimonio neto restringido	129,193,159	
Patrimonio no restringido	27,536,804	
Patrimonio neto	\$ 156,729,963	

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 2020 y 2019, los saldos con las partes relacionadas se integran como sigue:

CONCEPTO	2020	2019
Ingresos por donativos: Christel House International Inc.	37,304,858	32,962,294

10. Análisis de gastos de operación y por programa.

Los gastos de operación al 31 de diciembre de 2020 y 2019 esta integrados como se muestra en la siguiente página:

Gasto	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Sueldos y Prestaciones	\$ 38,984,644	\$ 36,612,682
Servicios externos - honorarios	828,196	1,970,991
Materiales y suministros	864,644	3,410,729
Laboratorios y medicamentos	87,941	88,959
Apoyo Nutricional	5,879,237	6,020,024
Publicidad	120,881	371,834
Gastos de viaje	9,523	28,945
Gastos de transporte	33,233	80,540
Reparación y mantenimiento	2,927,363	3,096,873
Otros gastos	2,086,919	3,420,668
Intereses por derechos de uso de Inmueble arrendado	678,377	784,869
Depreciación por derechos de uso de Inmueble arrendado	4,500,000	5,500,000
Depreciación de propiedades y equipo	2,738,351	2,554,885
Total	\$ 59,739,309	\$ 63,941,999

Los gastos del programa al 31 de diciembre de 2020 y 2019 están integrados como se muestra a continuación:

Programa	Al 31 de diciembre de 2020	Al 31 de diciembre de 2019
Programa de Primaria	22,361,906	\$ 24,416,229
Programa de Secundaria	9,346,923	10,293,409
Programa de Preparatoria	8,171,813	9,005,579
Programa de Salud	6,565,296	6,874,809
Programa de Psicopedagogía	786,506	1,224,086
Programa de Exalumnos	1,049,447	1,049,072
Programa de servicio a la Comunidad	653,967	535,933
Gastos de recaudación de fondos	6,126,577	6,171,446
Gastos administración y finanzas	1,938,523	1,816,551
Depreciación de propiedades y equipo	2,738,351	2,554,885
Total	\$ 59,739,309	\$ 63,941,999

La depreciación por derechos de uso de inmueble arrendado por \$4,500,000 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 13 de enero de 2020.

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.

12. Compromisos.

En abril 2021 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 \$758,333.33 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.

13. Nuevos pronunciamientos contables

A partir y posteriormente del 1º de enero del 2021, 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 C-2, Inversiones en instrumentos financieros.- Da la opción de valorar las inversiones en instrumentos negociables de capital a través de utilidad o pérdida neta para que los cambios posteriores en su valor razonable afecten ORI, con esta opción se converge con la NIIF 9 Instrumentos Financieros.

NIF C-19, Instrumentos financieros por pagar y NIF C-20 Instrumentos financieros.- Para cobrar principal e interés.- a) Una entidad deberá presentar por separado las ganancias o pérdidas por baja de pasivos y los efectos de la renegociación de un instrumento financiero para cobrar principal e interés, como parte de los resultados relativos a las actividades de operación, b) Aclara que no forman parte de los costos de transición, intereses, comisiones y otras partidas pagadas por anticipado y lo elimina de la norma.

Mejoras a las NIF 2021

En diciembre de 2020 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2021”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las mejoras realizadas a las NIF no generan cambios contables en los estados financieros anuales.

14. Autorización de la emisión de los Estados Financieros

El 07 de abril de 2021, 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 2020 y 2019.