



Pliecor y Asociados CONTADORES Públicos S.C.

CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA y FISCAL

**BANCO DE ALIMENTOS
DE CUERNAVACA, A.C.**

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Y ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023



Pliecor y Asociados CONTADORES Públicos S.C.

CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA y FISCAL

CONTENIDO:

- I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
- II. ESTADOS FINANCIEROS
- III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



Pliecor y Asociados CONTADORES PÚBLICOS S.C.

CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA y FISCAL

Cuernavaca, Morelos, a 28 de febrero de 2025

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Socios de Banco Alimentos de Cuernavaca, A. C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Banco Alimentos de Cuernavaca, A. C.**, que comprenden los estados de situación financiera y los estados de actividades y de flujos de efectivo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023, y las notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Banco Alimentos de Cuernavaca, A. C.**, al 31 de diciembre de 2024 y 2023, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con los criterios contables aplicables a las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades de los auditores en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe, somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México y hemos cumplido con el resto de nuestras responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del Gobierno Corporativo de la Compañía en relación con los Estados Financieros.

La Administración de **Banco Alimentos de Cuernavaca, A. C.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIF, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, ya sea por fraude o error.



PLIECOR y Asociados CONTADORES PÚBLICOS S.C.

CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA y FISCAL

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizar la base contable de negocio en marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

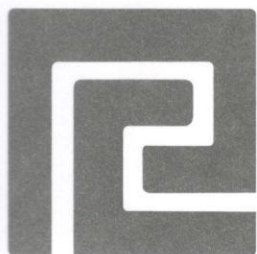
Los responsables del gobierno corporativo de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades de los auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material, cuando ésta exista. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. Asimismo, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material derivado de un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la Administración.



Pliecor y Asociados Contadores Públicos S.C.

CONSULTORÍA ADMINISTRATIVA y FISCAL

- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros, y si, basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones, futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes logrando una presentación razonable.

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

Pliecor y Asociados Contadores Públicos, S.C.


C.P.C. Teresa del Niño Jesús Cortés Martínez
Cédula Profesional No.: 343581
Registro AGAFF: 06458

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA, A.C.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS MEXICANOS

ACTIVO	2024	2023	PASIVO	2024	2023
Circulante					
Efectivo y Bancos	\$ 13,421	\$ 46,715	Proveedores	\$ 209,039	\$ 958,769
Inversiones en valores	211,850	846	Acreedores Diversos	55,364	73,865
Cuentas por Cobrar	9,797	10,750	Anticipo de Donativos	19,343	14,740
Inventarios (Nota 3)	179,974	192,503	Impuestos por Pagar	219,290	222,888
Anticipo a Proveedores	54,304	195,286			
			TOTAL PASIVO	503,036	1,270,262
Total Activo Circulante	469,346	446,100			
No Circulante					
Propiedades, planta y equipo neto (Nota 4)	9,340,142	8,464,566	PATRIMONIO CONTABLE		
			No Restrtingido (Nota 5)	9,366,952	7,704,404
Depósitos en Garantía	60,500	64,000			
Total Activo No Circulante	9,400,642	8,528,566	TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	9,366,952	7,704,404
TOTAL ACTIVO	\$ 9,869,988	\$ 8,974,666	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 9,869,988	\$ 8,974,666

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Lic. María Elena González Navarro
Directora General

C.P.C. David Espinosa Garzón
Cédula Profesional 1466265

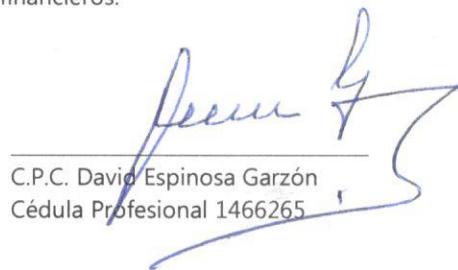
C.P.C. Teresa del Niño Jesús Cortés
Martínez
Cédula Profesional 343581
Auditor Externo

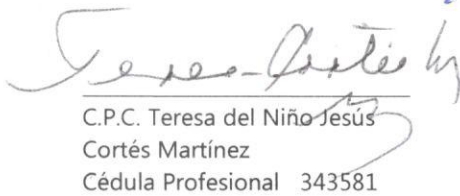
BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA, A.C.
ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS MEXICANOS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
INGRESOS (Nota 6)		
Cuotas de Recuperación	\$ 10,673,591	\$ 15,405,285
Donativos en Especie	11,797,631	7,081,501
Donativos en Dinero	1,731,430	626,086
Otros Ingresos	164,442	4,322
Total de Ingresos	<u>24,367,094</u>	<u>23,117,194</u>
Costo (Nota 7)	<u>11,882,422</u>	<u>12,222,545</u>
Cambio Bruto en el Patrimonio Contable	<u>12,484,672</u>	<u>10,894,649</u>
GASTOS (Nota 8)		
Gastos de Operación	9,647,877	9,924,412
Gastos de Administración	1,111,376	1,114,193
Total Gastos	<u>10,759,253</u>	<u>11,038,605</u>
CAMBIO NETO EN EL PATRIMONIO CONTABLE	<u>1,725,419</u>	<u>(143,956)</u>
Patrimonio Contable al inicio de año	7,704,404	7,905,277
Provisión ISR Ejercicio	62,871	56,917
PATRIMONIO CONTABLE AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 9,366,952</u>	<u>\$ 7,704,404</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Lic. María Elena González Navarro
 Directora General


 C.P.C. David Espinosa Garzón
 Cédula Profesional 1466265


 C.P.C. Teresa del Niño Jesús
 Cortés Martínez
 Cédula Profesional 343581

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA, A.C.
Estados de Flujos de Efectivo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS MEXICANOS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cambio Neto en el Patrimonio Contable	\$ 1,725,419	\$ (143,956)
Partidas relacionadas con actividades de Inversión:		
Depreciaciones y Amortizaciones	411,777	368,532
Intereses a Favor	-	-
Flujo generado por Actividades Relacionadas con Inversión	<u>\$ 411,777</u>	<u>\$ 368,532</u>
Cambios en Otras Partidas de Operación		
Incremento o (disminución) en Cuentas por Cobrar	953	(10,352)
Incremento o (disminución) en Inventarios	12,529	533,723
Incremento o (disminución) en Otros Activos	144,482	(222,945)
Incremento o (disminución) en Cuentas por Pagar	(771,829)	(854,973)
Incremento o (disminución) en Otros Pasivos	4,603	13,731
ISR pagado del ejercicio anterior	(62,871)	(56,917)
Flujo generado por las Otras Actividades de Operación	<u>\$ (672,133)</u>	<u>\$ (597,733)</u>
Flujos Netos de Efectivo de las Actividades de Operación	<u>\$ 1,465,063</u>	<u>\$ (373,157)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de Propiedades, planta y equipo	(1,287,353)	-
Intereses Cobrados	-	-
Flujo generado por las Actividades de Inversión	<u>\$ (1,287,353)</u>	<u>\$ -</u>
Efectivo Excedente Para Aplicar al Financiamiento	<u>\$ 177,710</u>	<u>\$ (373,157)</u>
Flujo neto Generado en el Ejercicio	177,710	(373,157)
Efectivo al Principio del Período	47,561	420,718
Efectivo al Final del Período	<u>\$ 225,271</u>	<u>\$ 47,561</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

 Lic. María Elena González Navarro
 Directora General

 C.P.C. David Espinosa Garzón
 Cédula Profesional 1466265

 C.P.C. Teresa del Niño Jesús Cortés
 Martínez
 Cédula Profesional 343581
 Auditor Externo

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO

Constitución:

Banco de Alimentos de Cuernavaca A.C., es una Asociación Civil, constituida según escritura pública N°. 17,317, volumen 387, página 35 de fecha 08 de octubre de 1998, ratificada ante la Fe de la Lic. Patricia Mariscal Vega, Notario Público Número 5, en la ciudad de Cuernavaca, Morelos.

Objeto Social:

La Asociación tiene por objeto no lucrativo combatir la pobreza, el hambre y la injusticia social; asimismo, provee ayuda humanitaria en situaciones de emergencia.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos son presentados de conformidad con los Criterios de contabilidad para Entidades con Propósitos No Lucrativos, emitidos para las Normas de Información Financiera, con fundamento en lo dispuesto en el Boletín B-16, en el cual se tiene como objetivo establecer las normas generales para la elaboración y preparación de estados financieros, así como las revelaciones que deben hacerse.

Las principales políticas contables establecidas para la preparación de los estados financieros, que están de acuerdo a los Criterios de Contabilidad para las Entidades con propósitos no lucrativos son:

a) Unidad Monetaria

Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o "\$", se trata de pesos mexicanos.

b) Efectos de la inflación en la información financiera

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 "Efectos de la Inflación" la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria). Consecuentemente los estados financieros se preparan sobre la base de valores históricos originales.

c) Comparabilidad de la información financiera

En razón de lo anterior y con la finalidad de que la información financiera que se presenta permita lograr una adecuada interpretación, los estados financieros del periodo del 01 enero 2024 al 31 de diciembre 2024 se presentan a su valor histórico original.

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

d) Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición.

Los estados financieros se preparan sobre la base de valores históricos originales, por lo tanto, no reconocen los efectos de la aplicación del boletín C-15 de Normas de Información Financiera.

e) Disponibilidades de Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Este rubro se compone de efectivo y saldos bancarios y se expresan a su valor nominal

f) Cuentas por Cobrar y Estimación para cuentas de dudoso cobro

Este rubro se presenta a su valor de realización y no existe estimación preventiva para riesgos crediticios en virtud de la naturaleza de las operaciones que se realizan para la obtención de los ingresos.

g) Propiedades, planta y equipo

Los bienes que integran este rubro se registran a su valor de adquisición.

h) Depreciación

La depreciación de los bienes que integran el rubro de propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta, registrando en resultados del ejercicio el monto que se obtiene de aplicar a los valores actualizados, conforme al párrafo anterior, las tasas anuales determinadas para cada tipo de bien, con base en su vida útil.

<u>Descripción de los Bienes sujetos a Depreciación</u>	<u>Tasa Anual</u>
Mobiliario y Equipo de Servicio	10%
Equipos de Transporte	25%
Equipo de Cómputo	30%
Equipo de Oficina	10%
Mobiliario y Equipo de Cocina	10%
Mejoras al Local Arrendado	5%

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

i) Primas de antigüedad e Indemnizaciones al personal

Se tiene implementada la política de cargar a los resultados del ejercicio en que se efectúan. No incluye pasivos de contingencia por concepto de indemnizaciones, primas de antigüedad y otras prestaciones análogas a que tienen derecho los trabajadores de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, sin que haya adoptado los lineamientos del Boletín D-3 **"Beneficios a los Empleados"**.

j) Patrimonio

El Patrimonio está constituido por los cambios netos en el patrimonio contable de cada ejercicio.

k) Entorno Fiscal

Esta sociedad es una Persona Moral con Fines No Lucrativos, es decir, no es contribuyente del ISR. En lo que respecta a sus obligaciones fiscales presenta las siguientes:

- Presentar la declaración y pago provisional mensual de retenciones de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por sueldos y salarios y asimilados.
- Presentar la declaración y o pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta (ISR) por las retenciones realizadas por servicios profesionales, arrendamiento.
- Presentar la declaración y pago mensual de retenciones de IVA.
- Presentar la declaración del ejercicio de personas morales con fines no lucrativos.
- Presentar anualmente Aviso de Transparencia.

Otras obligaciones administrativas: De acuerdo con la Ley Federal para Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita (LFPIORPI) está obligada a cumplir con lo siguiente:

- Presentación mensual de avisos al portal de lavado de dinero

NOTA 3.- INVENTARIOS

El saldo en la cuenta de inventarios refleja el stock de los alimentos que se tienen al 31 diciembre 2024 en la bodega de Cuernavaca, derivados de los movimientos de compras y entregas de despensa.

<u>Inventario Cuernavaca</u>	<u>2024</u>
Perecederos	\$ 8,040
No Perecederos	171,934
	\$ 179,974

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 4.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NETO

Este rubro representa los bienes adquiridos por la Asociación para el desempeño de las actividades, se integra de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo a Dic- 2024</u>
Mobiliario y Epo. de Servicio	\$ 484,213
Equipo de Transporte	2,466,938
Equipo de Computo	131,456
Equipo de Oficina	29,737
Mobiliario y equipo de Cocina	1,097,392
Mejoras al Local Arrendado	243,045
Terrenos	7,445,000
Depreciación Acumulada	(2,557,638)
	<u>\$ 9,340,142</u>

En el mes de Agosto de 2021 se recibió a Título de Donación 2 parcelas de terrenos que constan en Escritura Numero 90,030 Volumen 3,670, Pagina 203, celebrado por la Licenciada Patricia Mariscal Vega, mediante en la cual, intervinieron las partes de "Cibanco, S.A. Institución de Banca Múltiple" con carácter de FIDUCIARIO, "BANK OF AMÉRICA MÉXICO, S.A. Institución de Banca Múltiple" con carácter de FIDEICOMITENTE Y FIDEICOMISARIO, a favor de otorgar un donativo consisten en 2 parcelas que a continuación se detallan:

"Parcela 396 Z-1 P1/2" por un valor de \$1,985,000.00 M.N. ubicada en el Ejido de Atlacholoaya, Municipio de Xochitepec, en el estado de Morelos identificado catastralmente con clave catastral número 3302-02-901-396 con una superficie de 44 áreas 10.17 centiáreas.

"Parcela 1555 Z-3 P1/" por un valor de \$5,460,000.00 M.N. ubicada en el Ejido de Atlacholoaya, Municipio de Xochitepec, en el estado de Morelos identificado catastralmente con clave catastral número 3302-02-01-513 con una superficie de 1 hectárea, 36 áreas y 48.50 centiáreas.

NOTA 5.- PATRIMONIO CONTABLE NO RESTRINGIDO

El patrimonio contable no restringido al 31 diciembre 2024 se integra como sigue:

<u>Patrimonio Contable No Restringido</u>	<u>2024</u>
Patrimonio contable al inicio de año	\$ 7,704,404
Cambio neto en el patrimonio contable	1,725,419
Provisión ISR Ejercicio 2023 y 2024	(62,871)
Patrimonio contable al final de año	<u>\$ 9,366,952</u>

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

NOTA 6.- INGRESOS

El saldo en esta cuenta representa la integración del total de los ingresos percibidos durante el periodo de enero a diciembre 2024.

<u>Ingresos</u>	<u>2024</u>
Por cuotas de recuperación	\$ 10,673,591
Donativos en especie	11,797,631
Donativos en dinero	1,731,430
Otros Ingresos	164,442
	<u>\$ 24,367,094</u>

En el mes de diciembre 2023 se recibieron depósitos correspondientes a cuotas de recuperación los cuales fueron facturados en enero 2024. Se sugiere que los depósitos recibidos sean facturados a más tardar al día siguiente de su recepción con el objeto de transparentar adecuadamente la información de las operaciones bancarias y los CFDI'S emitidos.

En este caso, la sociedad correrá con riesgos innecesarios si el SAT concilia CFDI'S emitidos en 2024 contra los ingresos que habrán de declararse a más tardar el día 15 febrero 2025 en la Declaración anual Informativa del año 2024. El resultado de la conciliación arrojará una diferencia sujeta a aclaración.

NOTA 7.- COSTO

El saldo en esta cuenta representa el costo de las despensas entregadas durante el periodo:

<u>Costo</u>	<u>2024</u>
Costo	\$ 11,882,422
	<u>\$ 11,882,422</u>

NOTA 8.- GASTOS

El saldo en esta cuenta representa la integración del total de los gastos efectuados durante el periodo enero a diciembre 2024.

<u>Gastos</u>	<u>2024</u>
Gastos de Administración	\$ 1,111,376
Gastos de Operación	9,647,877
	<u>\$ 10,759,253</u>

BANCO DE ALIMENTOS DE CUERNAVACA A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024
(Cifras expresadas en pesos)

Gastos de Administración

Esta cuenta representa el importe total de los gastos destinados al área de administración durante el periodo de enero a diciembre 2024. Por disposiciones fiscales, los gastos de administración no pueden sobre pasar el 5% del total de los ingresos, en este caso, representan el 4.59%.

<u>Gastos de Administración</u>	<u>2024</u>
Gastos de Administración Cuernavaca	\$ 826,354
Gastos de Administración Jiutepec	285,022
	<u>\$ 1,111,376</u>

Gastos de Operación

Esta cuenta representa el importe total de los gastos destinados al área de operación durante el periodo de enero a diciembre 2024.

<u>Gastos de Operación</u>	<u>2024</u>
Gastos de Operación Cuernavaca	\$ 9,180,175
Gastos de Operación Jiutepec	467,702
	<u>\$ 9,647,877</u>

NOTA 9.- CUENTAS DE ORDEN

El saldo que de la cuenta de gastos **No Deducibles** por la cantidad de **\$154,632** representa gastos que no se pudieron comprobar con una factura y por la depuración de unos saldos de bancos y de anticipo a proveedores.

Conforme a las disposiciones fiscales vigentes estos gastos sin comprobación fiscal, ocasionaran que Banco de Alimentos de Cuernavaca, A.C. tenga que enterar el **35%** de ISR anual 2024 sobre la cantidad de **\$154,632**, que representa un importe de **\$54,121**.

Estas notas son parte integrante a los estados financieros de Banco de Alimentos de Cuernavaca A.C. Terminados al 31 de diciembre de 2024.