

OXFAM MÉXICO, A. C.

ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
E INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES

I N D I C E

Informe de los Auditores Independientes

1. Estados de Situación Financiera.
2. Estados de Actividades.
3. Estados de Flujo de Efectivo.
4. Notas a los Estados Financieros.

Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo Directivo de
OXFAM México, A. C.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de OXFAM México, A. C., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, el estado de actividades y el estado de flujo de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de OXFAM México, A. C., al 31 de diciembre de 2022, así como el resultado de sus actividades y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con 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 del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales emitido por el Instituto Mexicano de Contadores públicos, A. C. y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Responsabilidad de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Asociación de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Kreston FLS es un miembro independiente de la
red Kreston Global.

Miembros del

knowing you.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del auditor 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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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 eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si

Kreston FLS es un miembro independiente de la red Kreston Global.

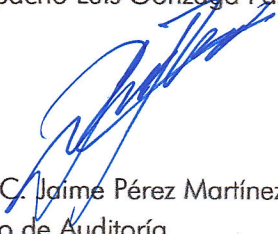
Miembros del

knowing you.

dichas revelaciones no son adecuadas, 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 futuras pueden ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Despacho Luis Gonzaga Pastor, S.C. – Kreston FLS



C.P.C. Jaime Pérez Martínez
Socio de Auditoría

14 de febrero de 2023

OXFAM MÉXICO, A. C.
Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
ACTIVO		
Circulante		
Efectivo y equivalente (Notas 2d y 3)	\$ 28,714,531	\$ 17,408,562
Cuentas por Cobrar	104,527	108,286
Gastos anticipados (Nota 4)	1,146,397	1,123,446
Total del Activo Circulante	29,965,455	18,640,294
No circulante		
Mobiliario y equipo (Nota 5)		
Inversión	5,480,096	5,493,793
Depreciación Acumulada	(3,721,650)	(1,624,180)
	1,758,446	3,869,613
Depósitos en garantía	143,500	38,000
Total del Activo No Circulante	1,901,946	3,907,613
Total del activo	\$ 31,867,401	\$ 22,547,907

Las " Notas a los Estados Financieros " adjuntas,
forman parte integrante de éste estado financiero.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PASIVO		
Circulante		
Cuentas por pagar	\$ 1,269,256	\$ 727,794
Impuestos por Pagar	2,148,756	2,136,373
Total del pasivo circulante	<u>3,418,012</u>	<u>2,864,167</u>
No circulante		
Beneficio a los empleados (Nota 6)	928,704	1,875,024
Total del pasivo	<u>4,346,716</u>	<u>4,739,191</u>
PATRIMONIO		
(Nota 8)		
No restringido	468,136	468,136
Temporalmente restringido	16,687,512	26,260,163
Otros Resultados Integrales (Nota 6)	966,301	653,068
Superavit (Déficit) del ejercicio	9,398,736	(9,572,651)
Total del patrimonio	<u>27,520,685</u>	<u>17,808,716</u>
Total del pasivo y patrimonio	<u>\$ 31,867,401</u>	<u>\$ 22,547,907</u>

Ciudad de México a 14 de febrero de 2023

 Alexandra Haas Paciuc
 Directora Ejecutiva

OXFAM MÉXICO, A. C.
Estados de Actividades por los ejercicios del
1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
Ingresos: (Nota 2g)		
Donativos	\$ 84,689,276	\$ 59,605,895
Donativos individuales	5,685,113	6,413,450
Otros ingresos	961,358	1,116,985
Total de ingresos	91,335,747	67,136,330
Gastos: (Nota 2h)		
Servicios por programa:		
Desarrollo de proyectos específicos	54,034,060	54,035,911
Servicios de apoyo:		
Gastos por generación de ingresos y estrategias de comunicación	19,488,237	14,136,241
Gastos de operación	5,172,948	5,679,256
Gastos de administración	3,716,248	3,308,949
Total de egresos	82,411,493	77,160,357
Insuficiencia de ingresos sobre egresos	8,924,254	(10,024,027)
Resultados financieros		
Utilidad cambiaria	586,845	590,427
Pérdida cambiaria	(1,163,569)	(620,132)
Intereses a favor	1,051,206	481,081
Cambio neto en el patrimonio contable	9,398,736	(9,572,651)
Patrimonio contable al principio del ejercicio	17,808,716	25,772,793
Reconocimiento de ORI's derivadas de aplicación de lineamientos NIF D-3 Beneficios a empleados	313,233	1,608,574
Patrimonio contable al cierre del ejercicio	\$ 27,520,685	\$ 17,808,716

Las " Notas a los Estados Financieros " adjuntas, forman parte integrante de este estado financiero

Ciudad de México a 14 de febrero de 2023

Alexandra Haas Paciuc
Directora Ejecutiva

OXFAM MÉXICO, A. C.
Estados de Flujo de Efectivo

Anexo 3

Por los ejercicios del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021

	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ 9,398,736	\$ (9,572,651)
Conciliación con el flujo de efectivo:		
Depreciación y amortización	2,106,830	671,498
Costo neto del periodo por aplicación NIF D-3	313,233	706,324
Intereses a favor	(1,051,206)	(481,081)
(Incremento) decremento en:		
Cuentas por cobrar	3,759	(90,681)
Gastos pagados por anticipado	(22,951)	(64,795)
Depósitos en garantía	(105,500)	82,420
Cuentas por pagar	(404,858)	(200,343)
Impuestos por pagar	12,383	54,243
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>10,250,426</u>	<u>(8,895,066)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Neto de intereses	1,051,206	481,081
Adquisición de activos fijos e intangibles		(24,646)
Pérdida en venta de activo fijo	4,337	16,497
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>1,055,543</u>	<u>472,932</u>
Efectivo excedente (necesario) para aplicar en actividades de financiamiento	<u>11,305,969</u>	<u>(8,422,134)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Incremento (disminución) neta de efectivo y equivalentes de efectivo	11,305,969	(8,422,134)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>17,408,562</u>	<u>25,830,696</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 28,714,531</u>	<u>\$ 17,408,562</u>

Las " Notas a los Estados Financieros " adjuntas, forman parte integrante de este estado.

Ciudad de México a 14 de febrero de 2023

Alexandra Hoas Paeive
Directora Ejecutiva

OXFAM MÉXICO, A. C.
Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021

NOTA 1. DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL Y OBJETO SOCIAL.

Organización y objeto.

La Asociación se constituyó el 19 de marzo de 1996 siendo su denominación social Rostros y Voces FDS, A. C., y tiene como objeto social, entre otros, el brindar atención a personas y grupos que, por sus carencias socioeconómicas o situaciones de emergencia, se vean impedidas de satisfacer sus requerimientos básicos de subsistencia y desarrollo, mediante la gestión y administración de recursos humanos, económicos y materiales tanto de fuentes nacionales e internacionales, públicas y/o privadas.

En Asamblea Extraordinaria de Asociados del 15 de agosto de 2010 se aprobó el cambio de denominación social de Rostros y Voces FDS, A.C., a OXFAM MÉXICO, A.C.

De acuerdo con los estatutos de la Asociación, la representación y vigilancia del cumplimiento del objeto social de la misma se encuentra a cargo del Consejo Directivo.

La Asociación está autorizada para recibir donativos deducibles del Impuesto Sobre la Renta para sus donantes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES UTILIZADAS.

a) Marco de información financiera aplicable

La Administración de la Asociación ha dictado las políticas tendientes al reconocimiento y revelación de las Normas de Información Financiera (NIF) que le son aplicables por los ejercicios de 2022 y 2021, sin embargo, los lineamientos de alguna de estas pudieron no reconocerse debido a las circunstancias que, en su caso, se detallan en nota específica para dichos lineamientos.

En caso de que los Estados Financieros de la Asociación incluyan estimaciones y supuestos de validación para alguna de sus partidas, las revelaciones correspondientes requeridas por las NIF's se efectuarán en estas notas. Sin embargo, los resultados reales de dichas estimaciones pueden diferir aun cuando la Administración de la Asociación hubiera utilizado supuestos adecuados y hubiera aplicado su mejor juicio profesional para la determinación de las estimaciones.

b) Sistema contable.

El sistema contable de la Asociación se estructura bajo el esquema de un sistema de contabilidad de fondos, en el cual se controlan en forma independiente los ingresos y los gastos de cada proyecto o programa, así como el saldo de los fondos donados pendientes de aplicar para los recursos financieros restringidos por un destino específico.

El registro de las actividades realizadas por la Asociación se efectúa en software especializado para el control contable, y los registros detallados se efectúan tomando en consideración las Normas de Información Financiera Mexicanas. Tomando como base estos registros principales y con los registros auxiliares elaborados por el departamento contable de la Asociación se preparan los estados financieros.

c) Operaciones en moneda extranjera.

Los registros contables de la Asociación se llevan en pesos mexicanos, de conformidad con las disposiciones civiles y fiscales aplicables, y se incluyen los registros necesarios para reflejar las operaciones denominadas en moneda extranjera, principalmente Euros y USD, los cuales se realizan al tipo de cambio vigentes a la fecha de cada operación.

Al cierre de cada mes se determina y registra la diferencia cambiaria devengada, lo cual es requerido por las Normas de Información Financiera Mexicanas para la correcta valuación y presentación de los estados financieros.

d) Efectivo y equivalentes.

Se integra por depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones en instrumentos financieros de alta liquidez. Su reconocimiento inicial se efectúa al valor nominal o de adquisición, y el reconocimiento posterior incluye las modificaciones derivadas de su valuación, tratándose de monedas extranjeras mediante el uso de los tipos de cambio aplicables, y tratándose de instrumentos financieros conforme a su valor de mercado, reconociendo la plusvalía o minusvalía al cierre del periodo contable.

e) Inversiones en mobiliario y equipo.

Se reconocen inicialmente a su costo de adquisición, su reconocimiento posterior corresponde a la depreciación por años, la cual se calcula bajo el método de línea recta en función de la vida útil de dichos activos conforme a las siguientes tasas anuales:

Tipo	Tasa
Equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%
Software de gestión (amortización)	10%

f) Obligaciones laborales.

De conformidad la Ley Federal del Trabajo, la Asociación genera obligaciones por concepto de indemnizaciones y primas de antigüedad pagaderas a empleados que dejen de prestar sus servicios bajo ciertas circunstancias. La determinación del monto que podría alcanzar dicha obligación se determina mediante la aplicación de la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", los pagos que se efectúan se reconocen en los gastos del período en que se realizan.

g) Ingresos.

Los ingresos se reconocen conforme a lo siguiente:

- g.1) Las contribuciones como aumentos al patrimonio cuando se reciben donaciones en efectivo o cuando se recibe la promesa incondicional de recibir efectivo.
- g.2) Las contribuciones recibidas mediante promesas condicionales se registran como pasivos y se trasladan al patrimonio hasta que las condiciones son cumplidas.
- g.3) Los activos y pasivos recibidos con estipulaciones del patrocinador se registran como "temporalmente restringidos" hasta que las condiciones han sido cumplidas.

h) Egresos. (Gastos)

Corresponden a todos los gastos registrados la Asociación, sobre la base contable de acumulación y que son asociables al desarrollo de cada proyecto, así como a los gastos de gestión para la generación de ingresos y por otra parte para los servicios de apoyo, primordialmente correspondientes a las funciones de administración de la entidad.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 se integra como sigue:

Concepto	2022	2021
Fondos fijos de caja:		
Moneda nacional	\$ 100,000	\$ 100,000
Moneda extranjera	19,585	24,550
Cuenta de cheques:		
Moneda nacional	692,773	440,349
Moneda extranjera	5,755,819	4,803,764
Cuentas de inversión:		
Moneda nacional	22,146,354	12,039,899
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 28,714,531	\$ 17,408,562

NOTA 4. PAGOS ANTICIPADOS

El rubro de pagos anticipados al 31 de diciembre de 2022 está representado por pagos de primas de pólizas de seguro de gastos médicos y anticipos a proveedores, los cuales se encuentran pendientes de devengar como sigue:

Concepto	Vigencia		Costo \$	Devengado \$	Por devengar \$
	Del:	Al:			
Pólizas de gastos médicos	11-nov-22	11-nov-23	1,700,399	611,825	1,088,574
Pólizas de gastos médicos	20-dic-22	20-dic-23	35,478	5,224	30,254
Póliza Multiempresa	06-jul-22	29-jun-23	30,350	15,175	15,175
Póliza Responsabilidad	18-jun-22	18-jun-23	24,787	12,393	12,394
Total pagos anticipados			1,791,014	664,617	\$ 1,146,397

NOTA 5. MOBILIARIO, EQUIPO Y GASTOS DE INSTALACIÓN

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la inversión se integra como sigue:

Por el año 2022

Concepto	Inversión	Depreciación Acumulada	Inversión neta
Equipo de oficina	\$ 402,434	\$ 223,423	\$ 179,011
Equipo de cómputo	1,171,449	1,154,499	16,950
Sub-total	\$ 1,573,883	\$ 1,377,922	\$ 195,961
Software de Gestión Administrativa	3,906,213	2,343,728	1,562,485
Total	\$ 5,480,096	\$ 3,721,650	\$ 1,758,446

Por el año 2021

Concepto	Inversión	Depreciación Acumulada	Inversión neta
Equipo de oficina	\$ 416,131	\$ 192,083	\$ 224,048
Equipo de cómputo	1,171,449	1,041,476	129,973
Sub-total	\$ 1,587,580	\$ 1,233,559	\$ 354,021
Software de Gestión Administrativa	3,906,213	390,621	3,515,592
Total	\$ 5,493,793	\$ 1,624,180	\$ 3,869,613

La utilidad, eficiencia y promoción de mejora continua derivados del uso del sistema de gestión administrativa basado en Microsoft Dynamics, que la asociación comenzó a implementar en el año 2020 y a utilizar en 2021, fueron aspectos evaluados durante el año 2022 y, con base en los resultados

obtenidos, se identificaron dificultades en su utilización, así como instancias de generación de errores en el proceso de la información y en la emisión de información.

Derivado de lo anterior, la administración de OXFAM decidió cambiar a una plataforma distinta, principalmente por lo que implica para su área de contabilidad y finanzas, por lo tanto, reconoció en este ejercicio los efectos de la entrada en fase de utilización parcial y luego total de la plataforma Microsoft Dynamics. Esto implicó la aplicación de lo dispuesto por la NIF C-8 Activos intangibles, ya que se modificó la vida útil de este software y por consecuencia su periodo estimado de amortización. Para el ejercicio de 2022, esta modificación implicó un cargo adicional por concepto de amortización por \$1,562,485; esta cantidad será la misma que se aplicará en el año 2023 en que se concluirá la utilización del mencionado software.

La depreciación del equipo de oficina, equipo de cómputo, así como la amortización del Software de gestión administrativa son cargados a resultados, por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 el cargo ascendió a \$2,106,830.

NOTA 6. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

Al cierre del ejercicio 2022 se reconocieron los efectos de la aplicación de los lineamientos contenidos en la NIF D-3 "Beneficios a los Empleados", modificada y con entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2016, mediante estudio actuarial practicado por un tercero independiente.

- a) El monto del pasivo neto proyectado presentado en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, y el costo neto del periodo presentado en el estado de actividades por el ejercicio 2022 se integran como sigue:

PLAN DE FINANCIAMIENTO DE LOS BENEFICIOS POR PRIMA DE ANTIGÜEDAD			
	31-dic-21 Real	2022	31-dic-22 Real
Partidas al Estado de Resultado			
Costo Laboral del servicio actual		66,530	
Costo financiero		23,773	
Ingresos por interés de los activos de plan		-	
Costo laboral de servicio pasado		-	
Reconocimiento de antigüedad		-	
Reducciones y liquidaciones anticipadas		(15,241)	
Costo (Ingreso) neto del periodo		<u>75,061</u>	
Diferencias en saldo de ORI		(8,290)	
Costo neto del periodo ajustado		<u><u>66,771</u></u>	

Partidas al Balance General		
Obligación por beneficios definidos (OBD)	286,373	249,423
Activos del plan	-	-
Servicio pasado	-	-
(Ganancias) Pérdidas actuariales	-	-
Pasivo (Activo) neto por beneficio definido	<u>286,373</u>	<u>249,423</u>

PLAN DE FINANCIAMIENTO DE LOS BENEFICIOS POR INDEMNIZACIÓN LEGAL			
	31-dic-21	2022	31-dic-22
	Real		Real
Partidas al Estado de Resultado			
Costo Laboral del servicio actual		451,593	
Costo financiero		133,447	
Ingresos por interés de los activos de plan		-	
Costo laboral de servicio pasado		-	
Reconocimiento de antigüedad		-	
Reducciones y liquidaciones anticipadas		(905,849)	
Costo (Ingreso) neto del periodo		<u>(320,809)</u>	
Diferencias en saldo de ORI		(304,943)	
Costo neto del periodo ajustado		<u>(625,752)</u>	
Partidas al Balance General			
Obligación por beneficios definidos (OBD)	1,588,651		679,281
Activos del plan	-		-
Servicio pasado	-		-
(Ganancias) Pérdidas actuariales	-		-
Pasivo (Activo) neto por beneficio definido	<u>1,588,651</u>		<u>679,281</u>

CONCILIACION (NIF D-3)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Concepto	Prima de Antigüedad	Indemnización Legal
Pasivo al 1 de enero de 2022	286,373	1,588,651
Saldo otros resultados integrales	-	-
Utilidades retenidas	-	-
Costo del Beneficio Definido 2022	75,062	(320,809)
Ganancias (pérdidas) actuariales en obligaciones	(8,290)	(304,943)
Pagos realizados contra la reserva durante 2022	103,722	283,618
Aportación hecha al fondo durante 2022	-	-
Pasivo reconocido al 31/dic/2022	249,423	679,281
Costo laboral del servicio actual	66,530	451,593
Costo por interés de la obligación por beneficio definidos	23,773	133,447
Ingreso por interés de los activos del plan	-	-
Reciclaje por remediciones	-	-
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(15,241)	(905,849)
Diferencias en el saldo (ORI)	(8,290)	(304,943)
Costo del Beneficio Definido	66,771	(625,752)
Ganancias (pérdidas) actuariales en obligaciones 01/ene/2022	39,967	(693,035)
Ganancias (pérdidas) actuariales en activos 01/ene/2022	-	-
Saldo de Otros Resultados Integrales al 01/ene/2022	39,967	(693,035)
Reciclaje por Ganancias (pérdidas) actuariales en obligaciones	-	-
Reciclaje por Ganancias (pérdidas) actuariales en activos	-	-
Ganancias (pérdidas) actuariales en obligaciones del periodo	(8,290)	(304,943)
Ganancias (pérdidas) actuariales en activo del periodo	-	-
Saldo de Otros Resultados Integrales al 31/dic/2022	31,677	(997,978)

NOTA 7. PATRIMONIO

El patrimonio de la asociación se integra por:

- a) Patrimonio permanentemente restringido proveniente de aportación inicial de los asociados y otros donantes, con estipulación de que se invierta para generar una fuente permanente de reserva o de generación de ingresos.
- b) Patrimonio temporalmente restringido resultante de donativos para apoyos de programas en un período específico y,
- c) Patrimonio no restringido proveniente de donaciones sin restricción en su aplicación y uso y productos financieros.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 el patrimonio total asciende a \$27,520,685 y \$17,808,716 respectivamente que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Aportación inicial actualizada	Remanente del ejercicio	Remanentes acumulados	Fondo de reserva	Otros Resultados Integrales	Total de Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2020	468,136	(4,787,443)	16,088,391	14,959,215	(955,506)	25,772,793
Traspaso del Déficit 2020		4,787,443	(4,787,443)			-
Reciclaje de remediciones en ORI's					1,608,574	1,608,574
Disminución al fondo de reserva			3,964,535	(3,964,535)		-
Déficit del ejercicio 2021		(9,572,651)				(9,572,651)
Saldo al 31 de diciembre de 2021	468,136	(9,572,651)	15,265,483	10,994,680	653,068	17,808,716
Traspaso del Déficit 2021		9,572,651	(9,572,651)			-
Reciclaje de remediciones en ORI's					313,233	313,233
Superávit del ejercicio 2022		9,398,736				9,398,736
Saldo al 31 de diciembre de 2022	468,136	9,398,736	5,692,832	10,994,680	966,301	27,520,685

El patrimonio de la Asociación, junto con los remanentes de ejercicios anteriores y del ejercicio en curso no podrá repartirse a los Miembros o Asociados de la entidad. En caso de liquidación o disolución, los liquidadores procederán al pago de pasivos y si hubiere remanente, los bienes se transmitirán a una Asociación o Institución autorizada para recibir donativos deducibles para efectos del Impuesto sobre la Renta; lo mismo deberá ocurrir en caso de que la Asociación cambie su residencia fiscal a otro país.

NOTA 8. RÉGIMEN FISCAL

La Asociación es una entidad privada, sin fines de lucro, y que tiene por objeto social el descrito en la Nota 1, por lo tanto y en virtud de su carácter de "Donataria Autorizada", es una entidad no contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, salvo por las partidas que se asimilan a remanente distribuido en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

La vigencia de la mencionada autorización es anual y deberá renovarse durante los meses de enero y febrero del año siguiente mediante la presentación de los formatos publicados por las autoridades fiscales en los cuales deberá declarar que continúa cumpliendo con los requisitos y obligaciones fiscales para mantener el carácter de Donataria Autorizada.

Para el ejercicio de 2022 la entidad fue publicada en el listado de donatarias autorizadas publicadas en el Diario Oficial de la Federación y en el sitio web del Sistema de Administración Tributaria.

NOTA 9. PRONUNCIAMIENTOS NORMATIVOS EMITIDOS RECIENTEMENTE.

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) ha emitido las NIF y Mejoras que se mencionan a continuación:

A partir y posteriormente del 1º de enero del 2023, 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:

Mejoras a las NIF que generan cambios contables

NIF B-11, Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas. Los activos de larga duración mantenidos para distribuir a los propietarios, es decir, que serán utilizados para pagar dividendos o reembolsos de capital, se valúan al menor entre su valor neto en libros y su valor razonable menos costos de disposición en los términos de la NIF B-11, Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas. Adicionalmente, en el caso de los dividendos y el reembolso, la NIF C-11, Capital contable, establece las bases del reconocimiento de un pasivo en el momento en que estos se decreten, requiriendo afectar utilidades acumuladas; no obstante, hacía falta precisar en la NIF B-11 cuál debe ser el reconocimiento contable en caso de que haya una diferencia entre el pasivo y el valor de dichos activos de larga duración.

Adicionalmente, como consecuencia de las modificaciones a la NIF B-11, se realizan ciertas adecuaciones a la NIF C-11 para mantener consistencia. El reconocimiento anterior no converge con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financieras, por lo que también se agrega un párrafo introductorio a la sección de Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) describiendo y sustentando la diferencia.

NIF B-15, Conversión de monedas extranjeras. La NIF B-15, Conversión de monedas extranjeras incluye una solución práctica en forma de una excepción por la cual los estados financieros pueden emitirse en una moneda de informe que sea igual a la de registro, aun cuando ambas sean diferentes de la moneda funcional, sin llevar a cabo la conversión a la moneda funcional. Se explica en las bases para conclusiones de la NIF B-15 que la excepción anterior se permite por sentido práctico para que los estados financieros que se utilicen para fines legales y fiscales puedan ser preparados en una moneda de informe que sea igual a la de registro.

En la NIF B-15, también se establece que cada entidad debe identificar su moneda funcional y su moneda de registro, y definir su moneda de informe; la preparación de los estados financieros también se basa en la moneda funcional. Con base en lo anterior, la NIF B-15 requiere que primero se haga una conversión de la moneda de registro a la moneda funcional y, sobre esa base, la conversión a la moneda de informe.

Mejoras a las NIF que no generan cambios contables

NIF B-10, Efectos de la inflación. Derivado de los comentarios recibidos respecto a que ha generado confusión la referencia en la NIF B-10, Efectos de la inflación, al promedio anual de inflación del 8% para considerar que el entorno económico es inflacionario, cuando en realidad lo que se debe tomar en cuenta es si la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior al 26%, se decidió eliminar dicha referencia y modificar los párrafos en los que se menciona. Cuando se emitió la NIF B-10 se incluyó la mención al 8% porque fue el promedio anual para determinar el 26% acumulado en tres años.

El CINIF consideró válidos dichos puntos de vista y decidió establecer sólo dos entornos económicos: a) Inflacionario, cuando la inflación es igual o mayor que el 26% acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores; y b) no inflacionario, cuando la inflación es, en dicho periodo, menor que el 26% acumulado.

NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros. Valuación de una inversión en instrumentos financieros cuando el valor razonable se basa en datos no observables.

Se adiciona un párrafo introductorio a efecto de señalar la diferencia que existe entre en la NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros, y la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 9, Instrumentos Financieros, respecto a la valuación inicial de una inversión en instrumentos financieros cuando el valor razonable es significativamente distinto del precio de la contraprestación y dicho valor razonable no se basa en datos observables.

NIF C-3, Cuentas por cobrar. Referencia a otras cuentas por cobrar y eliminación de referencias a cuentas por cobrar "comerciales". Se precisa en el alcance de la norma que esta también es aplicable a las otras cuentas por cobrar y se eliminan referencias al concepto cuentas por cobrar comerciales, término que ya no es utilizado en esta NIF.

"El objetivo de esta Norma de Información Financiera (NIF) es establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de las cuentas por cobrar y las otras cuentas por cobrar en los estados financieros de una entidad económica.

NIF A-1, Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera. Esta NIF A-1 establece que todas las partidas de Otros Resultados Integrales (ORI) deben reciclarse al momento de su realización, por considerar que, de no ser recicladas a la utilidad o pérdida neta del periodo, dichas ganancias o pérdidas jamás impactarían a la utilidad por acción. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1, Presentación de Estados Financieros, menciona que no todas las partidas en ORI serán recicladas posteriormente a la utilidad o pérdida neta del periodo.

Esta NIF A-1 también es aplicable a entidades con propósitos no lucrativos y adicionalmente establece ciertas normas dirigidas a estas entidades; por ejemplo, las referentes a los estados financieros que le son aplicables y los elementos básicos que los conforman, sirviendo como marco de referencia para otras NIF particulares, lo cual no está previsto en las NIIF.

La Administración estima que la adopción de esta nueva NIF no generará efectos importantes.

NOTA 10. FECHA DE AUTORIZACION PARA LA EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Con fecha 14 de febrero de 2023, Alexandra Haas Paciuc, en su carácter de Directora Ejecutiva, autoriza la emisión de los estados financieros, los cuales están sujetos a la aprobación de la Asamblea General.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y 2021.