

Visión Mundial de México, A. C.

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021, e Informe de los Auditores Independientes del 25 de mayo de 2023

Visión Mundial de México, A. C.

Estados financieros

Al 31 de diciembre 2022 y 2021

Tabla de contenido	Página
Informe del auditor independiente	1
Estados de situación financiera	4
Estados de actividades	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8

Informe del auditor independiente

A la Asamblea de Asociados de Visión Mundial de México, A. C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Visión Mundial de México, A. C. (la Asociación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022, los estados de actividades y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y 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 Visión Mundial de México, A. C., al 31 de diciembre de 2022, así como los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa 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 de los auditores en la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otro asunto

Los estados financieros al y por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, se presentan únicamente con fines comparativos, estos fueron auditados por otro auditor quien emitió una opinión con salvedades el 20 de mayo de 2022.

Como se menciona en la Nota 2a, la Asociación canceló la provisión de emergencia por \$3,694,414, que no cumplía con los requisitos para ser un pasivo de acuerdo con la NIF C-9, "Provisiones, contingencias y compromisos", por lo tanto, para 2022 se eliminó la salvedad del párrafo anterior.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Asociación en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable 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 desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 desviación material cuando existe. Las desviaciones 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 evaluamos los riesgos de desviación 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 desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación 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 Asociación.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de Asociación en funcionamiento y, basados 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 operando para los fines que fue constituida. 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 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 futuros pueden ser causa de que la Asociación deje de operar para los fines que fue constituida.

- 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 razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Asociación en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Baker Tilly México, S.C.
Firma Miembro Independiente de Baker Tilly International



C.P.C. Fernando Ramírez Muñoz
Socio de auditoría

Ciudad de México, a 25 de mayo de 2023

Visión Mundial de México, A.C.

Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras en pesos)

Activo	2022	2021
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	\$ 108,888,290	\$ 125,792,165
Deudores diversos	145,817	118,078
Pagos anticipados	622,212	396,600
Total del activo circulante	<u>109,656,319</u>	<u>126,306,843</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos (nota 4)	5,036,786	-
Mobiliario y equipo, neto (nota 9)	5,884,463	7,174,972
Depósitos en garantía	419,401	701,745
Total	<u><u>\$ 120,996,969</u></u>	<u><u>\$ 134,183,560</u></u>
Pasivo y patrimonio		
Pasivo a corto plazo:		
Préstamo a corto plazo (nota 6)	\$ -	\$ 101,323
Cuentas por pagar	837,243	1,049,858
Pasivos acumulados	3,487,449	3,779,997
Provisión de emergencias	-	3,694,414
Total del pasivo a corto plazo	<u>4,324,692</u>	<u>8,625,592</u>
Beneficios a los empleados (nota 10)	23,418,113	18,137,159
Total	<u>27,742,805</u>	<u>26,762,751</u>
Patrimonio (nota 13):		
Patrimonio social	10,315,748	10,315,748
Patrimonio de ejercicios anteriores	100,799,475	86,004,737
Cambio neto en el patrimonio	(17,861,059)	11,100,324
Total del patrimonio	<u>93,254,164</u>	<u>107,420,809</u>
Total	<u><u>\$ 120,996,969</u></u>	<u><u>\$ 134,183,560</u></u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Visión Mundial de México, A.C.
Estados de Actividades y de Patrimonio
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Cifras en pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos:		
Donativos restringidos (nota 10)	\$ 23,714,627	\$ 30,542,053
Donativos no restringidos (nota 10)	164,683,416	169,354,842
Ingresos por intereses	5,209,228	2,311,198
Otros ingresos	2,571,798	2,649,310
	<hr/>	<hr/>
Total de ingresos	196,179,069	204,857,403
Gastos generales	196,427,719	182,051,947
Donativos otorgados (nota 7)	13,536,946	10,724,940
Pérdida cambiaria, neta	62,536	43,397
Otros gastos	4,012,927	930,089
Gastos por intereses	-	6,706
	<hr/>	<hr/>
Total de egresos	214,040,128	193,757,079
(Insuficiencia) exceso de ingresos sobre egresos del año	\$ (17,861,059)	\$ 11,100,324
	<hr/>	<hr/>
Patrimonio inicial	\$ 107,420,809	\$ 96,320,485
(Disminución) Incremento en el patrimonio contable	(17,861,059)	11,100,324
Cancelación de provisión de emergencia	3,694,414	-
Patrimonio final	<hr/> <u>\$ 93,254,164</u>	<hr/> <u>\$ 107,420,809</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Visión Mundial de México, A. C.

Estado de Cambios en el Patrimonio Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 Y 2021 (Cifras en pesos)

	Patrimonio Social	Patrimonio de ejercicios anteriores	Del ejercicio	Total del patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2022	\$ 10,315,748	\$ 86,004,737	\$ 11,100,324	\$ 107,420,809
Traspaso de cambios en el patrimonio	-	11,100,324	(11,100,324)	-
Cancelación de provisión de emergencias	-	3,694,414	-	3,694,414
Cambio neto en el patrimonio	-	-	(17,861,059)	(17,861,059)
Saldos al 31 de diciembre de 2022	<u>\$ 10,315,748</u>	<u>\$ 100,799,475</u>	<u>\$ (17,861,059)</u>	<u>\$ 93,254,164</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Visión Mundial de México, A. C.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras en pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades de operación:		
Cambio neto en el patrimonio	\$ (17,861,059)	\$ 11,100,324
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	4,914,403	5,234,800
Utilidad en venta de mobiliario y equipo	(805,395)	(2,280,800)
Intereses a favor	(5,209,228)	(2,311,198)
Partida relacionada con actividades de financiamiento:		
Pérdida en cambios no realizada	62,536	43,397
Intereses a cargo	-	6,706
	<u>(18,898,743)</u>	<u>11,793,229</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Deudores diversos	(19,755)	114,046
Donativos en especie	-	643,983
Pagos anticipados	(225,612)	628,860
Cuentas por pagar y pasivos acumulados	(363,229)	(18,550,287)
Cancelación de provisiones	(3,836,348)	(11,780,913)
Beneficios a empleados	5,280,954	4,720,875
Flujos netos de efectivo de actividades de operaciones	<u>(18,062,733)</u>	<u>(12,430,207)</u>
Actividades de inversión:		
Adquisiciones de mobiliario y equipo	-	(3,371,197)
Recursos provenientes de la venta de mobiliario y equipo	805,395	2,261,800
Disminución (incremento) en otros activos no circulantes	282,344	(560,037)
Intereses cobrados	5,209,228	2,311,198
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>6,296,967</u>	<u>641,764</u>
Actividades de financiamiento:		
Pagos del principal de prestamos	(101,323)	(533,574)
Intereses pagados	-	(10,337)
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	<u>(101,323)</u>	<u>(543,911)</u>
Disminución de efectivo y equivalentes de efectivo	(11,867,089)	(12,332,354)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	<u>125,792,165</u>	<u>138,124,519</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 113,925,076</u>	<u>\$ 125,792,165</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Visión Mundial de México, A. C.

Notas a los Estados Financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022 Y 2021

(Cifras en pesos, excepto que se indique otra denominación)

1. Operaciones y resumen de las principales políticas contables

Visión Mundial de México, A. C. es una Asociación civil con propósito no lucrativo constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en Bahía de Santa Barbara 157, colonia Verónica Anzures, alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México.

La Asociación tiene por objeto beneficiar a personas, sectores y regiones de escasos recursos para lograr mejores condiciones de subsistencia y desarrollo a las comunidades indígenas y a los grupos vulnerables por edad, sexo o problemas de discapacidad, dedicadas a las siguientes actividades, entre otras:

- I. La atención a requerimientos básicos de subsistencia en materia de alimentación, vestido o vivienda.
- II. Apoyo a la asistencia o rehabilitación médica.
- III. Apoyo para el desarrollo de los pueblos y comunidades indígenas.
- IV. Promoción y fomento educativo, cultural, artístico, científico y tecnológico.
- V. Defensa y promoción de los derechos humanos.

2. Políticas contables significativas aplicadas

a) Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF).

Durante 2022, la Asociación canceló la provisión de emergencias por \$3,694,414, que no cumplía con los requisitos para ser un pasivo de acuerdo a la NIF C-9, "Provisiones, contingencias y compromisos".

b) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones 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 informe

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.

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

d) Presentación del estado de actividades

La Asociación presenta el resultado integral en un solo estado que incluye solamente los rubros que conforman el cambio neto en el patrimonio contable y se denomina "Estado de actividades", debido a que durante el ejercicio y el ejercicio inmediato anterior que se presenta para efectos comparativos, la Asociación no generó Otros Resultados Integrales (ORI).

Debido a que la Asociación es una entidad no lucrativa, presenta sus costos y gastos ordinarios con base en su naturaleza, ya que considera que la información así presentada es más clara. Operación de proyectos, promoción de proyectos, sueldos y salarios son los conceptos más relevantes incluidos en el rubro de gastos generales.

3. Políticas contables significativas

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 Asociación:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias y monedas extranjeras. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados y las utilidades o pérdidas en valuación se incluye en el estado de actividades.

Los donativos recibidos en efectivo y otros activos con limitaciones del donante sobre su uso, se registran en el patrimonio restringido temporal o permanente.

b) Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros - incluyendo otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar - se reconocen inicialmente cuando estos activos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente.

Los activos y los pasivos financieros se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable.

c) Pagos anticipados

Incluyen principalmente anticipos para la compra de servicios y uso de software que se reciben con posterioridad a la fecha de los estados financieros y durante el transcurso normal de las operaciones.

d) Donativos en especie

La Asociación recibe donativos en especie, los cuales mantiene en resguardo en sus instalaciones. antes de que sean entregados. Los donativos en especie se encuentran valuados a su valor razonable al momento que se recibe el donativo.

e) Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se registra al costo de adquisición.

La depreciación del mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas por la Administración de la Asociación. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación:

	<u>Años</u>	<u>Tasas</u>
Equipo de cómputo	3.33	30%
Equipo de transporte	4	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10	10%
Otros equipos	10	10%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

f) Arrendamientos

La Asociación ha decidido no reconocer los activos por derecho de uso y los pasivos por arrendamientos para arrendamientos de activos de bajo valor y arrendamientos a corto plazo. La Asociación reconoce los pagos de arrendamiento asociados con estos arrendamientos como un gasto. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, todos los arrendamientos que tienen reconocidos la Asociación son a corto plazo.

g) Depósitos en garantía

Los depósitos en garantía se registran a su valor de adquisición.

h) Impuestos a la utilidad

La Asociación, de acuerdo con lo establecido en el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, no es causante de este impuesto; sólo tiene obligación de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando realice pagos a terceros, así como retener y enterar los impuestos que, en su caso, correspondan.

i) Beneficios a los empleados

Beneficios por terminación

Se reconoce un pasivo por beneficios por terminación y un gasto cuando la Asociación no tiene alternativa realista diferente que la de afrontar los pagos o no pueda retirar la oferta de esos beneficios, o cuando cumple con las condiciones para reconocer los costos de una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera que se liquiden dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio anual, entonces se descuentan.

Beneficios post-empleo

La obligación neta de la Asociación correspondiente a los planes de beneficios definidos por prima de antigüedad, beneficios por indemnización legal y pago por separación voluntaria, se calcula de forma separada para cada plan, estimando el monto de los beneficios futuros que los empleados han ganado en el ejercicio actual y en ejercicios anteriores, descontando dicho monto y deduciendo al mismo, el valor razonable de los activos del plan.

El cálculo de las obligaciones por los planes de beneficios definidos se realiza anualmente por especialistas independientes, utilizando el método de crédito unitario proyectado. Cuando el cálculo resulta en un potencial activo para la Asociación, el activo reconocido se limita al valor presente de los beneficios económicos disponibles en la forma de reembolsos futuros del plan o reducciones en las futuras aportaciones al mismo. Para calcular el valor presente de los beneficios económicos, se debe considerar cualquier requerimiento de financiamiento mínimo.

El costo laboral del servicio actual, el cual representa el costo del período de beneficios al empleado por haber cumplido un año más de vida laboral con base en los planes de beneficios, se reconoce en los gastos de operación. La Asociación determina el gasto (ingreso) por intereses neto sobre el pasivo (activo) neto por beneficios definidos del período, multiplicando la tasa de descuento utilizada para medir la obligación de beneficio definido por el pasivo (activo) neto definido al inicio del período anual sobre el que se informa, tomando en cuenta los cambios en el pasivo (activo) neto por beneficios definidos durante el período como consecuencia de estimaciones de las aportaciones y de los pagos de beneficios. El interés neto se reconoce dentro del total de egresos en el estado de actividades.

Las modificaciones a los planes que afectan el costo de servicios pasados, se reconocen en los resultados de forma inmediata en el año en el cual ocurra la modificación, sin posibilidad de diferimiento en años posteriores. Asimismo, los efectos por eventos de liquidación o reducción de obligaciones en el período, que reducen significativamente el costo de los servicios futuros y/o que reducen significativamente la población sujeta a los beneficios, respectivamente, se reconocen en los resultados del período.

Las remediones (antes ganancias y pérdidas actuariales) resultantes de diferencias entre las hipótesis actuariales proyectadas y reales al final del período, se reconocen en el período en que se incurren como parte de los resultados del período.

j) Reconocimiento de los donativos y gastos de programas

Los donativos son ingresos que incrementan el patrimonio contable cuando se reciben aportaciones en efectivo, bienes o se cancelan pasivos.

Los donativos recibidos en efectivo y otros activos con limitaciones del donante para ser usados solamente para un programa, ser registran como donativos restringidos en el momento en que el dinero ingresa en las cuentas bancarias. Los donativos en especie se registran a su valor razonable en el momento en que es recibida la mercancía en el almacén. Los donativos recibidos en efectivo sin limitaciones sobre su uso se registran como donativos no restringidos en el momento en que el dinero ingresa en las cuentas bancarias. Los donativos en especie se registran a su valor razonable en el momento en que es recibida la mercancía en el almacén.

Los donativos otorgados se registran al momento en que las instituciones le entregan a la Asociación el comprobante respectivo.

Los donativos recibidos que cuenten con una cláusula de devolución se reconocen como un pasivo y se integran al patrimonio contable una vez que las condiciones son cumplidas.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

La integración del efectivo y equivalente de efectivo es:

	2022	2021
Corto Plazo		
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 85,979,816	\$ 95,032,520
Inversiones temporales, fondeo de pasivo laboral	22,618,201	30,287,305
Fondo de caja	290,273	472,340
Total corto plazo	<u>\$ 108,888,290</u>	<u>\$ 125,792,165</u>
Largo Plazo		
Efectivo y equivalente de efectivo, restringidos	5,036,786	-
Total largo plazo	<u>\$ 5,036,786</u>	<u>\$ -</u>

5. Posición en moneda extranjera y conversión

Los pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, convertidos a la moneda de informe, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, al corto plazo son por \$0 y \$101,323, respectivamente.

Los tipos de cambio utilizados en el proceso de conversión en relación con la moneda de informe al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los mostrados a continuación:

País de origen	Moneda	Tipo de cambio	
		2022	2021
Estados Unidos de América	Dólar	19.47	20.70

Al 25 de mayo de 2023, el tipo de cambio del peso en relación con el dólar fue de \$17.8195

Al 31 de diciembre de 2022, la Asociación no tenía instrumentos de protección contra riesgos cambiarios.

6. Operaciones con partes relacionadas

Las operaciones realizadas con partes relacionadas, en los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron como se muestra a continuación.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Donativos recibidos</u>		
World Vision International	\$ 94,171,897	\$ 99,100,180
<u>Gasto por intereses</u>		
World Vision International	\$ -	\$ 6,706

La deuda a cargo de la Asociación correspondía a un préstamo otorgado por parte de World Vision International, parte relacionada, por 100,000 dólares, con fecha efectiva de 22 de abril de 2014 y un plazo de 8 años con un interés del 2.5% anual a tasa fija. El principal se deberá pagar a partir de los tres años posteriores a la fecha efectiva del crédito, en montos trimestrales de 5,000 dólares hasta liquidar dicha deuda, más pagos por intereses trimestralmente. La fecha de vencimiento de la deuda a cargo de la Asociación fue el 11 de enero de 2022. Dicha deuda fue cubierta el 18 de marzo de 2022.

7. Donativos otorgados

Los donativos otorgados por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, fueron como se muestra a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fundación NEMI, A.C.	\$ 7,983,000	\$ 2,758,000
Solidaridad Internacional Kanda, A. C.	2,324,591	1,740,212
Fondo para la Paz, I. A. P.	1,998,682	1,895,798
Vocación y vanguardia, A.C.	925,000	-
Centro Nacional de Apoyo para Contingencias y Desastres, A. C.	180,000	150,000
Ojos que sienten, A.C.	72,500	-
Patronato del museo nacional del arte, A.C.	27,342	-
Coordinadora de servicios de apoyo a la familia, A.C.	15,000	-
Fundación doctor Hernández Zurita, IBP	10,231	-
Fundación Para los niños de las californias/hospital infantil de las californias, IBP	600	-
UNDP Representative in México	-	4,000,000
Vientos Culturales, A.C.	-	75,000
Tecnologías sin fines de lucro, A.C.	-	57,168
Fondo de las Naciones Unidas, A.C.	-	48,762
Total	<u>\$ 13,536,946</u>	<u>\$ 10,724,940</u>

8. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se analizan como se muestra a continuación:

	31 de diciembre 2022	31 de diciembre 2021
Equipo de cómputo	\$ 22,251,548	\$ 21,666,494
Equipo de transporte	17,697,991	19,097,231
Mobiliario y equipo de oficina	1,604,114	1,604,114
Otros equipos	1,425,199	1,389,928
	<u>42,978,852</u>	<u>43,757,767</u>
Depreciación acumulada	(37,094,389)	(36,582,795)
	<u>\$ 5,884,463</u>	<u>\$ 7,174,972</u>

9. Beneficios a los empleados

La Asociación tiene beneficios definidos establecidos por ley, como prima de antigüedad y beneficios por indemnización legal. Los beneficios se basan en los años de servicio y en el monto de la compensación de los empleados.

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, los beneficios pagados de los fondos fueron \$7,725,235.

El saldo del pasivo neto por beneficios definidos y el costo neto del periodo es como sigue:

	Prima de antigüedad		Indemnización legal		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Saldo inicial del PNBD*	\$ 3,564,347	\$ 1,663,571	\$ 14,572,812	\$ 11,752,713	\$18,137,159	\$13,416,284
Ajuste a saldos iniciales de acuerdo con estudio actuarial	-	-	-	4,076,469	-	4,076,469
Costo de beneficios definidos	773,571	1,900,776	4,507,383	(1,256,370)	5,280,954	644,406
Saldo final del PNBD*	\$ 4,337,918	\$ 3,564,347	\$ 19,080,195	\$ 14,572,812	\$23,418,113	\$18,137,159

(*) Pasivo neto por beneficios definidos (PNBD)

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los supuestos más importantes utilizados en la determinación del costo neto del periodo son los que se muestran a continuación:

	2022	2021
Tasa de descuento nominal utilizada para calcular el valor presente	9.09%	8.04%
Tasa de incremento nominal en los niveles salariales	6.00%	6.00%

10. Donativos recibidos

Los donativos recibidos por la Asociación por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, se integran como se muestra a continuación:

	2022	2021
Donativos no restringidos de World Vision International (nota 7)	\$ 94,171,897	\$ 99,100,180
Donativos no restringidos (1)	70,511,519	69,130,570
Donativos no restringidos en especie (2)	-	1,124,092
Total de donativos no restringidos	\$ 164,683,416	\$ 169,354,842
Donativos restringidos (3)	23,714,627	30,542,053
Total de donativos recibidos	\$ 188,398,043	\$ 199,896,895

- (1) Corresponden a donativos no restringidos recibidos de personas morales y/o físicas que patrocinan a un niño durante un período de tiempo, dichos donativos se pueden realizar en diferentes períodos, según sea el acuerdo.
- (2) Corresponden a donativos en especie recibidos de personas morales.
- (3) Corresponden a donativos que son realizados por personas físicas y/o morales, los cuales son utilizados para proyectos específicos.

11. Régimen fiscal y laboral

En virtud de que la Asociación se encuentra registrada como no lucrativa para efectos fiscales, de acuerdo con lo dispuesto en el Título III, Artículo 79, fracción VI, de la Ley del Impuesto sobre la Renta ("LISR"), no es causante de este impuesto; sin embargo, debe determinar su remanente distribuible, el cual se integra por las erogaciones que no reúnen requisitos fiscales conforme a la LISR, y al que se le aplica directamente la tasa del 30%.

El remanente distribuible lo deberá de enterar la Asociación aplicándole la tasa máxima sobre el excedente del límite inferior que establece el Artículo 152 de la LISR. Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Asociación no tuvo remanente distribuible.

Asimismo, y de conformidad con la publicación del Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2023, y la renovación de la autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos que para los causantes que le otorguen donativos, con base en lo establecido en la fracción I, del Artículo 31, de la LISR, los puedan considerar deducibles de sus ingresos acumulables, siempre y cuando sean destinados únicamente a la realización de su objeto social.

De acuerdo con la LISR, en el Artículo 79, las empresas autorizadas para recibir donativos no son causantes de este impuesto; sin embargo, la Asociación deberá determinar el impuesto que corresponda a la utilidad por sus ingresos distintos a los donativos, en los términos del Título II, ya la tasa del Artículo 10 de la LISR, siempre que en dichos ingresos excedan el 5% de los ingresos totales de la Asociación y sean por enajenación de especie distintos a su activo fijo o prestación de servicios a personas distintas a sus miembros y asociados.

Asimismo, de acuerdo con lo estipulado en el Artículo 126, fracción IV, de la Ley Federal del Trabajo, la Asociación queda exenta de la obligación de repartir utilidades al personal.

El impuesto al valor agregado por la Asociación no es acreditable, por lo tanto, se registra en gastos.

12. Patrimonio

A continuación, se describen las principales características del patrimonio:

El total del patrimonio social de la Asociación es clasificado como no restringido y se encuentra conformado por aportaciones de World Vision Internacional. La integración de los importes se describen en el estado de Cambios en el Patrimonio, si bien la Asociación no se encuentra obligada por norma a presentarlo, se incluye para comprender mejor los importes que lo integran.

Los incrementos por los excesos de los ingresos sobre egresos se consideran aportados en forma irrevocable para los fines de asistencia, objeto de la Asociación, por lo que no pueden reembolsarse, aun cuando se extinga o liquide la Asociación.

La Asociación destinara la totalidad de sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a personas físicas o morales, salvo que se trate de alguna de las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para efectos del Impuesto sobre la Renta (ISR) o se trate de la remuneración de servicios efectivamente recibidos.

En caso de extinguirse la Asociación por resolución de la Asamblea General de Asociados, por haber conseguido totalmente el objeto de la función o por haberse vuelto incapaz de realizar el fin con la que fue fundada, el comité liquidador dictará las reglas conforme a las cuales habrá de practicarse la liquidación de especie. En caso de que la asamblea no lo haya determinado, se incluirán la formación de un estado de situación financiera del activo y pasivo de la Asociación, la realización de especie indispensables para cubrir el pasivo y la aplicación del remanente a asociaciones similares una vez que la disolución se haya acordado de conformidad con las reglas establecidas para la liquidación de asambleas.

13. Compromisos

- a) El 1 de febrero de 2003, la Asociación celebró un contrato de comodato con World Vision Internacional, parte relacionada, dónde esta última concede a la Asociación el uso gratuito del inmueble, que utiliza para llevar a cabo los fines y el objeto social que contemplan sus estatutos sociales y dónde la Asociación se compromete a destinar dicho inmueble a los fines propios de su actividad.
- b) Con fecha 8 de diciembre de 2020, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (DOF), el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la LISR, Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Código de la Federación. En dicho decreto se establece que a partir del 1 de enero de 2022, las asociaciones sin fines de lucro deben obtener la autorización para ser donatarias y que en caso de los ingresos por actividades distintas a los fines para los que se obtuvo la autorización para recibir donativos excedan al 50% del total de los ingresos del ejercicio fiscal, la Asociación estará sujeta a perder la autorización correspondiente y si en los 12 meses subsecuentes no consigue obtener nuevamente dicha autorización tendrá que destinar todo su patrimonio a otra donataria para recibir donativos deducibles.

14. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión el 25 de mayo de 2023, por Johanna Montero Zeledón (Director Financiero Regional) y el Comité de Auditoría de la Asociación, consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de la fecha, y están sujetos a la aprobación del Consejo Directivo de la Asociación, quien puede decidir su modificación.

* * * * *