

Estados financieros e Informe del auditor independiente

Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A. C.

31 de diciembre de 2018 y 2017

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Anexo del informe del auditor independiente	3
Estados de posición financiera	4
Estados de actividades	5-6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	
1 Naturaleza de las operaciones y principales actividades	8
2 Aprobación y bases de preparación de los estados financieros	9
3 Principales políticas contables	9
4 Efectivo	12
5 Inmuebles, mobiliario y equipo	12
6 Impuestos por pagar	12
7 Posición en moneda extranjera	12
8 Patrimonio	13
9 Impuesto sobre la renta	13
10 Ingresos por contribuciones	13
11 Ley federal para la prevención e identificación de operaciones con recursos de procedencia ilícita	14
12 Contingencias	14
13 Cambios en políticas contables	14



Informe del auditor independiente

A la Asamblea General de Socios de
Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A. C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A.C. (la Asociación)**, que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, y los estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a 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 posición financiera de Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A.C., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías 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 y en el “Anexo” correspondiente. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética Profesional emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Asociación con respecto a 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 consideró 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 de continuar en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el postulado de negocio en marcha, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A.C. en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye 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 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.

SALLES, SAINZ – GRANT THORNTON, S.C.



C.P.C. Marcos Nicacio Hernández

Ciudad de México
2 de mayo de 2019

Anexo del Informe del Auditor Independiente

Descripción adicional de nuestras responsabilidades sobre la auditoría de 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 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 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 parte de la Administración, del postulado contable de negocio en marcha 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 negocio en marcha. 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Asociación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, 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 una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Asociación en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Estados de posición financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en pesos)

	Nota	2018	2017
Activo			
A corto plazo			
Efectivo	3f y 4	\$ 94,080,875	\$ 32,242,690
Deudores diversos		146,491	66,495
Seguros pagados por anticipado		309,824	416,906
Total del activo a corto plazo		94,537,190	32,726,091
A largo plazo			
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	3g y 5	4,557,192	4,506,783
Otros activos		8,000	8,000
Total de activo a largo plazo		4,565,192	4,514,783
Total del activo		\$ 99,102,382	\$ 37,240,874
Pasivo			
A corto plazo			
Impuestos por pagar	6	\$ 1,197,637	\$ 1,277,170
Acreedores diversos		-	6,176
Total del pasivo		1,197,637	1,283,346
Patrimonio			
8			
Restringido permanentemente			
Aportación inicial de los socios		12,000	12,000
Exceso de ingresos sobre egresos del año		61,947,217	12,170,215
Exceso acumulado de ingresos sobre egresos de años anteriores		35,945,528	23,775,313
Total de exceso acumulado de ingresos sobre egresos		97,892,745	35,945,528
Total del patrimonio		97,904,745	35,957,528
Total del pasivo y patrimonio		\$ 99,102,382	\$ 37,240,874

Lic. Haydee Margarita Pérez Garrido
Directora Ejecutiva

C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de posición financiera.

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en pesos)

	Nota	2018	2017
Ingresos por:			
Contribuciones	3j	\$ 102,893,430	\$ 44,973,062
Ganancia cambiaria		3,473,123	3,113,515
Intereses ganados		1,117,546	-
Otros productos		4,021	-
Ingresos totales		107,488,120	48,086,577
Egresos:	3j		
Sueldos y remuneraciones		18,210,454	16,609,890
Pérdida cambiaria		5,846,079	3,343,385
Contribuciones (IMSS, SAR, INFONAVIT, 3% S/Nóminas)		3,745,647	3,384,821
Honorarios profesionales		2,932,502	2,593,341
Enlace de proyecto		2,699,913	1,229,023
Difusión		1,698,918	1,138,858
Gastos de oficina		1,249,138	270,010
Gastos médicos		1,252,088	849,124
Varios		1,020,477	381,959
Promocionales fundar		845,617	702,894
Preparación taller		764,763	1,049,928
Innovación tecnológica		591,750	482,837
Vales de despensa		534,319	537,101
Conferencias		498,060	64,910
Reuniones		438,728	243,312
Otros gastos		339,177	45,941
Indemnizaciones		398,570	-
Depreciaciones		335,433	253,433
Impresión		305,161	328,250
Planeación		235,429	216,824
Capacitación		133,247	292,170
Viáticos		129,940	279,632
Teléfono, internet y website		153,693	226,637
Organización locales		170,819	185,537
Gastos no deducibles		116,166	122,860
Material didáctico		113,308	155,806
Gastos de representación		91,212	133,359
Suministros		77,816	54,319
Gastos de fin de año		70,492	54,647
Mantenimiento e insumos de equipo de cómputo		68,709	83,065
IVA mobiliario		61,735	22,386
Luz		55,387	67,782
Papelería		46,844	41,141
SUBTOTAL		45,231,591	35,445,182

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en pesos)

	Nota	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Viene de la página anterior		45,231,591	35,445,182
Estacionamiento		46,052	37,948
Boletos de avión		43,694	161,731
Otros impuestos y derechos		30,508	25,197
Honorarios asimilables a sueldos		30,314	64,127
Mantenimiento		28,312	10,100
Gastos financieros		22,439	26,549
Cuotas y suscripciones		15,981	5,698
Seguridad (vigilancia ADT)		13,540	16,694
Multas y recargos		6,873	15,356
Correo y mensajería		6,365	273
Comidas y hotel		2,625	1,971
Transporte		354	3,052
Actualización		42	25,619
Impuesto sobre la renta	9	62,213	76,865
Egresos totales		45,540,903	35,916,362
Exceso de ingresos sobre egresos del año		\$ 61,947,217	\$ 12,170,215

Movimientos en el patrimonio restringido permanentemente:

Aportación inicial de los socios	\$	12,000	\$	12,000
Exceso de ingresos sobre egresos del año		61,947,217		12,170,215
Exceso acumulado de ingresos sobre egresos de años anteriores		35,945,528		23,775,313
Total de exceso acumulado de ingresos sobre egresos		97,892,745		35,945,528
Total del patrimonio	\$	97,904,745	\$	35,957,528

Lic. Haydee Margarita Pérez Garrido
Directora Ejecutiva

C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en pesos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Operación:		
Exceso de ingresos sobre egresos del año	\$ 61,947,217	\$ 12,170,215
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	335,433	253,433
	<u>62,282,650</u>	<u>12,423,648</u>
Deudores diversos	(79,996)	(27,669)
Seguros pagados por anticipado	107,082	(182,903)
Impuestos por pagar	(79,533)	98,506
Acreedores diversos	(6,176)	6,176
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>62,224,027</u>	<u>12,317,758</u>
Inversión		
Adiciones de inmuebles, mobiliario y equipo	(385,842)	(139,914)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(385,842)</u>	<u>(139,914)</u>
Aumento de efectivo en el año	61,838,185	12,177,844
Efectivo al inicio del año	32,242,690	20,064,846
Efectivo al final de año	<u>\$ 94,080,875</u>	<u>\$ 32,242,690</u>

Lic. Haydee Margarita Pérez Garrido
Directora Ejecutiva

C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Contadora General

Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A.C.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresadas en pesos)

1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES Y PRINCIPALES ACTIVIDADES

La Asociación se constituyó el 20 de enero de 1999 con el objetivo de realizar investigaciones y docencia sobre problemas del desarrollo en México y el mundo, organizando para ello grados académicos, impartiendo cursos, diplomados y conferencias, publicando libros, artículos, videos, discos compactos, películas y cualquier otro medio de comunicación e implementando proyectos que impulsen el desarrollo, asimismo realizando convenios con instituciones académicas y organizaciones no gubernamentales de México y el extranjero.

Para el logro de sus objetivos la Asociación obtiene contribuciones por donaciones efectuadas por organizaciones privadas y gubernamentales. Por la naturaleza de sus operaciones, su objeto social y en virtud de que el patrimonio sólo puede utilizarse para los fines propios de dicho objeto, desde su creación la Asociación es considerada una entidad con propósitos no lucrativos.

La Asociación tiene como órganos de gobierno a la Asamblea General de Socios, un Consejo Directivo y una Comisión de Vigilancia, mismos que tienen las siguientes funciones:

Asamblea General de Socios

La Asamblea General de Socios es el máximo órgano de la Asociación, misma que está integrada por todos los socios de la misma y tiene las siguientes facultades y obligaciones:

- Convocar asambleas generales ordinarias y extraordinarias
- Aprobar los acuerdos de las asambleas generales ordinarias y extraordinarias

Consejo Directivo

El Consejo Directivo es la instancia de dirección elegida por la Asamblea General de Socios por votación nominal, está integrada por un mínimo de cinco socios y un máximo de nueve y tiene las siguientes facultades y obligaciones:

- Representar legalmente a la Asociación
- Nombrar al Director Ejecutivo
- Proponer los reglamentos internos de la Asociación
- Convocar a la celebración de Asambleas Generales de Socios y recibir informes de las coordinaciones y comisiones de trabajo
- Presentar los estados financieros de la Asociación del año anterior y la proyección para el siguiente año

- Realizar y formalizar contratos y actos jurídicos que sean necesarios para realizar el objeto social de la Asociación
- Gestionar, tramitar y obtener fondos y recursos económicos y materiales, tanto nacionales como internacionales, públicos o privados, para la realización del objeto social de la Asociación

Comisión de Vigilancia

La Comisión de Vigilancia está integrada por un mínimo de tres y un máximo de cinco miembros elegidos por votación nominal cada cinco años en la Asamblea General, podrán ser reelectos por voluntad expresa de la misma y tiene las siguientes facultades y obligaciones:

- Vigilar que todos los órganos de gobierno de la Asociación y sus miembros, ajusten sus actos a lo acordado por la Asamblea General.
- Recibir las quejas o denuncias que se formulen en contra de los socios o en contra de los miembros de los órganos de gobierno.
- Será el órgano encargado de resolver los conflictos que surjan por violaciones o desacato a los estatutos o a los acuerdos establecidos en las Asambleas Generales.

Las oficinas de la Asociación se ubican en Cerrada de Alberto Zamora No. 21 Villa Coyoacán, Col. Coyoacán, México, D.F. C.P. 04000.

2 APROBACIÓN Y BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Los estados financieros que se acompañan fueron aprobados y autorizados para su emisión el 2 de mayo de 2019, por la Lic. Haydee Margarita Pérez Garrido, Directora Ejecutiva, consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

El Código Civil del Distrito Federal y los estatutos de la Asociación, les otorgan facultades a los Socios para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la Asamblea General de Socios.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables significativas que se han utilizado para la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

a. Cambios contables

La Asociación ha adoptado los cambios contables, derivado de las modificaciones a las NIF y las mejoras a las NIF cuya efectividad es aplicable a partir del 1 de enero de 2018, los cuales no tuvieron un efecto en los estados financieros de la misma.

Un resumen general de las NIF y Mejoras a las NIF emitidas que entrarán en vigor en años posteriores, se muestra en la Nota 13.

b. Entidades no lucrativas

La Asociación como entidad con fines no lucrativos, está sujeto a las normas de información financiera específicas para entidades no lucrativas.

c. Estados de actividades

Los estados de actividades muestran los costos y gastos con base en su naturaleza debido a que es una práctica de revelación del sector al que pertenece. Este criterio es el idóneo para comprender la situación financiera y características de operación de la Asociación.

d. Estados de flujos de efectivo

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el exceso de ingresos sobre egresos del año y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

e. Efectos de la inflación

De conformidad con la NIF B-10, a partir de 2008, se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, para entidades que los habían reconocido, por situarse la economía en un entorno no inflacionario, ya que la inflación acumulada de los tres años anteriores a la fecha de los estados financieros es menor del 26%.

La inflación anual de 2017, 2016 y 2015 fue del 6.7730%, 3.3603% y 2.1308%, respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 12.7124%.

Los estados financieros que se acompañan están preparados sobre la base del valor histórico original, por lo tanto, no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007. Se estima que dichos efectos no afectan de forma material a los estados financieros de 2018 y 2017, tomados en su conjunto.

f. Efectivo

El efectivo comprende depósitos bancarios en cuentas de cheques que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

g. Inmuebles, mobiliario y equipo

Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran al costo y la depreciación se calcula bajo el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos y conforme a las tasas anuales siguientes:

Edificio	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%

h. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias afectan directamente los resultados del período.

i. Beneficios a los empleados

De conformidad con la nueva NIF D-3 “Beneficios a los empleados”, de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2016, la Asociación debe adoptar, entre otros, los siguientes pronunciamientos: 1) identificación de los beneficios post-empleo de aquellos beneficios por terminación, evaluando las condiciones preexistentes ya sea de tipo legal, contractual o asumida; 2) la tasa de referencia utilizada para descontar las obligaciones es la tasa de interés de los bonos gubernamentales; 3) el saldo de los servicios pasados se reconoce como parte de las utilidades acumuladas del periodo más reciente y; 4) las ganancias o pérdidas del plan se registran como parte del saldo de otros resultados integrales (ORI), reciclándose en la utilidad o pérdida neta con base en la vida laboral remanente promedio (VLRP).

Los beneficios por terminación o post-empleo, establecidos en la Ley Federal del Trabajo en México y el contrato colectivo en vigor, se refieren principalmente a las primas de antigüedad pagaderas a los empleados que hayan cumplido quince o más años de servicio e indemnizaciones por separación voluntaria o involuntaria.

El pasivo laboral por beneficios a los empleados debe reconocerse de la siguiente manera:

Los beneficios directos como sueldos, tiempo extra, vacaciones, entre otros se reconocen a cambio de servicios prestados en el período en que se devengan a su valor nominal y se clasifican en el corto o largo plazo si se realizan o no dentro de los siguientes doce meses.

Los beneficios por terminación pagados a los empleados antes de su jubilación que no tiene condiciones preexistentes, se reconocen en los resultados del año en el momento del pago.

Los beneficios post-empleo que incluyen los pagos por prima de antigüedad e indemnizaciones con condiciones preexistentes de tipo legal y contractual se determinan con base en cálculos actuariales por los años de servicio del personal, cubriendo la obligación por beneficios definidos en el pasivo a corto y largo plazo considerando un período de 12 meses.

Los beneficios establecidos en la Ley Federal del Trabajo en México, se refiere principalmente las primas de antigüedad pagaderas a los empleados que hayan cumplido quince o más años de servicio e indemnizaciones por separación voluntaria o involuntaria

Al 31 de diciembre de 2018, la Administración de la Asociación no ha creado una reserva que cubra los pasivos por beneficios a los empleados, sin embargo, se considera que la omisión de la misma no afecta sustancialmente a los estados financieros de la Asociación tomados en su conjunto, debido a la poca antigüedad que los empleados tenían en esa fecha.

j. Registro de ingresos y egresos

Los donativos recibidos son registrados en el momento en que se cobran y los gastos en el momento en que se conocen, y los donativos por recibir se reconocen en el momento en que se encuentran devengados, son legalmente exigibles y exista seguridad suficiente de que éstos serán cobrados, como lo dispone la NIF E-2 de las Normas de Información Financiera.

4 EFECTIVO

El efectivo se integra como se muestra a continuación:

	2018	2017
Caja	\$ 4,000	\$ 4,000
Bancos	96,145,732	32,238,690
	\$ 92,149,732	\$ 32,242,690

5 INMUEBLES, MOBILIARIO Y EQUIPO

Los inmuebles, mobiliario y equipo se integran como se muestra a continuación:

	2018	2017
Edificio	\$ 3,047,608	\$ 3,047,608
Mobiliario y equipo	516,966	516,966
Equipo de cómputo	1,582,435	1,196,593
	5,147,009	4,761,167
Menos – Depreciación acumulada	(3,349,434)	(3,014,001)
	1,797,575	1,747,166
Terreno	2,759,617	2,759,617
	\$ 4,557,192	\$ 4,506,783

6 IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos por pagar se integran como se muestra a continuación:

	2018	2017
Impuesto sobre la renta por sueldos y salarios	\$ 571,992	\$ 602,192
Impuestos al valor agregado retenido a terceros	30,143	28,110
Contribuciones de seguridad social	463,070	492,605
Impuestos locales	70,219	77,398
Impuesto sobre la renta por pagar	62,213	76,865
	\$ 1,197,637	\$ 1,277,170

7 POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y 2 de mayo de 2019, fecha de emisión del informe del auditor independiente, los tipos de cambio por dólar americano eran de \$19.6512, \$19.6629 y \$19.1014, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se tenían activos en dólares americanos por \$3,688,108 y \$941,388, respectivamente.

Al 2 de mayo de 2019, la posición en moneda extranjera, no auditada, es similar a la que se tenía al 31 de diciembre de 2018.

8 PATRIMONIO

De acuerdo con los estatutos, el patrimonio de la Asociación se integra por las aportaciones en dinero o en especie de sus socios, los donativos económicos y/o en especie otorgados por terceras personas o instituciones de fuentes nacionales e internacionales y de las percepciones derivadas de eventos, pago y de cuotas de inscripción por participación en cursos, seminarios, programas de estudios y diplomados entre otros, para apoyar el cumplimiento de los fines de la Asociación.

Los incrementos por los excesos de las contribuciones sobre los egresos, se consideran aportados en forma irrevocable a los fines de la Asociación, por lo que no pueden reembolsarse, aún cuando se extinga o liquide la Asociación.

La Asociación destina la totalidad de sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuable a personas físicas o morales, salvo que se trate en este último caso, de algunas de las personas morales a que se refieren las leyes fiscales, o se trate de remuneración de servicios efectivamente recibidos.

La Asociación depende de las contribuciones realizadas por los donantes, por lo que el cumplimiento de su objeto social está sujeto a las aportaciones que reciba de los mismos.

9 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Asociación no es sujeta del Impuesto Sobre la Renta por las operaciones propias que celebra con sus socios de acuerdo al Artículo 79 Fracción XII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; sin embargo, por el remanente del gasto distribuable, proveniente de gastos no deducibles, se genera un Impuesto Sobre la Renta.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, se pagaron gastos no deducibles por \$207,378 y \$256,217, respectivamente; generando en 2018 un impuesto por \$62,213 y en 2017 por \$76,866, los cuales se muestran en forma expresa en los estados de actividades adjuntos y se integran como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos no deducibles	\$ 207,378	\$ 256,219
Tasa ISR	30%	30%
ISR a pagar	<u>\$ 62,213</u>	<u>\$ 76,866</u>

La Asociación ha sido autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para recibir donativos deducibles de impuestos para sus donantes en 2018 según publicaciones en el Diario Oficial de la Federación del 19 de enero de 2018.

10 INGRESOS POR CONTRIBUCIONES

En 2018 este rubro incluye un donativo de \$60,664,857 (3,000,000 Dólares Americanos) recibido de The William and Flora Hewlett Foundation para el soporte general de la operación de la Asociación. De acuerdo con el contrato de subvención, los fondos deben ser utilizados durante un periodo de 28 meses, el cual inició el 12 de noviembre de 2018 y terminará el 12 de marzo de 2021.

11 LEY FEDERAL PARA LA PREVENCIÓN E IDENTIFICACIÓN DE OPERACIONES CON RECURSOS DE PROCEDENCIA ILÍCITA

El 17 de octubre de 2012 fue publicada la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, la cual entró en vigor el 17 de julio de 2013. Dicha Ley prohíbe pagar o aceptar el pago de operaciones mediante el uso de monedas y billetes, en moneda nacional o divisas y metales preciosos, así como informar a la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF) por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) sobre las actividades vulnerables que realicen de acuerdo al artículo 17 de esta Ley.

La Asociación en su caso estará obligada a presentar aviso cuando los montos de las donaciones sean por una cantidad igual o superior al equivalente a 3,210 veces sobre la Unidad de Medida y Actualización, es decir, \$258,726 para el ejercicio 2018 y \$242,323 para el ejercicio 2017.

Los actos u operaciones que se realicen por montos inferiores al señalado en el párrafo anterior no darán lugar a obligación alguna. No obstante, si una persona realiza actos u operaciones por una suma acumulada en un período de seis meses que supere los montos establecidos en cada supuesto para la formulación de avisos, podrá ser considerada como una operación sujeta a la obligación de presentar los mismos para efecto de esta Ley.

12 CONTINGENCIAS

Asuntos de carácter fiscal

Conforme a la legislación fiscal, las autoridades fiscales podrían ejercer sus facultades de fiscalización en el curso normal de las operaciones de la Asociación. La autoridad fiscal tiene la facultad de revisar hasta cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración de ISR presentada por la Asociación. La Administración no puede anticipar si dichas revisiones pudieran dar origen a contingencias futuras, sin embargo, estas serían reveladas y/o reconocidas en cuanto se conozcan.

13 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

A la fecha de autorización de estos estados financieros, las siguientes nuevas normas y modificaciones a las normas existentes han sido publicadas por el CINIF, mismas que entran en vigor el 1 de enero de 2019 y en años posteriores:

NIF D-5 “Arrendamientos”

NIF B-11 “Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas”

Lic. Haydee Margarita Pérez Garrido

Directora Ejecutiva

C.P. Patricia Cabanzo Pérez

Contadora General