

**Asociación Mexicana para las Naciones
Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Estados financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



Informe de los Auditores Independientes

Al Consejo Directivo
Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C. (la Asociación), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus actividades que modificaron su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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.

Responsabilidades 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 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.

(Continúa)



Los responsables del gobierno de la entidad 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 negocio en marcha 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 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 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 ser un negocio en marcha.

(Continúa)



- 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 entidad 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.

KPMG Cárdenas Dosal, S. C.

RÚBRICA

C.P.C. Ricardo Lara Uribe

Ciudad de México, a 17 de abril de 2020.

Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.

Estados de situación financiera

31 de diciembre 2018 y 2017

(Pesos)

| Activo | <u>2018</u> | <u>2017</u> | Pasivo y patrimonio | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Activo circulante: | | | Pasivo circulante: | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5) | \$ 2,900,535 | 10,712,498 | Impuestos retenidos y contribuciones por pagar (nota 11) | \$ 691,188 | 776,380 |
| Cuentas por cobrar, neto (nota 6) | 1,622,792 | 1,990,533 | Cuentas por pagar | <u>1,648,559</u> | <u>1,770,610</u> |
| Pagos anticipados | <u>1,700</u> | <u>4,601</u> | Total pasivo | <u>2,339,747</u> | <u>2,546,990</u> |
| Total de activo circulante | 4,525,027 | 12,707,632 | Patrimonio (nota 12): | | |
| Mobiliario y equipo, neto (nota 8) | 1,695,900 | 1,877,081 | Restringido permanente | 28,000 | 28,000 |
| Otros activos | 48,525 | 48,525 | Patrimonio de ejercicios anteriores | 12,058,248 | 12,427,155 |
| | | | Cambio neto en el patrimonio contable | <u>(8,156,543)</u> | <u>(368,907)</u> |
| | | | Total patrimonio | 3,929,705 | 12,086,248 |
| | | | Compromiso (nota 13) | | |
| Total activo | \$ <u><u>6,269,452</u></u> | <u><u>14,633,238</u></u> | Total pasivo y patrimonio | \$ <u><u>6,269,452</u></u> | <u><u>14,633,238</u></u> |

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

RÚBRICA

Abraham David Muñoz Barbosa
Director General

RÚBRICA

Alejandra Paola Montiel Ruíz
Directora de Administración y Finanzas

Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.

Estados de actividades

Años terminados el 31 de diciembre 2018 y 2017

(Pesos)

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|---------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Ingresos: | | |
| Ingresos por donativos en efectivo (nota 9) | \$ 33,701,467 | 38,838,556 |
| Ingresos por donativos en especie (nota 9) | - | 1,828,578 |
| Ingresos por servicios | 16,253 | 3,184,512 |
| Otros ingresos, neto | <u>95,043</u> | <u>146,462</u> |
| Total de ingresos | <u>33,812,763</u> | <u>43,998,108</u> |
| Gastos: | | |
| Gastos por operación de proyectos (nota 10) | 40,082,183 | 39,571,900 |
| Gastos de administración | <u>1,887,123</u> | <u>4,795,115</u> |
| Total de gastos | <u>41,969,306</u> | <u>44,367,015</u> |
| Cambio neto en el patrimonio contable | (8,156,543) | (368,907) |
| Patrimonio neto al inicio del ejercicio | <u>12,086,248</u> | <u>12,455,155</u> |
| Patrimonio al final del ejercicio | <u>\$ 3,929,705</u> | <u>12,086,248</u> |

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

RÚBRICA

Abraham David Muñoz Barbosa
Director General

RÚBRICA

Alejandra Paola Montiel Ruíz
Directora de Administración y Finanzas

Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.

Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Pesos)

| | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| Actividades de operación: | | |
| Cambio neto en el patrimonio | \$ (8,156,543) | (368,907) |
| Pérdida por deterioro | 1,143,608 | 4,253,388 |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión: | | |
| Depreciación | 206,984 | 51,664 |
| Intereses a favor | <u>(114,671)</u> | <u>(103,137)</u> |
| Subtotal | (6,920,622) | 3,833,008 |
| Cambio en cuentas por cobrar | (775,867) | (1,847,324) |
| Cambio en pagos anticipados | 2,901 | (2,900) |
| Cambio en otros activos | - | 7,387 |
| Cambio en cuentas por pagar | (122,051) | 263,462 |
| Impuestos retenidos y contribuciones por pagar | <u>(85,192)</u> | <u>(79,909)</u> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | (7,900,831) | 2,173,724 |
| Actividades de inversión: | | |
| Adquisiciones de mobiliario y equipo | (25,803) | (1,749,411) |
| Intereses cobrados | <u>114,671</u> | <u>103,137</u> |
| Flujos netos de actividades de inversión | <u>88,868</u> | <u>(1,646,274)</u> |
| Disminución (aumento) neto de efectivo y equivalentes de efectivo | (7,811,963) | 527,450 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo: | | |
| Al principio del año | <u>10,712,498</u> | <u>10,185,048</u> |
| Al fin del año | \$ <u><u>2,900,535</u></u> | <u><u>10,712,498</u></u> |

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

RÚBRICA

Abraham David Muñoz Barbosa
Director General

RÚBRICA

Alejandra Paola Montiel Ruíz
Directora de Administración y Finanzas

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes A. C.**

Notas a los estados financieros

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

(Pesos)

(1) Actividad-

Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C. (la Asociación), es una asociación constituida bajo las leyes mexicanas el 29 de marzo de 2011, con domicilio en Avenida Patriotismo No. 889 piso 8, Colonia Insurgentes Mixcoac, Alcaldía Benito Juárez, C.P. 03920. El objeto social de la Asociación es de carácter asistencial y tiene como principio el promover, divulgar, fomentar los propósitos de la organización de las naciones unidas a través de un enfoque de promoción de la participación organizada de niñas, niños y jóvenes en acciones que mejoren sus propias condiciones de vida en beneficio de la comunidad.

Durante los ejercicios 2018 y 2017, la Asociación estuvo autorizada para recibir donativos deducibles de impuestos.

La Asociación tiene empleados bajo el esquema de sueldos y salarios, por lo que ha cumplido con sus obligaciones laborales de conformidad con la Ley Federal del trabajo.

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 17 de abril de 2020, Abraham David Muñoz Barbosa (Director General) y Alejandra Paola Montiel Ruíz (Directora de Administración y Finanzas) autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

El Consejo Directivo tiene la facultad de modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se someterán a la aprobación de la próxima sesión del Consejo Directivo.

Bases de presentación-

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF) en vigor a la fecha de los estados financieros, aplicables a entidades con propósitos no lucrativos.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

b) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

Supuestos e incertidumbres en las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material a los importes en libros de activos y pasivos en el siguiente año se incluye en la siguiente nota:

- Nota 3(c) – Deterioro de cuentas por cobrar.
- Nota 3(d) – Vida útil del mobiliario y equipo.

c) Determinación del valor razonable

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Asociación requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Asociación utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en distintos niveles dentro de la jerarquía del valor razonable que se basa en los datos de entrada (observabilidad de insumos), como sigue:

Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos de entrada diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir, provenientes de los precios).

Nivel 3: datos o insumos para medir el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos de entrada no observables).

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Todos los instrumentos financieros de la Asociación entran en el nivel 1 de jerarquía.

Los activos y pasivos de la Asociación son de muy corto plazo, por lo que su precio o valor de entrada es muy similar al precio de salida de intercambio, y por lo tanto es el precio que la Asociación espera recibir por la venta de un activo o pagar al transferir un pasivo. Por la misma razón, se estima que el valor en libros de los instrumentos financieros es equivalente a su valor razonable.

d) 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.

e) Estado de actividades

La Asociación presenta sus gastos ordinarios con base en su naturaleza, ya que la Administración considera que la información así presentada es más clara.

(3) Resumen de las principales políticas contables-

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Asociación, excepto por lo que se indica en la nota 4 que incluye los cambios contables reconocidos durante el ejercicio.

(a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, son considerados como entornos económicos no inflacionarios (inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores menor que el 26%), conforme a lo establecido en la NIF B-10 "Efectos de la inflación"; consecuentemente no se reconocen efectos de la inflación en la información financiera de la Asociación. En caso de que vuelva a estar en un entorno inflacionario, se deberá de registrar de manera retrospectiva los efectos acumulados de la inflación no reconocidos en los periodos en los que el entorno fue calificado como no inflacionario. El porcentaje de inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores se muestra en la siguiente hoja.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

| 31 de diciembre de | INPC* | Inflación | |
|---------------------------|--------------|------------------|------------------|
| | | Del año | Acumulada |
| 2018 | 103.020 | 4.83% | 15.69% |
| 2017 | 98.273 | 6.77% | 12.72% |
| 2016 | 92.039 | 3.36% | 9.87% |
| | ===== | ===== | ===== |

*Índice Nacional de Precios al Consumidor

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Este rubro se compone de depósitos en cuentas bancarias a la vista en moneda nacional. A la fecha de los estados financieros se reconocen a su valor nominal. Los intereses ganados del efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el estado de actividades conforme se devengan.

(c) Instrumentos financieros-

i. Reconocimiento y medición inicial

Los activos y pasivos financieros – se reconocen inicialmente cuando estos activos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente. Los activos financieros y los pasivos financieros (a menos que sea una cuenta por cobrar o por pagar sin un componente de financiamiento significativo) se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable. Una cuenta por cobrar sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii. Clasificación y medición posterior

Activos financieros

En el reconocimiento inicial, los activos financieros conforme al modelo de negocio y las características de los flujos contractuales de los mismos, se clasifican en cuatro diferentes categorías, como: a) Cuentas por cobrar, b) Instrumentos financieros para cobrar principal e interés, c) Instrumentos financieros para cobrar o vender y d) Instrumentos financieros negociables.

La clasificación de los activos financieros se basa tanto en el modelo de negocio como en las características de los flujos contractuales de los mismos.

La Asociación realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a nivel de portafolio, ya que esto es lo que mejor refleja la manera en que se administra el negocio y se entrega la información a la Administración.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Pasivos financieros: Clasificación, medición posterior, ganancias y pérdidas.

En el caso de los pasivos financieros, estos se reconocen inicialmente a su valor razonable (precio inicial de la transacción por los bienes y servicios recibidos). Cualquier ganancia o pérdida en la baja de cuentas se reconoce en sus actividades.

iii. Baja en cuentas

Activos financieros

La Asociación da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

Pasivos financieros

La Asociación da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pagada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en sus actividades.

iv. Compensación

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y sólo cuando la Asociación tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

v. Deterioro

Instrumentos financieros y activos del contrato

La Asociación reconoce estimaciones de pérdidas crediticias esperadas por los activos financieros medidos a costo amortizado.

La Asociación mide las estimaciones de pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Asociación considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica de la Asociación e incluyendo información prospectiva.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(d) Mobiliario y equipo-

El mobiliario y equipo en general se registran a su costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil de cada bien, estimada por la administración de la Asociación.

Las tasas anuales de depreciación de los activos se mencionan a continuación:

| | <u>Tasas</u> |
|--------------------------------|--------------|
| Mobiliario y equipo de oficina | 10% |
| Equipo de cómputo | 30% |

(e) Impuestos a la utilidad-

La Asociación es una persona moral autorizada para recibir donativos deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta en los términos del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), relativa a las entidades con fines no lucrativos, por lo que no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR). Asimismo, de conformidad con las disposiciones laborales vigentes, la Asociación no está obligada a la determinación de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

(f) Patrimonio-

El patrimonio de la Asociación, incluyendo apoyos y estímulos públicos que reciba, se destinarán exclusivamente a los fines propios de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a persona física alguna o a sus integrantes personas físicas o morales, salvo que trate, en este último caso de alguna persona moral autorizada para recibir donativos deducibles en términos de la ley de ISR o se trate de la remuneración de servicios efectivamente recibidos. La asociación no debe distribuir entre sus asociados remanentes de los apoyos y estímulos públicos que reciba. El patrimonio de la asociación es variable y está integrado por las cuotas, donativos y contribuciones económicas que recibe de los asociados; así como, por los demás ingresos que reciba por cualquier otro concepto.

(g) Provisiones-

La Asociación reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que es probable la transferencia de activos o la prestación de servicios y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente por honorarios y servicios por pagar.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(h) Reconocimiento de ingresos por donativos-

Las donaciones se reconocen como aumentos o disminuciones al patrimonio cuando se reciben u otorgan respectivamente, ya sea en efectivo o en bienes. Las donaciones en especie se reconocen en los estados financieros a su valor razonable. Las promesas incondicionales de donaciones recibidas se reconocen como un activo denominado donativos por recibir, en el rubro de "Otras cuentas por cobrar", con su correspondiente ingreso, cuando se encuentren devengadas, sean legalmente exigibles y exista seguridad suficiente de que serán cobradas o recibidos los bienes relativos

(i) Contingencias-

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existen elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que exista certeza de su realización.

(4) Cambios contables y Mejoras a las NIF-

Los cambios contables adoptados por la Asociación a partir del día 1° de enero de 2018, que no generaron cambios significativos en su información financiera, se muestran a continuación:

- NIF B-17 "Determinación del valor razonable"
- NIF C-3 "Cuentas por cobrar"

Los requerimientos de estas normas representan un cambio significativo respecto de la normatividad anterior. A continuación, se resume la naturaleza y efectos de los cambios claves para las políticas contables de la Asociación:

El deterioro del valor de los activos financieros se presenta en "Gastos".

i. Clasificación de activos financieros y pasivos financieros

La NIF C-3 contienen un cambio en la manera de clasificar los activos financieros, eliminando la intención de adquisición y perspectiva de tenencia de activos financieros, requiriendo en su lugar, y para fines de categorizarlos, el analizar y definir el modelo de negocio que utiliza la Asociación al poseer activos financieros y analizar las características de los flujos contractuales provenientes de los activos financieros en posición.

ii. Deterioro del valor de activos financieros

La nueva normatividad reemplaza el modelo de "pérdida incurrida" por un nuevo modelo denominado "pérdida crediticia esperada".

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

La adopción de las NIF B-17 y C-3 no han tenido un efecto significativo sobre las políticas contables de la Asociación, salvo la incorporación de nuevas revelaciones en las notas a los estados financieros que se presentan, incluyendo una nota respecto a la Administración de riesgos.

Mejoras a las NIF 2018

En diciembre de 2017 el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF) emitió el documento llamado "Mejoras a las NIF 2018", que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las mejoras que entraron en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1 de enero de 2018 y que no tuvieron efectos significativos en los estados financieros de la Asociación son las NIF B-2 "Estado de flujos de efectivo", NIF B-10 "Efectos de la inflación", NIF C-6 "Propiedades, planta y equipo" y NIF C-8 "Activos intangibles".

(5) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo del efectivo y equivalentes de efectivo se integra como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Cuentas bancarias (depósitos a la vista) | \$ 2,900,535 | 10,712,498 |
| | \$ 2,900,535 | 10,712,498 |

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, los intereses generados por las cuentas bancarias ascienden a \$114,671 y \$103,137, respectivamente, los cuales se registran dentro del rubro de "Otros ingresos, neto"

(6) Cuentas por cobrar-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo del rubro de las cuentas por cobrar se integra como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------|---------------------|------------------|
| Deudores diversos | 6,489,573 | 6,150,497 |
| Impuestos a favor | 530,215 | 93,424 |
| | 7,019,788 | 6,243,921 |
| Pérdida por deterioro | (5,396,996) | (4,253,388) |
| | \$ 1,622,792 | 1,990,533 |

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(7) Instrumentos financieros-

A. Clasificaciones contables y valores razonables

Los activos y pasivos financieros reconocidos a valor nominal, tienen vencimientos menores a un año. Dado su corto plazo, la Asociación considera que el valor en libros de dichos activos y pasivos es muy cercano al valor razonable de los mismos, por lo que no se presentan revelaciones adicionales al respecto.

B. Administración de riesgos financieros

La Asociación está expuesta a los siguientes riesgos financieros por su operación con instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito;
- Riesgo de liquidez; y
- Riesgo de mercado.

Políticas de administración de riesgos financieros

La Administración de la Asociación tiene la responsabilidad general del establecimiento y la supervisión de las políticas de administración de riesgos de la Asociación. La Administración monitorea de forma periódica el cumplimiento de dichas políticas y procedimientos, y revisa lo adecuado de la estrategia de administración de riesgos en relación con los riesgos que enfrenta la Asociación.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito representa la pérdida potencial que un emisor de instrumento financiero puede causar a la contraparte, al no cumplir con sus obligaciones, y se origina principalmente de los instrumentos financieros de alta liquidez y en las cuentas por cobrar.

El importe en libros de los activos financieros representa la máxima exposición al riesgo de crédito.

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Asociación mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$2,900,535 y \$10,712,498 al 31 de diciembre de 2018 y 2017, respectivamente. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con instituciones financieras que están calificadas en 2018 como "Instituciones seguras" en escala nacional a corto plazo, según Buró de Entidades Financieras (CONDUSEF).

Cuentas por cobrar

La exposición de la Asociación al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada deudor y la posibilidad de incobrabilidad de cada uno de ellos. Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Asociación ha presentado pérdidas por deterioro del valor de sus activos financieros (nota 6).

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Asociación tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Asociación para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Asociación.

La Asociación tiene definida una política de tesorería para administrar su riesgo de liquidez que incluye principalmente mantener reservas adecuadas de fondos a corto y mediano plazo. Constantemente analiza el perfil de vencimientos de sus activos y pasivos financieros y monitorea las proyecciones de los flujos de efectivo esperados por cobrar y por pagar.

La Asociación no cuenta con líneas de crédito ya que considera que tiene suficiente liquidez para hacer frente a sus obligaciones en el corto plazo. Los vencimientos de los pasivos financieros a la fecha de los estados financieros son inmediatos.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Asociación o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la gestión del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

La Asociación mantiene sus instrumentos financieros principalmente en pesos mexicanos, que es igual que su moneda funcional. Los instrumentos financieros son todos de muy corto plazo o exigibilidad inmediata, por lo que el riesgo de tasa de interés es menor, por lo tanto, los riesgos de mercado se encuentran limitados.

(8) Mobiliario y equipo-

El mobiliario y equipo, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se integra como sigue:

| | 2018 | 2017 |
|--------------------------------|---------------------|------------------|
| Mobiliario y equipo de oficina | 1,895,053 | 1,887,703 |
| Equipo de cómputo | 149,911 | 131,458 |
| | 2,044,964 | 2,019,161 |
| Depreciación acumulada | (349,064) | (142,080) |
| | \$ 1,695,900 | 1,877,081 |

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

La depreciación registrada en el estado de actividades por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ascienden a \$206,984 y \$51,664, respectivamente.

(9) Donativos recibidos-

Los donativos recibidos por parte de los donantes, por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, se muestran a continuación:

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Sin restricción | | |
| Ortega y Asociados Administradores | \$ - | 50,000 |
| Bank of America México | - | 70,000 |
| Fundación Pro Hominis | - | 376,946 |
| Escuela Sustentables | - | 500,691 |
| Tagpipelines Sur | 54,600 | - |
| Accesorios para Laboratorios | 55,000 | 55,000 |
| Gasoducto del Bajío | 58,800 | - |
| Tamauligas | 70,000 | - |
| Natgasmex | 105,000 | - |
| Edelman | 119,000 | 136,000 |
| Banwire | 155,398 | 189,779 |
| Consortio Mexi Gas | 210,000 | - |
| Tractebel compañías | 258,000 | - |
| Engie México | 682,329 | - |
| Donativos menores a \$50,000 | 2,088,413 | 1,689,985 |
| Fundación Coca Cola | 2,959,019 | - |
| Comité Cívico de Ford de Mexico | 5,213,321 | 10,416,815 |
| Fondo Sectorial CONACYT | 9,000,000 | - |
| Total sin restricción, a la siguiente hoja | \$ 21,028,880 | 13,485,216 |

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Total sin restricción, de la hoja anterior | \$ 21,028,880 | 13,485,216 |
| Restringidos | | |
| Comisión de Derechos Humanos de la Ciudad de México | - | 50,000 |
| Sport For Sharing | - | 683,305 |
| Banco Compartamos | - | 1,021,415 |
| Minera de Peñasquito | - | 14,519,098 |
| Fundación AXA | 30,000 | - |
| Junta de Asistencia Social Privada | 50,000 | - |
| Asociación Filantrópica Cummins | 194,979 | 197,691 |
| Betterware de México | 200,000 | - |
| The Laureus Sport For Good Fundation | 229,324 | 200,908 |
| Fundación Gentera | 400,000 | - |
| Fundación del Empresariado Chihuahuense | 3,165,002 | 1,269,900 |
| Secretaria de Educación Pública | 8,406,054 | 8,991,022 |
| Total Restringido | 12,675,359 | 26,933,339 |
| | 33,704,239 | 40,418,555 |
| Devoluciones de sobrantes | (2,772) | (1,579,999) |
| Total donativos en efectivo | 33,701,467 | 38,838,556 |
| Donativos en especie | - | 1,828,578 |
| Total donativos | \$ 33,701,467 | 40,667,134 |

(10) Gastos-

Durante los años 2018 y 2017, la Fundación incurrió en gastos de operación por \$40,082,183 y \$39,571,900, respectivamente, los cuales incluyen principalmente los gastos derivados de remuneraciones al personal que participa en cada uno de los proyectos que tiene la Fundación.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(11) Impuestos a la utilidad-

Para que la Asociación mantenga su autorización para recibir donativos deducibles en los términos del artículo 82 de la LISR, debe de presentar vía portal de internet del Servicio de Administración Tributaria, la declaración informativa, informar su operación para garantizar la transparencia, así como su uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación e ingresar en el buzón tributario al menos un correo electrónico para recibir avisos.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro de "Impuestos retenidos y contribuciones por pagar" ascendía a \$691,188 y \$776,380, respectivamente, el cual se integra principalmente del ISR retenido por sueldos, así como las cuotas obrero-patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), al Instituto Nacional de Fomento a la Vivienda de los Trabajadores (INFONAVIT) y al Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR).

(12) Patrimonio contable-

De conformidad con los estatutos sociales, el patrimonio de la Asociación se forma por los donativos recibidos en efectivo o especie, ingresos por servicios, otros ingresos que se reciban, así como los gastos de proyectos, de administración y otros.

La Asociación destina la totalidad de los ingresos que obtiene a los fines para los cuales fue creada. En caso de disolución, la totalidad de su patrimonio se destinará a entidades autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la LISR.

(13) Compromiso-

La Asociación tiene celebrado un contrato de renta de oficinas por tiempo indefinido, no existiendo penalización alguna por la cancelación del mismo. Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, el gasto registrado en resultados por concepto de renta de oficinas asciende a \$480,297 y \$439,108, respectivamente.

(14) Pronunciamientos normativos emitidos recientemente-

El CINIF ha emitido las NIF y Mejoras que se mencionan a continuación, aplicables a la operación de la Asociación, las cuales la Administración estima que no generarán efectos importantes en sus estados financieros.

NIF D-5 "Arrendamientos"- Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2019. Se permite su aplicación anticipada para quienes utilicen la NIF D-1 "Ingresos por contratos con clientes" y la NIF D-2 "Costos por contratos con clientes", antes de la fecha de aplicación inicial de esta NIF. Deja sin efecto al Boletín D-5 "Arrendamientos". La aplicación por primera vez de esta NIF genera cambios contables en los estados financieros principalmente para el arrendatario y otorga distintas opciones para su reconocimiento. Los principales cambios se encuentran en la siguiente hoja.

(Continúa)

**Asociación Mexicana para las Naciones Unidas
de Jóvenes AMNU Jóvenes, A. C.**

Notas a los estados financieros

(Pesos)

- Elimina la clasificación de arrendamientos como operativos o capitalizables para un arrendatario, y éste debe reconocer un pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos y un activo por derecho de uso por ese mismo monto, de todos los arrendamientos con una duración superior a 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor.
- Se reconoce un gasto por depreciación o amortización de los activos por derecho de uso y un gasto por interés sobre los pasivos por arrendamiento.
- Modifica la presentación de los flujos de efectivo relacionados ya que se reducen las salidas de flujos de efectivo de las actividades de operación, con un aumento en las salidas de flujos de efectivo de las actividades de financiamiento.
- Modifica el reconocimiento de la ganancia o pérdida cuando un vendedor-arrendatario transfiere un activo a otra entidad y arrienda ese activo en vía de regreso.
- El reconocimiento contable por el arrendador no tiene cambios en relación con el anterior Boletín D-5, y sólo se adicionan algunos requerimientos de revelación.

Mejoras a las NIF 2019

En diciembre de 2018 el CINIF emitió el documento llamado "Mejoras a las NIF 2019", que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las mejoras realizadas a las NIF no generan cambios contables en los estados financieros anuales.