

ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES  
UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Y  
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE  
TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y  
2018.

ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Y ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE  
TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

---

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS:

Estado de situación financiera identificando restricciones	"1"
Estado de Ingresos y Egresos identificando restricciones	"2"
Integración de Ingresos en Efectivo y Especie	"3"
Estado de situación financiera	"A"
Estado de ingresos y egresos	"8"
Estado de variaciones en el patrimonio social	"C"
Estado de flujos de efectivo	
Notas a los estados financieros	"E"

---



## **Informe de los auditores independientes**

---

A LA ASAMBLEA DE ASOCIADOS DE  
"ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C."  
PRESENTE

### **Opinión**

1. Hemos auditado los Estados Financieros de "ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C." que comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y los Estados de Actividades, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como, la notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
  
2. En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de "ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C." al 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México.

### **Fundamento de la opinión sin salvedades**

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la asociación "ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C." de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoria de los Estados Financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## **Responsabilidad de la Administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros.**

4. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos Estados Financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.
5. En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la asociación para continuar como asociación en funcionamiento (negocio en marcha), revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas al funcionamiento 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.
6. La Administración es responsable de la supervisión del proceso de Información Financiera de la Entidad.

## **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros**

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando exista. Las declaraciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, puede esperar que razonablemente influyan en las decisiones económicas que tomen los usuarios sobre la base de estos Estados Financieros.
8. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
  - Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas correspondientes a la información revelada por la Administración.
  - Concluimos sobre lo apropiado del uso por la administración, del principio contable de la entidad en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre importante relacionada con eventos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como entidad en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los Estados Financieros o, si dicha revelación es insuficiente, 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 futuros pueden ser causa de que la entidad deje de ser una entidad en funcionamiento.
  - Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluida la información revelada, y si los Estados Financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel.
9. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación, entre otras cuestiones, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos importantes de la auditoría; así como, cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

  
- P.C. BEL DE LA LLAVE GONZÁLEZ

Cédula Profesional W . 2286468

SOCIO DE MG DE LA LLAVE AUDITORES Y CONSULTORES, S.C.

Ciudad de México, a 17 de Octubre de 2020

## ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

Estado de Situación Financiera identificando restricciones  
al 31 de diciembre de 2019

	Sin Restricciones	Restringido Temporalmente	Restringido Permanentemente	Total
<b>ACTIVO</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 2 e y 5)	\$ 5,597,364.00	1,744,421.00		7,341,785.00
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>5,597,364.00</b>			<b>7,341,785.00</b>
Cuentas por Cobrar	1,172,724.00			1,172,724.00
Impuestos a favor	88,870.00			88,870.00
Pagos Anticipados	1,700.00			1,700.00
<b>Total del Activo circulante</b>	<b>6,860,658.00</b>	<b>1,744,421.00</b>		<b>8,605,079.00</b>
<b>Activo Fijo, neto (nota 2 d y 6)</b>				
Equipo de Cómputo	186,007.00			186,007.00
Muebles y Equipo Asistencial	1,895,052.00			1,895,052.00
<b>Suma</b>	<b>2,081,059.00</b>			<b>2,081,059.00</b>
<b>Menos:</b>				
Depreciación Acumulada	552,955.00			552,955.00
Propiedades y Equipo, Neto	1,528,104.00			1,528,104.00
Otros Activos	56,525.00			56,525.00
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>8,445,287.00</b>	<b>1,744,421.00</b>		<b>10,189,708.00</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>A CORTO PLAZO</b>				
Contribuciones por pagar	691,116.00			691,116.00
Acreedores Diversos (nota 2 e y 7)	7,197,816.00			7,197,816.00
<b>Total Pasivo a Corto Plazo</b>	<b>7,888,932.00</b>			<b>7,888,932.00</b>
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>7,888,932.00</b>			<b>7,888,932.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
PATRIMONIO SOCIAL (nota 9)	28,000.00			28,000.00
Remanentes de Ejercicios Anteriores	3,901,705.00			3,901,705.00
Resultado del Ejercicio (nota 8)	4,056,153.00	(5,685,082.00)		(1,628,929.00)
Suma de patrimonio social (nota 10)	7,985,858.00	(5,685,082.00)		2,300,776.00
<b>SUMA EL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 15,874,790.00</b>	<b>(5,685,082.00)</b>		<b>\$ 10,189,708.00</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

## ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

Estado de Actividades por el periodo terminado en 2019

Estado de Actividades identificando restricciones

Cifras en Pesos

	Sin restricciones	Restringido Temporalmente	Restringido Permanentemente	Total
<b>INGRESOS DEL EJERCICIO:</b>				
Donativos en Efectivo	\$ 4,956,483	23,771,698		\$ 28,728,181
Donativos en Especie	0	472,848		472,848
	4,956,483	24,244,546		29,201,029
Ingresos por servicios	80,234			80,234
Productos Financieros	378,473			378,473
<b>Total Ingresos</b>	<b>5,415,190</b>	<b>24,244,546</b>	<b>0</b>	<b>29,659,736</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>				
Costo de Operación de Proyecto (anexo 6)	68,990	29,929,629		29,998,619
Otros Gastos	773,040			773,040
Gastos de Administración	472,848			472,848
Gastos Financieros	44,158			44,158
<b>Total Gastos de Operación</b>	<b>1,359,036</b>	<b>29,929,629</b>	<b>0</b>	<b>31,288,665</b>
<b>Resultado de Operación</b>	<b>4,056,154</b>	<b>(5,685,083)</b>	<b>0</b>	<b>(1,628,929)</b>
Cambio neto en el patrimonio contable	4,056,154	(5,685,083)	0	(1,628,929)
Patrimonio neto al inicio del año:	3,929,705			3,929,705
<b>Patrimonio neto al final del año:</b>	<b>\$ 7,985,859</b>	<b>(5,685,083)</b>	<b>0</b>	<b>\$ 2,300,776</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

## ASOCIACIÓN MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

## Integración de Ingresos por Proyectos 2019

EFECTIVO	
PROYECTO	IMPORTE
DONATIVOS RESTINGIDOS	
JUNTA DE ASISTENCIA SOCIAL PRIVADA DEL E	100,000.00
ASOCIACION FILANTROPICA CUMMINS AC	211,213.70
LOS CABOS CHILDRENS FOUNDATION A.C.	254,400.00
BETTERWARE DE MEXICO SA DE CV	268,124.35
FUNDACIÓN DIBUJANDO UN MAÑANA, A.C.	340,000.00
PROMOTORA SOCIAL MÉXICO AC	500,000.00
PRICEWATERHOUSECOOPER LLC	597,034.90
FUNDACION COCA-COLA A. C	665,720.00
FONDO UNIDO I. A. P.	713,878.45
FUNDACION FICOSEC A.C.	1,076,508.11
FUNDACION DEL EMPRESARIADO CHIHUAHUENSE	2,691,709.47
COMITE CIVICO DE FORO DE MEXICO AC	4,239,228.71
FONDO SECTORIAL CONACYT	5,812,272.00
MINERA DE PEÑASOUITO SA DE CV	6,301,608.16
TOTAL DE DONATIVOS RESTINGIDOS	\$ 23,771,697.85

EFECTIVO	
PROYECTO	IMPORTE
DONATIVOS NO RESTINGIDOS	
PROVEEDORA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL DE CH	6,000.00
LUIS MIGUEL JARAMILLO MARQUEZ	6,000.00
SAFE DATA RESOURCES S.A. DE C.V.	11,135.29
SOCIALAND MEDIA SOLUTIONS	29,000.00
NUEVA ELEKTRA DEL MILENIO S. A. DE C.V.	42,933.33
FUNDACION TV AZTECA A.C.	42,933.33
JOSE DE JESUS ORTEGA MARTINEZ	50,000.00
KOLOLAM AC	57,000.00
DONADORES RECURRENTES LITOPROCESS	64,608.00
ACCESORIOS PARA LABORATORIOS S. A. DE	70,000.00
C. V ALFREDO ACHAR TUSSIE	75,000.00
PAZ HAMULEVY HARARI	75,000.00
FUNDACION ESPINOSA RUGARCIA IBP	80,000.00
NMS TOWERS DE MEXICO S de RL DE CV	99,000.00
DONADORES RECURRENTES BANWIRE	126,208.00
PEDRO CARLOS ASPE ARMELLA	150,000.00
MARATON Y MEDIO MARATON	154,200.00
MARCOS METTA COHEN	300,000.00
BARRANQUIS.A. DE C. V.	300,000.00
FUNDACION KALUZ	300,000.00
DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA DEL ES	300,000.00
FUNDACIÓN SOCIAL DE LA ASOCIACIÓN DE MAQ	347,518.50
PUBLICICO EN GENERAL	603,300.00
EDUCACION PARA COMPARTIR, S.C.	1,042,739.03
LATAMGYM S.A.P.I DE C. V.	1,487,500.00
TOTAL DE DONATIVOS RESTINGIDOS	\$ 5,820,075.48

DONATIVOS FACTURADOS 2,959,177.3

DEVOLUCIONES 863,593

TOTAL \$===== 28,728,180.33

ESPECIE	
NOMBRE	IMPORTE
DONATIVOS RESTRINGIDOS	
PUBLICICO EN GENERAL	472,848.27

TOTAL DE DONATIVOS RECIBIDOS \$ == 28,728,180.33

**ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.**

## Estado de Situación Financiera

Balances Generales al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
(Cifras expresadas en pesos)

	ACTIVO		PASIVO	
	2019	2018	2019	2018
Circulante:				
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 2 e y 5)	\$ 7,341,785	\$ 2,900,535	Contribuciones por pagar	\$ 691,116
			Acreeedores Diversos (nota 2 e y 7)	\$ 7,197,816
Cuentas por cobrar:				7,888,932
Deudores Diversos	1,172,724	1,622,792		2,339,747
Impuestos a favor	88,870			
Pagos Anticipados	1,700	1,700		
	<u>8,605,079</u>	<u>4,525,027</u>		
Fijo:			PATRIMONIO SOCIAL (nota 9)	
Activo Fijo, neto (nota 2 d y 6)	1,528,104	1,695,900	Patrimonio (nota 10)	28,000
			Remanentes:	28,000
Otros Activos:			Remanentes de Ejercicios Anteriores	3,901,705
Depositas en garantía	56,525	48,525	Resultado del Ejercicio (nota 8)	(1,628,929)
				<u>2,272,776</u>
	<u>\$ 10,189,708</u>	\$ 6,269,452	Suma de patrimonio social (nota 10)	<u>2,300,776</u>
				<u>\$ 10,189,708</u>
				\$ 6,269,452

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros.

Anexo "8"

ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU  
JOVENES, A.C.

Estado de Ingresos y Egresos  
por los ejercicios comprendidos del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2019  
(Cifras expresadas en pesos)

---

## ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

Estado de Variaciones en el Patrimonio Social  
 por los ejercicios comprendidos del 1o. de Enero al 31 de Diciembre de 2019 y 2018  
 (Cifras expresadas en pesos)

	Patrimonio	Remanente Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2018	\$ 28,000	\$ 12,058,248	\$ (8,156,543)	\$ 3,901,705
Traspaso de Resultados de 2018	-	(8,156,543)	8,156,543	
Remanente del Ejercicio 2019			(1,628,929)	(1,628,929)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ 28,000	\$ -	\$ (1,628,929)	\$ 2,272,776
		3,901,705		

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros.

## ASOCIACION MEXICANA PARA LAS NACIONES UNIDAS DE JOVENES AMNU JOVENES, A.C.

## Estado de Flujos de Efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018

(Cifras expresadas en pesos)

	<u>2019</u>
<u>Actividades de Operación</u>	
<i>Patrimonio contable al final del ejercicio</i>	\$ 2,300,776
<i>Partidas relacionadas con actividades de inversión</i>	
Depreciaciones	203,891
Intereses a favor	(378,473)
	<u>2,126,194</u>
SUMA	2,126,194
Aumento o disminución:	
Cuentas por cobrar	361,198
Pagos anticipados	(8,000)
Cuentas por pagar	5,549,257
Impuestos por pagar	(72)
Patrimonio de ejercicios anteriores	(3,929,705)
<i>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</i>	<u>4,098,872</u>
<u>Actividades de Inversión</u>	
Inversión en activo fijo, neto	(36,095)
Intereses cobrados	378,473
<i>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</i>	<u>342,378</u>
Disminución neto de efectivo y demás equivalentes de efectivo	4,441,250
Efectivo al principio del periodo	2,900,535
Efectivo al final del periodo	<u>\$ 7,341,785</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros.



E.

efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el estado de actividades conforme se devengan.

D) Activos Fijos:

Los activos fijos de la Asociación están registrados a su costo de adquisición.

Debido a lo dispuesto por el boletín b-10 "efectos de inflación" y a que Asociación Mexicana para las Naciones Unidas de Jóvenes AMNU Jóvenes, A.C. no opero en un entorno inflacionario no se reconocieron los efectos de la inflación del año de 2019 en un 4.08%, este porcentaje dada la normatividad contable vigente se considera irrelevante.

E) 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.

F) Beneficios a los empleados

Se determinan en proporción a los servicios prestados en el periodo contable, de acuerdo con los sueldos actuales se reconoce el pasivo correspondiente conforme se devenga.

Los pagos por indemnización al personal y las primas de antigüedad afectan los resultados del ejercicio en que se efectúan, al 31 de diciembre de 2019 no se ha calculado ni registrado provisión para los beneficios a los empleados con las consideraciones especificadas en la norma de información financiera NIF D-3 "Beneficios a los Empleados".

G) Mejoras a las NIF 2019:

A partir del 1° de enero de 2019, entraron en vigor las siguientes NIF y algunas mejoras a las NIF por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), las cuales han sido adoptadas por la Asociación de manera retrospectiva en la preparación de los Estados Financieros. En la nota 3 se divulgan las nuevas políticas contables y, en su caso, los efectos de adopción:

Mejoras a las NIF vigentes que generan cambios contables:

- NIF B-2 "Estados de flujos de efectivo"
- NIF B-9 "Información financiera a fechas intermedias"
- NIF C-1 "Efectivo y Equivalentes de efectivo"

Mejoras a las NIF que no generan cambios contables

- NIF A-6 "Reconocimiento y valuación"
- NIF C-6 "Propiedades, planta y equipo"

E.

- NIF C-14 "Transferencia y baja de activos financieros"
- NIF C-20 "Instrumentos financieros para cobrar principal e interés"
- NIF D-3 "Beneficios a los empleados"

Nuevas NIF vigentes a partir de 2019

- NIF D-5 "Arrendamientos"

Las mejoras que entraron en vigor para los ejercicios iniciados a partir del 1ro de Enero 2019 y que no tuvieron efectos significativos en los Estados Financieros de la Asociación son las NIF B-2 "Estados de flujos de efectivo", NIF B-9 "Información financiera a fechas intermedias" y NIF C-1 "Efectivo y Equivalentes de efectivo"

#### 4.- Régimen fiscal:

La Asociación es una donataria autorizada y no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por tal motivo es necesario que se realice el calculo correspondiente, lo anterior es conforme al artículo 79 de la Ley del ISR, el cual indica que únicamente una Asociación autorizada para recibir donativos se encuentra exenta del pago del impuesto sobre la renta.

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

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.

#### 5.- Efectivo y Equivalente de efectivo:

BANCOS NACIONALES:

##### RESTRINGIDOS:

BANORTE 9512	\$	30,083.02
BBVA BANCOMER 016-3		129,586.77
BANORTE 7593		425,604.02
BBVA BANCOMER 927-0		528,145.96
BANORTE 3329		631,001.05
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>1,744,420.82</b>

**NO RESTRINGIDOS:**

BANORTE 1013	\$	9,038.20
SANTANDER 7398		33,92317
BANAMEX 388-4		42,130.13
BBVA BANCOMER 996-1		52,984.94
INBURSA 752-7		566,390.44
BBVA BANCOMER 200-2		2,240,679.86
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>2,945,146.74</b>

**TOTAL DE BANCOS \$ 4,689,567.56**

**INVERSIONES:**

CASA DE BOLSA CONTRATO NO. 18299 \$ 2,652,217.99

**NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO \$ 7,341,785.55**

**6.-Mobiliario y equipo:**

La inversión al 31 de diciembre de 2019 se analiza como sigue:

	<u>2019</u>
Mobiliario y Equipo	1,895,052
Equipo de Cómputo	<u>186,007</u>
	2,081,059
Depreciación Acumulada	( 552,955)
	<u>\$ 1,528,104</u>

**7.-Acreedores Diversos:**

Los pasivos se reconocen cuando: a) Existe una obligación presente identificada, cuantificada en términos monetarios, b) Representa una probable disminución de recursos económicos, y e) Surge como consecuencia de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a la Asociación.

E.

Como medida de presentación se considero realizar un reclasificación a la cuenta de Acreedores Diversos el importe de \$ 5,396,995.70 relacionado con cuentas incobrables dicho importe viene del ejercicio anterior.

Respecto a este importe la Asociación ha tomado la decisión de registrar en el ejercicio 2021.

t.c. american express	\$	9,975.13
Sueldos y salarios por pagar		6,354.08
Otras cuentas por pagar		16,980.66
Educación para compartir, s.c.		1,767,509.97
Rec. de cuentas incobrables		5,396,995.70
	\$	<b>7,197,815.54</b>

#### **8.-Contabilización de los ingresos y egresos:**

Los ingresos en efectivo se registran en la contabilidad hasta el momento que efectivamente se depositan en las cuentas bancarias y los egresos conforme se van pagando.

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

#### **9.- Patrimonio social.**

El patrimonio de la Entidad se integra por las aportaciones de los asociados y por remanentes de los proyectos.

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 se 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.

### **10.-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.

