

TEACH 4 ALL MÉXICO, A.C.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y DE 2019

TEACH 4 ALL MÉXICO, A. C.
ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y DE 2019

ÍNDICE

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1 y 2
Estados financieros:	
Estados de posición financiera	3
Estados de actividades	4
Estados de flujos de efectivo	5
Notas sobre los estados financieros	6 a 14



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ciudad de México, 19 de marzo de 2021

A los Asociados Fundadores de
Teach 4 All México, A. C.

1. Informe sobre los estados financieros

Hemos llevado a cabo la revisión de los estados financieros adjuntos de Teach 4 All México, A. C., que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, los estados de actividades y de flujos de efectivo que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. Responsabilidad de la administración

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

3. Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas nos piden que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Asociación de los estados financieros,

con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables significativas aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

4. Opinión del auditor

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Teach 4 All México, A. C., al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, así como el resultado de sus actividades y los cambios en los flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.



GVP Carbajal Asesores, S. C.



C. P. C. Pedro Piña Carbajal
Socio de Auditoría y Asesoría de Negocios



TEACH 4 ALL MÉXICO, A. C.
ESTADOS DE POSICION FINANCIERA
(Nota 6)

Cifras expresadas en pesos

31 de diciembre de

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Activo</u>	<u>No restringido</u>	<u>No restringido</u>
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 27,903,310	\$ 15,294,351
Otras cuentas por cobrar e impuestos a favor	21,900	80,038
Pagos anticipados y depósitos en garantía	<u>1,266,667</u>	<u>60,000</u>
Suma el activo circulante	29,191,877	15,434,389
PROPIEDADES Y EQUIPO (Nota 5)	<u>1,420,004</u>	<u>1,406,526</u>
	<u>\$30,611,881</u>	<u>\$16,840,915</u>
<u>Pasivo y Patrimonio Contable</u>		
PASIVO A CORTO PLAZO:		
Otras cuentas por pagar y gastos acumulados	\$ 3,249,613	\$ 5,841,673
Impuestos por pagar	1,335,063	1,310,423
Impuesto del año por remanente distribuible (Nota 7)	<u>496</u>	<u>144</u>
Suma el pasivo a corto plazo	<u>4,585,172</u>	<u>7,152,240</u>
PATRIMONIO CONTABLE: (NOTA 6)		
No restringido según registros contables	<u>26,026,709</u>	<u>9,688,675</u>
Patrimonio según estados financieros dictaminados	<u>26,026,709</u>	<u>9,688,675</u>
Suma el pasivo y el patrimonio contable	<u>\$30,611,881</u>	<u>\$16,840,915</u>

Las ocho notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Lic. Alberto Esteban Treviño García
Presidente


C.P. Gabriela Arreola Velázquez
Dirección de Administración y Contabilidad

TEACH 4 ALL MÉXICO, A. C.

ESTADOS DE ACTIVIDADES

Cifras expresadas en pesos

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>No restringido</u>	<u>No restringido</u>
INGRESOS: (Nota 4)		
Donativos nacionales	\$ 42,392,479	\$ 32,092,468
Donativos extranjeros	39,816,971	33,788,309
Donativos en especie		215,832
Ingresos por servicios	6,008,334	
Otros ingresos	<u>13</u>	<u>1,002</u>
Total de ingresos	<u>88,217,797</u>	<u>66,097,611</u>
COSTOS: (Nota 4)		
Costos de programas	(57,570,914)	(49,600,901)
Costos operativos	<u>(11,691,988)</u>	<u>(15,000,878)</u>
Total de costos y gastos de operación	<u>(69,262,902)</u>	<u>(64,601,779)</u>
Excedente de operación	<u>18,954,895</u>	<u>1,495,832</u>
GASTOS:		
Gastos de administración	<u>(2,554,632)</u>	<u>(2,236,026)</u>
Excedente (déficit) antes del resultado integral	<u>16,400,263</u>	<u>(740,194)</u>
Resultado integral de financiamiento:		
Intereses ganados - Neto	685,088	569,317
(Pérdida) en cambios - Neto	<u>(746,821)</u>	<u>(361,103)</u>
	<u>(61,733)</u>	<u>208,214</u>
Cambio Neto en el Patrimonio Contable antes de impuestos	16,338,530	(531,980)
Impuesto sobre la renta por asimilables a remanente distribuible (Nota 7)	<u>(496)</u>	<u>(144)</u>
Cambio neto en el Patrimonio Contable después de impuestos	16,338,034	(532,124)
Patrimonio contable al inicio del año	<u>9,688,675</u>	<u>10,220,799</u>
Patrimonio contable al final del año	<u>\$ 26,026,709</u>	<u>\$ 9,688,675</u>

Las ocho notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Lic. Alberto Esteban Treviño García
Presidente

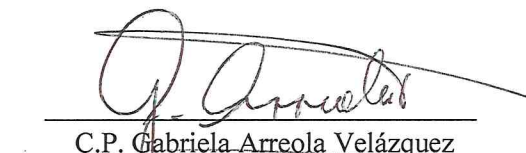

C.P. Gabriela Arreola Velázquez
Dirección de Administración y Contabilidad

TEACH 4 ALL MÉXICO, A. C.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Cifras expresadas en pesos

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de operación:</u>		
Cambios en el patrimonio contable antes de ISR	\$ 16,338,530	(\$ 531,980)
Conciliación con el flujo de efectivo:		
Depreciación	<u>696,743</u>	<u>240,153</u>
Excedente (déficit) para aplicarse a actividades de operación	<u>17,035,273</u>	<u>(291,827)</u>
Cambios netos en:		
Otras cuentas por cobrar y pagos anticipados	(1,140,854)	350,079
Cuentas e impuestos por pagar	(2,574,743)	5,433,152
Pago de impuesto sobre la renta	<u>(496)</u>	<u>(144)</u>
Flujos (utilizados) generados en el capital de trabajo	<u>(3,716,093)</u>	<u>5,783,087</u>
Efectivo generado en actividades de operación	<u>13,319,180</u>	<u>5,491,260</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión por (adquisición) de equipo - neto	<u>(710,221)</u>	<u>(579,728)</u>
Aumento de efectivo y equivalentes de efectivo	12,608,959	4,911,532
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>15,294,351</u>	<u>10,382,819</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$27,903,310</u>	<u>\$15,294,351</u>

Las ocho notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


 Lic. Alberto Esteban Treviño García
 Presidente


 C.P. Gabriela Arreola Velázquez
 Dirección de Administración y Contabilidad

TEACH 4 ALL MÉXICO, A. C.

NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y DE 2019

(cifras monetarias expresadas en pesos mexicanos,
excepto que se indique otra denominación)

NOTA 1 – CONSTITUCIÓN DE LA ASOCIACION:

Teach 4 All México, A. C., se constituyó el 14 de abril de 2011 bajo las leyes de la República Mexicana como una Asociación Civil con propósitos no lucrativos, dentro de su objeto social, destaca primordialmente crear e implementar planes, programas, proyectos organizar conferencias, talleres, diplomados, entre otros enfocados a eliminar la desigualdad e inequidad educativa para que así todos los niños de México tengan acceso a una excelente educación, por ello, la actividad principal es reclutar universitarios recién egresados y profesionales de todas las especialidades e intereses profesionales que se comprometan a enseñar en escuelas públicas aumentando así el nivel educativo de nuestro país.

El 17 de Julio de 2013, Teach 4 All México, A. C., obtuvo de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público autorización para recibir donativos deducibles del Impuesto Sobre la Renta en México y el 11 de diciembre de 2013 obtuvo la autorización para recibir donativos del extranjero. La Asociación tiene una plantilla de universitarios egresados para el desarrollo de su actividad.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN Y RESUMEN DE POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados en pesos mexicanos que es la moneda de informe y de registro contable, ya que los mismos serán utilizados exclusivamente para su presentación a la Asamblea General de Asociados y para dar cumplimiento a las disposiciones legales a que está sujeta la Asociación, como entidad legal independiente.

Normas de Información financiera (NIF)

Los estados financieros que se acompañan al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 han sido preparados, para lograr una presentación razonable de su situación financiera, de acuerdo con lo establecido en las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas.

En este contexto de las Normas de Información Financiera, en específico la Asociación prepara sus estados financieros con base en la NIF B-16 “Estados Financieros de Entidades con Propósitos no Lucrativos” cuyo objetivo es establecer las normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros así como las revelaciones que deben hacerse.



La asociación también prepara su información financiera con base en la NIF E-2 “Donativos Recibidos u Otorgados por Entidades con Propósitos no Lucrativos” cuyo objetivo es establecer las normas de reconocimiento de los donativos recibidos, así como de los otorgados. Para la formulación de los estados financieros se considera la información contable que genera el sistema contable el cual es determinado con base en algunas políticas contables inherentes a las asociaciones con fines no lucrativos.

Presentación de costos, gastos y rubros adicionales del estado de actividades

La Asociación presenta los estados de actividades bajo el criterio de clasificación con base en la función de sus programas, los cuales tienen como característica fundamental separar el costo de servicios de los programas de los demás costos y gastos, para conocer las erogaciones más importantes relacionadas con la actividad principal. Adicionalmente, para un mejor análisis de su situación financiera, la Asociación ha considerado necesario presentar el importe del excedente para aplicarse a gastos e impuestos por separado.

Efectos de la inflación:

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 “Efectos de la inflación”, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria). Consecuentemente, las cifras al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 de los estados financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, toda vez que la Asociación se constituyó en 2011.

A continuación, se presentan los porcentajes de la inflación del año y acumulados:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	%	%
Del año	3.15	2.83
Acumulada en los últimos tres años	11.19	13.34

Autorización de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión el 19 de marzo de 2021 por el Lic. Alberto Esteban Treviño García Presidente de la asociación y por la Contadora Gabriela Arreola Velázquez Directora de Administración y Contabilidad.

Políticas y prácticas contables significativas:

A continuación, se resumen las políticas de contabilidad más significativas que se consideraron para la preparación de los estados financieros que se acompañan al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, las cuales han sido aplicadas consistentemente con el año anterior, a menos que se especifique lo contrario.

Las NIF requieren el uso de ciertas estimaciones contables en la preparación de los estados financieros. Asimismo, requieren que la administración ejerza su juicio para definir las políticas de contabilidad que la Asociación aplicará.



- a. El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen saldos de caja, depósitos bancarios e inversiones en valores con riesgos de poca importancia por cambios en su valor, estos importes son registrados a su valor de adquisición. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, las inversiones están valuadas a su valor de mercado que es igual a su valor de adquisición.
- b. Las transacciones en monedas extranjeras se registran a los tipos de cambio vigentes en las fechas de su concertación. Los activos y pasivos denominados en dichas monedas se expresan en moneda nacional a los tipos de cambio vigentes a la fecha del balance general. Las diferencias motivadas por fluctuaciones en los tipos de cambio entre las fechas de concertación de las transacciones y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se aplican a resultados.
- c. El equipo de cómputo y de oficina, se expresan a su costo histórico de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el valor en libros de los activos, con base en las vidas útiles estimadas. (Véase Nota 5)
- d. Las primas de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral después de 15 años de servicios, así como las obligaciones por retiro, se reconocen como costo de los años en que se prestan tales servicios. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 no se tenía registrada una reserva para este concepto debido a la reciente constitución de la Asociación y a que estos gastos se reconocen en resultados cuando se realizan.
- e. Los pasivos se reconocen cuando existen obligaciones presentes o cuando la transferencia de activos o prestación de servicios son virtualmente ineludibles; las provisiones se registran cuando es probable que se presenten salidas de recursos o cuando la obligación pueda ser razonablemente estimada; los activos contingentes se registran únicamente cuando los beneficios económicos son prácticamente ciertos; los pasivos contingentes y los compromisos no se registran, excepto cuando existe una alta probabilidad de salida de recursos, o cuando se prevee que ocasionarán pérdidas. Estas provisiones se han registrado contablemente, bajo la mejor estimación razonable efectuada por la Administración para liquidar la obligación presente; sin embargo, los resultados reales podrían diferir de las provisiones reconocidas.
- f. Los préstamos recibidos de los Asociados Fundadores se registran como pasivo en el momento en que se reciben, no causan intereses por tratarse de una entidad con fines no lucrativos y los intereses se consideran altruistas. Estos préstamos se liquidan conforme se tienen excedentes de efectivo siempre y cuando no afecte los programas de la Asociación.
- g. El patrimonio contable se clasifica de acuerdo con las restricciones que los donantes establecieron sobre los activos donados.
- h. Los donativos recibidos se consideran ingresos que incrementan el patrimonio contable cuando se reciben aportaciones en efectivo, bienes o se cancelan pasivos.



- i. Los donativos recibidos en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable. Durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2020 y de 2019 no se recibieron donativos de importancia en bienes.
- j. Los donativos recibidos en efectivo del gobierno federal y en otros activos con limitaciones del donante sobre su uso, se registran en el patrimonio restringido temporal o permanente. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 no se recibieron donativos sujetos a alguna restricción fuera del curso normal de actividades.
- k. Cuando el plazo de las restricciones temporales expira, los donativos se reclasifican al patrimonio contable no restringido.
- l. El impuesto sobre la renta causado, se calcula sobre el remanente distribuible, generado por los gastos que no cumplen requisitos fiscales, aplicando la tasa del 30%. (Véase Nota 7)

NOTA 3 – POSICIÓN DE LA ASOCIACIÓN EN MONEDA EXTRANJERA:

Las cifras mostradas en esta nota están expresadas en dólares norteamericanos (USD.), por ser la moneda extranjera preponderante para la asociación.

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019, la asociación tenía la posición en dólares norteamericanos como se muestra a continuación:

	<u>31 de diciembre de</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activos en dólares	<u>USD. 300,299</u>	<u>USD. 53,206</u>

Como consecuencia de la variación en los tipos de cambio, en el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2020 la compañía generó una pérdida en cambios neta de \$746,821 (pérdida en cambios neta de \$361,103 en 2019) que se presentan en el estado de actividades dentro del resultado integral de financiamiento.

Las operaciones en moneda extranjera corresponden únicamente a los donativos recibidos del extranjero por un importe de USD870,409 en 2020 y de USD1,753,092 en 2019 y se incluyen en el estado de actividades dentro de los ingresos por donativos del extranjero.

Al 31 de diciembre de 2020 el tipo de cambio fue de \$19.95 (\$18.86 en 2019) por dólar norteamericano. Al 19 de marzo de 2021, fecha de emisión de los estados financieros dictaminados, el tipo de cambio era de \$20.54 por dólar norteamericano.



NOTA 4 – ANÁLISIS DE DONATIVOS Y PROGRAMAS:

A continuación, se muestra un análisis de los donativos recibidos y los recursos utilizados en los programas durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y de 2019:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2020	2019
a. Donativos recibidos		
Nacionales:		
Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California	\$ 114,453(1)	\$ 7,265,230
BHP Billiton Petróleo Servicios Administrativos, S. de R. L. de C. V.	14,995,217	-
Afore Coppel, S. A. de C. V.	2,000,000	-
Fundación Alberto Bailleres A. C.	3,876,829	2,090,242
Adrian Coppel Calvo	-	2,000,000
Secretaría de Administración y Finanzas	2,040,117	1,780,068
Fundación Ternium Para la Educación, A. C.	136,895	1,520,976
José Rubén Gregorio Contreras Reyes	668,250	1,067,500
María Elena Victoria Servitje Montull	-	1,000,000
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nuevo León	900,000	1,200,000
Futuro I. A. P.	632,400	1,418,445
Empresarios Industriales de México, S. A. de C. V.	1,550,000	-
Fundación Fleishman, IAS	1,504,440	-
Fundación Kaluz, A. C.	-	996,373
Fundación Sura, A. C.	413,050	913,050
Fundación Sertull, A. C.	710,000	-
Fundación Femsa, A. C.	479,652	860,692
Fundación Para unir y Dar, A. C.	994,860	-
Fundación Genera, A. C.	449,516	-
Fundación Grupo Alfa, A. C.	329,760	-
Los Cabos Childrens Foundation	375,000	791,666
Asociación de Bancos de México ABM, A. C.	-	717,990
Fundación Telmex, A. C.	583,284	583,284
Valle de María, A. C.	3,135,425	552,425
Fomento Educativo, A. C.	300,000	500,000
Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia	1,166,760	779,125
Secretaría de la Hacienda Pública	-	414,247
Lumen Vitae, A. C.	392,400	403,200
The Palapa Society of Todos Santos, A. C.	276,000	-
Enseña por México IAP	70,563	384,800
Volkswagen Leasing, S. A. de C. V.	520,000	-
Público en general y otros menores	<u>3,777,608</u>	<u>4,853,155</u>
Subtotal donativos nacionales pasa a la página siguiente	\$ <u>42,392,479</u>	<u>32,092,468</u>

- (1) Al 31 de diciembre de 2020 la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur (Educación) se había comprometido a entregar un donativo adicional de \$3,329,200, que se recibieron en el año 2021. Durante el año que terminó en 31 de diciembre de 2019 la Asociación recibió \$7,265,230.



	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Donativos nacionales de la página anterior	\$ 42,392,479	\$ 32,092,468
Del extranjero:		
Teach For All, INC	\$ 11,715,978	\$ 11,981,638
Lego Fundation	16,706,044(2)	12,835,859(2)
U.S. Department of State	4,316,620	4,236,990
Charities Aid Foundation America (CAF America)	3,080,868	-
The Kaluz Foundation	-	2,181,812
International Community Foundation	1,602,992	1,334,345
High Resolves	1,102,131	-
Movilizadorio USA LLC	1,064,573	-
The Resource Foundation	-	951,407
Público en general y otros menores	<u>227,765</u>	<u>266,258</u>
Subtotal donativos del extranjero	<u>39,816,971</u>	<u>33,788,309</u>
Donativos en especie	-	215,832
Servicios	6,008,334	-
Otros ingresos	<u>13</u>	<u>1,002</u>
Subtotal otros ingresos	<u>6,008,347</u>	<u>216,834</u>
Total de ingresos según estado de actividades	<u>\$ 88,217,797</u>	<u>\$ 66,097,611</u>

- (2) Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 y de 2019, Lego Fundation entregó a Teach 4 All, A. C. apoyos por un importe de \$16,706,044 y de \$12,835,859 respectivamente; estos importes se recibieron en pesos mexicanos y de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Asociación se registraron como donativos del extranjero.

Estos donativos están destinados exclusivamente para el Proyecto Primera Infancia el cual pretende desarrollar a través del juego “LEGO” habilidades motrices y cognoscitivas en los niños desde su primera infancia y el trabajo de campo se está realizando durante 2020 y 2021 en apoyo al Sistema de Desarrollo Integral de la Familia (DIF).

b. Costos de programa:

Estipendios PEM'S	\$ 24,795,294	\$ 21,618,547
Sueldos y salarios	10,532,694	8,178,410
Capacitación PEM'S	3,365,546	4,009,389
Asesorías	2,289,425	1,733,051
Gastos de viaje PEM'S	484,086	2,475,192
Primas de seguro de gastos médicos y vida	1,676,561	1,923,326
Donativos	7,500,189	382,491
Otros costos relacionados con los programas	<u>6,927,119</u>	<u>9,280,495</u>
Total costos de programas según estado de actividades	<u>\$ 57,570,914</u>	<u>\$ 49,600,901</u>

Año que terminó el
31 de diciembre de
2020 2019

Costos de programas de la página anterior	\$ <u>57,570,914</u>	\$ <u>49,600,901</u>
---	----------------------	----------------------

c. Gastos operativos:

Sueldos y salarios	\$ 3,829,369	\$ 6,141,808
Asimilables	4,343,803	4,021,117
Asesorías	111,887	2,586
Gastos de viaje	83,969	723,974
Otros gastos operativos	<u>3,322,960</u>	<u>4,111,393</u>
 Total gastos operativos según estado de actividades	 \$ <u>11,691,988</u>	 \$ <u>15,000,878</u>
 Total de costos y gastos según estado de actividades	 \$ <u>69,262,902</u>	 \$ <u>64,601,779</u>

La Asociación utilizó los donativos recibidos única y exclusivamente para el desarrollo de programas para la que fue creada y la diferencia entre los donativos recibidos y los costos y gastos erogados, constituyen el patrimonio de la asociación. En el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 se generó un remanente distribuible de \$16,338,034 que aumentó su patrimonio (déficit de \$532,124 en 2019 que disminuyó su patrimonio). El efectivo y equivalentes de efectivo que se muestra en el estado de posición financiera por un importe de \$27,903,310 en 2020 y de \$15,294,351 en 2019 servirá para hacer frente a los requerimientos de los programas para el año 2021 y no formarán parte del remanente distribuible, por lo tanto, no habrá remanente que se tenga que distribuir a los asociados fundadores y por los cuales tenga que retenerse el Impuesto sobre la Renta.

NOTA 5 – ACTIVOS FIJOS:

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 el equipo de cómputo y de oficina se integra como se muestra a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de <u>2020</u> <u>2019</u>
Equipo de cómputo	\$2,636,949 \$2,002,985
Equipo de oficina	<u>522,587</u> <u>446,330</u>
	3,159,536 2,449,315
Depreciación acumulada	<u>(1,739,532)</u> <u>(1,042,789)</u>
Total	<u>\$1,420,004</u> <u>\$1,406,526</u>

El cargo a resultados por depreciación ascendió a \$696,743 en 2020 y \$240,153 en 2019 que se registraron en los gastos de administración del período.



NOTA 6 – PATRIMONIO CONTABLE:

Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 el patrimonio social está representado por partes sociales sin expresión de valor nominal. El patrimonio contable se integra por los donativos recibidos que no formaron parte de los gastos corrientes y por el remanente distribuible como se muestra a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Remanente distribuible acumulado al inicio del año	\$ 9,688,675	\$ 10,220,799
Cambio neto del período	<u>16,338,034</u>	<u>(532,124)</u>
Patrimonio contable al 31 de diciembre	<u>\$ 26,026,709</u>	<u>\$ 9,688,675</u>

Los remanentes distribuibles estarán sujetos a una retención y se causará un impuesto a cargo de la Asociación equivalente al 30% adicionado con el factor del 1.4286 si se pagan durante el ejercicio de 2021, sin embargo, los asociados fundadores no tienen la intención de retirar ninguna cantidad derivada de este remanente distribuible, toda vez que su intención es seguirlos utilizando en los programas enfocados a eliminar la desigualdad e inequidad educativa para que así todos los niños de México tengan acceso a una excelente educación.

NOTA 7 – IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE EL REMANENTE DISTRIBUIBLE:

De acuerdo con la LISR en vigor, la Asociación tributa en el régimen del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) “Régimen de las Personas Morales con Fines no Lucrativos” y bajo esta mecánica, al 31 de diciembre de 2020, la Asociación determinó un asimilable a remanente distribuible generado por algunos gastos que no cumplen con requisitos fiscales por la cantidad de \$1,653 y de \$480 en 2019. La diferencia entre el resultado contable y el fiscal se debe básicamente a los gastos no deducibles. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 el remanente distribuible fiscal se muestra a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Gastos no deducibles del período	\$ 1,653	\$ 480
Tasa de impuesto	<u>30%</u>	<u>30%</u>
Impuesto sobre la renta	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 144</u>

Estos importes se muestran en el estado de actividades como un impuesto sobre la renta por asimilables a remanente distribuible.

NOTA 8- NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES:

El Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), tiene a su cargo la responsabilidad de la normatividad contable en México, y a la fecha, las Normas de Información Financiera (NIF) se han mantenido en un proceso de auscultación constante, hasta que se logre la homologación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La estructura de las NIF, a observarse en forma obligatoria es la siguiente:

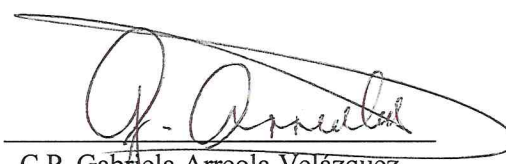
- Las NIF y las interpretaciones de las NIF emitidas por el CINIF.
- Los Boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por las nuevas NIF.
- Las NIIF aplicables de manera supletoria.

Las circulares de la CPC, seguirán siendo recomendaciones y formarán parte de las NIF hasta en tanto no pierdan su función, es decir, sean derogadas o ya no sean aplicables por quedar cubiertas en alguna NIF.

Se considera que dichas NIF no tendrán una afectación importante en la información financiera que presenta la Asociación.

Las NIF mexicanas, establecen que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera (INIIF) y el Comité de Interpretaciones (SIC) son supletoriamente parte de las NIF, cuando la ausencia de NIF así lo requiera. Al 31 de diciembre de 2020 y de 2019 no fue necesaria la aplicación supletoria de estas normas e interpretaciones.


Lic. Alberto Esteban Treviño García
Presidente


C.P. Gabriela Arreola Velázquez
Dirección de Administración y Contabilidad