

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A. C.
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2020 Y 2019, E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre
de 2020 y 2019, e informe de los auditores independientes

Índice

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1 y 2
Estados financieros:	
Estados de situación financiera	3
Estados de actividades	4
Estados de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6 a 18

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Al Consejo Rector
Transparencia Mexicana, A. C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Transparencia Mexicana, A. C. (la "Asociación"), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y 2019, y los estados de actividades, y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Transparencia Mexicana, A. C. al 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas ("NIF").

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría ("NIA"). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar 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, de conformidad con las NIF y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debido 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, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel 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, 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 sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debido 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 y 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, con 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.
- 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 hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

CASTILLO MIRANDA Y ASOCIACIÓN, S. C.



C.P.C. Héctor Medina Hernández

Ciudad de México, a
19 de abril de 2021

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	2020				2019			
		Restringido		No restringido	Total	Restringido		No restringido	Total
		Permanente	Temporal			Permanente	Temporal		
Activo									
Circulante									
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 4,034,919	\$ 1,721,798	\$ 52,401,133	\$ 58,157,850	\$ 3,679,808	\$ 5,393,035	\$ 51,571,264	\$ 60,644,107
Contribuciones por recibir de proyectos	5		1,012,282	40,000	1,052,282	5,577	754,000	60,000	819,577
Otras cuentas por cobrar			6,612	6,116	12,728		7,061	3,659	10,720
Impuesto al valor agregado			15,693		15,693		16,415	3,134	19,549
Impuestos por recuperar				435,678	435,678				
Pagos anticipados				138,050	138,050			108,019	108,019
Total del activo circulante		4,034,919	2,756,385	53,020,977	59,812,281	3,685,385	6,170,511	51,746,076	61,601,972
Mobiliario, equipo e instalaciones, neto	6			59,758	59,758			91,849	91,849
Depósitos en garantía				50,400	50,400			50,400	50,400
Activos por derechos de uso	7			1,412,492	1,412,492				
Total del activo no circulante				1,522,650	1,522,650			142,249	142,249
Total del activo		4,034,919	2,756,385	54,543,627	61,334,931	3,685,385	6,170,511	51,888,325	61,744,221
Pasivo									
Circulante									
Acreedores			148,072		148,072		139,282	12,180	151,462
Impuestos por pagar			49,970	525,455	575,425		104,000	687,004	791,004
Ingresos pendientes de cobro			962,312	10,000	972,312	5,577	650,000	27,241	682,818
Pasivo por arrendamiento	7		236,103	163,400	399,503				
Contribuciones para el programa de diagnóstico y medición de la corrupción (PDMC) por devengar	1	\$ 4,024,919	1,721,798		5,746,717	3,669,808	5,393,036		9,062,844
Total del pasivo circulante		4,024,919	3,118,255	698,855	7,842,029	3,675,385	6,286,318	726,425	10,688,128
Pasivo por arrendamiento	7		1,242,828		1,242,828				
Beneficios a los empleados	9			2,368,629	2,368,629			2,493,641	2,493,641
Total del pasivo		4,024,919	4,361,083	3,067,484	11,453,486	3,675,385	6,286,318	3,220,066	13,181,769
Contingencias y compromisos	14								
Patrimonio contable	10								
Restringido permanentemente		10,000			10,000	10,000			10,000
Restringido temporalmente			(1,604,698)		(1,604,698)		(115,807)		(115,807)
No restringido				51,476,143	51,476,143			48,668,259	48,668,259
Total del patrimonio contable		10,000	(1,604,698)	51,476,143	49,881,445	10,000	(115,807)	48,668,259	48,562,452
Total del pasivo y patrimonio contable		\$ 4,034,919	2,756,385	54,543,627	\$ 61,334,931	\$ 3,685,385	6,170,511	51,888,325	\$ 61,744,221

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Transparencia Mexicana, A. C.
Estados de actividades
Al 31 de diciembre de 2020 y 2019

	Nota	2020				2019			
		Restringido		No restringido	Total	Restringido		No restringido	Total
		Permanente	Temporal			Permanente	Temporal		
Ingresos									
Contribuciones para programa de integridad en contrataciones	8-b			\$ 2,229,146	\$ 2,229,146		\$ 225,006		\$ 225,006
Costos directos relacionados				3,120,976	3,120,976		225,006		225,006
				(891,830)	(891,830)		0		0
Contribuciones para el programa proyectos y actividades especiales	8-b		\$ 4,520,922		4,520,922		17,225,446		17,225,446
Costos directos relacionados			6,009,813		6,009,813		17,731,168		17,731,168
			(1,488,891)		(1,488,891)		(505,722)		(505,722)
Contribuciones para otros programas, proyectos y el objeto social	8-b	\$ 1,600,040		30,194	1,630,234	\$ 1,239,077		\$ 342,165	1,581,242
Gastos por intereses		1,600,040		30,194	1,630,234	1,239,077		331,209	1,570,286
		0		0	0	0		10,956	10,956
Recursos netos generados por las actividades de operación			(1,488,891)	(891,830)	(2,380,721)	0	(505,722)	10,956	(494,766)
Otros ingresos				125,012	125,012				0
Gastos de administración y generales	13			573,083	573,083			1,934,842	1,934,842
Remanente de operación			(1,488,891)	(1,339,901)	(2,828,792)	0	(505,722)	(1,923,886)	(2,429,608)
Resultado integral de financiamiento:									
Ingreso por intereses				526,774	526,774			910,224	910,224
Gasto por intereses				(141,751)	(141,751)				
Utilidad (pérdida) cambiaria, neta				3,762,762	3,762,762			(2,196,104)	(2,196,104)
				4,147,785	4,147,785			(1,285,880)	(1,285,880)
Remanente del ejercicio o cambio neto en el patrimonio contable	10		(1,488,891)	2,807,884	1,318,993		(505,722)	(3,209,766)	(3,715,488)
Patrimonio contable al inicio del año		10,000	(115,807)	48,668,259	48,562,452	10,000	389,915	51,878,025	52,277,940
Patrimonio contable al final del periodo		\$ 10,000	\$ (1,604,698)	\$ 51,476,143	\$ 49,881,445	\$ 10,000	\$ (115,807)	\$ 48,668,259	\$ 48,562,452

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados de flujos de efectivo
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y 2019

	2020	2019
Actividades de operación		
Remanente del ejercicio o cambio neto en el patrimonio contable	\$ 1,318,993	\$ (3,715,488)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	32,091	52,604
Intereses a favor	(526,774)	(910,224)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Amortización de activos por derecho de uso	470,832	
Intereses a cargo	141,751	
	1,436,893	(4,573,108)
Variaciones en:		
Incremento en cuentas por cobrar y otros	(696,566)	(764,085)
Disminución de proveedores y otras cuentas por pagar	(4,016,445)	(17,125,140)
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo de actividades de operación	(3,276,118)	(22,462,333)
Actividades de inversión		
Intereses cobrados	526,774	910,224
Adquisición de mobiliario y equipo		(13,293)
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo por actividades de inversión	526,774	896,931
Actividades de financiamiento		
Intereses devengados a cargo	(141,751)	
Pagos por arrendamiento	404,838	
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo de actividades de financiamiento	263,087	
Decremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(2,486,257)	(21,565,402)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	60,644,107	82,209,509
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 58,157,850	\$ 60,644,107

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Transparencia Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2020 y 2019

1. Actividad de la Asociación y aspectos organizativos

Transparencia Mexicana, A. C. (la Asociación), se constituyó el 13 de mayo de 1999. Su objeto social, sin fines de lucro, consiste en realizar investigaciones y promover políticas públicas que contribuyan a fortalecer el marco institucional y la cultura de la legalidad en México y en general al estudio, publicación y difusión de los distintos aspectos relacionados con el combate a la corrupción.

El Consejo Rector es el máximo órgano administrativo y de gobierno de la Asociación. Este órgano es el encargado de elaborar las líneas de trabajo de la Asociación a través de estrategias de índole general que permitan impulsar políticas públicas y privadas que incidan en el combate a la corrupción. El Consejo Rector actualmente está integrado por las siguientes personas:

Francisco Suarez Dávila
José Manuel Covarrubias Solís
Sergio García Ramírez
Sergio López Ayllón
Olga Pellicer Silva
María del Carmen Pardo
Felipe Pérez Cervantes
Jaqueline Peschard Mariscal
Ricardo Pozas Horcasitas
José Sarukhân Kermez
Ulises Schmill Ordóñez
Bernardo Sepúlveda Amor
Alberto Tiburcio Celorio
Federico Reyes Heróles González Garza
Gabriela Warkentin de la Mora
Leonardo Antonio Curzio Gutiérrez
María Marván Laborde, Presidenta del Consejo Rector a partir del 1 de enero de 2015

Los miembros del Consejo Rector no reciben remuneración alguna por el trabajo realizado para la Asociación.

Evento Importante

La pandemia de COVID 19 es una de las más devastadoras en el presente siglo. La economía de México y del mundo se ha visto seriamente afectada por el confinamiento y las restricciones a la movilidad, mismas que han tenido un enorme impacto en el crecimiento económico global y nacional, efectos como el desempleo, cierre de negocios e inversiones son las historias que se acumulan durante 2020.

Derivado de los efectos ocasionados por la contingencia sanitaria por el virus COVID-19 durante 2020 y a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, la Asociación no ha tenido una afectación o impacto financiero y operativo significativos, el patrimonio generado durante años, resultado de una estricta administración, optimización de recursos y de control del gasto han permitido la continuidad de operaciones para el cumplimiento de nuestro objeto social. Adicionalmente con la finalidad de mitigar el riesgo de un posible impacto financiero adverso fueron implementadas diversas iniciativas relacionadas con la contención y reducción en los gastos de operación que incluyeron una negociación en los gastos de arrendamiento, disminución en gastos de viajes, gastos derivados del uso de las oficinas y otros gastos de oficina.

Durante el periodo de contingencia sanitaria la Asociación se ha apegado a los protocolos de seguridad sanitaria establecidos por el Gobierno de México y se siguió el siguiente plan de continuidad de operaciones:

- Se implementó el trabajo remoto para todo el personal de la Compañía, para lo cual se dispuso de los equipos tecnológicos necesarios para garantizar la continuidad de las operaciones.
- Se implementaron sesiones virtuales de coordinación y seguimiento por la plataforma Zoom.
- Se continuaron con los compromisos y objetivos de los proyectos, ahora a distancia.
- Se continúa efectuando negociaciones para la reducción de gastos derivados del uso de oficina y otros contratos comerciales con la finalidad de obtener nuevos acuerdos de reducción de gastos.

Transparencia Mexicana reorganizó su trabajo interno y externo. Comenzó a trabajar en dos marcos conceptuales y herramientas principales: el C5 Anticorrupción, como una respuesta de la sociedad civil para organizar los datos anticorrupción, su análisis y sus esfuerzos de manera colectiva; y “Desde la Raíz”, con su nuevo paradigma llamado SAM para intervenciones anticorrupción simples, accionables y medibles en diferentes sectores y niveles de gobierno.

Una de las principales acciones de Transparencia al inicio de la pandemia fue hacer recomendaciones específicas con el fin de reducir los riesgos de corrupción y evitar una mala gestión de los recursos utilizados durante la emergencia sanitaria, incluyendo los programas para mitigar sus consecuencias económicas. El liderazgo para coordinar a 13 Capítulos Nacionales de las Américas sobre el seguimiento a los recursos durante la pandemia e iniciativas como #SusanaVigilancia para el seguimiento al uso de los recursos.

Transparencia Mexicana, no está exenta de las afectaciones por la pandemia y así lo reflejan sus resultados del ejercicio 2020; sin embargo, la pronta respuesta y adaptación al nuevo entorno de salud y económico, han permitido la continuidad de operaciones durante 2021.

Las contribuciones para el Programa de Diagnóstico y Medición de la Corrupción por devengar al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se integran como sigue:

	2020			
	<u>Permanente</u>	<u>Temporal</u>	<u>No restringido</u>	<u>Total</u>
Gobierno del Estado de México	\$ 1,785,000			\$ 1,785,000
Minería Fresnillo	1,279,810			1,279,810
Transparencia Internacional e.V.	554,278	\$ 98,758		653,036
Embajada Británica		458,899		458,899
Deutched Gesellschaft fur				
Internationale Suzammenarbeit		419,754		419,754
Transparencia Internacional Australia	405,831			405,831
United Nations Office of Drugs				
and Crime		297,266		297,266
Open Contracting Partnership (Fun				
for the City of New York)		198,258		198,258
Proética Consejo Nacional		197,016		197,016
Imstituto Mexicano del Seguro Social		51,847		51,847
Auditoría de Superior del Gobierno				
del Estado de Chihuahua (2)				
Total	<u>\$ 4,024,919</u>	<u>\$ 1,721,798</u>		<u>\$ 5,746,717</u>

	2019			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Gobierno del Estado de México	\$ 1,785,000			\$ 1,785,000
Minería Fresnillo	1,279,810			1,279,810
Transparencia Internacional e.V.	279,465			279,465
Transparencia Internacional Australia	325,533			325,533
Luminate Omidyar Group (1)		\$ 4,484,517		4,484,517
Comisión Federal de Electricidad		407,645		407,645
Instituto Nacional de Estadística, Geografía e informática		317,874		317,874
ABT Associates Inc.		183,000		183,000
Auditoría de Superior del Gobierno del Estado de Chihuahua (2)				
Total	\$ 3,669,808	\$ 5,393,036		\$ 9,062,844

- (1) Con fecha 20 de febrero de 2019 la Asociación realizó transferencias de fondos a Corporación Transparencia por Colombia (TI Colombia) y Transparencia Internacional Brasil (TI Brasil), por la cantidad de \$ 550,000 mil dólares equivalentes a \$ 10,580,515 pesos, de los cuales el 50% fue asignado a cada una, con el objeto de establecer las condiciones de colaboración para la ejecución del acuerdo de donación otorgado por Luminate el 10 de diciembre de 2018 a Transparencia Mexicana, para que conjuntamente con TI Colombia y TI Brasil ejecuten los esfuerzos para estudiar y poner a prueba metodologías para el control de la corrupción en México, Colombia y Brasil, con un enfoque especial en el financiamiento de la política.

Con fecha 10 de diciembre de 2018 la Asociación firmó un acuerdo con Luminate, parte de Omidyar Group, con la finalidad de sustentar la realización de un proyecto que se enfoca en "Canalizar esfuerzos para estudiar y poner a prueba enfoques anticorrupción en México, Colombia y Brasil, con un enfoque especial en los temas relacionados con el financiamiento a la política", el proyecto se realizará en 2019 y 2020. El importe recibido por este proyecto fue de 912,507 dólares equivalente a \$ 18,580,559. Asimismo, desde el 14 de noviembre de 2016, la Asociación firmó un acuerdo con la Fundación Hewlett con el objetivo de "Mejorar la disponibilidad y la calidad de los datos que detonan las intervenciones cívicas anticorrupción en México" el proyecto se ha realizado durante 2017, 2018 y concluirá en 2019. El importe recibido por este proyecto fue de 600,000 dólares equivalente a \$ 12,523,740.

- (2) Con fecha 6 de diciembre de 2019 se realizó la devolución de donativo recibido por parte de la Auditoría Superior del Gobierno del Estado de Chihuahua el 31 de julio de 2014, por un importe de \$ 1,260,000, sin embargo el Consejo Rector de la Asociación decidió que dicho donativo se regresara actualizado equivalente a un importe de \$ 1,703,861.

2. Base de preparación de los estados financieros

a. Cumplimiento con Normas de Información Financiera Mexicanas

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

El 1 de enero de 2010 entraron en vigor la NIF B-16 "Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos", que establece las Normas Generales para la elaboración, presentación y revelación que deben hacerse de los estados financieros de las entidades con propósitos no lucrativos, así como la NIF E-2 "Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos", que establece las normas de reconocimiento de los donativos recibidos, así como los otorgados por las entidades con propósitos no lucrativos.

Durante 2020 la Administración de la Asociación decidió adoptar de forma integral la NIF B-16 “Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos” cambiando la presentación de los estados financieros y así dar cumplimiento a dicha NIF.

b. Aplicación de principios específicos, referentes a entidades con propósitos no lucrativos

Los estados financieros están preparados de acuerdo a las disposiciones contenidas en las NIF B-2, B-16 y E-2, emitidas por el CINIF.

Las NIF mencionadas establecen los objetivos y presentación de los estados financieros de entidades con fines no lucrativos, en consecuencia, se definen como estados financieros básicos para este tipo de entidades:

- Un estado de posición financiera que muestre los activos en orden de su disponibilidad, mostrando sus restricciones; los pasivos atendiendo a exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como el patrimonio contable clasificado en no restringido, permanentemente restringido y/o temporalmente restringido.
- Un estado de actividades que muestre los ingresos, costos y gastos, así como el cambio neto en el patrimonio contable resultante en el período, clasificado por patrimonio permanentemente restringido, temporalmente restringido y el no restringido.
- Un estado de flujos de efectivo que muestre información acerca de las fuentes y aplicaciones del efectivo en el período, clasificadas por actividades de operación, inversión y de financiamiento.

c. Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIF requiere que se efectúen ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para valorar algunas partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones, por lo que se considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los supuestos relevantes clave utilizados en la determinación de las estimaciones contables son revisados periódicamente, y los efectos relativos, si los hubiere, son reconocidos en el mismo período y en los períodos futuros afectados. Las principales estimaciones se describen en las siguientes notas:

- Nota 3-c Contribuciones por recibir y estimación para perdidas crediticias esperadas
- Nota 3-f Arrendamientos
- Nota 3-g Beneficios a los empleados
- Nota 3-j Contingencias

d. Efectos de la inflación

De acuerdo con las NIF los efectos de la inflación en la información financiera se reconocen únicamente cuando la inflación acumulada en los tres años anteriores, en la economía mexicana, sea igual o mayor al 26%; por lo anterior, los estados financieros adjuntos reconocen los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007.

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el porcentaje de inflación de los tres ejercicios anteriores es de 11.19% y 15.10%, respectivamente.

e. Estados de flujos de efectivo

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar la (pérdida) utilidad remanente del ejercicio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

f. Cambios en políticas contables

A partir del 1 de enero de 2020 el CINIF emitió varias NIF, mejoras y orientaciones a las NIF que entraron en vigor a partir de esa fecha, pero no son relevantes para las actividades de la Compañía.

En cumplimiento a la Norma de Información Financiera (NIF) D-5, la Asociación por sugerencia del equipo de auditoría externa ha decidido reconocer un activo por su derecho de uso de un activo subyacente y un pasivo por arrendamiento por su obligación de efectuar los pagos por arrendamiento, considerando un tiempo estimado de 5 años, el cálculo que resulte de dicha proyección se registrará en nuestros registros contables durante la vigencia de los arrendamientos 2021.

3. Resumen de las políticas contables significativas

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se valúan a valor razonable y consisten principalmente en efectivo disponible para la operación de la Asociación, depósitos bancarios a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y están sujetos a riesgos poco significativos de cambios en su valor. Los intereses ganados y las utilidades y pérdidas en valuación se presentan en el estado de actividades, como parte del resultado integral del financiamiento.

b. Inversión en instrumentos financieros

La clasificación de los instrumentos financieros en los que la Asociación tiene inversiones depende del modelo de negocios que se utiliza para la administración de las inversiones y de los términos contractuales de los flujos de efectivo. Derivado del modelo de negocio las inversiones en instrumentos financieros se clasifican como sigue:

Instrumentos financieros negociables (IFN). Son los instrumentos financieros en los que se invierte con el propósito de obtener una utilidad entre el precio de compra y venta. Estos instrumentos se valúan a valor razonable reconociendo los cambios en su valor en el remanente del año.

c. Contribuciones por recibir y estimación para perdidas crediticias esperadas

Se sigue la práctica de crear una estimación por deterioro de las contribuciones por recibir con base en las pérdidas crediticias esperadas, lo cual se determina considerando las contribuciones por recibir con una antigüedad mayor a 360 días. Durante este proceso, se evalúa la probabilidad de falta de pago de las contribuciones por recibir al momento de su reconocimiento con base en la experiencia histórica de los últimos cinco años y posteriormente es ajustada por condiciones de crédito actuales y factores macroeconómicos futuros, tales como el crecimiento del producto interno bruto, tasa de desempleo e inflación.

d. Pagos anticipados

Los pagos anticipados se registran con base en el valor pagado de bienes o servicios por recibir y se presentan en el corto o largo plazo en atención a la clasificación de la partida de destino. Los pagos anticipados por servicios se reconocen en los resultados del período en que se reciben los servicios.

e. Mobiliario, equipo e instalaciones

El mobiliario, equipo e instalaciones se registran al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles estimados de los activos.

	<u>Tasa anual %</u>
	Instalaciones en bienes arrendados
Equipo de cómputo	30
Equipo de oficina	10

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

f. Arrendamientos

Los arrendamientos son aquellos contratos en los que hay un activo identificado, se obtienen sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo y se tiene el derecho a dirigir el uso del activo.

Al determinar si la Asociación obtiene sustancialmente todos los beneficios económicos del uso del activo, solo se consideran los beneficios económicos que surgen del uso del activo, sin considerar aquellos relacionados con la propiedad legal y otros beneficios potenciales. Asimismo, se considera si el proveedor tiene derechos de sustitución sustantivos, si es el caso, el contrato no es un arrendamiento.

La Asociación contabiliza un contrato, o parte de un contrato, como un arrendamiento cuando éste transfiere el derecho de uso del activo por un período de tiempo determinado a cambio de una contraprestación.

Al determinar si la Asociación tiene derecho al uso directo del activo, la Asociación considera cómo y para qué propósito se usa el activo durante todo el período de uso. Si no hay decisiones importantes a tomar, porque están predeterminadas debido a la naturaleza del activo, la Asociación considera si estuvo involucrada en el diseño del activo de tal manera que predetermina cómo y para qué propósito será utilizado el activo a lo largo de todo el período de uso. Si el contrato o parte de un contrato no cumple con estos criterios, la Asociación aplica otras NIF aplicables en lugar de la NIF D-5.

Todos los arrendamientos se contabilizan reconociendo un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, excepto por los arrendamientos de bajo valor o con una duración de 12 meses o menos.

Los pasivos por arrendamiento se valúan al valor presente de los pagos futuros por arrendamiento por efectuar, descontados usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si puede determinarse fácilmente; de lo contrario, se utiliza la tasa incremental de financiamiento al comienzo del arrendamiento. Los pagos variables por arrendamiento solo se incluyen en la valuación del pasivo por arrendamiento si dependen de un índice o tasa. En tales casos, la valuación inicial del pasivo por arrendamiento supone que el elemento variable permanecerá sin cambios durante todo el plazo del arrendamiento. Otro tipo de pagos variables se cargan a resultados en el período al que corresponden.

En el reconocimiento inicial, el valor en libros del pasivo por arrendamiento también incluye:

- i. importes que se espera pagar como garantía de valor residual;
- ii. el precio de ejercicio de opciones de compra si se tiene certeza razonable de ejercer la opción;
- iii. cualquier penalización pagadera por terminar el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento considera que se ejercerá dicha opción.

Los activos por derecho de uso se valúan inicialmente por el monto del pasivo por arrendamiento, se reducen por los incentivos de arrendamiento recibidos y se incrementan por:

- i. pagos de arrendamiento realizados antes o en la fecha de inicio del arrendamiento;
- ii. costos directos iniciales incurridos por el arrendatario; y
- iii. el monto de cualquier provisión reconocida cuando la Asociación tiene la obligación contractual de dismantelar, eliminar o restaurar el activo arrendado.

Después de la valuación inicial, los pasivos por arrendamiento aumentan como resultado de los intereses devengados a una tasa periódica constante de interés sobre el saldo pendiente y se reducen por los pagos por arrendamiento realizados. Los activos por derecho de uso se deprecian o amortizan linealmente durante el plazo restante del arrendamiento o durante la vida útil del activo, lo que se espera ocurra primero.

Al 31 de diciembre de 2019 la Asociación decidió no reconocer el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento debido a que la vigencia del contrato concluye el 31 de mayo de 2020, además existe la incertidumbre por que se recibió por parte del arrendador del inmueble carta con la intención de venta de la propiedad, la decisión sobre las acciones a seguir se tomarán por la asamblea de asociados en la sesión del mes de febrero de 2020.

g. Beneficios a los empleados

Beneficios directos a corto plazo. Se reconocen conforme se devengan con base en los sueldos actuales expresados a su valor nominal y corresponden principalmente a sueldos, salarios y aportaciones a instituciones de seguridad social, ausencias compensadas, como vacaciones, prima vacacional, bonos y gratificaciones.

Beneficios por terminación. Se reconocen en resultados a su valor nominal cuando es ineludible pagarlas y corresponden a las remuneraciones que deben pagarse al término de la relación laboral cuando ésta ocurra antes de que el empleado llegue a su edad de jubilación y no existen condiciones preexistentes de acumulación. Estos beneficios corresponden a indemnizaciones por despido y a la prima de antigüedad por causas de muerte, invalidez, despido y separación voluntaria antes de la fecha de jubilación, determinadas de acuerdo con las disposiciones laborales aplicables.

h. Reconocimiento de contribuciones recibidas

De acuerdo a la NIF E-2 "Donativos recibidos u otorgados" el reconocimiento de los donativos se reconocen como parte de los ingresos del periodo, al cierre del ejercicio se revisa el remanente de cada proyecto vigente y se reclasifica al pasivo como contribuciones por devengar.

i. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones realizadas en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha en que se efectúan. Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se valúan al tipo de cambio vigente a la fecha de los estados financieros. Las fluctuaciones cambiarias se reconocen en el estado de actividades del año.

j. Contingencias

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan 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 existe certeza de su realización.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

	2020			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Efectivo en caja y bancos	\$ 960,109	\$ 1,211,051	\$ 47,695,182	\$ 49,866,342
Inversiones en valores de realización inmediata	<u>3,074,810</u>	<u>510,747</u>	<u>4,705,951</u>	<u>8,291,508</u>
Total	<u>\$ 4,034,919</u>	<u>\$ 1,721,798</u>	<u>\$ 52,401,133</u>	<u>\$ 58,157,850</u>

	2019			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Efectivo en caja y bancos	\$ 604,998	\$ 4,484,516	\$ 47,911,598	\$ 53,001,112
Inversiones en valores de realización inmediata	<u>3,074,810</u>	<u>908,519</u>	<u>3,659,666</u>	<u>7,642,995</u>
Total	<u>\$ 3,679,808</u>	<u>\$ 5,393,035</u>	<u>\$ 51,571,264</u>	<u>\$ 60,644,107</u>

5. Contribuciones por recibir de proyectos

Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 se tienen registradas contribuciones comprometidas pendientes de recibir para proyectos concluidos, o en proceso de concluir, las cuales se integran como sigue:

	2020			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Petroleos Mexicanos EPE		\$ 650,000		\$ 650,000
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado		362,282		362,282
Actidea, S. A. de C. V.			\$ 30,000	30,000
Comisión de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León			<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Total		<u>\$ 1,012,282</u>	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 1,052,282</u>

	2019			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Petroleos Mexicanos EPE		\$ 754,000		\$ 754,000
Actidea, S. A. de C. V.			\$ 30,000	30,000
Comisión de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León			10,000	10,000
Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales			20,000	20,000
Transparency International Australia	<u>\$ 5,577</u>			<u>5,577</u>
Total	<u>\$ 5,577</u>	<u>\$ 754,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 819,577</u>

6. Mobiliario, equipo e instalaciones

	2020	2019
Inversión:		
Equipo de cómputo	\$ 890,853	\$ 890,853
Equipo de oficina	394,671	394,671
Mejoras a locales arrendados	<u>92,174</u>	<u>92,174</u>
	1,377,698	1,377,698
Depreciación acumulada	<u>(1,317,940)</u>	<u>(1,285,849)</u>
	<u>\$ 59,758</u>	<u>\$ 91,849</u>

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 los cargos al estado de actividades por concepto de depreciación ascendieron a \$ 32,091 y \$ 52,604, respectivamente.

7. Arrendamientos

a. Naturaleza de las actividades de arrendamiento

La Asociación tiene en arrendamiento las oficinas donde lleva a cabo sus operaciones. Los arrendamientos de las oficinas comprenden solo pagos fijos durante los plazos de arrendamiento.

Los contratos de arrendamiento normalmente se ejecutan en un período de 6 meses, con opción para renovar el contrato de arrendamiento después de esa fecha.

b. Activos por derecho de uso

	2020		
<u>Activo subyacente</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	<u>\$ 1,883,324</u>	<u>\$ 470,832</u>	<u>\$ 1,412,492</u>

c. Pasivos por arrendamiento

	2020			
<u>Activo subyacente</u>	<u>Saldo inicial</u>	<u>Intereses</u>	<u>Pago de arrendamiento</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	<u>\$ 1,905,418</u>	<u>\$ 141,751</u>	<u>\$ 404,838</u>	<u>\$ 1,642,331</u>

d. Importes reconocidos en el remanente del año

	2020
Depreciación de los activos por derecho de uso	\$ 470,832
Intereses por los pasivos por arrendamiento	<u>141,751</u>
	<u>\$ 612,583</u>

e. Vencimientos de los pasivos por arrendamiento

<u>Año de vencimiento</u>	<u>Importe</u>
2021	\$ 399,503
2022 en adelante	<u>1,242,828</u>
	<u>\$ 1,642,331</u>

8. Actividad del ejercicio y contribuciones recibidas

a. Horas donadas a proyectos

En algunos proyectos de Transparencia Mexicana, integrantes del Consejo Rector, colaboradores de la Asociación y terceros, aportan de manera gratuita sus conocimientos y horas de trabajo en el desarrollo de los mismos.

Transparencia Mexicana lleva un registro de estos tiempos, que aun cuando son de mucha utilidad para el desarrollo de los mismos, por su naturaleza no se valúan ni se incluyen en los estados de actividades de la Asociación.

Las horas aportadas en estas condiciones durante los ejercicios de 2020 y 2019, fueron las siguientes:

	Horas	
	2020	2019
Horas donadas a proyectos	4,624	14,947

b. Contribuciones en el Estado de Actividades

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2019 las contribuciones recibidas y las reconocidas en el estado de actividades fueron las siguientes:

	2020	2019
Ingresos provenientes por contribuciones a proyectos	\$ 2,063,387	\$ 213,740
Ingresos provenientes por donativos	<u>6,316,915</u>	<u>18,817,954</u>
Total	<u>\$ 8,380,302</u>	<u>\$ 19,031,694</u>

9. Beneficios a los empleados

Para el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2020, la Asociación contrato un especialista para la elaboración del estudio actuarial conforme a los lineamientos establecidos en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

- a. El pasivo neto y el costo del plan de beneficios definidos se calculan por un actuario independiente conforme a las bases definidas en los planes, utilizando el método de crédito unitario proyectado. Los valores presentes de estas obligaciones son:

	2020	2019
Obligaciones por Beneficios No Adquirida (OBNA)	<u>\$ 2,007,945</u>	<u>\$ 1,882,933</u>
Pasivo Neto por Beneficios Definidos	2,007,945	1,882,933
Exceso en provisión	<u>360,684</u>	<u>610,708</u>
Pasivo por beneficios a los empleados	<u>\$ 2,368,629</u>	<u>\$ 2,493,641</u>

- b. A continuación, se presenta la conciliación del pasivo neto por beneficios definidos al inicio y al final del año:

	2020	2019
Saldo inicial del Pasivo Neto por Beneficios Definidos	\$ 1,882,933	\$ 2,493,641
Pérdida (Ganancia) costo por beneficios definidos	<u>125,012</u>	<u>(610,708)</u>
Pasivo neto por beneficios definidos al final del año	<u>\$ 2,007,945</u>	<u>1,882,933</u>

c. El costo de beneficios definidos se muestra a continuación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Costo laboral del servicio actual	\$ 209,037	\$ 70,018
Costo por interés de la obligación por beneficios definidos (OBD)	131,099	50,275
Ganancias actuariales en obligaciones	<u>(215,124)</u>	<u>(731,001)</u>
Pérdida (Ganancia) costo de beneficios definidos	<u>\$ 125,012</u>	<u>\$ (610,708)</u>

d. Los principales supuestos actuariales utilizados para determinar la obligación de los beneficios definidos para el plan se muestran a continuación:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tasa de descuento	7.40%	8.90%
Tasa de incremento de salarios	5.00%	5.80%
Vida laboral remanente promedio de los trabajadores	15 años	15 años

10. Patrimonio

Los bienes que constituyen el patrimonio de la Asociación, así como sus ingresos, se deben destinar exclusivamente a las actividades propias de su objeto social.

No se podrán otorgar beneficios sobre los remanentes a los integrantes de la Asociación ni a persona física o moral alguna, salvo que se trate de instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR).

En el evento de la disolución y liquidación de la Asociación, la Asamblea General de Asociados deberá destinar la totalidad del patrimonio de la Asociación a entidades autorizadas a recibir donativos, de conformidad con las leyes fiscales vigentes.

El patrimonio proveniente de los contribuyentes o donatarios no tiene restricciones, excepto por ciertos donativos exclusivamente asignados al Programa de Diagnóstico y Medición de la Corrupción.

11. Entorno fiscal

- a. De acuerdo con el Artículo 79 Fracción XII de la Ley de ISR, la Asociación no es contribuyente del ISR por tratarse de una persona moral con fines no lucrativos, sólo causa ISR a la tasa del 30% sobre los gastos no deducibles, los cuales no difieren de los registros contables. Al 31 de diciembre de 2020 y 2019 el ISR causado ascendió a \$ 21,019 y \$ 152,635, respectivamente.
- b. La Asociación se encuentra autorizada para recibir y expedir recibos de donativos deducibles para el donador, de acuerdo con la aprobación publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de mayo de 2000 y renovada, de conformidad con la Resolución Miscelánea Fiscal para el año 2019.
- c. De conformidad con el Artículo 126 de la Ley Federal del Trabajo, la Asociación no está obligada al pago de participación de utilidades a sus trabajadores.

12. Moneda extranjera

Durante 2020 y 2019 se realizaron operaciones en moneda extranjera que generaron una utilidad y pérdida cambiaria neta de \$ 3,762,762 y \$ 2,196,104, respectivamente, las cuales se muestran en el estado de actividades. Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2020 y 2019 son los siguientes:

	2020		
	<u>Dólar americano</u>	<u>Euros</u>	<u>Moneda nacional</u>
Activo:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>2,139,876</u>	<u>293,030</u>	<u>\$ 49,739,279</u>
Posición larga en moneda extranjera	<u><u>2,139,876</u></u>	<u><u>293,030</u></u>	<u><u>\$ 49,739,279</u></u>
	2019		
	<u>Dólar americano</u>	<u>Euros</u>	<u>Moneda nacional</u>
Activo:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>2,247,895</u>	<u>481,016</u>	<u>52,590,245</u>
Pasivo:			
Contribuciones para el Programa de Diagnóstico y Medición de la Corrupción (PDMC)	<u>237,726</u>		<u>4,484,516</u>
Posición larga en moneda extranjera	<u><u>2,010,169</u></u>	<u><u>481,016</u></u>	<u><u>\$ 48,105,729</u></u>

El tipo de cambio utilizado a la fecha del informe y al 31 de diciembre de 2020 y 2019, es como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Tipo de cambio</u>	
	<u>Dólar</u>	<u>Euro</u>
31 de diciembre de 2020	\$ 19.9087	\$ 24.3563
31 de diciembre de 2019	18.8642	21.1750
19 de abril de 2021	19.8145	24.7451

13. Gastos de administración y generales

Los gastos de administración por los ejercicios de 2020 y 2019, se integran como sigue:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Impuesto al Valor Agregado (IVA) no recuperable	\$ 49,802	\$ 717,477
Gastos no deducible	70,063	508,782
Gastos de oficina	103,829	338,044
Impuesto Sobre la Renta	21,019	152,635
Seguros	131,478	130,842
Depreciación	32,091	52,604
Comisiones bancarias	76,713	31,671
Amortización derechos de uso	88,088	
Otros impuestos y derechos		<u>2,787</u>
	<u><u>\$ 573,083</u></u>	<u><u>\$ 1,934,842</u></u>

14. Contingencias

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración de ISR presentada.

15. Nuevos pronunciamientos

Durante el 2020 el CINIF emitió varias NIF, mejoras y orientaciones a las NIF que entrarán en vigor en períodos contables subsecuentes y que la Compañía ha decidido no adoptar anticipadamente. Las más importantes son las siguientes y entran en vigor a partir del 1 de enero de 2021.

Mejoras 2021:

- NIF B-1 " Cambios contables y corrección de errores "
- NIF C-2 "Inversión en instrumentos financieros"
- NIF C-19 "Instrumentos financieros por pagar"
- NIF C-20 "Instrumentos financieros para cobrar principal e interés"
- NIF D-5 "Arrendamientos"

16. Emisión de los estados financieros

Estos estados financieros han sido aprobados por Eduardo Bohórquez, Director Ejecutivo, responsable de la información financiera, de Transparencia Mexicana A. C., el 19 de abril de 2021, y están sujetos a la aprobación de la asamblea general de asociados de la Asociación.



Eduardo Bohórquez
Responsable de la información financiera