

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A. C.
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2021 Y 2020, E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre
de 2021 y 2020, 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 17

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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020, 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
11 de abril de 2022

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

Nota	2021				2020				
	Restringido		No restringido	Total	Restringido		No restringido	Total	
	Permanente	Temporal			Permanente	Temporal			
Activo									
Circulante									
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 3,393,159	\$ 514,202	\$ 51,504,413	\$ 55,411,774	\$ 4,034,919	\$ 2,237,480	\$ 51,885,451	\$ 58,157,850
Contribuciones por recibir de proyectos	5	220,010		1,223,158	1,443,168		1,012,282	40,000	1,052,282
Otras cuentas por cobrar			6,612	6,821	13,433		6,612	6,116	12,728
Impuesto al valor agregado			15,693	216	15,909		15,693		15,693
Impuestos por recuperar				435,678	435,678			435,678	435,678
Pagos anticipados				160,105	160,105			138,050	138,050
Total del activo circulante		3,613,169	536,507	53,330,391	57,480,067	4,034,919	3,272,067	52,505,295	59,812,281
Mobiliario, equipo e instalaciones, neto	6			36,724	36,724			59,758	59,758
Depósitos en garantía				55,566	55,566			50,400	50,400
Activos por derechos de uso	7			728,144	728,144			1,412,492	1,412,492
Total del activo no circulante				820,434	820,434			1,522,650	1,522,650
Total del activo		\$ 3,613,169	\$ 536,507	\$ 54,150,825	\$ 58,300,501	\$ 4,034,919	\$ 3,272,067	\$ 54,027,945	\$ 61,334,931
Pasivo									
Circulante									
Acreeedores			\$ 145,956	\$ 410,467	556,423		\$ 148,072		\$ 148,072
Impuestos por pagar				351,213	351,213		49,970	\$ 525,455	575,425
Pasivo por arrendamiento	7			387,720	387,720			399,503	399,503
Ingresos por devengar		\$ 220,010		1,223,158	1,443,168		962,312	10,000	972,312
Contribuciones para el programa de diagnóstico y medición de la corrupción (PDMC) por devengar	1	318,066		877,571	1,195,637	\$ 960,109	1,721,798		2,681,907
Total del pasivo circulante		538,076	145,956	3,250,129	3,934,161	960,109	2,882,152	934,958	4,777,219
Contribuciones para el programa de Diagnóstico y medición de la corrupción (PDMC) por devengar		3,064,810			3,064,810	3,064,810			3,064,810
Pasivo por arrendamiento	7			287,357	287,357			1,242,828	1,242,828
Beneficios a los empleados	9			2,368,629	2,368,629			2,368,629	2,368,629
Total del pasivo		3,602,886	145,956	5,906,115	9,654,957	4,024,919	2,882,152	4,546,415	11,453,486
Contingencias	14								
Patrimonio contable									
Restringido permanentemente	10	10,000			10,000	10,000			10,000
Restringido temporalmente			389,915	49,481,530	49,871,445		389,915		389,915
No restringido		283	636	(1,236,820)	(1,235,901)			49,481,530	49,481,530
Total del patrimonio contable		10,283	390,551	48,244,710	48,645,544	10,000	389,915	49,481,530	49,881,445
Total del pasivo y patrimonio contable		\$ 3,613,169	\$ 536,507	\$ 54,150,825	\$ 58,300,501	\$ 4,034,919	\$ 3,272,067	\$ 54,027,945	\$ 61,334,931

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados de actividades
Al 31 de diciembre de 2021 y 2020

	Nota	2021				2020			
		Restringido		No restringido	Total	Restringido		No restringido	Total
		Permanente	Temporal			Permanente	Temporal		
Ingresos									
Contribuciones para programa de integridad en contrataciones	8-b			\$ 1,563,260	\$ 1,563,260			\$ 2,229,146	\$ 2,229,146
Costos directos relacionados				<u>2,859,713</u>	<u>2,859,713</u>			<u>3,120,976</u>	<u>3,120,976</u>
				<u>(1,296,453)</u>	<u>(1,296,453)</u>			<u>(891,830)</u>	<u>(891,830)</u>
Contribuciones para el programa proyectos y actividades especiales	8-b	\$ 546,127	\$ 611,518	4,690,369	5,848,014	\$ 4,520,922		4,520,922	4,520,922
Costos directos relacionados		<u>545,844</u>	<u>610,882</u>	<u>4,530,858</u>	<u>5,687,584</u>	<u>4,520,922</u>		<u>1,488,891</u>	<u>6,009,813</u>
		<u>283</u>	<u>636</u>	<u>159,511</u>	<u>160,430</u>	<u>0</u>		<u>(1,488,891)</u>	<u>(1,488,891)</u>
Contribuciones para otros programas, proyectos y el objeto social	8-b	572,017		476,425	1,048,442	\$ 1,600,040	30,194	1,630,234	1,630,234
Costos directos relacionados		<u>572,017</u>		<u>592,937</u>	<u>1,164,954</u>	<u>1,600,040</u>	<u>30,194</u>	<u>1,630,234</u>	<u>1,630,234</u>
		<u>0</u>		<u>(116,512)</u>	<u>(116,512)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Recursos netos generados por las actividades de operación		283	636	(1,253,454)	(1,252,535)		(2,380,721)	(2,380,721)	
Otros ingresos				306,551	306,551		125,012	125,012	
Gastos de administración y generales	13			<u>1,424,529</u>	<u>1,424,529</u>		<u>573,083</u>	<u>573,083</u>	
Remanente de operación		<u>283</u>	<u>636</u>	<u>(2,371,432)</u>	<u>(2,370,513)</u>		<u>(2,828,792)</u>	<u>(2,828,792)</u>	
Resultado integral de financiamiento:									
Ingreso por intereses				357,799	357,799		526,774	526,774	
Gasto por intereses				(70,761)	(70,761)		(141,751)	(141,751)	
Utilidad (pérdida) cambiaria, neta				<u>847,574</u>	<u>847,574</u>		<u>3,762,762</u>	<u>3,762,762</u>	
				<u>1,134,612</u>	<u>1,134,612</u>		<u>4,147,785</u>	<u>4,147,785</u>	
Remanente del ejercicio o cambio neto en el patrimonio contable	10	283	636	(1,236,820)	(1,235,901)		1,318,993	1,318,993	
Patrimonio contable al inicio del año		<u>10,000</u>	<u>389,915</u>	<u>49,481,530</u>	<u>49,881,445</u>	<u>10,000</u>	<u>389,915</u>	<u>48,162,537</u>	<u>48,562,452</u>
Patrimonio contable al final del periodo		<u>\$ 10,283</u>	<u>\$ 390,551</u>	<u>\$ 48,244,710</u>	<u>\$ 48,645,544</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 389,915</u>	<u>\$ 49,481,530</u>	<u>\$ 49,881,445</u>

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 2021 y 2020

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Actividades de operación		
Remanente del ejercicio o cambio neto en el patrimonio contable	\$ (1,235,901)	\$ 1,318,993
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	23,034	32,091
Intereses a favor	(357,798)	(526,774)
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Amortización de activos por derecho de uso	364,072	470,832
Intereses a cargo	<u>70,761</u>	<u>141,751</u>
	(1,135,832)	1,436,893
Variaciones en:		
Incremento en cuentas por cobrar y otros	(419,028)	(696,566)
Disminución de proveedores y otras cuentas por pagar	<u>(1,889,441)</u>	<u>(4,016,445)</u>
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo de actividades de operación	<u>(3,444,301)</u>	<u>(3,276,118)</u>
Actividades de inversión		
Intereses cobrados	<u>357,798</u>	<u>526,774</u>
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo por actividades de inversión	<u>357,798</u>	<u>526,774</u>
Actividades de financiamiento		
Intereses devengados a cargo	(70,761)	(141,751)
Pagos por arrendamiento	<u>411,188</u>	<u>404,838</u>
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo de actividades de financiamiento	<u>340,427</u>	<u>263,087</u>
Decremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(2,746,076)	(2,486,257)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>58,157,850</u>	<u>60,644,107</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 55,411,774</u>	<u>\$ 58,157,850</u>

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 2021 y 2020

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 Suárez 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 Sarukhán 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.

a. Contingencia sanitaria causada por el COVID-19

COVID-19 es una enfermedad infecciosa causada por el virus SARS COV-2, que fue declarada pandemia mundial por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020. Las medidas para frenar la propagación de COVID-19 han tenido un impacto significativo en la economía mundial. Dada la naturaleza evolutiva de la pandemia generada por COVID-19 y la limitada experiencia de los impactos económicos y financieros de dicha pandemia, es posible que en el futuro deban producirse cambios en las estimaciones para la medición de los activos y pasivos de las entidades.

A dos años de la pandemia por COVID 19 en México la economía del país y del mundo, se han visto seriamente afectadas por el confinamiento y las restricciones a la movilidad, mismas que han tenido un enorme impacto en el entorno económico a nivel nacional y mundial, efectos como el desempleo, cierre de negocios, disminución en operaciones, etc., son algunas consecuencias que se tuvieron durante el ejercicio de 2021.

La Asociación desde los primeros indicios de la pandemia, refrendó su compromiso con sus trabajadores y clientes, operando bajo estrictos lineamientos de salud indicados por las autoridades competentes.

La nueva normalidad está exigiendo el compromiso y responsabilidad del gobierno, empresas y sociedad, para poder continuar con el crecimiento y contribuir todos con la recuperación económica del país, en la medida que esto se dé, será proporcional el grado de recuperación.

La contingencia sanitaria causada por COVID-19 ha tenido los siguientes impactos en las actividades de la Asociación:

Flujos de caja. La Asociación posee recursos suficientes provenientes de donativos en dólares de años pasados, lo cual genera estabilidad a sus flujos de efectivo, aunado a un modelo de continuidad de operaciones de trabajo a distancia el cual es sostenible y viable para la Asociación, no sólo por razones de salud, sino como una opción de reducir costos de operación y opciones para balancear las condiciones de vida-trabajo de los colaboradores.

Solvencia. La Asociación considera que su situación financiera, dada su capacidad que tiene en sus inversiones en dólares, le permite responder por sus compromisos financieros de corto y largo plazo.

Negocio. La operación del negocio se continuó viendo afectada por la pandemia, debido a la disminución de obtención de donativos durante el ejercicio, originando a la incertidumbre de los donantes los cuales no realizaron donativos de igual forma que antes de la pandemia.

La administración continúa monitoreando activamente la situación global en su condición financiera, liquidez, operaciones, proveedores, industria y fuerza laboral, dada la evolución diaria del brote de COVID-19 y las acciones globales para frenar su propagación.

b. Las contribuciones para el Programa de Diagnóstico y Medición de la Corrupción por devengar al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se integran como sigue:

	2021					
	Permanente	Temporal	No restringido	Total	Corto plzo	Largo plazo
Gobierno del Estado de México	\$ 1,785,000	\$		\$ 1,785,000		\$ 1,785,000
Minería Fresnillo	1,279,810			1,279,810		1,279,810
Transparencia Internacional e.V. Embajada Británica	251,996		\$ 86,384	251,996	\$ 251,996	
Deutched Gesellschaft fur Internationale Suzammenarbeit			40,033	40,033	40,033	
United Nations Office of Drugs and Crime	66,070			66,070	66,070	
Open Contracting Partnership (Fun for the City of New York)			86,515	86,515	86,515	
Global Impact			53,213	53,213	53,213	
U.S. Agency for International Development Usaid			611,426	611,426	611,426	
Total	\$ 3,382,876		\$ 877,571	\$ 4,260,447	\$ 1,195,637	\$ 3,064,810

	2020					
	Permanente	Temporal	No restringido	Total	Corto plzo	Largo plazo
Gobierno del Estado de México	\$ 1,785,000			\$ 1,785,000		\$ 1,785,000
Minería Fresnillo	1,279,810			1,279,810		1,279,810
Transparencia Internacional e.V. Embajada Británica	554,278	\$ 98,758		653,036	\$ 653,036	
Deutched Gesellschaft fur Internationale Suzammenarbeit		458,899		458,899	458,899	
Transparencia Internacional Australia	405,831			405,831	405,831	
United Nations Office of Drugs and Crime		297,266		297,266	297,266	
Open Contracting Partnership (Fun for the City of New York)		198,258		198,258	198,258	
Proética Consejo Nacional		197,016		197,016	197,016	
Instituto Mexicano del Seguro Social		51,847		51,847	51,847	
Total	\$ 4,024,919	\$ 1,721,798		\$ 5,746,717	\$ 2,681,907	\$ 3,064,810

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 pérdidas 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 2021.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el porcentaje de inflación de los tres ejercicios anteriores es de 7.36% y 11.19%, 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 2021 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 Asociación.

g. Reclasificaciones

Los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2020 han sido reclasificados en ciertos rubros para conformar su presentación con la utilizada en 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	33
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 desmantelar, 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 2021 la Asociación evaluó los cambios de forma de trabajar a distancia (homeoffice) a partir de la pandemia del COVID-19, por lo que los espacios que se tenían en arrendamiento probablemente disminuirán en un 50% a partir del segundo semestre de 2022, razón por la cual se realizó el recalcuando considerando este supuesto.

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 momento que se realizan las investigaciones y se contrata los servicios para prestar el servicio, al cierre del ejercicio se revisa el remanente de cada proyecto vigente y se reclasifica al pasivo como contribuciones por devengar o por aquellos donativos que están comprometidos y los cuales no se han recibido.

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

	2021			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Efectivo en caja y bancos	\$ 318,066	\$ 383,939	\$ 46,164,798	\$ 46,866,803
Inversiones en valores de realización inmediata	<u>3,075,093</u>	<u>130,263</u>	<u>5,339,615</u>	<u>8,544,971</u>
Total	<u>\$ 3,393,159</u>	<u>\$ 514,202</u>	<u>\$ 51,504,413</u>	<u>\$ 55,411,774</u>

	2020			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Efectivo en caja y bancos	\$ 960,109	\$ 1,726,733	\$ 47,179,500	\$ 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>\$ 2,237,480</u>	<u>\$ 51,885,451</u>	<u>\$ 58,157,850</u>

5. Contribuciones por recibir de proyectos

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se tienen registradas contribuciones comprometidas pendientes de recibir para proyectos concluidos, o en proceso de concluir, las cuales se integran como sigue:

	2021			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Petróleos Mexicanos EPE		\$	\$ 487,500	\$ 487,500
Consejo de la Judicatura Federal			482,347	482,347
Embajada Británica	\$ 220,010			220,010
Castillo Miranda y Cía. S.C.			146,133	146,133
Open Contracting Partnership			<u>107,178</u>	<u>107,178</u>
Total	<u>\$ 220,010</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 1,223,158</u>	<u>\$ 1,343,168</u>

	2020			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Petróleos 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>

6. Mobiliario, equipo e instalaciones

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
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>(1,340,974)</u>	<u>(1,317,940)</u>
	<u>\$ 36,724</u>	<u>\$ 59,758</u>

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 los cargos al estado de actividades por concepto de depreciación ascendieron a \$ 23,034 y \$ 32,091, 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

<u>Activo subyacente</u>	<u>2021</u>			
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	<u>\$ 1,412,492</u>	<u>\$ (364,072)</u>	<u>\$ (320,276)</u>	<u>\$ 728,144</u>

<u>Activo subyacente</u>	<u>2020</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

<u>Activo subyacente</u>	<u>2021</u>				
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Intereses</u>	<u>Pagos de arrendamiento</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	<u>\$ 1,642,331</u>	<u>\$ (626,827)</u>	<u>\$ 70,761</u>	<u>\$ (411,188)</u>	<u>\$ 675,077</u>

<u>Activo subyacente</u>	<u>2020</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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Depreciación de los activos por derecho de uso	\$ 364,072	\$ 470,832
Intereses por los pasivos por arrendamiento	<u>70,761</u>	<u>141,751</u>
	<u>\$ 434,833</u>	<u>\$ 612,583</u>

e. Vencimientos de los pasivos por arrendamiento

<u>Vencimiento</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hasta 12 meses	\$ 387,720	\$ 399,503
Más de 12 meses	<u>287,357</u>	<u>1,242,828</u>
	<u>\$ 675,077</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 2021 y 2020, fueron las siguientes:

	<u>Horas</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Horas donadas a proyectos	1,654	4,624

b. Contribuciones en el Estado de Actividades

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020 las contribuciones recibidas y las reconocidas en el estado de actividades fueron las siguientes:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos provenientes por contribuciones a proyectos	\$ 5,468,470	\$ 2,063,387
Ingresos provenientes por donativos	<u>2,991,246</u>	<u>6,316,915</u>
Total	<u>\$ 8,459,716</u>	<u>\$ 8,380,302</u>

9. Beneficios a los empleados

Para el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2021 y 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Obligaciones por Beneficios No Adquirida (OBNA)	\$ <u>2,296,689</u>	\$ <u>2,007,945</u>
Pasivo Neto por Beneficios Definidos	2,296,689	2,007,945
Exceso en provisión	<u>71,940</u>	<u>360,684</u>
Pasivo por beneficios a los empleados	\$ <u>2,368,629</u>	\$ <u>2,368,629</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo inicial del Pasivo Neto por Beneficios Definidos	\$ <u>2,007,945</u>	\$ <u>1,882,933</u>
Pérdida (Ganancia) costo por beneficios definidos	<u>288,744</u>	<u>125,012</u>
Pasivo neto por beneficios definidos al final del año	\$ <u>2,296,689</u>	\$ <u>2,007,945</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Costo laboral del servicio actual	\$ <u>201,878</u>	\$ <u>209,037</u>
Costo por interés de la obligación por beneficios definidos (OBD)	143,755	131,099
Ganancias actuariales en obligaciones	0	(215,124)
Pagos contra reserva	<u>(56,889)</u>	<u>0</u>
Pérdida de costo de beneficios definidos	\$ <u>288,744</u>	\$ <u>125,012</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tasa de descuento	7.40%	7.40%
Tasa de incremento de salarios	5.80%	5.00%
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

- 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 2021 y 2020 el ISR causado ascendió a \$ 5,440 y \$ 21,019, respectivamente.
- 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 12 de enero de 2021, renovada de conformidad con la Resolución Miscelánea Fiscal.
- 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 2021 y 2020 se realizaron operaciones en moneda extranjera que generaron una utilidad y pérdida cambiaria neta de \$ 847,574 y \$ 3,762,762, respectivamente, las cuales se muestran en el estado de actividades. Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2021 y 2020 son los siguientes:

	2021		
	<u>Dólar americano</u>	<u>Euros</u>	<u>Moneda nacional</u>
Activo:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>2,102,582</u>	<u>161,557</u>	<u>\$ 46,794,417</u>
Posición larga en moneda extranjera	<u>2,102,582</u>	<u>161,557</u>	<u>\$ 46,794,417</u>
	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>2,139,876</u>	<u>293,030</u>	<u>\$ 49,739,279</u>

El tipo de cambio utilizado a la fecha del informe y al 31 de diciembre de 2021 y 2020, es como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Tipo de cambio</u>	
	<u>Dólar</u>	<u>Euro</u>
31 de diciembre de 2021	\$ 20.4672	\$ 23.2763
31 de diciembre de 2020	19.9087	24.3563
11 de abril de 2022	20.0093	21.8341

13. Gastos de administración y generales

Los gastos de administración por los ejercicios de 2021 y 2020, se integran como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Crédito fiscal	\$ 408,900	
Amortización derechos de uso	364,072	\$ 88,088
Seguros	242,676	131,478
Servicios de auditoría	146,000	
Gastos de oficina	97,072	103,829
Impuesto al Valor Agregado (IVA) no recuperable	60,566	49,802
Comisiones bancarias	44,594	76,713
Gastos no deducible	32,175	70,063
Depreciación	23,034	32,091
Impuesto Sobre la Renta	<u>5,440</u>	<u>21,019</u>
	<u>\$ 1,424,529</u>	<u>\$ 573,083</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 2021 el CINIF emitió varias 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 que generan cambios contables son las siguientes y entran en vigor a partir del 1 de enero de 2022.

Mejoras 2022:

- NIF D-3 "Beneficios a los empleados" - Estimación de la tasa de PTU con la que se materializaran las diferencias temporales de la PTU diferida.
- NIF B-1 "Cambios contables y correcciones de errores", NIF B-10 "Efectos de la inflación", NIF B-17 "Determinación del valor razonable", NIF C-6 "Propiedades, planta y equipo" - Eliminación de revelaciones requeridas en los estados financieros.

La Administración de la Compañía no espera cambios significativos en la información financiera derivado de la adopción de las normas mencionadas.

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 11 de abril de 2022, y están sujetos a la aprobación de la asamblea general de asociados de la Asociación.



Eduardo Bohórquez
Responsable de la información financiera