

**TRANSPARENCIA MEXICANA, A. C.
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE
DE 2023 Y 2022, E INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES**

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre
de 2023 y 2022, 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 con salvedad

Hemos auditado los estados financieros de Transparencia Mexicana, A. C. (la "Asociación"), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedad" de este informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Transparencia Mexicana, A. C. al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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 con salvedad

Como se menciona en la nota 3-f, la Asociación reconoció los efectos correspondiente a los cambios en los arrendamientos del ejercicio 2022 conforme a la NIF D-5 "Arrendamientos", sin que se reestructuraran las cifras del ejercicio anterior como lo establece la NIF B-1 "Cambios Contables y Corrección de Errores", los efectos ascienden a \$ 150 mil pesos mexicanos.

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 con salvedad.

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 COMPAÑÍA, S. C.

C.P.C. Oscar Omar Peralta González

Ciudad de México, a
9 de mayo de 2024

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota	2023				2022				
	Restringido		No restringido	Total	Restringido		No restringido	Total	
	Permanente	Temporal			Permanente	Temporal			
Activo									
Circulante									
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	\$ 2,535,747	\$ 514,202	\$ 37,462,140	\$ 40,512,089	\$ 5,258,561	\$ 514,202	\$ 47,238,849	\$ 53,011,612
Contribuciones por recibir de proyectos	5	-	-	3,071,967	3,071,967	-	-	282,911	282,911
Otras cuentas por cobrar		-	6,612	3,027	9,639	3,373	6,612	17,784	27,769
Impuesto al valor agregado		-	-	810	810	-	15,693	279	15,972
Impuestos por recuperar		-	-	438,040	438,040	-	-	438,040	438,040
Pagos anticipados		-	-	223,981	223,981	-	-	193,707	193,707
Total del activo circulante		2,535,747	520,814	41,199,965	44,256,526	5,261,934	536,507	48,171,570	53,970,011
Mobiliario, equipo e instalaciones, neto	6	-	-	17,981	17,981	-	-	24,745	24,745
Activos por derechos de uso	8-b	-	-	890,990	890,990	-	-	364,072	364,072
Depósitos en garantía		-	-	55,566	55,566	-	-	55,566	55,566
Total del activo no circulante		-	-	964,537	964,537	-	-	444,383	444,383
Total del activo		\$ 2,535,747	\$ 520,814	\$ 42,164,502	\$ 45,221,063	\$ 5,261,934	\$ 536,507	\$ 48,615,953	\$ 54,414,394
Pasivo									
Circulante									
Acreedores		\$ -	\$ -	\$ 8,751	\$ 8,751	\$ -	\$ 145,956	\$ 4,613	\$ 150,569
Impuestos por pagar	7	-	-	751,645	751,645	-	-	583,728	583,728
Pasivo por arrendamiento	8-e	-	-	500,176	500,176	-	-	232,251	232,251
Ingresos por devengar	5	-	-	600,000	600,000	-	-	282,911	282,911
Contribuciones para el programa de diagnóstico y medición de la corrupción (PDMC) por devengar	1-c	-	-	1,657,294	1,657,294	2,169,634	-	846,350	3,015,984
Total del pasivo circulante		-	-	3,517,866	3,517,866	2,169,634	145,956	1,949,853	4,265,443
Contribuciones para el programa de Diagnóstico y medición de la corrupción (PDMC) por devengar	1-c	2,508,257	-	-	2,508,257	3,064,810	-	-	3,064,810
Pasivo por arrendamiento	8-e	-	-	438,585	438,585	-	-	-	-
Beneficios a los empleados	10	-	-	1,332,401	1,332,401	-	-	1,110,629	1,110,629
Total del pasivo		2,508,257	-	5,288,852	7,797,109	5,234,444	145,956	3,060,482	8,440,882
Contingencias	15								
Patrimonio contable									
Restringido permanentemente	11	10,000	-	-	10,000	10,000	-	-	10,000
Resultado de Ejercicios Anteriores (Difícit) remanente del periodo		17,490	390,551	45,555,471	45,963,512	283	390,551	48,244,710	48,635,544
		-	130,263	(8,679,821)	(8,549,558)	17,207	-	(2,689,239)	(2,672,032)
Total del patrimonio contable		27,490	520,814	36,875,650	37,423,954	27,490	390,551	45,555,471	45,973,512
Total del pasivo y patrimonio contable		\$ 2,535,747	\$ 520,814	\$ 42,164,502	\$ 45,221,063	\$ 5,261,934	\$ 536,507	\$ 48,615,953	\$ 54,414,394

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Transparencia Mexicana, A. C.

Estados de actividades
Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	Nota	2023				2022			
		Restringido		No restringido	Total	Restringido		No restringido	Total
		Permanente	Temporal			Permanente	Temporal		
Ingresos									
Contribuciones para el programa proyectos y actividades especiales	9-b	\$ 4,641,602	\$ -	\$ -	\$ 4,641,602	\$ 2,950,350	\$ -	\$ 415,681	\$ 3,366,031
Costos directos relacionados		<u>4,641,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,641,602</u>	<u>2,933,143</u>	<u>-</u>	<u>399,981</u>	<u>3,333,124</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,207</u>	<u>-</u>	<u>15,700</u>	<u>32,907</u>
Contribuciones para programa de integridad en contrataciones	9-b	-	-	1,371,525	1,371,525	-	-	1,222,424	1,222,424
Costos directos relacionados		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,828,578</u>	<u>1,828,578</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,218,467</u>	<u>1,218,467</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(457,053)</u>	<u>(457,053)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,957</u>	<u>3,957</u>
Contribuciones para el programa cofinamiento AC4ALL	9-b	556,553	-	-	556,553	-	-	-	-
Costos directos relacionados		<u>556,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>556,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Contribuciones para otros programas, proyectos y el objeto social	9-b	-	-	190,596	190,596	3,365,686	-	779,633	4,145,319
Costos directos relacionados		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190,596</u>	<u>190,596</u>	<u>3,365,686</u>	<u>-</u>	<u>757,256</u>	<u>4,122,942</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,377</u>	<u>22,377</u>
Contribuciones para proyectos en proceso	9-b	-	-	182,778	182,778	-	-	-	-
Costos directos relacionados		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,742,516</u>	<u>1,742,516</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,559,738)</u>	<u>(1,559,738)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Recursos netos generados por las actividades de operación		-	-	(2,016,791)	(2,016,791)	17,207	-	42,034	59,241
Otros ingresos		-	130,263	27,551	157,814	-	-	-	-
Gastos de administración y generales	14	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,086,221</u>	<u>1,086,221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>371,144</u>	<u>371,144</u>
Remanente de operación		<u>-</u>	<u>130,263</u>	<u>(3,075,461)</u>	<u>(2,945,198)</u>	<u>17,207</u>	<u>-</u>	<u>(329,110)</u>	<u>(311,903)</u>
Resultado integral de financiamiento:									
Ingreso por intereses		-	-	506,529	506,529	-	-	413,025	413,025
Gasto por intereses		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(171,625)</u>	<u>(171,625)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,597)</u>	<u>(19,597)</u>
Utilidad (pérdida) cambiaria, neta		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,939,264)</u>	<u>(5,939,264)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,753,557)</u>	<u>(2,753,557)</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,604,360)</u>	<u>(5,604,360)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,360,129)</u>	<u>(2,360,129)</u>
Remanente del ejercicio o cambio neto en el patrimonio contable	11	-	130,263	(8,679,821)	(8,549,558)	17,207	-	(2,689,239)	(2,672,032)
Patrimonio contable al inicio del año		<u>27,490</u>	<u>390,551</u>	<u>45,555,471</u>	<u>45,973,512</u>	<u>10,283</u>	<u>390,551</u>	<u>48,244,710</u>	<u>48,645,544</u>
Patrimonio contable al final del periodo		<u>\$ 27,490</u>	<u>\$ 520,814</u>	<u>\$ 36,875,650</u>	<u>\$ 37,423,954</u>	<u>\$ 27,490</u>	<u>\$ 390,551</u>	<u>\$ 45,555,471</u>	<u>\$ 45,973,512</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 2023 y 2022

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Actividades de operación		
Remanente del ejercicio o cambio neto en el patrimonio contable	\$ (8,549,558)	\$ (2,672,032)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	6,764	11,979
Intereses a favor	(506,529)	(413,025)
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Amortización de activos por derecho de uso	772,895	151,697
Intereses a cargo	<u>171,625</u>	<u>19,597</u>
	(8,104,803)	(2,901,784)
Variaciones en:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar y otros	(2,786,038)	1,109,894
Disminución de proveedores y otras cuentas por pagar	<u>(1,350,283)</u>	<u>(751,653)</u>
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo de actividades de operación	<u>(12,241,124)</u>	<u>(2,543,543)</u>
Actividades de inversión		
Intereses cobrados	<u>506,529</u>	<u>413,025</u>
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo por actividades de inversión	<u>506,529</u>	<u>413,025</u>
Actividades de financiamiento		
Intereses devengados a cargo	(171,625)	(19,597)
Pagos por arrendamiento	<u>(593,303)</u>	<u>(250,047)</u>
Flujos netos de efectivo y equivalentes de efectivo de actividades de financiamiento	<u>(764,928)</u>	<u>(269,644)</u>
Decremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(12,499,523)	(2,400,162)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>53,011,612</u>	<u>55,411,774</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 40,512,089</u>	<u>\$ 53,011,612</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

1. Actividad de la Asociación y aspectos organizativos

Transparencia Mexicana, A. C. (la Asociación), se constituyó el 13 de mayo de 1999 por un grupo de mexicanos preocupados por los problemas de corrupción globales, particularmente, los de nuestro país, somos una organización no gubernamental que enfrenta el problema de la corrupción desde una perspectiva integral, a través de políticas públicas y actitudes privadas que van más allá de la consigna política, para generar cambios concretos en el marco institucional y en la cultura de la legalidad en México.

La Asamblea de Asociados es el máximo órgano de gobierno de la Asociación, El Consejo Rector es el máximo órgano administrativo y el Consejo Asesor, los consejos técnicos, grupos de trabajo y espacios de deliberación necesarios para el funcionamiento óptimo de la Asociación.

El Consejo Rector, 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:

Sergio García Ramírez (Finado 2024)

María del Carmen Pardo

Felipe Pérez Cervantes

Jaqueline Peschard Mariscal

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. Proyecto AC4ALL "Anticorrupción para todos". Este proyecto se firmó el 15 de julio de 2022 con la Unión Europea y Transparencia Internacional, busca redirigir los esfuerzos anticorrupción para reducir la desigualdad a través de reforma y prácticas fiscales y presupuestarias en México.

Los recursos financieros otorgados para el cumplimiento de los objetivos del proyecto, operan mediante anticipos y reembolsos. Al 31 de diciembre de 2023 se tiene una contribución por recibir de Transparencia Internacional e.V. por un importe de \$ 2,471,967, (ver nota 5). A la fecha de emisión de este informe se recibió un recurso de \$ 5,807,967, por parte de Transparencia Internacional e.V., que cubre los gastos por reembolso que tenían al cierre del ejercicio de 2023, y también los recursos necesarios para la siguiente etapa del proyecto.

- b. Proyectos en proceso. Este centro de costo en el estado de actividades de la Asociación, comprende gastos por concepto de participación en convocatorias y recaudación de fondos, remuneraciones al personal y gastos de operación, los cuales no tienen una fuente de financiamiento y forman parte del gasto corriente de la Asociación.

c. Las contribuciones para el Programa de Diagnóstico y Medición de la Corrupción por devengar al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se integran como sigue:

	2023					
	Permanente	Temporal	No restringido	Total	Corto plzo	Largo plazo
Gobierno del Estado de México	\$ 1,442,849	\$ -	\$ -	\$ 1,442,849	\$ -	\$ 1,442,849
Minería Fresnillo	1,065,408	-	-	1,065,408	-	1,065,408
Consejo de la Judicatura Federal	-	-	882,271	882,271	882,271	-
U.S. Agency for International Development Usaid	-	-	611,427	611,427	611,427	-
Consejo Nacional para la Etica Pública (PROETICA)	-	-	106,730	106,730	106,730	-
Instituto Nacional de Estadística	-	-	56,866	56,866	56,866	-
Total	\$ 2,508,257	\$ -	\$ 1,657,294	\$ 4,165,551	\$ 1,657,294	\$ 2,508,257

	2022					
	Permanente	Temporal	No restringido	Total	Corto plzo	Largo plazo
Transparencia Internacional e.V.	\$ 2,169,634	\$ -	\$ -	\$ 2,169,634	\$ 2,169,634	\$ -
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
U.S. Agency for International Development Usaid	-	-	611,426	611,426	611,426	-
Petroleos Mexicanos EPE	-	-	234,924	234,924	234,924	-
Total	\$ 5,234,444	\$ -	\$ 846,350	\$ 6,080,794	\$ 3,015,984	\$ 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 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 2021.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 el porcentaje de inflación de los tres ejercicios anteriores es de 21.14% y 19.39%, 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 2023 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. Asimismo, se actualizó el marco conceptual mediante la emisión de la NIF A-1 "Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera" pasando de ocho normas individuales a una sola norma con diez capítulos y actualizando varios conceptos para ser consistentes con las NIFs.

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 pérdidas 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 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.

Durante el segundo semestre de 2022, la Asociación cambió la ubicación de sus oficinas y su domicilio fiscal, a Calle Salvador Novo Número 31, Colonia Santa Catarina, Alcaldía Coyoacán, Ciudad de México y se formalizó el contrato de arrendamiento, sin embargo, la administración de la Asociación actualizó el cálculo conforme a la NIF D-5 "Arrendamientos" en 2023, lo que originó que los efectos correspondientes al ejercicio de 2022 que ascienden a un importe de \$ 150,000, se registraran en el estado de actividades del ejercicio de 2023.

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

	2023			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Efectivo en caja y bancos	\$ -	\$ 514,202	\$ 35,258,375	\$ 35,772,577
Inversiones en valores de realización inmediata	<u>2,535,747</u>	<u>-</u>	<u>2,203,765</u>	<u>4,739,512</u>
Total	<u>\$ 2,535,747</u>	<u>\$ 514,202</u>	<u>\$ 37,462,140</u>	<u>\$ 40,512,089</u>

	2022			
	Permanente	Temporal	No restringido	Total
Efectivo en caja y bancos	\$ 2,166,260	\$ 383,939	\$ 46,097,891	\$ 48,648,090
Inversiones en valores de realización inmediata	<u>3,092,301</u>	<u>130,263</u>	<u>1,140,958</u>	<u>4,363,522</u>
Total	<u>\$ 5,258,561</u>	<u>\$ 514,202</u>	<u>\$ 47,238,849</u>	<u>\$ 53,011,612</u>

5. Contribuciones por recibir de proyectos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se tienen registradas contribuciones comprometidas pendientes de recibir para proyectos concluidos, o en proceso de concluir, las cuales se integran como sigue:

	2023			Total
	Permanente	Temporal	No restringido	
Transparencia Internacional E.V.	\$ -	\$ -	\$ 2,471,967	\$ 2,471,967
Petróleos Mexicanos EPE	-	-	600,000	600,000
Total	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,071,967</u>	<u>\$ 3,071,967</u>

	2022			Total
	Permanente	Temporal	No restringido	
Petróleos Mexicanos EPE	\$ -	\$ -	\$ 162,500	\$ 162,500
Open Contracting Partnership	-	-	107,179	107,179
Pontificia Universidad Javeriana	-	-	11,232	11,232
Union Social de Empresarios de Mexico	-	-	2,000	2,000
Total	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,911</u>	<u>\$ 282,911</u>

6. Mobiliario, equipo e instalaciones

	2023	2022
Inversión:		
Equipo de cómputo	\$ 890,853	\$ 890,853
Equipo de oficina	394,671	394,671
Mejoras a locales arrendados	92,174	92,174
	1,377,698	1,377,698
Depreciación acumulada	(1,359,717)	(1,352,953)
	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 24,745</u>

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 los cargos al estado de actividades por concepto de depreciación ascendieron a \$ 6,764 y \$ 11,979, respectivamente.

7. Impuestos por pagar

	2023	2022
ISR Retenido de por salarios	\$ 501,822	\$ 405,284
Impuesto sobre nóminas	58,667	50,123
IVA Retenido	58,415	46,343
ISR Causado (no deducibles)	52,109	13,509
ISR Retenido	33,596	27,954
SAR y Cesantía y Vejes	19,106	15,304
Infonavit	12,969	12,195
IMSS	11,238	10,554
ISR Régimen simplificado	3,723	2,462
	<u>\$ 751,645</u>	<u>\$ 583,728</u>

8. 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 1 año, con opción para renovar el contrato de arrendamiento después de esa fecha. Durante el mes de septiembre de 2022 se formalizó el contrato de arrendamiento de las nuevas oficinas, sin embargo, la administración decidió reconocer los efectos a partir de 2023, el importe que se registro en el estado de actividades que corresponde al ejercicio anterior es de \$ 150,000.

b. Activos por derecho de uso

<u>Activo subyacente</u>	<u>2023</u>			
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	\$ 364,072	\$ (517,060)	\$ 1,043,978	\$ 890,990

<u>Activo subyacente</u>	<u>2022</u>			
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	\$ 728,144	\$ (151,697)	\$ (212,375)	\$ 364,072

c. Pasivos por arrendamiento

<u>Activo subyacente</u>	<u>2023</u>				
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Intereses</u>	<u>Pagos de arrendamiento</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	\$ 232,251	\$ 1,199,903	\$ 99,910	\$ (593,303)	\$ 938,761

<u>Activo subyacente</u>	<u>2022</u>				
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Intereses</u>	<u>Pagos de arrendamiento</u>	<u>Saldo final</u>
Oficinas	\$ 675,077	\$ 137,138	\$ 19,596	\$ (599,560)	\$ 232,251

d. Importes reconocidos en el remanente del año

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depreciación de los activos por derecho de uso	\$ 517,060	\$ 151,697
Intereses por los pasivos por arrendamiento	99,910	19,596
	<u>\$ 616,970</u>	<u>\$ 171,293</u>

e. Vencimientos de los pasivos por arrendamiento

<u>Vencimiento</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Hasta 12 meses	\$ 500,176	\$ 232,251
Más de 12 meses	438,585	-
	<u>\$ 938,761</u>	<u>\$ 232,251</u>

9. 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 2023 y 2022, fueron las siguientes:

	Horas	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Horas donadas a proyectos	11,724	7,690

b. Contribuciones en el Estado de Actividades

En los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 las contribuciones recibidas y las reconocidas en el estado de actividades fueron las siguientes:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ingresos provenientes por contribuciones a proyectos	\$ 1,406,131	\$ 1,498,159
Ingresos provenientes por donativos	<u>5,536,923</u>	<u>7,235,615</u>
Total	<u>\$ 6,943,054</u>	<u>\$ 8,733,774</u>

10. Beneficios a los empleados

Para el ejercicio que terminó al 31 de diciembre de 2023 y 2022, 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>2023</u>	<u>2022</u>
Obligaciones por Beneficios No Adquirida (OBNA)	\$ <u>1,332,401</u>	\$ <u>1,436,554</u>
Pasivo Neto por Beneficios Definidos (Insuficiencia) exceso en provisión	<u>1,332,401</u>	<u>1,436,554</u>
	<u>-</u>	<u>(325,925)</u>
Pasivo por beneficios a los empleados	<u>\$ 1,332,401</u>	<u>\$ 1,110,629</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial del Pasivo Neto por Beneficios Definidos	\$ 1,436,554	\$ 2,296,689
Pérdida (Ganancia) costo por beneficios definidos	<u>(104,153)</u>	<u>(860,135)</u>
Pasivo neto por beneficios definidos al final del año	<u>\$ 1,332,401</u>	<u>\$ 1,436,554</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Costo laboral del servicio actual	\$ 99,181	\$ 211,150
Costo por interés de la obligación por beneficios definidos (OBD)	114,884	186,715
Pagos contra reserva	<u>(318,218)</u>	<u>(1,258,000)</u>
Pérdida de costo de beneficios definidos	<u>\$ (104,153)</u>	<u>\$ (860,135)</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tasa de descuento	9.8%	7.40%
Tasa de incremento de salarios	5.80%	5.80%
Vida laboral remanente promedio de los trabajadores	13 años	15 años

11. 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.

12. 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 2023 y 2022 el ISR causado ascendió a \$ 52,109 y \$ 13,509, respectivamente.

b. La Asociación se encuentra autorizada para recibir y expedir recibos de donativos deducibles para el donador, correspondiente a la publicación del anexo 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal, con la aprobación publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero y 29 de septiembre de 2023.

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.

13. Moneda extranjera

Durante 2023 y 2022 se realizaron operaciones en moneda extranjera que generaron una pérdida neta de \$ 5,939,264 y \$ 2,753,557, respectivamente, las cuales se muestran en el estado de actividades. Los activos y pasivos en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 son los siguientes:

	2023		
	Dólar americano	Euros	Moneda nacional
Activo:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,987,274	44,105	\$ 34,447,150
Posición larga en moneda extranjera	<u>1,987,274</u>	<u>44,105</u>	<u>\$ 34,447,150</u>
	2022		
	Dólar americano	Euros	Moneda nacional
Activo:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,058,082	388,948	\$ 48,152,086
Posición larga en moneda extranjera	<u>2,058,082</u>	<u>388,948</u>	<u>\$ 48,152,086</u>

El tipo de cambio utilizado a la fecha del informe y al 31 de diciembre de 2023 y 2022, es como sigue:

Fecha	Tipo de cambio	
	Dólar	Euro
31 de diciembre de 2023	\$ 16.9190	\$ 18.6929
31 de diciembre de 2022	19.4715	20.7692
9 de mayo de 2024	16.7926	18.1031

14. Gastos de administración y generales

Los gastos de administración por los ejercicios de 2023 y 2022, se integran como sigue:

	2023	2022
Amortización derechos de uso	\$ 624,290	\$ 151,697
Obligaciones laborales (NIF D-3)	221,772	-
Gastos de oficina	82,706	86,716
Impuesto al Valor Agregado (IVA) no recuperable	67,921	19,860
Impuesto Sobre la Renta	52,109	13,509
Gastos no deducible	20,650	879
Papelera	8,673	-
Depreciación	6,764	11,979
Derechos de agua	1,336	-
Comisiones bancarias	-	48,764
Impuesto Sobre Nomina por finiquitos	-	37,740
	<u>\$ 1,086,221</u>	<u>\$ 371,144</u>

15. 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.

16. Nuevos pronunciamientos

Durante el 2023 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 2024 y de 2025.

Mejoras 2024:

- NIF C-6 "Propiedades, planta y equipo" y NIF D-6 "Capitalización del resultado integral de financiamiento". Se precisa que un activo biológico productor si podría ser un activo calificable, mientras no esté listo para comenzar a producir (uso intencional), y se podría proceder a la capitalización del resultado integral de financiamiento como parte de su costo de adquisición.
- NIF C-2 "Inversión en instrumentos financieros". Se elimina el término "instrumentos financieros para cobrar o vender" para ser sustituido por el de "instrumentos financieros para cobrar y vender", entendiéndose que conforme a su modelo de negocio tienen por objetivo el cumplimiento de ambas cuestiones; es decir, cobrar los flujos de efectivo contractuales y vender el activo financiero; pudiendo al final no venderse por no darse las condiciones de mercado esperadas, pero eso no afectaría su clasificación inicial. Por el cambio en este término se modifican otras NIF.

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

Mejoras 2025:

- NIF A-1 "Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera". Se incluye la definición de entidad de interés público con el objetivo de identificar revelaciones aplicables a todas las entidades en general y aquellas que son obligatorias solo para las entidades de interés público.

La Administración de la Compañía no espera cambios significativos en la información financiera derivado de las mejoras de la norma mencionada.

17. 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 9 de mayo de 2024, y están sujetos a la aprobación de la asamblea general de asociados de la Asociación.



Eduardo Bohórquez
Responsable de la información financiera