



Estados financieros e Informe del auditor independiente

CAMARA FRANCO MEXICANA DE COMERCIO E
INDUSTRIA, CAPITULO BAJIO, A.C.

31 de diciembre de 2023 y 2022

Contenido

| | Página |
|--|---------------|
| Informe del auditor independiente | 2 |
| Estados de posición financiera | 5 |
| Estados de resultados | 6 |
| Estados de Flujo de Efectivo | 7 |
| Notas a los estados financieros | |
| 1 Naturaleza de las operaciones y principales actividades | 8 |
| 2 Negocio en Marcha | 8 |
| 3 Aprobación y bases de preparación de los estados financieros | 8 |
| 4 Cambios en políticas contables | 9 |
| 5 Principales políticas contables | 9 |
| 6 Efectivo y equivalentes de efectivo | 14 |
| 7 Cuentas por cobrar | 15 |
| 8 Otras cuentas por cobrar | 15 |
| 9 Pagos anticipados | 15 |
| 10 Mobiliario y equipo, neto | 15 |
| 11 Arrendamiento | 15 |
| 12 Beneficios a empleados | 16 |
| 13 Ingresos | 16 |
| 14 Gastos de operación | 17 |
| 15 Instrumentos financieros | 17 |
| 16 Patrimonio contable | 18 |
| 17 Eventos posteriores a la fecha de reporte | 18 |

Informe del auditor independiente

A los asociados de:

CÁMARA FRANCO MEXICANA DE COMERCIO INDUSTRIAL, CAPITULO BAJÍO, A.C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **CÁMARA FRANCO MEXICANA DE COMERCIO INDUSTRIAL, CAPITULO BAJÍO, A.C.**, (la Asociación), que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de actividades y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Fundamento de la opinión sin salvedades

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **Cámara Franco Mexicana de Comercio Industrial, Capítulo Bajío, A.C.**, al 31 de diciembre de 2023, así como su estado de actividades y su flujo de efectivo correspondiente al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF).

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría 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 nuestro informe y en el **“Anexo”** correspondiente. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética Profesional emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos 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 nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración de la Asociación con respecto a los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos 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, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Asociación de continuar en funcionamiento, revelando, en su caso, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el postulado de negocio en marcha, a menos que, la administración tenga la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

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, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de

conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando exista. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Otro asunto

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 se presentan únicamente para fines comparativos, consecuentemente no expreso opinión alguna sobre los mismos.

GRUPO INTEGRAL EMPRESARIAL DE SERVICIOS BENÍTEZ, S.C.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above a horizontal line.

L.C.C. Carlos Alberto Cañedo Gil

Ciudad de México
2 de julio de 2024.

Anexo del Informe del Auditor Independiente

Descripción adicional de nuestras responsabilidades sobre la auditoría de 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 valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida 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 la adecuación 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 parte de la administración, del postulado contable de negocio en marcha y, basándonos en 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras 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 una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Asociación en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Cámara Franco Mexicana de Comercio Industrial, Capitulo Bajio, A.C.

Estados de posición financiera Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022 (Expresados en Pesos)

| | Notas | Al 31 de diciembre de 2023 | | | 2022 |
|---|-------|----------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| | | No Restringidos | Restringido | Total | |
| ACTIVOS | | | | | |
| Activo circulante | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 6 | \$ 1,505,491 | | \$ 1,505,491 | \$ 2,057,080 |
| Cuentas por cobrar a clientes | 7 | 246,848 | | 246,848 | 116,612 |
| Otras cuentas por cobrar | 8 | - | | - | 1,971 |
| Pagos anticipados | 9 | 2,627 | | 2,627 | 23,927 |
| Total del activo a corto plazo | | <u>\$ 1,754,966</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,754,966</u> | <u>2,199,590</u> |
| Activo no circulante | | | | | |
| Mobiliario y Equipo Neto | 10 | \$ 128,664 | | \$ 128,664 | 23,303 |
| Activos por derecho de uso, neto (5) | 11 | 180,000 | | 180,000 | - |
| Otros Activos | | 32,000 | | 32,000 | 32,000 |
| Total de activo a largo plazo | | <u>340,664</u> | <u>-</u> | <u>340,664</u> | <u>55,303</u> |
| Total de activos | | <u>\$ 2,095,630</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,095,630</u> | <u>\$ 2,254,893</u> |
| PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | | | | |
| Pasivo a corto plazo | | | | | |
| Acreedores Diversos | | \$ 154,905 | | \$ 154,905 | \$ 154,904 |
| Impuestos por pagar | | 416,721 | | 416,721 | 349,873 |
| Total del pasivo a corto plazo | | <u>\$ 571,626</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 571,626</u> | <u>504,777</u> |
| Pasivo a largo plazo | | | | | |
| Pasivos por arrendamiento | | 180,000 | | 180,000 | - |
| Beneficio a los empleados | 12 | 40,362 | | 40,362 | - |
| Total del pasivo a largo plazo | | <u>\$ 220,362</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 220,362</u> | <u>-</u> |
| CAPITAL CONTABLE | | | | | |
| Patrimonio | | | 6,000 | \$ 6,000 | 6,000 |
| (Perdida), Utilidad del ejercicio | | (446,473) | | (446,473) | 403,117 |
| (Perdidas), Utilidad de ejercicios anteriores | | 1,744,115 | | 1,744,115 | 1,340,999 |
| Total del capital contable | | <u>1,297,642</u> | <u>6,000</u> | <u>1,303,642</u> | <u>1,750,116</u> |
| Total de pasivo y capital contable | | <u>\$ 2,089,630</u> | <u>\$ 6,000</u> | <u>\$ 2,095,630</u> | <u>\$ 2,254,893</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de posición financiera.

Cámara Franco Mexicana de Comercio Industrial, Capitulo Bajío, A.C.

6

Estado de Actividades

Al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Expresados en Pesos)

| | Notas | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------|--------------|--------------|
| Ingresos por Servicios | 13 | \$ 4,872,609 | \$ 4,385,076 |
| Costo de servicios | | 76,756 | 219,101 |
| Utilidad bruta | | 4,795,853 | 4,165,975 |
| Gastos de operación | 14 | 5,228,935 | 3,762,858 |
| (Pérdida), utilidad de operación | | (433,082) | 403,117 |
| Resultado integral de financiamiento: | | | |
| Intereses sobre arrendamiento | | 13,391 | - |
| (Perdida), utilidad del ejercicio | | (446,473) | 403,117 |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Cámara Franco Mexicana de Comercio Industrial, Capitulo Bajio, A.C.

7

Estados de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023

(Expresado en Pesos)

| | <u>2023</u> |
|---|---------------------|
| OPERACIÓN: | |
| (Perdida) del ejercicio | \$ (446,473) |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión: | |
| Depreciación y amortización | (180,000) |
| | <u>(626,473)</u> |
| Cuentas por cobrar | (130,236) |
| Otras cuentas por cobrar | 23,271 |
| Cuentas por pagar | 220,362 |
| Impuestos por pagar | 66,849 |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | <u>(446,227)</u> |
| INVERSION: | |
| Adquisiciones de mobiliario y equipo | (105,362) |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión | <u>(105,362)</u> |
| Disminución en efectivo y equivalentes de efectivo | (551,589) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año | 2,057,080 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año | <u>\$ 1,505,491</u> |

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

CÁMARA FRANCO MEXICANA DE COMERCIO INDUSTRIAL, CAPÍTULO BAJIO, A.C.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2023 y 2022

(Expresadas en Pesos)

1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES Y PRINCIPALES ACTIVIDADES

La Asociación se constituyó el 02 de diciembre de 2013, en el Querétaro con número de escritura 47,496 ante los notarios Mauricio Gálvez Muñoz, titular de la notaría No. 97, como asociados

La actividad principal de la Asociación son las siguientes: servicios de implantación, publicidad, eventos, expos y búsquedas de proveedores para sus principales clientes.

La dirección de su oficina registrada y el principal lugar de negocios se encuentran en Calle Sendero del Regocijo 32, Colonia Milenio III C.P. 76060, Querétaro, Qro.

Reforma laboral en materia de vacaciones

El 27 de diciembre de 2022, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto por el que se reforman los artículos 76 y 78 de la Ley Federal del Trabajo en materia de vacaciones, cuya vigencia inició el 1 de enero de 2023. El principal cambio derivado de esta reforma es el ampliar los periodos de goce de vacaciones para los trabajadores incrementando en 6 días adicionales el período mínimo, y ajustar la mecánica de incrementos anuales posteriores de días otorgados.

La reforma antes mencionada no tuvo un efecto en la posición financiera ni los resultados de la Asociación.

2 NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de conformidad con las NIF, las cuales consideran la continuidad de la Asociación para la cual fue creada y no existe situaciones que materialicen incertidumbres para no continuar como asociación civil.

3 APROBACIÓN Y BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF). Asimismo, han sido preparados bajo la presunción de que la Asociación opera sobre una base de negocio en marcha

Los estados financieros que se acompañan fueron aprobados y autorizados para su emisión el 31 de mayo de 2023, por el Sr. **Alfred Rodriguez**, Apoderado de la Asociación, consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

4 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES

a) Nuevas normas adoptadas a partir del 1 de enero de 2023

Diversas nuevas normas y modificaciones a las normas existentes entraron en vigor el 1 de enero de 2023, las cuales no tuvieron efecto en la posición financiera ni los resultados de la Asociación.

b) Normas y modificaciones a las normas existentes que aún no están vigentes y que no han sido adoptadas de manera anticipada por la Asociación

A la fecha de autorización de estos estados financieros, diversas nuevas normas y modificaciones a las normas existentes han sido publicadas por el CINIF, mismas que entran en vigor el 1 de enero de 2023. Las cuales no son aplicables o se estima no tendrán un efecto significativo en la posición financiera ni los resultados de la Asociación.

5 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables significativas que se han utilizado para la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

a. Estado de posición financiera

El estado de posición financiera muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones de la entidad; presenta los activos en orden de su disponibilidad, mostrando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el patrimonio contable clasificado en no restringido y restringido.

b. Estado de actividades

Los estados de actividades muestran la información relativa a sus operaciones en un periodo y, por ende, los ingresos, costos y gastos, así como el cambio neto en el patrimonio contable resultante en el periodo clasificado por tipo de patrimonio contables (no restringido y restringido). Permite evaluar el desempeño de las actividades de la administración de la entidad durante el periodo y los esfuerzos llevados a cabo para alcanzar sus objetivos.

c. Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo muestra información acerca de las fuentes y aplicaciones de efectivo en el periodo, clasificadas por actividades de operación, inversión y de financiamiento. Permite conocer el efecto que han tenido las actividades de la Asociación en su efectivo, evaluando su capacidad para cumplir con sus obligaciones y conocer sus requerimientos de financiamiento.

d. Efectos de Inflación

De conformidad con la NIF B-10 'Efectos de la inflación', a partir de 2008 se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación por operar la economía en un entorno no inflacionario. La inflación acumulada de los tres años anteriores a la fecha de los estados financieros [consolidados] es menor del 26%.

La inflación anual de 2022, 2021 y 2020, fue del 7.82%, 7.36% y 3.15%, respectivamente, por lo tanto, la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 19.39%.

e. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

El efectivo y los depósitos bancarios se clasifican en restringidos y no restringidos, los restringidos son provenientes de una donación y se destinan para un fin en específico, por lo tanto, los no restringido derivan de la prestación de servicios (capacitaciones) o venta de libros de su autoría.

f. Pagos anticipados

Los montos pagados por anticipado se reconocen como activo y representan beneficios por los cuales aún no se transfieren a la Asociación los riesgos inherentes a los bienes que está por adquirir o a los servicios que está por recibir. Estos pagos corresponden principalmente a anticipos a proveedores, seguros y fianzas.

g. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición incluyendo los costos directamente atribuibles necesarios para la ubicación del componente en el lugar y condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la Administración; y corresponden a activos tangibles con objeto de ser usados en el suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos; cuyo periodo de uso se estima mayor a un año y su costo se recuperará a través de la obtención de beneficios económicos futuros.

La depreciación se calcula con base en el valor de los componentes, mismos que son agrupados en función a su vida útil, neto de sus valores residuales y bajo el método de línea recta utilizando las siguientes tasas anuales:

| | |
|---------------------|-----|
| Mobiliario y equipo | 10% |
| Equipo de cómputo | 30% |

h. Arrendamientos

La Asociación realiza contratos de arrendamiento principalmente para su espacio de oficinas. Los contratos de renta de oficinas se negocian normalmente por plazos de entre 1 a 2 años y algunos tienen opciones de renovación. La Compañía no celebra contratos de venta con arrendamiento posterior.

La Asociación evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento al inicio del contrato. Un arrendamiento transmite el derecho a dirigir el uso y obtener sustancialmente todos los beneficios económicos de un activo identificado durante un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación.

Medición y reconocimiento de los arrendamientos como arrendatario

En la fecha de inicio del arrendamiento, la Asociación reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en el estado de posición financiera. El activo por derecho de uso se mide al costo, que se compone de la medición inicial del pasivo por arrendamiento.

La Asociación deprecia los activos por derecho de uso en línea recta desde la fecha de comienzo del arrendamiento hasta el final de la vida útil del activo por derecho de uso o el final del plazo del arrendamiento, el que sea menor.

En la fecha de comienzo, la Asociación mide el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos pendientes a esa fecha, descontados utilizando la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento, si dicha tasa es fácilmente determinable, la tasa incremental de financiamiento de la Asociación o la tasa libre de riesgos.

Los pagos de arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento se componen de pagos fijos.

Después de la medición inicial, el pasivo se reducirá con los pagos efectuados y se incrementará por los intereses. El costo financiero es el monto que produce en tasa de interés constante sobre el saldo remanente del pasivo financiero.

i. Instrumentos financieros

Reconocimiento y baja de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Asociación forma parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero. Los activos y pasivos financieros representan derechos y obligaciones contractuales, respectivamente, en relación con recursos económicos monetarios.

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero expiran o cuando el activo y sustancialmente todos sus riesgos y beneficios se transfieren. Un pasivo financiero se da de baja en cuentas cuando la obligación se liquida, extingue, cancela o expira.

Clasificación y medición inicial de activos financieros

La clasificación se determina tanto por el modelo de negocio de la entidad sobre el manejo del activo financiero, como las características contractuales del flujo de efectivo del activo financiero. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

Efectivo y equivalentes de efectivo

Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Asociación no mantiene activos financieros en las categorías de instrumentos financieros para cobrar principal e interés, instrumentos financieros para cobrar o vender ni de instrumentos financieros negociables.

El efectivo y equivalentes de efectivo, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición posterior, se valúa a su valor razonable, que es su valor nominal.

Las cuentas por cobrar a clientes, que no contienen un componente de financiamiento significativo, se miden inicialmente al precio de la transacción de acuerdo con la NIF D-1 'Ingresos por Contratos de Clientes' (NIF D-1) y posteriormente al precio de la transacción pendiente de cobro.

Todos los ingresos y gastos relacionados con activos financieros se reconocen en resultados y se presentan dentro de los costos financieros, ingresos financieros u otras partidas financieras; excepto el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes que se presenta en otros gastos.

Deterioro de activos financieros

Cuentas por cobrar a clientes

La Asociación aplica un enfoque simplificado para evaluar el deterioro de las cuentas por cobrar a clientes y reconoce la pérdida por deterioro como pérdidas crediticias esperadas durante la vida del activo. Estos son los déficits esperados en los flujos de efectivo contractuales, considerando el incumplimiento potencial en cualquier momento durante la vida del instrumento financiero. Al calcular la Asociación utiliza su experiencia histórica, indicadores externos e información a futuro para calcular las pérdidas crediticias esperadas. Al 31 de diciembre de 2023 la Asociación no ha determinado pérdida crediticia esperada (PCE).

Clasificación y medición de pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Asociación incluyen proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se miden inicialmente a valor razonable, el cual corresponde al valor de la transacción relativa a los bienes o servicios recibidos. Posteriormente, estos pasivos financieros se miden al valor de la transacción ya que no incluyen un componente de financiamiento o costos de transacción.

j. Otros activos

Los cargos diferidos y gastos de instalación se registran a su costo de adquisición. La amortización se calcula con base en el método de línea recta, en función a la vida útil estimada de los mismos, mediante la aplicación de las tasas anuales máximas autorizadas por la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

k. Provisiones, pasivos y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando las obligaciones presentes como resultado de un evento pasado probablemente lleven a una salida de recursos económicos y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Una obligación presente surge de la presencia de algún compromiso legal o contractual que haya resultado de eventos pasados, por ejemplo, garantías de producto otorgadas, controversias legales o contratos onerosos. No se reconocen provisiones por pérdida de operaciones futuras.

Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual. Cuando existe un grupo de obligaciones similares, la posibilidad de que se requiera un egreso para liquidarlas, se mide en conjunto como una sola clase de obligaciones. Las provisiones se descuentan a sus valores presentes, en los casos en los que el valor en tiempo del dinero es material.

Cualquier reembolso que la Asociación considere que se va a cobrar de un tercero con respecto a una obligación, se reconoce como un activo por separado. Sin embargo, este activo no puede exceder el monto de la provisión relativa.

Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo, a menos que se suponga en el curso de una adquisición de negocios.

La posible entrada de beneficios económicos a la Asociación que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo se considera como un activo contingente.

l. Beneficios a los empleados

Los beneficios por terminación o post-empleo, establecidos en la Ley Federal del Trabajo en México, se refieren principalmente a las primas de antigüedad pagaderas a los empleados que hayan cumplido quince o más años de servicio e indemnizaciones por separación voluntaria o involuntaria.

Los beneficios post-empleo que incluyen los pagos por indemnizaciones y prima de antigüedad con condiciones preexistentes de tipo legal se determinan como sigue: en el primer caso las indemnizaciones se crean provisiones tomando en consideración el promedio pagado al personal durante el periodo al 31 de diciembre de 2023 y evaluando la probabilidad de efectuar dichos pagos; respecto al pasivo por prima de antigüedad su determinación se realiza conforme al método de la ley federal de trabajo, reconociendo en ambos casos los ajustes en la utilidad o pérdida del año.

m. Ingresos

Los ingresos provienen principalmente de las afiliaciones a servicios de implantación y desarrollo en México.

Para el reconocimiento de ingresos la Asociación realiza los siguientes pasos:

1. Realiza un contrato verbal o escrito que tiene sustancia económica
2. Cada una de las partes establece los derechos y las condiciones de pago respecto a los bienes a transferir
3. Acuerdan el precio de la transacción.

Los ingresos se reconocen en un momento determinado o a lo largo del tiempo, cuando o conforme la Asociación satisface las obligaciones a cumplir al transferir los bienes o servicios prometidos de sus clientes.

n. Gastos operativos

Los gastos operativos se reconocen en resultados al momento de utilizar el servicio o conforme se incurren.

Los gastos efectuados para proyectos con un fin específico se registran en el patrimonio restringido, por otro lado, los gastos por prestación de servicios se registran como no restringido.

o. Régimen Fiscal

De conformidad con las disposiciones fiscales vigentes la Asociación no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta ya que tributan en el Título III de la LISR, de conformidad con el artículo 79 fracción VI.

Las personas morales a las que se refiere la fracción VI, considerarán remanente distribuible, el importe de las omisiones de ingresos o las compras no realizadas e indebidamente registradas, las erogaciones que efectúen y no sean deducibles en los términos del Título IV de la LISR, enterará como impuesto a su cargo el impuesto que resulte de aplicar sobre dicho remanente distribuible, la tasa máxima para aplicarse sobre el excedente del límite inferior que establece la tarifa contenida en el artículo 152 de la LISR, en cuyo caso se considerará como impuesto definitivo, debiendo efectuar el entero correspondiente a más tardar en el mes de febrero del año siguiente a aquél en el que ocurra cualquiera de los supuestos a que se refiere dicho párrafo. Así mismo en el caso de las personas morales que tributen en el Título III de la LISR.

6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Efectivo en caja y bancos | \$ 505,491 | \$ 1,599,203 |
| Inversiones a corto plazo | 1,000,000 | 457,877 |
| | <u>\$ 1,505,491</u> | <u>\$ 2,057,080</u> |

7 CUENTAS POR COBRAR

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Michelin México Services S.A. de C.V. | \$ 47,686 | \$ 47,158 |
| Duons Mexico Sa De Cv | 34,800 | - |
| Estafeta Mexicana | 23,925 | - |
| Sulo De México S.A. De C.V. | 22,715 | - |
| Yarvick Loera Terrones | 9,900 | - |
| Otros | 107,822 | 69,454 |
| | <u>\$ 246,848</u> | <u>\$ 116,612</u> |

8 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------|----------|
| Impuesto al Valor Agregado a favor | \$ - | \$ 1,971 |

9 PAGOS ANTICIPADOS

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|-----------------|------------------|
| Anticipo a proveedores | \$ - | \$ 21,300 |
| Otros anticipos | 2,627 | 2,627 |
| | <u>\$ 2,627</u> | <u>\$ 23,927</u> |

10 MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| Mobiliario y equipo | \$ 157,574 | \$ 59,760 |
| Equipo de cómputo | 91,179 | 78,247 |
| | <u>48,753</u> | <u>138,007</u> |
| Menos – Depreciación acumulada | (120,088) | (114,705) |
| | <u>\$ 128,664</u> | <u>\$ 23,303</u> |

11 ARRENDAMIENTOS**Activos por derecho de uso**

| | 2023 |
|---|-------------------|
| Edificios e instalaciones | \$ 313,933 |
| Menos Depreciación acumulada | (136,381) |
| Intereses financieros | 2,448 |
| Total activos por derecho de uso | <u>\$ 180,000</u> |

Pasivo por arrendamientos

El pasivo por arrendamientos se presenta en el estado de posición financiera como sigue:

| | 2023 |
|-------------|-------------------|
| Largo plazo | <u>\$ 180,000</u> |

La Asociación tiene arrendado un edificio y las instalaciones relacionadas se contabilizan en el estado de posición financiera como un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento. La Asociación clasifica sus activos por derecho de uso de forma consistente con su mobiliario.

Generalmente, cada arrendamiento impone una restricción que, a menos que exista un derecho contractual para que la Asociación subarriende el activo a un tercero, el activo por derecho de uso sólo se puede utilizar por la Asociación. Los arrendamientos son no cancelables o solo pueden ser cancelados si se incurre en una penalización significativa por terminación. Algunos contratos de arrendamiento contienen la opción de comprar el activo subyacente arrendado directamente al final del contrato o de extender el contrato de arrendamiento por un plazo más largo. Se prohíbe que la Asociación venda u otorgue en garantía el activo subyacente. Para los arrendamientos de edificios de oficinas y plantas, la Asociación debe conservar en buen estado dichas propiedades y devolverlos en su estado original al finalizar el arrendamiento.

12 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Asociación únicamente cuenta con cinco empleados por lo que realizó una estimación de obligaciones laborales de conformidad con las prestaciones establecidas en la Ley Federal del trabajo las cuales se integran principalmente por la Prima de Antigüedad

| | 2023 | 2022 |
|---------------------|------------------|-------------|
| Prima de Antigüedad | <u>\$ 40,362</u> | <u>\$ -</u> |

13 INGRESOS

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Membresía | \$ 1,860,984 | \$ 1,609,579 |
| Servicios eventos organización al 16% | 2,934,988 | 2,679,215 |
| Intereses Ganados | 70,136 | 4 |
| Ingresos/ Ajuste Auditoria | 6,501 | 96,279 |
| Total | <u>\$ 4,872,609</u> | <u>\$ 4,385,076</u> |

Al 31 de diciembre de 2023 la Asociación, afiliaciones contratadas con diversas compañías las cuales se comprometen a la renovación de la membresía años posteriores a la fecha en la que se emiten los estados financieros.

14 GASTOS DE OPERACIÓN

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Sueldos | \$ 2,558,632 | \$ 1,978,363 |
| Gratificaciones | 276,106 | 52,435 |
| Vacaciones | 9,128 | - |
| IMSS Patronal | 159,498 | 136,597 |
| Cesantia, Sar | 134,129 | 94,865 |
| Infonavit | 114,553 | 92,102 |
| Aguinaldo | 118,553 | 94,558 |
| Prima Vacacional | 11,021 | 11,992 |
| Prima de Antigüedad | 40,362 | - |
| Bonos | 11,470 | 65,518 |
| Eventos y Servicios | 854,696 | 796,639 |
| Vales de Despensa | 44,800 | 37,600 |
| Mtto de Local | 76,891 | - |
| Impuestos Sobre Nomina | 82,566 | 44,637 |
| Cuotas y Suscripciones | 140,267 | 44,680 |
| Otros gastos | 596,263 | 312,872 |
| | <u>\$ 5,228,935</u> | <u>\$ 3,762,858</u> |

15 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de activos y pasivos financieros

La Nota 5 i) proporciona una descripción de las políticas contables para cada una de las categorías de activos y pasivos financieros. Los valores en libros de los instrumentos financieros son como sigue:

| | 2023 | 2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Activos Financieros | | |
| <u>Valor nominal</u> | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | \$ 1,505,491 | \$ 2,057,080 |
| Cuentas por cobrar a clientes | 246,848 | 116,612 |
| Total | <u>\$ 1,752,339</u> | <u>\$ 2,173,692</u> |
| | | |
| | 2023 | 2022 |
| Pasivos financieros | | |
| <u>Valor de la transacción pendiente</u> | | |
| Otras cuentas por pagar | 154,905 | 154,904 |
| Total | <u>\$ 154,905</u> | <u>\$ 154,904</u> |

16 PATRIMONIO CONTABLE

El patrimonio contable está conformado por aportaciones restringidas temporalmente, el cual está sustentado por activos temporalmente restringidos cuyo uso por parte de la Asociación está limitado por disposiciones que expiran porque se cumplen los propósitos establecidos. El patrimonio contable no restringido no tiene restricciones para que sea utilizado por la Asociación es decir está sustentado por los activos netos no restringidos.

17 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE REPORTE

No se ha presentado ningún evento significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización de los estados financieros adjuntos, que requiera algún ajuste o revelación.