

APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Por el periodo comprendido del 1 de enero
al 31 de diciembre de 2020 y 2019
Con informe de auditores independientes

Índice:

Informe de los auditores independientes
Estados de situación financiera
Estado de resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

A los Socios de:

APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL
Presente

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2020 y al 31 de diciembre de 2019, y los estados de actividades y de flujos de efectivo que le son relativos, por los años terminados en esas fechas y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por no cumplir con lo establecido por la NIF D-3 "Obligaciones Laborales", los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL**, al 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como su estado de actividades y flujo de efectivo de sus operaciones, correspondientes por los años que terminaron en esas fechas de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor, en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética Profesional emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos.

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

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno en relación con los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración considere 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 valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidad del auditor con relación con los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud del 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 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 entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, 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, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad 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 entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, 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.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.



Servicios Fiscales Rocha y Camarillo, S.C.
C. P.C. Héctor Armando Rocha Mares.
Ced. Prof. N° 1204072

Ciudad de México a 21 de Abril del 2021.

APAC. I.A.P. ASOCIACION PRO PERSONAS CON PARALISIS CEREBRAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

CONCEPTO	2020			Total	2019
	No restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente		Total
ACTIVO					
Circulante					
Efectivo e Instrumentos Financieros (Nota 2)	8,896,826	1,970,750	-	10,867,576	7,920,954
Cuentas por Cobrar	154,617	-	-	154,617	-
Suma el Activo Circulante	9,051,443	1,970,750	-	11,022,193	7,920,954
No Circulante					
Propiedades, Planta y Equipo Neto (Nota 3)	23,802,370	-	-	23,802,370	26,888,540
Suma el Activo No Circulante	23,802,370	-	-	23,802,370	26,888,540
Suma del Activo	32,853,813	1,970,750	-	34,824,563	34,809,494
PASIVO					
Circulante					
Cuentas por Pagar	241,839	-	-	241,839	276,221
Donativos Recibidos con Cláusula de Devolución	-	-	-	-	-
Impuestos por Pagar	695,275	-	-	695,275	796,365
Otros Pasivos	-	-	-	-	-
Suma del Pasivo	937,114	-	-	937,114	1,072,586
PATRIMONIO CONTABLE					
No Restringido	31,916,699	-	-	31,916,699	32,416,674
Restringido Temporalmente	-	1,970,750	-	1,970,750	1,320,234
Restringido Permanentemente	-	-	-	-	-
Suma del Patrimonio Contable (Nota 5)	31,916,699	1,970,750	-	33,887,449	33,736,908
Suma el Pasivo y Patrimonio Contable	32,853,813	1,970,750	-	34,824,563	34,809,494

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

APAC, I.A.P. ASOCIACION PRO PERSONAS CON PARALISIS CEREBRAL
ESTADO DE ACTIVIDADES POR LOS EJERCICIOS
DEL 1o. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

C O N C E P T O	2020			Total	2019
	No restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente		Total
INGRESOS					
Donativos	26,042,390	1,970,750	-	28,013,140	23,357,112
Cuotas Educativas	5,018,300	-	-	5,018,300	7,777,726
Otros Ingresos	1,782,657	-	-	1,782,657	2,337,711
Rendimientos de Inversiones y ganancia cambiaria	547,427	-	-	547,427	332,951
	-	-	-	-	-
Ingresos Antes de Liberaciones	33,390,774	1,970,750	-	35,361,524	33,805,500
Patrimonio Contable Liberado de Restricciones					
Vencimiento de Restricciones Temporales	-	-	-	-	-
Total de Ingresos	33,390,774	1,970,750	-	35,361,524	33,805,500
EGRESOS					
Gastos de Administración	1,619,714			1,619,714	1,482,582
Gastos Generales	33,287,352			33,287,352	31,739,213
Gastos Financieros	291,813			291,813	53,495
Impuesto Sobre la Renta	12,104	-	-	12,104	24,434
	-	-	-	-	-
Total Egresos	35,210,983	-	-	35,210,983	33,299,724
Cambio Neto en el Patrimonio Contable	(1,820,209)	1,970,750	-	150,541	505,776
Patrimonio Contable al Inicio del Año	33,736,908	-	-	33,736,908	33,231,132
Patrimonio Contable al Final del Año	31,916,699	1,970,750	-	33,887,449	33,736,908

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

APAC, I.A.P. ASOCIACION PRO PERSONAS CON PARALISIS CEREBRAL
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

C O N C E P T O	2020	2019
<u>Actividades de Operación</u>		
Patrimonio Contable al Final del Ejercicio	33,887,449	33,736,908
<i>Partidas relacionadas con actividades de inversión</i>		
Depreciación y amortización	3,789,129	2,910,909
Intereses a favor	(274,762)	(297,667)
Ingresos netos por percepción de contribuciones de ejercicios anteriores	(33,736,908)	(33,231,132)
	3,664,908	3,119,018
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar y otros	(154,617)	8,896
Flujos netos de efectivo en actividades de operación	(154,617)	8,896
 <u>Actividades de Inversión</u>		
Intereses cobrados	274,762	297,667
Adquisición de Activo Fijo y Terreno	(702,958)	(1,098,101)
Adquisición de Activo Fijo y Terreno donación		
Flujos netos por actividades de Inversión	(428,196)	(800,434)
<i>Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento</i>	3,082,095	2,327,480
 <u>Actividades de financiamiento</u>		
Entrada de efectivo por aumentos de capital		
Obtención (pago) de préstamos		
Pago de Pasivos	(135,473)	140,337
Otras partidas relacionadas con actividades de financiamiento		
Flujos netos por actividades de financiamiento	(135,473)	140,337
 Incremento neto de efectivo y equivalentes	2,946,622	2,467,817
Efectivo e inversiones temporales al inicio del año	7,920,954	5,453,137
Efectivo e inversiones temporales al final del año	10,867,576	7,920,954

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos Estados Financieros

**APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS
CON PARÁLISIS CEREBRAL.**
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ASPECTOS JURIDICOS

APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL, se constituyó el 15 de julio de 1971 según escritura # 40,697 del Lic. Carlos Prieto Aceves, notario público # 69 de México, D.F. y con las siguientes cláusulas principales:

Objeto.- Es una organización sin fines de lucro, teniendo por objeto social prestar servicios de rehabilitación, educación, trabajo, integración y recreación principalmente a personas con discapacidad cerebral y otros tipos de discapacidades.

Patrimonio.-Se forma e incrementa de la aportación inicial de los asociados fundadores, cuotas ordinarias y extraordinarias de los asociados fundadores y de todas aquellas que se perciban de la realización de sus objetos.

Actividad principal.- Su fuente principal de ingresos es a través de donativos que obtiene de personas morales, otras instituciones de asistencia privada, y personas físicas, así como también obtiene ingresos de colegiaturas, cuotas de recuperación de servicios y venta de artículos que elaboran las personas que reciben sus servicios, estos ingresos son utilizados para desarrollar su objeto social

APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL, está autorizada para recibir donativos deducibles del Impuesto Sobre la Renta, si por cualquier causa tuviese que dejar de operar, la totalidad de su patrimonio se entregaría a otras organizaciones sin fines de lucro autorizadas para recibir donativos deducibles del ISR.

NOTA 1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES, FISCALES Y LEGALES.

ENTORNO CONTABLE

Los estados financieros adjuntos fueron presentados por la administración cumpliendo con la normatividad contenida en las Normas de Información Financiera conforme a las NIF's B-2 estados de flujos de efectivo, B-16 estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos y E-2 donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C., (CINIF).

a) Unidad Monetaria de los Estados Financieros

Los estados financieros y sus notas están presentados en pesos mexicanos.

b) Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas de Información financiera mexicanas (NIF) en vigor a la fecha del estado de situación financiera, los cuales debido a que la Sociedad opera en un entorno económico no inflacionario, incluyen el reconocimiento de los efectos de la inflación de la información financiera al 31 de diciembre de 2007 con base en el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), emitido por el Banco de México.

La inflación acumulada de los últimos tres ejercicios anuales y los índices utilizados para determinar la inflación, son los siguientes:

Al final de cada año	INPC	Inflación	
		Del año	Acumulada
Diciembre de 2020	109.271	3.15%	10.80%
Diciembre de 2019	105.934	2.82%	14.42%
Diciembre de 2018	103.020	4.83%	14.96%

c) Efectivo

Los valores realizables se encuentran representados principalmente por depósitos bancarios a la vista, los intereses se registran en resultados cuando se devengan

d) Cuentas por cobrar

Se registran a su valor nominal que es el mismo de recuperación. No se considera necesario crear una estimación para cuentas de cobro dudoso, pues no se prevén problemas de cobranza.

e) Inventarios

Corresponden a materiales que se utilizan en la elaboración por parte de las personas con discapacidad de artículos que posteriormente la Asociación enajena valuados por el método de primeras entradas primeras salidas.

f) Activos fijos

Se registran a su costo histórico de adquisición o valor de mercado de la donación, según se trate. La depreciación de los equipos se calcula por el método de línea recta, a las tasas de depreciación establecidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

g) Pasivos a cargo de la Asociación y provisiones de pasivos reconocidos en el balance.-

Representan obligaciones presentes en las que es probable la salida de recursos económicos para liquidar las obligaciones.

h) Beneficios a los empleados.

La NIF D-3, establece las normas para el reconocimiento contable de los beneficios que la entidad otorga a sus empleados considerando tres tipos de beneficios: los directos a corto y largo plazo, los beneficios por terminación de la relación laboral y los beneficios al retiro. Adicionalmente, en convergencia con la normatividad internacional, se consideran períodos más cortos para la amortización de partidas pendientes de amortizar. La NIF D-3 incorpora a la PTU como parte de su normatividad, incluyendo la causada y la diferida; ésta última también determinada con base en el método de activos y pasivos que describe la NIF D-4.

La adopción de esta norma tiene el siguiente efecto en la información financiera de la entidad.

Beneficios directos a los empleados.- Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconocen en el pasivo conforme se devengan.

Beneficios por terminación, al retiro y otros.- El pasivo por indemnizaciones por terminación de la relación laboral, al retiro y otros, se registran cuando se realizan.

La empresa no aplica las disposiciones de la NIF D-3 “Obligaciones laborales”

i) Reconocimiento de ingresos

Se integran principalmente por donativos recibidos en efectivo o en especie, colegiaturas, cuotas de recuperación de servicios y venta de artículos que elaboran las personas con discapacidad y son destinados en su totalidad a los fines de la Asociación. Se reconocen como aumentos al patrimonio cuando se reciben. Si se reciben en bienes y servicios se reconocen a su valor razonable.

ENTORNO FISCAL

APAC, I.A.P., ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL, se encuentra registrada como entidad no lucrativa para efectos fiscales de conformidad con el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y está exenta del pago de dicho impuesto y está autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos deducibles de impuestos.

ENTORNO LEGAL

APAC, I.A.P., ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL realiza la actividad vulnerable señalada en la fracción XIII del artículo 17 de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita, que es la de la recepción de donativos.

NOTA 2 EFECTIVO E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
	2020	2019
Caja	13,300	12,000
Banamex 300089-7 Bx-2	27,297	8,811
Banamex 618984-2 Bx-4	26,407	9,132
Bancomer 0442648040 Bn-1	46,747	80,668
Bancomer 0197072341 Bn-2	45,229	20,692
Bancomer 0197404964 Bn-3	10,000	16,612
Bancomer 0198029601 Bn-4	9,421	23,231
Bancomer 0111891383 Bn-5 USD	1,404,072	717,517
Bancomer 0112273195 Bn-6 TDD	19,275	29,488
Banorte 530246943	243,137	1,320,234
Santander 6550447382-9		14,064
Mifel 01600151025	19,248	19,248
Mifel-2 01600272787	18,571	22,632
Scotiabank 00106891311	-	6,436
Scotiabank 00101913783	-	1,984
IXE-1 1207830-1	10,000	10,000
IXE-2 1134027-4	-	54,262
IXE-3 1304734-5	-	8,995
IXE-4 1393303-5	10,000	4,076
IXE 65006-9	7,093,205	3,424,281
Scotiabank 00100535546		9,567
Más Fondos contrato 125529	1,727,612	1,970,136
GBM Fondos N299563	144,055	136,888
	<u>10,867,576</u>	<u>7,920,954</u>

NOTA 3 ACTIVOS FIJOS

Se encuentra integrada de la siguiente manera:

Concepto	Importe	
	2020	2019
Edificios y construcciones	14,514,177	14,514,177
Maquinaria y equipo	2,776,831	2,601,358
Equipo de transporte	94,626	94,626
Mobiliario y equipo de oficina	10,153,410	9,746,495
Equipo de cómputo	4,094,459	4,039,889
Otros activos	1,702,670	1,636,670
Subtotal	33,336,173	32,633,215
Depreciación	9,533,803	5,744,675
Total	23,802,370	26,888,540

NOTA 4 INGRESOS POR ACTIVIDADES PROPIAS

Concepto	Importe	
	2020	2019
Cuotas	4,260,167	6,016,501
Inscripciones	248,153	560,330
Otras cuotas de recuperación	509,980	1,200,895
Empresas	11,542,300	9,646,973
Particulares	6,007,433	4,219,101
IAPS	3,020,041	5,868,280
En especie	7,441,542	3,258,685
Anónimos	1,824	364,073
Otros ingresos		137,406
Ingresos por arrendamiento	290,000	327,586
Talleres formativos	534,044	863,753
Reducciones (otros ingresos)	958,613	1,008,966
Rendimientos de inversiones y ganancia cambiaria	547,427	332,951
	35,361,524	33,805,500

NOTA 5 PATRIMONIO DE LA ASOCIACION AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Está compuesto de la siguiente forma:

Concepto	Parcial	Total
Patrimonio social		38
Resultado de ejercicios anteriores	33,736,870	
Resultado de ejercicio 2020	150,541	
	<hr/>	33,887,411
Total de Patrimonio		<hr/> 33,887,449

El patrimonio se ha conformado con los remanentes de los ingresos sobre los gastos, dicho patrimonio es para desarrollar el objeto de la institución.

Si se llegara a liquidar, su patrimonio se entregará totalmente a otras organizaciones sin fines de lucro autorizadas para recibir donativos deducibles del Impuesto Sobre la Renta.

Tiene prohibido distribuir a sus asociados parte o la totalidad de los remanentes de ingresos sobre gastos, de conformidad con lo establecido en la Ley para las personas morales con fines no lucrativos.

NOTA 6. EVENTOS SUBSECUENTES

Con motivo de los reciente eventos a nivel mundial y en México, por el Covid-19, y debido a que la mayoría de las actividades se han detenido a partir del mes de marzo del 2020, APAC, I.A.P. Asociación Pro Personas con Parálisis Cerebral, tomó la iniciativa de reinventarse e implementar, entre otras acciones, un sistema de citas para la atención de sus beneficiarios tanto de manera presencial en las instalaciones de la Institución así como, atención a domicilio y virtual para la atención psicológica, rehabilitación y educativa principalmente. Esto ayudó a que no se tuviera un efecto importante en la atención a los niños con discapacidad ni en la situación financiera de la asociación.

NOTA 7. PRONUNCIAMIENTOS NORMATIVOS EMITIDOS RECIENTEMENTE.

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, AC, (CINIF), organismo independiente encargado de la normatividad contable en México, dio a conocer la emisión de las siguientes nuevas Normas de Información Financiera (NIF):

NIF C-17, Propiedades de inversión.

NIF C-22 Criptomonedas

Mejoras a las NIF 2021.

Esta normatividad fue aprobada por unanimidad por los miembros del consejo emisor (CE) del CINIF en diciembre 2019.

Estas NIF entrarán en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º de enero del 2021, pudiendo ser su aplicación en forma anticipada, en los términos de cada NIF.

NIF C-17, Propiedades de inversión

Norma que elimina la supletoriedad de la NIC 40 del IASB, que consiste en la valuación de las propiedades de inversión eligiendo el modelo de valor razonable o el modelo de costo

NIF C-22, Criptomonedas

Norma contable especializada creada para subsanar el vacío normativo para el registro de transacciones en criptomonedas tales como, compraventa de bienes y servicios, transferencias, minería y servicios de custodia.

Mejoras a las NIF 2021

El CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2021”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes.

Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros
NIF C-19, Instrumentos financieros por pagar
NIF C-20, Instrumentos financieros para cobrar principal e interés
NIF D-5, Arrendamientos

Las principales mejoras que no generan cambios contables son las siguientes:

NIF C-4, Inventarios
NIF C-8, Activos intangibles

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la sociedad estima que no se generan cambios importantes derivados de la adopción de estas nuevas normas en su información financiera.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros de **APAC, I.A.P. ASOCIACIÓN PRO PERSONAS CON PARÁLISIS CEREBRAL.**, al 31 de diciembre de 2020 y 2019.