WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MÉXICO, A.C.

Estados financieros por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020, e Informe de los auditores independientes del 15 de Febrero de 2022.

Informe de los auditores independientes y estados financieros 2021 y 2020.

Contenido	Página
Informe de los auditores independientes	1
Estados de posición financiera	4
Estados de actividades	5
Estados de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7

Informe corto de los auditores independientes a la Asamblea de Asociados de WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C. (la Asociación), que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2021, el estado de actividades y de flujos de efectivo, correspondiente al año que termino en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C. al 31 de diciembre de 2021, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes a los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas para Entidades con Propósitos no Lucrativos (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

En virtud de que el ejercicio 2020 fue dictaminado por otro contador público, las cifras que se anoten son para efectos comparativos, sin que me conste la veracidad de las mismas.

Fundamentos de la opinión.

Llevamos a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se explican más ampliamente en la sección de *responsabilidades del auditor en relación con la auditoría* de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) y con el emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (Código de Ética del IMCP), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA y con el Código de Ética del IMCP. Consideremos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de la Asociación en relación con los estados financieros.

La administración de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normas de Información Financiera Mexicanas para Entidades con propósitos no lucrativos, así como el control interno que la administración de la Asociación considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error.

Responsabilidad 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 errores materiales, 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 un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría ejecutada de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorreción material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente 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 el fin de expresar una opinión sobre la efectividad 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 la administración, de las normas contables de empresas en funcionamiento y, basándose en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como Asociación en funcionamiento. 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.

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 eventos relevantes de un modo que logran la presentación razonable.

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

Despacho CP Elio T. Zurita García y Asociados, S.C.

C.P.C. Elio F. Zurita Morales.
15 de febrero del 2022.

WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C.

ESTADOS DE POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(PESOS MEXICANOS)

	31 DE DICIEMBRE DE	
ACTIVO	**2021**	**2020**
CIRCULANTE		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES **Nota-3**	$ 534,722	$ 1,024,006
INVERSIONES **Nota-3**	19,498,966	20,617,804
DEUDORES DIVERSOS **Nota-4**	407,446	30
IMPUESTOS A FAVOR	11,655	13,555
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	**20,452,789**	**21,655,395**
FIJO		
EQUIPO DE COMPUTO (NETO)	48,358	60,258
PAGOS ANTICIPADOS	16,253	34,049
ACTIVOS INTANGIBLES	202,014	75,501
DEPOSITOS EN GARANTIA	17,000	17,000
TOTAL ACTIVO FIJO	**283,625**	**186,808**
OTROS ACTIVOS		
ACTIVO DIFERIDO	13,039	5,070
TOTAL DE ACTIVO	***$ 20,749,453***	***$ 21,847,273***
PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE		
PASIVO CIRCULANTE:		
CUENTAS POR PAGAR **Nota-5**	29,913	16,570
IMPUESTOS POR PAGAR	330,684	198,555
TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	**360,597**	**215,125**
PATRIMONIO CONTABLE:		
PATRIMONIO CONTABLE	21,632,148	17,792,982
AUMENTO (DISMINUCION) PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	(1,243,292)	3,839,166
TOTAL DEL PATRIMONIO CONTABLE Nota-9	**20,388,856**	**21,632,148**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE	***$ 20,749,453***	***$ 21,847,273***

LAS 12 NOTAS ADJUNTAS FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LA LIC. DIANA VALES CASAL (SFO Mgr)
REPRESENTANTE LEGAL

WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C.

ESTADOS DE ACTIVIDADES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(PESOS MEXICANOS)

	31 DE DICIEMBRE DE	
INGRESOS:	**2021**	**2020**
DONATIVOS **Nota-6**	$ 5,937,595	$ 12,308,595
PRODUCTOS FINANCIEROS	682,848	831,646
UTILIDAD CAMBIARIA	34,182	148,092
OTROS INGRESOS	341	24,600
TOTAL INGRESOS	**6,654,966**	**13,312,933**
COSTOS Y GASTOS POR:		
COSTO DE OPERACION	7,595,708	9,240,114
GASTOS DE ADMINISTRACION	248,702	61,755
GASTOS FINANCIEROS	51,948	141,767
OTROS GASTOS	-	20,981
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	**7,896,358**	**9,464,619**
ISR PROPIO	1,900	9,148
CAMBIO NETO EN EL PATRIMONIO CONTABLE	**(1,243,292)**	**3,839,166**
PATRIMONIO CONTABLE AL INICIO DE AÑO	**21,632,148**	**17,792,982**
PATRIMONIO CONTABLE AL FINAL DE AÑO	**$ 20,388,856**	**$ 21,632,148**

LAS 12 NOTAS ADJUNTAS FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LA LIC. DIANA VALES CASAL (SFO Mgr)
REPRESENTANTE LEGAL

WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C.

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
(PESOS MEXICANOS)

	31 DE DICIEMBRE DE	
	2021	**2020**
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
CAMBIO NETO EN EL PATRIMONIO CONTABLE	**$ (1,243,292)**	**$ 3,839,166**
PARTIDAS RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVERSION:		
INTERESES A FAVOR	682,848	831,646
DEPRECIACION Y AMORTIZACION	37,224	52,739
	(523,220)	**4,723,551**
(AUMENTO) DISMINUCION EN:		
CUENTAS POR COBRAR	(387,720)	589,189
IMPUESTOS POR PAGAR	132,129	(370,859)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(778,811)**	**4,941,881**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
INTERESES A FAVOR	(682,848)	(831,646)
CUENTAS POR PAGAR	13,343	-
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	**(669,505)**	**(831,646)**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
ADQUISICION ACTIVO FIJO	(25,324)	70,703
INVERSIONES	(134,482)	(152,570)
FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	**(159,806)**	**(81,867)**
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO	**(1,608,121)**	**4,028,368**
EFECTIVO Y AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**21,641,810**	**17,613,441**
EFECTIVO Y AL FINAL DEL PERIODO	**$ 20,033,688**	**$ 21,641,810**

LAS 12 NOTAS ADJUNTAS FORMAN PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO.

LA LIC. DIANA VALES CASAL (SFO Mgr)
REPRESENTANTE LEGAL ,

WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C.

Notas a los estados financieros

Por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020.
(En pesos)

1. Constitución.

a) WORLD EDUCATION & DEVELOPMENT FUND MEXICO, A.C. (la Asociación) fue constituida el 22 de mayo de 2008, como una Asociación Civil que no persigue fines de lucro.

b) La fundación no tendrá fines de lucro y su objeto social será:

- Orientación social, educación o capacitación para el trabajo; la orientación social se encarga de dar asesorías en materias tales como la familia, la educación, la alimentación, el trabajo y la salud.
- Apoyar económicamente las actividades de personas morales autorizada para recibir donativos deducibles
- Impartir enseñanza en los niveles inicial, básica, media superior, especialidades, maestrías, doctorados, seminarios, cursos, técnica y de idiomas con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la ley general de Educación, en la modalidad escolarizada, no escolarizada y mixta.
- Otorgar becas para realizar estudios en instituciones de enseñanza que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial.

c) Fue constituida con duración de 99 años.
d) Inicio operaciones financieras el 22 de mayo de 2008.

2. Bases de presentación y principales políticas contables

a) ***Política de la Asociación.*** **-** Preparar su información financiera sobre la base de reconocer sus ingresos y gastos, cuando se cobran o pagan respectivamente y no cuando se devengan o realizan. Consecuentemente, los estados de ingresos y egresos pretenden presentar los ingresos y egresos del ejercicio de conformidad a las Normas de Información Financiera.

b) ***Unidad monetaria de los estados financieros*** - Los estados financieros y notas al 31 de diciembre de 2021 y 2020 y por los años que terminaron en esas fechas incluyen saldos y transacciones en pesos de diferente poder adquisitivo.

c) **Clasificación de costos y gastos -** Se presentan atendiendo a su naturaleza debido a que esa es la práctica del sector al que pertenece la Asociación.

d) **Cambio neto en el patrimonio contable** - Es la modificación del patrimonio contable de una entidad con propósitos no lucrativos, durante un periodo contable, originada por sus ingresos, costos y gastos.

e) **Patrimonio contable** – El patrimonio contable se clasifica de acuerdo con las restricciones que los donantes establecieron sobre los activos donados.

f) **Donativos** - Los donativos son ingresos que incrementan el patrimonio contable registrado cuando se reciben aportaciones en efectivo, bienes o se cancelan pasivos.

g) **Reconocimiento de los efectos de la inflación** - La inflación acumulada de los ejercicios anuales 2021 y 2020 y los dos ejercicios anteriores respectivamente, es de 13.33 % y 10.80 % respectivamente; por lo tanto, el entorno económico califica como no inflacionario en ambos ejercicios y consecuentemente, no se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros adjuntos. Los porcentajes de inflación por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2021 y 2020 fueron 7.35% y 3.15% respectivamente.

h) **Mobiliario y equipo** - Se registran al costo de adquisición. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en las siguientes tasas de depreciación:

	%
Equipo de cómputo	30

i) **Impuestos a la utilidad**- El impuesto sobre la renta (ISR) se registra en su caso en los resultados en el año en el que se causa.

j) **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos por donativos se reconocen cuando se reciben en efectivo.

3. Efectivo y equivalentes.

El rubro de efectivos se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	2021	2020
CAJA CHICA **(A)**	-	1,053
BANCOS MONEDA NACIONAL Y EXTRANJERA		
SCOTIABANK CTA.251156	474,070	549,300
SCOTIABANK CTA. 57953	3,578	3,925
BANORTE CTA.17320	51,973	43,602
BANORTE CTA.63133	5,101	426,126
SUBTOTAL (B)	**$ 534,722**	**$ 1,022,953**
INVERSIONES EN VALORES		
BANORTE IXE 174967-D	18,272,702	19,613,904
SCOTIABANK CTA. 1265	1,226,263	1,003,900
SUBTOTAL (C)	**$ 19,498,966**	**$ 20,617,804**
TOTAL (A+B+C)	**$ 20,033,688**	**$ 21,641,810**

4. **Deudores Diversos.**

El rubro de deudores se integra de la siguiente manera:

DEUDORES DIVERSOS	2021	2020
DEUDORES DIVERSOS **(A)**	407,446	30
TOTAL	**$ 407,446**	**$ 30**

(A) El saldo del ejercicio 2021 corresponde a las siguientes salidas de efectivo de la cuenta **0436017320** de la institución Banco Mercantil del Norte S.A Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte :

FECHA DE TRANSACCIÓN	IMPORTE
10-NOV-2021	$ 180,756
13-NOV-2021	$ 15,000
15-NOV-2021	$ 16,690
16-NOV-2021	$ 195,000
	$ 407,446

La Organización hace llegar la documentación y el escrito aclaratorio a la institución bancaria para solicitar la devolución de los fondos; los cuales fueron devueltos el día 04/01/2022.

5. Cuentas por pagar.

CUENTAS POR PAGAR	2021	2020
MURILLO RODRIGUEZ MARIA DEL CONSUELO **(A)**	24,987	494
VALES CASAL DIANA **(A)**	4,926	3,076
DIVERSOS	-	13,000
TOTAL	**$ 29,913**	**$ 16,570**

(A) El saldo de este rubro corresponde a los gastos de operación realizados de la tarjeta corporativa de American Express.

6. Donativos.

Los donativos por la asociación se muestran a continuación:

DONATIVOS.	2021	2020
DONATIVOS EN EFECTIVO	$ 77,000	$ 1,970,343
DONATIVOS OPERACIONES VULNERABLES	$ 4,881,155	$ 9,476,275
DONATIVOS POR SERVICIOS	$ 979,440	$ 861,977
TOTAL	**$ 5,937,595**	**$ 12,308,595**

Los donativos se recibieron con restricciones por los donantes, en cumplimiento con su objeto social.

7. Beneficios a empleados.

La Asociación no cuenta con la reserva de obligaciones derivadas de la prima de antigüedad y beneficios.

8. Posición en moneda extranjera.

Los balances generales al 31 de diciembre incluyendo activos y pasivos denominados en dólares como sigue:

CONCEPTO	2021	2020
Activos monetarios	249	21,376
Pasivos monetarios	-	-
Posición monetaria activa neta en E.U dólares	249	21,378
Equivalente en pesos nominales	**$ 5,101**	**$ 426,126**

Los tipos de cambio en pesos, vigentes a la fecha de los estados financieros.

	Al 31 de diciembre de	
	2021	**2020**
Dólares estadounidenses	$20.5157	$19.9352

9. Patrimonio contable.

El patrimonio de la asociación se destina a los fines propios de su objeto social, por lo que no se pueden otorgar beneficios sobre los incrementos al patrimonio. En caso de liquidación de la asociación, los bienes de su propiedad se destinarán en su totalidad a entidades autorizadas para recibir donativos, en términos de las leyes fiscales aplicables.

Patrimonio restringido permanente corresponde a:

a) Contribuciones permanentes con restricciones permanentes y otros flujos de activos uso por parte de la institución está limitado por disposiciones de los donantes que no expiran por el paso del tiempo y no pueden ser eliminadas por acciones de la administración,

b) Otros aumentos o disminuciones de activos sujetos a esas restricciones,

c) Reclasificaciones de o hacía otras clases de donantes como consecuencia de disposiciones impuestas por los patrocinadores.

El patrimonio restringido temporalmente se forma de:

a) Las contribuciones y flujos de activos cuyo uso por parte de la institución está limitada por disposiciones de los donantes que expiran por el paso del tiempo o por que se han cumplido los propósitos establecidos por los donantes, por otros aumentos o disminuciones de activos sujetos a esas restricciones,

b) Por reclasificaciones de o hacía otra clase de patrimonio como consecuencia de disposiciones impuestas por los donantes.

Patrimonio sin restricciones se forma de los activos netos de la institución y no tiene restricciones permanentes ni temporales impuestas por los donantes. Es decir, son los activos netos que resultan de:

a) Todos los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas que no son cambios en el patrimonio restringido permanente o temporalmente,

b) Los provenientes de reclasificaciones de o hacía el patrimonio permanente o temporalmente restringido, de acuerdo con las estipulaciones de los donantes.

La única limitación sobre el patrimonio restringido es el límite amplio resultante de la naturaleza de la organización y los propósitos específicos en sus reglamentos y estatutos.

10. Impuestos a la utilidad

Con fecha 12 de enero de 2021 y 13 de enero de 2020 mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF), el Servicio de Administración Tributaria (SAT) autorizó a la Asociación para recibir donativos deducibles durante dichos años, de acuerdo con la legislación vigente.

La Asociación se encuentra registrada como institución no lucrativa para efectos fiscales, y está exenta del pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de conformidad con el Título III de la Ley del ISR en el oficio de autorización del 4 de junio de 2002, el cual estipula que para poder gozar de la exención del pago de dicho gravamen por los ingresos que obtenga de su funcionamiento en los términos de la escritura constitutiva, no reparta utilidades durante el período de sus operaciones y no incurra en gastos que no sean los estrictamente indispensable para la realización de su objeto social.

El ISR se causa sobre los gastos no deducibles incurridos por la Asociación; los gastos de administración de la Asociación no deben de rebasar el 5% del total de los ingresos que obtenga la Asociación por el diferencial que exceda ese porcentaje se causará el I.S.R. a la tasa máxima vigente que para los años 2021 y 2020 fue del 35%.

Durante el ejercicio 2021 y 2020 la Asociación causó ISR por $ 1,900 y 9,148 respectivamente.

11. Nuevos pronunciamientos contables.

Al 31 de diciembre de 2021, el CINIF ha promulgado las siguientes NIF y Mejoras a las NIF que pudiesen tener un impacto en los estados financieros de la Asociación:

A. Mejoras a las NIF 2022- se emitieron las siguientes mejoras con vigor a partir del 1 de enero de 2022, que generan cambios contables:

   NIF B-7 Adquisiciones de negocios.
   NIF b-15 Conservación de monedas extranjeras.
   NIF D-3 Beneficios a los empleados.
   NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.
   NIF B-10 Efectos de la inflación.
   NIF B-17 Determinación del valor razonable.
   NIF C-6 Propiedades, planta y equipo.

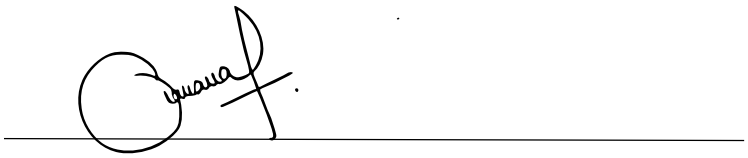
B. Mejoras a las NIF 2022- Se emitieron las siguientes mejoras que no generan cambios contables:

   NIF B-3 Estado de resultado integral.
   NIF B-10 Efectos de la inflación.
   NIF B-15 Conservación de monedas extranjeras.
   NIF B-6 Estado de situación financiera.
   NIF C-3 Cuentas por cobrar.

NIF C-16 Deterioro de instrumentos financieros por cobrar.
NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.
NIF B-17 Determinación del valor razonable.

12. Autorización de la emisión de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión el 15 de febrero del 2022, por la Lic. Diana vales Casal, Senior Finance and Operations Mgr, Representante Legal de la Asociación, consecuentemente estos no reflejan los hechos ocurridos después de esa fecha, y están sujetos a la aprobación de la Asamblea General de Asociados de la Asociación, quien puede decidir su modificación de acuerdo con lo dispuesto en el Código Civil Federal.



LA LIC. DIANA VALES CASAL (SFO Mgr)
REPRESENTANTE LEGAL