

Tus asesores locales con respaldo internacional

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
con informe del auditor independiente

Now, for tomorrow



Fundación Gazpro, A.C.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Contenido:

Estados financieros:

Balance general	6
Estados de actividades	8
Estados de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Asociados de:
Fundación Gazpro, A.C.

Hemos auditado los estados financieros de Fundación Gazpro, A.C., ("La Asociación") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, así como el estado de actividades, de cambios en el patrimonio contable y su flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con Normas de la Información Financiera Mexicanas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fundación Gazpro, A.C., al 31 de diciembre de 2023, así como sus actividades y su flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México (NIF). Los estados financieros del año anterior fueron dictaminados por otros auditores, la cual emitió su opinión sin salvedades el 29 de mayo de 2023 y estos se presentan solo para fines comparativos.

Bases para la opinión.

Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad bajo estas Normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe". Somos independientes de Fundación Gazpro, A.C., de conformidad con el Código de Ética (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a la auditoría de estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría.

Los asuntos importantes de auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión sobre estas cuestiones. No hemos determinado asuntos claves de auditoría que revelar.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del gobierno en la entidad en relación con los estados financieros.

La Dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la Asociación considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Asociación de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Dirección tiene intención de liquidar la Asociación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Asociación 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.

El objetivo de nuestra auditoría es 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 consideren materiales si, individualmente o de forma conjunta, 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, ejercemos el juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- I. Se identificaron y valoraron los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos 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 incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- II. Obtuvimos 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 propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- III. Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus relaciones correspondientes realizadas por la Asociación.
- IV. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la norma contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, se concluye sobre si existe o no una desviación 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 se concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada.
- V. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría 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 entidad en funcionamiento.
- VI. Se evaluó 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.

- VII. Se obtuvo evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las entidades o actividades de la Asociación en para expresar una opinión sobre los estados financieros, somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la Asociación, somos los únicos responsables de nuestra opinión sobre la auditoría.
- VIII. Se evaluó 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 de la administración de la Asociación en relación con, entre otras cuestiones el alcance y el momento de la realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría así, como cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionarlos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración que hemos cumplido con los requerimientos de ética en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíben revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios.

Baker Tilly México, S.C.
Una Firma Independiente Miembro de
Baker Tilly International



C.P.C. Enrique Flores Pérez
Socio

Cd. Juárez, Chih. a 31 de marzo de 2024

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Estados de situación financiera

(Cifras en pesos)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2023	2022
Activo			
Activo circulante:			
Efectivo y equivalentes	1h	\$ 550,012	\$ 247,612
Donativos por recibir	2	-	2,357
Otras cuentas por cobrar	3	822,361	982,148
Total de cuentas por cobrar		822,361	984,505
Inventarios	4	78,252	125,934
Total activo circulante		1,450,625	1,358,051
Activo no circulante:			
Propiedades, planta y equipo, neto	1j y 5	2,451,184	2,052,427
Propiedades de inversión	6	524,064	524,064
Total activo no circulante		2,975,248	2,576,491
Total activo		\$ 4,425,873	\$ 3,934,542

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.
Estados de situación financiera
(Cifras en pesos)

	Notas	Al 31 de diciembre de	
		2023	2022
Pasivo y capital contable			
Pasivo a corto plazo:			
Proveedores		\$ 80,007	\$ 439,393
Documentos por pagar a corto plazo	7	494,817	307,519
Provisiones y pasivos acumulados	1m	202,607	111,702
Total del pasivo a corto plazo		777,431	858,614
Pasivo a largo plazo:			
Documentos por pagar a largo plazo	7	225,000	223,360
Beneficios a los empleados	1p y 8	992,049	314,947
Total del pasivo a largo plazo		1,217,049	538,307
Total pasivo		1,994,480	1,396,921
Patrimonio contable:			
No restringido	9	2,417,343	2,523,571
Restringido temporalmente	9	14,050	14,050
Total del patrimonio contable		2,431,393	2,537,621
Total, del pasivo y Patrimonio contable		\$ 4,425,873	\$ 3,934,542

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Estados de actividades

(Cifras en pesos)

	Notas	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2023	2022
Cambios en el patrimonio:			
Contribuciones recibidas	1f y 10	\$ 23,416,585	\$ 12,042,955
Contribuciones por cobrar	2	-	2,357
Utilidad cambiaria		2,138	2,880
Total de ingresos y otros apoyos		23,418,723	12,048,192
Gastos:			
Gastos de operación	1g	21,851,418	11,510,083
Gastos de administración		723,791	505,464
Gastos Mundo Cool		147,941	199,117
Costo de ventas Mundo Cool		607,925	74,029
Pérdida cambiaria		4,196	4,764
Gastos financieros		146,183	128,325
Otros ingresos		43,497	178,044
Total de gastos		23,524,951	12,599,826
Cambio neto en el patrimonio		(106,228)	(551,634)
Patrimonio contable al inicio del año		2,523,571	3,075,205
Patrimonio contable al final del año		\$ 2,417,343	\$ 2,523,571

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Estados de flujos de efectivo

(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2023	2022
Actividades de operación		
Cambio neto en el patrimonio	\$ (106,228)	\$ (551,634)
Partidas en resultados que no afectaron efectivo:		
Depreciación	593,626	(240,182)
Costo neto del periodo	(677,101)	-
Intereses pagados	106,563	-
Total:	(83,140)	(791,816)
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	162,144	(188,349)
Inventarios	47,682	35,077
Proveedores	359,386	-
Provisiones y pasivos acumulados	(90,905)	(166,279)
Flujos netos de efectivo generados por actividades de operación	395,167	(1,111,367)
Actividades de inversión:		
Adquisición de equipo	(175,142)	741,147
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de inversión	(175,142)	741,147
Actividades de financiamiento:		
Prestamos obtenidos	188,938	-
Intereses pagados	(106,563)	-
Anticipo por venta de activos fijos	-	19,319
Flujos netos de efectivo utilizados por actividades de financiamiento	82,375	19,319
Cambio neto en el efectivo	302,400	(350,901)
Efectivo al principio del periodo	247,612	598,513
Efectivo y equivalentes al final del periodo	\$ 550,012	\$ 247,612

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

1. Operaciones y resumen de las principales políticas contables

Fundación Gazpro, A.C., está constituida como una Asociación Civil, sin fines de lucro, con domicilio en Av. Tecnológico #7351 Int. D, Colonia Parque Industrial Zaragoza, 32685 Ciudad Juárez, Chihuahua. Que tiene como objetivo realizar actividades existenciales para personas, sectores y regiones de escasos recursos, grupos vulnerables sin importar, sexo, edad o problemas de discapacidad ofreciendo organización, desarrollo, capacitación, asistencia y rehabilitación con el propósito de mejorar la vida de la comunidad.

La emisión de los estados financieros y las notas correspondientes fue autorizada por la Directora Ejecutiva de la Asociación, Lic. Verónica Jiménez Montes el día 31 de marzo de 2024. Estos estados financieros deberán ser aprobados en fecha posterior por la Asamblea de Socios. Este órgano tiene la facultad de modificar los estados financieros adjuntos.

Políticas contables significativas aplicadas

a) Cumplimiento con Normas Mexicanas de Información Financiera

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF).

b) Bases de preparación

Unidad monetaria de los estados financieros

Los estados financieros y notas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y por los años que terminaron en esas fechas incluyen saldos y transacciones en monedas de diferente poder adquisitivo.

Estado de actividades

El estado de actividades se registra de acuerdo a la Norma de Información financiera Mexicana (NIF) B-16 " Estados financieros con propósitos no lucrativos" en el que se informa el monto del cambio total en el patrimonio durante un periodo, proporcionando información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos que afectan o modifican el patrimonio de la Fundación, mostrando en forma segregada los ingresos y las contribuciones recibidas, así como su aplicación en los diversos programas y servicios.

De conformidad con la NIF B-10, a partir del 1º de enero de 2008 se dejaron de reconocer los efectos de la inflación en la información financiera.

La inflación de 2023 y 2022, determinada a través del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) fue del 4.66% y 7.82%, respectivamente. La inflación acumulada de los tres años inmediatos anteriores a 2023 y 2022 fue de 18.33% y 13.30%, respectivamente. La inflación acumulada de los tres años al cierre de 2023 es de 19.84%; niveles que, de acuerdo con las NIF, corresponden a un entorno no inflacionario para los años reportados y el siguiente.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

c) Cumplimiento con reglas para entidades con propósitos no lucrativos

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con la NIF B-16, Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos, la cual establece que los estados financieros básicos de estas entidades son el estado de situación financiera, el estado de actividades y el estado de flujos de efectivo, y sus notas que son parte integrante de los mismos.

La NIF B-16, también señala que la principal finalidad de los estados financieros es proporcionar información relevante para satisfacer necesidades comunes a los asociados, miembros, acreedores, entidades gubernamentales y otros que proporcionan recursos a entidades con propósitos no lucrativos.

d) Moneda funcional y de informe

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda de informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional. Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o "\$", se trata de pesos mexicanos.

e) Estado de flujos de efectivo

En el proyecto de la norma de la NIF B-16, se estableció que la elaboración del estado de flujos de efectivo debe hacerse con base en al NIF B-2 Estado de flujos de efectivo y no se requirió la separación de los conceptos por tipo de patrimonio.

f) Reconocimiento de ingresos

Las contribuciones se reconocen como aumentos al patrimonio cuando se reciben en efectivo, equivalentes de efectivo o por promesas incondicionales de donar. Las donaciones en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

Las donaciones recibidas con promesas condicionales de donar se registran como pasivos y se trasladan al patrimonio hasta que las condiciones son cumplidas.

Las donaciones recibidas por promesas incondicionales de donar se reconocen en el momento en que son legalmente exigibles y existe la seguridad suficiente de que serán cobradas o recibidos los bienes relativos.

Los donativos en efectivo y otros activos recibidos con estipulaciones del patrocinador que limitan el uso de los activos donados, se registran en el patrimonio restringido temporal o permanentemente.

Cuando las restricciones temporales se cumplen de acuerdo con el plazo, restricciones de tiempo o con su propósito, se traspasan al patrimonio no restringido.

Los activos no monetarios adquiridos por la entidad son registrados al costo.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

g) Presentación de costos y gastos en el estado de actividades

La Asociación presenta los costos y gastos en el estado de actividades, bajo el criterio de clasificación con base en función de las partidas.

Para un mejor análisis de su situación financiera, la Asociación considero necesario presentar el cambio neto del ejercicio en el patrimonio por separado en el estado de actividades, debido a que dicha información es una práctica común de revelación al sector al que pertenece la Asociación.

h) Efectivo

El efectivo está representado principalmente por depósitos bancarios de inmediata disposición.

i) Pagos anticipados

Los pagos anticipados se reconocen inicialmente como un activo por el monto pagado en el momento en que este se realiza, siempre y cuando se estima que el beneficio económico futuro asociado fluya hacia la Asociación.

Una vez que el bien o servicio es recibido, la Asociación reconoce el importe relativo a los pagos anticipados como un activo o gasto del periodo, dependiendo si se tiene o no la certeza de que el bien adquirido le generará un beneficio económico futuro.

j) Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se reconocen inicialmente a su valor de adquisición. En el caso de activos que requieren de un periodo sustancial para su uso. El resultado integral de financiamiento capitalizable se determina mediante la aplicación de la tasa de capitalización promedio ponderada de adquisición.

La depreciación del equipo se determina sobre el valor de los activos, utilizando el método de línea recta y con base en su vida útil estimada.

El valor del equipo se revisa cuando existen indicios de deterioro en el valor de dichos activos. Cuando el valor de recuperación, que es el mayor entre el precio de venta y su valor de uso (el cual es valor presente de los flujos de efectivo futuros), es inferior el valor neto en libros, la diferencia se reconoce como una pérdida por deterioro.

La depreciación se determina sobre el valor de los activos, utilizando el método de línea recta con base en su vida útil estimada (ver Nota 5), que se revisa anualmente, considerando su valor residual.

k) Propiedades de inversión

La Compañía reconoce como propiedades de inversión los activos que mantiene esencialmente para ganar por la apreciación de su valor mediante su venta a mediano plazo.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

Las propiedades de inversión se reconocen inicialmente a su costo y posteriormente se aplica el modelo de costo de forma consistente con la política de propiedades, planta y equipo.

Adicionalmente, la Compañía tiene propiedades de inversión valuadas a valor razonable, que se basa en su precio estimado de salida en su mercado principal. Estas no se deprecian, y la variación en el precio se reconoce como ingreso o gasto de operación.

Si una propiedad de inversión es designada como mantenida para la venta, se suspende su depreciación, y se ajusta al valor en libros o al valor estimado de realización, menos sus costos de disposición, el menor.

l) Arrendamientos

Al comienzo de un contrato, la Asociación debe evaluar si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transfiere el derecho de uso de un activo identificado durante un período de tiempo determinado a cambio de una contraprestación. En caso contrario, se trata de un contrato de servicios.

La Asociación como arrendatario

La Asociación aplica un único enfoque para el reconocimiento y valuación de todos los arrendamientos, con excepción de los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos en los que el activo subyacente es de bajo valor (con base en su importancia relativa). La Asociación reconoce pasivos por arrendamiento para realizar los pagos de arrendamiento y activos por derecho de uso que representan su derecho a utilizar los activos subyacentes.

Por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 la Asociación no cuenta con contratos de los arrendamientos que requieran ser reconocidos como activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento.

m) Provisiones

Las provisiones de pasivo representan obligaciones presentes por eventos pasados en las que es probable la salida de recursos económicos. Estas provisiones se han registrado bajo la mejor estimación realizada por la Administración.

Las remediciones del pasivo neto por beneficios definidos, que incluyen ganancias y pérdidas actuariales en obligaciones y las ganancias y pérdidas en el retorno de los activos del plan, son reconocidas de manera inmediata en los resultados del período.

Los costos por servicios pasados se registran cuando ocurra primero cualquiera de los siguientes sucesos:

- Cuando exista una modificación al plan o reducción de personal.
- La fecha en que se reconozcan costos por reestructura.

n) Ausencias compensadas

Los costos derivados de ausencias compensadas, como lo son las vacaciones, se reconocen de forma acumulativa por los que se crea la provisión respectiva.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

Estimaciones y supuestos

A continuación, se describen los supuestos clave respecto al futuro, así como otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones a la fecha de cierre, las cuales tienen un riesgo significativo de suponer ajustes materiales al valor en libros de los activos y pasivos durante el siguiente ejercicio. La asociación basó sus supuestos y estimaciones en los parámetros disponibles cuando se formularon los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y supuestos existentes sobre hechos futuros pueden sufrir alteraciones debido a cambios en el mercado o a circunstancias que escapen del control de la Compañía. Dichos cambios se reflejan en los supuestos cuando se producen.

Juicios

En el proceso de aplicación de las políticas contables de la asociación, la Administración ha realizado los siguientes juicios, que han tenido los efectos más significativos sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

o) Beneficios definidos a los empleados

El costo neto de los planes de beneficios definidos y el valor presente de las obligaciones correspondientes se determinan mediante el juicio de la administración la cual consiste en una determinación al 100% de las obligaciones adquiridas al cierre del ejercicio conforme a la Ley Federal del Trabajo, el cual consiste en 2 UMA como prima de antigüedad y 20 días por año conforme al salario diario integrado por cada año de servicio.

p) Clasificación de patrimonio

La Asociación cuenta con un patrimonio formado con fondos recibidos de donativos.

El patrimonio de una entidad con propósito no lucrativo se clasifica en patrimonio restringido permanentemente, patrimonio restringido temporalmente y patrimonio no restringido.

El patrimonio restringido permanentemente se forma de:

- a) Las contribuciones con restricciones permanentes y otros flujos de activos cuyo uso por parte de la organización está limitado por disposiciones de los patrocinadores que no se expiran por el paso del tiempo y no pueden ser eliminadas por acciones de la administración.
- b) Por otros aumentos o disminuciones de activos sujetos a esas restricciones.
- c) Por reclasificaciones o hacia otras clases de patrimonio como consecuencia de disposiciones impuestas por los patrocinados.

El patrimonio restringido temporalmente se forma de:

- a) Las contribuciones y flujos de activos cuyo uso por parte de la organización está limitado por disposiciones de los patrocinadores que expiran por el paso del tiempo o porque se han cumplido los propósitos establecidos por los patrocinadores.
- b) Por otros aumentos o disminuciones de activos sujetos a esas restricciones.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

- c) Por reclasificaciones de o hacia otras clases de patrimonio como consecuencia de disposiciones impuestas por los patrocinadores.

El patrimonio sin restricciones se forma de los activos netos de una organización que no tienen restricciones permanentes ni temporales impuestas por los patrocinadores; 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 hacia el patrimonio permanente o temporalmente restringido de acuerdo a las estipulaciones de los patrocinadores.
- c) La única limitación sobre el patrimonio no restringido es el límite amplio resultante de la naturaleza de la organización, y los propósitos especificados en sus reglamentos y estatutos.

q) Nuevos pronunciamientos contables

Mejoras a las NIF 2023 que generan cambios contables

NIF B-11 Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas / NIF C-11 Capital contable - *Activos de larga duración mantenidos para distribuir a los propietarios.*

Con esta mejora se hacen ajustes a la NIF B-11 para establecer que dicha diferencia debe afectar también resultados acumulados, para requerir revelar cierta información sobre estas transacciones y para incluir en las bases para conclusiones el análisis realizado sobre las modificaciones mencionadas. Adicionalmente, como consecuencia de las modificaciones a la NIF B-11, se realizan ciertas adecuaciones a la NIF C-11 para mantener consistencia.

NIF B-15 Conversión de monedas extranjeras - *Excepción para conversión a la moneda funcional.*

Con base en algunos comentarios recibidos, el CINIF consideró conveniente hacer algunas precisiones para asegurar un claro entendimiento y aplicación de la solución práctica.

Mejoras a las NIF 2023 que no generan cambios contables

NIF B-10 Efectos de la inflación - *Niveles de la inflación en un entorno inflacionario.*

Se modifica la redacción de algunos párrafos para eliminar la referencia al promedio anual de inflación del 8% para considerar que el entorno económico es inflacionario, indicando que solamente cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior al 26% se considerará un entorno económico inflacionario.

NIF C-2 Inversión en instrumentos financieros - *Valuación de una inversión en instrumentos financieros cuando el valor razonable es significativamente distinto del precio de la contraprestación.*

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

Se adiciona un párrafo introductorio a efecto de señalar la diferencia que existe entre en la NIF C-2 Inversión en instrumentos financieros, y la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 9 Instrumentos Financieros, respecto a la valuación inicial de una inversión en instrumentos financieros cuando el valor razonable es significativamente distinto del precio de la contraprestación y dicho valor razonable no se basa en datos observables.

NIF C-3 Cuentas por Cobrar - Referencia a otras cuentas por cobrar y eliminación de referencias a cuentas por cobrar.

Se precisa en el alcance de la norma que esta también es aplicable a las otras cuentas por cobrar y se eliminan referencias al concepto cuentas por cobrar comerciales, término que ya no es utilizado en esta NIF.

NIF C-4 Inventarios - Precisiones en redacción.

El CINIF consideró conveniente incluir algunas mejoras, con las que se puntualizan y aclaran ciertos conceptos normativos. Adicionalmente, se modificó un párrafo introductorio de la sección de Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aclarando la diferencia que surge con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, Inventarios.

NIF D-6 Capitalización del resultado integral de financiamiento - Capitalización del costo de financiamiento en plantas productoras.

Se adiciona un párrafo introductorio a efecto de señalar la diferencia que existe entre en la NIF D-6 Capitalización del resultado integral de financiamiento, y la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 23 Costos de Préstamos, respecto a la capitalización del costo de financiamiento en plantas productoras.

b) Modificaciones y mejoras emitidas que aún no están vigentes

En diciembre de 2023 el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera y de Sostenibilidad, A. C. (CINIF) emitió el documento llamado "Mejoras a las NIF 2024", que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF A-1 Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera

Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º de enero de 2025, permitiendo su aplicación anticipada a partir de 2024 si se adoptan anticipadamente las revelaciones de las NIF particulares aplicables al tipo de entidad que corresponda. Incluye la definición de entidades de interés público y requiere que se revele si la entidad se considera una entidad de interés público o una entidad que no es de interés público. Divide los requerimientos de revelación de las NIF en: i) revelaciones aplicables a todas las entidades en general (entidades de interés público y entidades que no lo son), y ii) revelaciones adicionales obligatorias solo para las entidades de interés público. Cualquier cambio que genere debe reconocerse conforme a la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

NIF C-6, Propiedades, planta y equipo/NIF D-6, Capitalización del resultado integral de financiamiento /NIF E-1, Actividades agropecuarias

Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º. de enero de 2024, permitiendo su aplicación anticipada en 2023. Cualquier cambio que genere debe reconocerse conforme a la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores. Esta mejora precisa que un activo biológico productor si podría ser un activo calificable mientras no se encuentre listo para comenzar a producir (uso intencional), y se podría proceder a la capitalización del RIF como parte de su costo de adquisición. Adicionalmente, se incluyen dentro del alcance de la NIF C-6 las plantas y animales productores.

NIF C-10, Instrumentos financieros derivados y relaciones de cobertura

Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º. de enero de 2024, permitiendo su aplicación anticipada en 2023. Incluye el tratamiento contable de una cobertura de instrumentos financieros de capital cuya valuación a valor razonable se reconoce en el ORI. Cualquier cambio que genere debe reconocerse conforme a la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.

NIF B-2, Estado de flujos de efectivo/NIF B-6, Estado de situación financiera/ NIF B-17, Determinación del valor razonable/ NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros/ NIF C-16, Deterioro de instrumentos financieros por cobrar/ NIF C-20, Instrumentos financieros para cobrar principal e interés/ INIF 24, Reconocimiento del efecto de la aplicación de las nuevas tasas de interés de referencia

Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º. de enero de 2024, permitiendo su aplicación anticipada en 2023. Cambia el término instrumentos financieros para cobrar o vender por instrumentos financieros para cobrar y vender. Cualquier cambio contable que genere debe reconocerse conforme a la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.

NIF D-4, Impuestos a la utilidad

Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1º. de enero de 2024, permitiendo su aplicación anticipada en 2023. Esta Mejora aclara cuál es la tasa aplicable que debe utilizarse para reconocer los activos y pasivos por impuestos a la utilidad causados y diferidos cuando hubo beneficios en tasas de impuestos del periodo para incentivar la capitalización de utilidades (utilidades no distribuidas). En estas circunstancias, los activos y pasivos por impuestos causados y diferidos deben determinarse con la tasa que será aplicable a las utilidades no distribuidas en el periodo, cuando se paguen como dividendos en periodos futuros. Cualquier cambio contable que genere debe reconocerse conforme a la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

2. Donativos por recibir

Los donativos por recibir al 31 de diciembre se integran como sigue:

	2023	2022
Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V.	-	\$ 1,115
Operadora de Hoteles Zara	-	525
Cadena Comercial Oxxo Chihuahua	-	317
Público en general	-	400
Total de donativos por recibir:	-	\$ 2,357

3. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar se integran como sigue:

	2023	2022
Fundación (En el Paso)	-	\$ 268,884
The Pedro Zaragoza Charitable Fund	-	402,272
Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	\$ 620,332	-
Otras	202,029	310,992
Total de otras cuentas por cobrar	\$ 822,361	\$ 982,148

4. Inventarios

	2023	2022
Inventario DIF Estatal	-	\$ 53,499
Inventario Mundo Cool	\$ 10,280	50,927
Inventario Banco de Alimentos	67,972	21,508
Total de inventarios	\$ 78,252	\$ 125,934

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

5. Propiedades, planta y equipo

El equipo se integra como sigue:

	2023			2022		
	Inversión	Depreciación acumulada	Vida útil estimada	Inversión	Depreciación acumulada	Vida útil estimada
Maquinaria y equipo	\$ 852,610	\$ 369,039	10 años	\$ 852,610	\$ 304,732	3 años
Equipo instrumental médico y de laboratorio	755,565	552,072	5 años	755,565	400,959	5 años
Equipo de transporte	3,423,792	2,014,158	4 años	2,856,884	1,862,159	4 años
Equipo de computo	444,346	368,753	3 años	758,418	647,150	3 años
Mobiliario y equipo	1,295,941	1,017,048	10 años	1,202,483	1,158,533	10 años
	<u>6,772,254</u>	<u>\$ 4,321,070</u>		<u>6,425,960</u>	<u>\$ 4,373,533</u>	
Propiedades, planta y equipo, neto	<u>\$ 2,451,184</u>			<u>\$ 2,052,427</u>		

- El gasto por depreciación de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 descendió a \$ 593,626 y \$ 1,215,804, respectivamente. La depreciación se calcula con base en el método de línea recta considerando la vida estimada de los activos.
- La Asociación tiene firmado con Inmobiliaria Pejorza, S.A. de C.V. por la utilización de edificio donde se encuentra su domicilio a título gratuito por un año.

6. Propiedades de inversión

Al 31 de diciembre se integran como sigue:

	2023	2022
Chac Mool	\$ 495,943	\$ 495,943
Rarámuris	15,787	15,787
Caribe	12,334	12,334
Total de propiedades de inversión	<u>\$ 524,064</u>	<u>\$ 524,064</u>

Las propiedades de inversión corresponden a pinturas de autor donadas con el propósito de generar valor a la imagen de la Fundación.

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

7. Documentos por pagar

Al 31 de diciembre se integran como sigue:

	2023	2022
Financiamiento con Touché Motors, S.A. de C.V. por la compra de Dodge RAM 4000 chasis plano con una tasa de interés fija del 12% a un plazo de 36 meses iniciando el 11 de marzo de 2021 y con vencimiento el 07 de febrero de 2024.	\$ 24,117	\$ 169,650
Financiamiento con Euro Vehículos, S.A. de C.V. por la compra de Dodge RAM 4000 chasis plano con una tasa de interés fija del 12% a un plazo de 36 meses iniciando el 11 de abril de 2023 y con vencimiento el 07 de enero de 2026.	550,799	20,833
Financiamiento con Saracho Juárez, S.A. de C.V. por la compra de Chevrolet Captiva LT modelo 2023 con una tasa de interés fija del 12% a un plazo de 24 meses iniciando el 11 de abril de 2023 y con vencimiento el 07 de enero de 2026.	144,901	340,396
Total	\$ 719,817	\$ 530,879
Menos porción circulante	(494,817)	(307,519)
Total Largo plazo	\$ 225,000	\$ 223,360

Nuestros plazos de pagos a largo plazo se integran como sigue:

Año	Importe
2025	\$ 180,000
2026	45,000
Total a pagar a largo plazo	\$ 225,000

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

8. Beneficios a los empleados

La Compañía reconoció de manera retrospectiva obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2023 basados en la experiencia y juicio de la Administración.

Mostrando al 31 de diciembre

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prima de antigüedad	\$ 930,944	\$ 280,232
Indemnización Legal	61,105	34,715
Total de beneficios a los empleados	<u>\$ 992,049</u>	<u>\$ 314,947</u>

Y un cargo al estado de resultados por un monto de \$ 677,101.

9. Patrimonio Contable

- a) El Patrimonio no restringido Incluye los resultados acumulados menos el patrimonio restringido que se tiene destinado para un propósito en específico.
- b) El patrimonio restringido la entidad tiene una obligación legal o contractual de utilizar estos fondos para un fin específico al que está destinado, por lo que no puede ser utilizado para otros propósitos, al 31 de diciembre se integra como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Patrimonio restringido	\$ 14,050	\$ 14,050
Total Patrimonio restringido	<u>\$ 14,050</u>	<u>\$ 14,050</u>

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

10. Ingresos por donativos restringidos

a) Los Ingresos por donativos al 31 de diciembre se integra como sigue:

	2023	2022
Super's Rapiditos Bip Bip, S.A. de C.V.	\$ 4,460,872	\$ -
Grupo Gazpro, S.A. de C.V.	1,304,612	-
Municipio de Juárez	1,101,292	-
Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C.	971,092	174,639
Fondo Unido Chihuahua, A.C.	752,145	-
Fundacion CMR, A.C.	608,235	-
Combustibles y Lubricantes de la Sierra, S.A. de C.V.	580,000	-
Servicio Dublán, S.A. de C.V.	442,715	-
Servicio Perimetral, S.A. de C.V.	430,400	-
Redondeo Oxxo	350,883	-
Rancho Productor de Leche Zaragoza Hermanos, S.A. de C.V.	288,844	960,000
Servicio Anapra, S.A. de C.V.	274,300	-
Pasteurizadora de los Productores de Leche, S.A. de C.V.	240,000	960,000
Fundación Paso del Norte para la Salud y Bienestar, A.C.	209,895	260,985
Servicio Oasis, S.A. de C.V.	190,000	-
Servicio Cristo Rey, S.A. de C.V.	172,900	-
Fundación Soriana, A.C.	170,222	191,431
Servicio Chapultepec, S.A. de C.V.	165,030	-
Servicio Altamirano, S.A. de C.V.	157,400	-
Fomentadora Regional, S.A. de C.V.	150,000	-
Operadora de Hoteles Zara, S.A. de C.V.	146,621	190,559
Energéticos de la Sierra, S.A. de C.V.	110,856	-
Servicio Nueva Reforma, S.A. de C.V.	90,700	-
Servicio Nuevo Milenio, S.A. de C.V.	85,100	-
Servicio Tlaxcala, S.A. de C.V.	70,000	-
EDM, S. De R.L. de C.V.	18,128	-
Va por Juárez	5	605
Fundación Grupo Imperial, A.C.	-	10,000
Centro Mexicano para la Filantropía, A.C.	-	450,000
	<hr/>	<hr/>
Total Ingresos por donativos restringidos	\$ 13,542,247	\$ 3,198,219

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

11. Ingresos por donativos no restringidos

a) Los Ingresos por donativos al 31 de diciembre se integra como sigue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Super's Rapiditos Bip Bip, S.A. de C.V.	\$ 1,612,953	\$ 254,704
Grupo Gazpro, S.A. de C.V.	1,015,000	-
Empresas varias	328,533	102,936
Pasteurizadora de los Productores de Leche, S.A. de C.V.	315,000	680,000
Inmobiliaria Pejorza, S.A. de C.V.	163,250	240,000
BRP México, S.A. de C.V.	105,000	2,277,006
Corporación de Plásticos Industriales, S.A. de C.V.	80,000	110,500
Productos Lácteos de Matamoros, S.A. de C.V.	60,000	240,000
Agroindustrial Liderlac, S.A. de C.V.	35,000	60,000
Corporación Liderlac, S.A. de C.V.	60,835	107,450
Operadora de Hoteles Zara, S.A. de C.V.	-	16,371
Prestadora de Servicios Liderlac, S.A. de C.V.	5,858	4,232
Fundacion Providencia, A.C.	-	5,200
Personas físicas	5,871	12,894
	<hr/>	<hr/>
Total Ingresos por donativos no restringidos	\$ 3,787,300	\$ 4,111,293

FUNDACIÓN GAZPRO, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras en pesos excepto que se indique otra denominación)

12. Ingresos por donativos en especie

a) Los Ingresos por donativos al 31 de diciembre se integra como sigue:

	2023	2022
Fundacion CMR, A.C.	\$ 1,280,447	\$ 63,619
Super's Rapiditos Bip Bip, S.A. de C.V.	559,754	228,929
Pasteurizadora de los Productores de Leche, S.A. de C.V.	450,884	505,165
Fundación Grupo Bafar, A.C.	160,768	1,198,126
Sales del Valle, S.A. de C.V.	153,453	-
Zaor Hospitality	153,152	-
Fundación del Dr. Simi, A.C.	37,963	39,412
Productos Chachitos, S.A. de C.V.	23,280	23,280
Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V.	10,738	166,749
Mafe Comercial 2020, S. de R.L. de C.V.	2,137	-
Caritas de Chihuahua I.B.P.	734	7,238
Operadora de Hoteles Zara, S.A. de C.V.	10	151,801
Costco de México, S.A. de C.V.	-	10,472
BRP México, S.A. de C.V.	-	49,983
Sistemas de Salud del Dr. Simi, S.A. de C.V.	-	167,509
Fondo Unido Chihuahua, A.C.	-	5,847
Club Rotario Juárez Ejecutivo, A.C.	-	166,860
Distribuciones Santa Cruz, S.A. de C.V.	-	5,769
Home Depot Mexico, S. de R.L. de C.V.	-	55,199
Fundacion Sebastian, A.C.	-	495,943
Saflosa Industrial Real, S.A. de C.V.	-	98,940
Personas Físicas	49	37,940
Total Ingresos por donativos	<u>\$ 2,833,369</u>	<u>\$ 3,478,781</u>

13. Contingencias

De conformidad con la Ley del impuesto sobre la renta en vigor, la Asociación está sujeta a ser revisada por las autoridades fiscales hasta por cinco años anteriores a la última declaración anual presentada. Por lo tanto, la Asociación es contingente frente a cualquier determinación presuntiva de impuestos pagaderos determinado por la autoridad, más los accesorios aplicables.