

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Estados financieros

31 de diciembre de 2016 y 2015

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Informe de los Auditores Independientes

Al Comité Directivo de
Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C. (la Asociación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de actividades y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C., al 31 de diciembre de 2016, así como el resultado de sus actividades y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, 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 más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la Administración considere 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 para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

(Continúa)

Aguascalientes, Ags.
Cancún, Q. Roo.
Ciudad de México.
Ciudad Juárez, Chih.
Culiacán, Sin.
Chihuahua, Chih.

Guadalajara, Jal.
Hermosillo, Son.
León, Gto.
Mérida, Yuc.
Mexicali, B.C.
Monterrey, N.L.

Puebla, Pue.
Querétaro, Qro.
Reynosa, Tamps.
Saltillo, Coah.
San Luis Potosí, S.L.P.
Tijuana, B.C.

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

Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga 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 existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, 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 Compañía.
- 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 pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía 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 Compañía deje de ser un negocio en marcha.

(Continúa)



- 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.

Otras cuestiones

Los estados financieros de Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C. al 31 de diciembre de 2015 y por el año terminado en esa fecha, fueron auditados por otros auditores, quienes con fecha 24 de junio de 2016 emitieron una opinión sin salvedades sobre los mismos.

KPMG CARDENAS DOSAL, S. C.

L.C.C. Alejandro Lozano Rodríguez

Ciudad de México, a 25 de mayo de 2017.

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Estados de posición financiera

31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

Activo	<u>2016</u>	<u>2015</u>	Pasivo y déficit en el patrimonio contable	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Activo circulante:			Pasivo circulante:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	\$ 6,729,221	1,570,750	Acreedores diversos	\$ 56,725	54,980
Deudores diversos	204,623	68,808	Amnesty International Limited-Parte relacionada (nota 7)	-	152,533
Pagos anticipados	<u>20,682</u>	<u>5,717</u>	Pasivos acumulados	708,437	113,890
Total del activo circulante	6,954,526	1,645,275	Provisión para litigios (nota 8)	<u>1,938,277</u>	<u>-</u>
Mobiliario y equipo (nota 6)	432,546	209,234	Total del pasivo circulante	<u>2,703,439</u>	<u>321,403</u>
			Amnesty International Limited-Parte relacionada (nota 7)	5,000,000	5,000,000
			Beneficios a empleados (nota 9)	<u>586,403</u>	<u>406,168</u>
			Total pasivo	8,289,842	5,727,571
			Déficit en el patrimonio contable (nota 10):		
			Patrimonio no restringido	55,016	55,016
			Otras partidas integrales	(103,926)	-
			Cambio neto en el patrimonio contable	<u>(853,860)</u>	<u>(3,928,078)</u>
			Total del déficit en el patrimonio contable	(902,770)	(3,873,062)
			Pasivos contingentes (nota 12)		
	<u>\$ 7,387,072</u>	<u>1,854,509</u>		<u>\$ 7,387,072</u>	<u>1,854,509</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Estados de actividades

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingresos:		
Procedentes del movimiento internacional (nota 7)	\$ 17,181,740	8,650,526
Recaudacion local de fondos	<u>6,968,541</u>	<u>3,743,210</u>
Total de ingresos	<u>24,150,281</u>	<u>12,393,736</u>
Gastos:		
Administracion	12,461,487	9,240,995
Recaudacion	5,848,056	2,316,890
Campañas, proyectos y formacion	1,472,760	2,035,652
Gobernancia y democracia interna	<u>1,187,482</u>	<u>1,096,052</u>
Total de gastos generales	<u>20,969,785</u>	<u>14,689,589</u>
Resultado integral de financiamiento:		
Gasto por intereses (nota 7)	(150,097)	(81,986)
Ingresos por intereses	<u>43,819</u>	<u>22,940</u>
Total resultado integral de financiamiento	<u>(106,278)</u>	<u>(59,046)</u>
Cambio neto en el patrimonio contable	3,074,218	(2,354,899)
Patrimonio contable al inicio del año	<u>(3,873,062)</u>	<u>(1,518,163)</u>
Patrimonio contable al final del año	<u>\$ (798,844)</u>	<u>(3,873,062)</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Estados de flujos de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de operación:		
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ 3,074,218	(2,354,899)
Partidas relacionadas con actividades de Inversion:		
Depreciación y amortizaciones	95,372	111,335
Otros resultados integrales	(103,926)	-
Intereses a favor	(43,819)	(22,940)
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento		
Intereses a cargo	150,097	81,986
	<hr/>	<hr/>
Subtotal	3,171,942	(2,184,518)
Deudores diversos	(135,815)	5,426
Pagos anticipados	(14,965)	2,994
Acreedores diversos y pasivos acumulados	596,292	(98,954)
Provisiones	1,938,277	-
Cuentas por pagar a partes relacionadas	(152,533)	-
Beneficios a empleados	180,235	72,305
	<hr/>	<hr/>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	5,583,433	(2,202,747)
Actividades de inversión:		
Adquisiciones de mobiliario y equipo	(318,684)	(45,709)
Intereses cobrados	43,819	22,940
	<hr/>	<hr/>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	(274,865)	(22,769)
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento (efectivo a obtener de actividades de financiamiento)	5,308,568	(2,225,516)
	<hr/>	<hr/>
Actividades de financiamiento:		
Préstamos obtenidos	-	2,000,000
Intereses pagados	(150,097)	(81,986)
	<hr/>	<hr/>
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	(150,097)	1,918,014
Incremento neto (disminución neta) de efectivo y equivalentes de efectivo	5,158,471	(307,502)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes:		
Al principio del año	1,570,750	1,878,252
	<hr/>	<hr/>
Al final del año	\$ 6,729,221	1,570,750
	<hr/>	<hr/>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

(1) Actividad de la Asociación-

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C. (la Asociación) es una asociación civil sin fines de lucro constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en Luz Saviñón No 519, Col del Valle Norte, Del. Benito Juárez, C.P. 03103, Ciudad de México. La Asociación forma parte de la organización Amnesty International, Limited, con quien realiza algunas de las operaciones que describen en la nota 7.

Su actividad principal se enfoca en realizar labores de investigación y acción centradas en impedir y poner fin a los abusos graves contra los derechos humanos. La Asociación tiene empleados debido a lo cual esta sujeta a obligaciones de carácter laboral.

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 25 de mayo, la Lic. Tania Reneaum Panszi, Director Ejecutivo y Emma Oviedo Gómez, Subdirectora de Administración y Finanzas, autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

De conformidad con el Código Civil Federal y los estatutos de la Asociación, los asociados tienen facultades para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros se someterán a la aprobación de la próxima Asamblea de Asociados.

Bases de presentación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se preparan de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas aplicables a una entidad con propósitos no lucrativos considerando lo establecido en la NIF B-16 “Estados Financieros de Entidades con Propósitos no Lucrativos” las cuales establecen reglas de presentación y revelación de los estados financieros para este tipo de entidades y, junto con las otras NIF, constituye el marco conceptual para su contabilidad y la presentación de su información financiera.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

b) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los importes registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como los importes registrados de ingresos y gastos durante el ejercicio. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

c) 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.

d) Presentación del estado de actividades

Debido a que la Asociación es una entidad sin fines de lucro, presenta sus gastos ordinarios con base en su función.

(3) Resumen de las principales políticas contables-

Las políticas contables que se muestran a continuación se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Asociación, excepto por lo que se indica en la nota 4 que incluye los cambios contables reconocidos durante el ejercicio:

(a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las NIF, excepto porque la Administración de la Asociación decidió no reconocer los efectos de la inflación en la información financiera lo cual era obligatorio hasta el 31 de diciembre de 2007. Se estima que dichos efectos acumulados al 31 de diciembre de 2007 no son significativos, en atención al monto y antigüedad de los activos no monetarios, del patrimonio contable y posición monetaria promedio mantenida por la Asociación.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

El porcentaje de inflación anual y acumulada en los tres últimos ejercicios y los índices utilizados para determinar la inflación, se muestran a continuación:

<u>31 de diciembre de</u>	<u>INPC</u>	<u>Inflación</u>	
		<u>Del año</u>	<u>Acumulada</u>
2016	122.515	3.36%	9.87%
2015	118.532	2.13%	10.52%
2014	116.059	4.08%	12.07%

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias, y otros similares de inmediata realización. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados se incluyen en los resultados del ejercicio.

(c) Pagos anticipados-

Incluyen principalmente anticipos para la compra de servicios que se reciben con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera y durante el transcurso normal de las operaciones, y se presentan en el corto plazo en atención a la clasificación de la partida destino.

(d) Mobiliario y equipo-

El mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición.

La depreciación del mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles, estimadas por la Administración de la Asociación. Las vidas útiles totales y las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación.

	<u>Años</u>	<u>Tasas de depreciación</u>
Equipo de cómputo	3 años	30%
Mobiliario y equipo de oficina	10 años	10%

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

(e) Deterioro del valor de recuperación del mobiliario y equipo-

La Asociación evalúa el valor neto en libros del mobiliario y equipo, para determinar la existencia de indicios de que dicho valor excede su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos netos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización o realización de dichos activos. Si se determina que el valor neto en libros excede el valor de recuperación, la Compañía registra las estimaciones necesarias, reconociendo el efecto en los resultados del periodo.

(f) Provisiones-

La Asociación reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que transferencia de activos o la prestación de servicios es virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente por pasivos contingentes.

(g) Beneficios a los empleados-**Beneficios directos a corto plazo**

Los beneficios a los empleados directos a corto plazo se reconocen en los resultados del período en que se devengan los servicios prestados. Se reconoce un pasivo por el importe que se espera pagar si la Compañía tiene una obligación legal o asumida de pagar esta cantidad como resultado de los servicios pasados proporcionados y la obligación se puede estimar de forma razonable.

Beneficios por terminación

Se reconoce un pasivo por beneficios por terminación y un costo o gasto cuando la Compañía no tiene alternativa realista diferente que la de afrontar los pagos o no pueda retirar la oferta de esos beneficios, o cuando cumple con las condiciones para reconocer los costos de una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera que se liquiden dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio anual, entonces se descuentan.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Beneficios Post-Empleo*Planes de beneficios definidos*

La obligación neta de la Compañía correspondiente a los planes de beneficios definidos por prima de antigüedad, beneficios por indemnización legal, se calcula de forma separada para cada plan, estimando el monto de los beneficios futuros que los empleados han ganado en el ejercicio actual y en ejercicios anteriores, descontando dicho monto y deduciendo al mismo, el valor razonable de los activos del plan.

El cálculo de las obligaciones por los planes de beneficios definidos, se realiza anualmente por actuarios, utilizando el método de crédito unitario proyectado. Cuando el cálculo resulta en un posible activo para la Compañía, el activo reconocido se limita al valor presente de los beneficios económicos disponibles en la forma de reembolsos futuros del plan o reducciones en las futuras aportaciones al mismo. Para calcular el valor presente de los beneficios económicos, se debe considerar cualquier requerimiento de financiamiento mínimo.

El costo laboral del servicio actual, el cual representa el costo del período de beneficios al empleado por haber cumplido un año más de vida laboral con base en los planes de beneficios, se reconoce en los gastos de operación. La Compañía determina el ingreso por intereses neto sobre el pasivo neto por beneficios definidos del período, multiplicando la tasa de descuento utilizada para medir la obligación de beneficio definido por el pasivo neto definido al inicio del período anual sobre el que se informa, tomando en cuenta los cambios en el pasivo neto por beneficios definidos durante el período como consecuencia de estimaciones de las aportaciones y de los pagos de beneficios. El interés neto se reconoce dentro del “Resultado integral de financiamiento, neto”.

Las modificaciones a los planes que afectan el costo de servicios pasados, se reconocen en los resultados de forma inmediata en el año en el cual ocurra la modificación, sin posibilidad de diferimiento en años posteriores. Asimismo, los efectos por eventos de liquidación o reducción de obligaciones en el período, que reducen significativamente el costo de los servicios futuros y/o que reducen significativamente la población sujeta a los beneficios, respectivamente, se reconocen en los resultados del período.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Las remediones (antes ganancias y pérdidas actuariales), resultantes de diferencias entre las hipótesis actuariales proyectadas y reales al final del período, se reconocen en el período en que se incurren como parte de los ORI dentro del capital contable.

(h) *Impuestos al excedente del ejercicio-*

La Asociación está exenta del pago del impuesto sobre la renta (ISR) siempre que cumpla con los requisitos establecidos en la Ley del ISR. La Ley del ISR (LISR) considera como remanente distribuible, las omisiones de ingresos, las compras no realizadas o indebidamente registradas y las erogaciones que se efectúen y no sean deducibles según lo establecido en la citada ley. La tasa de ISR es el 30%.

La Ley de ISR vigente a partir del 1o. de enero de 2014 establece diversas reformas a la LISR, entre las cuales se encuentra, la que adicionó un último párrafo a la fracción I del artículo 31 de la LISR, para establecer que el monto total de los donativos será deducible para las personas morales contribuyentes de dicho gravamen hasta por una cantidad que no exceda del 7% de la utilidad fiscal obtenida en el ejercicio inmediato anterior a aquel en el que se efectúe la deducción.

(i) *Déficit en el patrimonio contable-*

En el estado de posición financiera se muestra el déficit en el patrimonio contable clasificado en patrimonio restringido permanente, patrimonio restringido temporalmente y patrimonio no restringido, esto de acuerdo con las restricciones que los donantes establecieron sobre los activos donados, o bien por parte del gobierno corporativo de la Asociación. La terminación de restricciones impuestas que impliquen la reclasificación de una clase de patrimonio a otra, se muestra en su caso, en el estado de actividades.

(j) *Reconocimiento de ingresos-*

Los ingresos por recaudación local de fondos representan principalmente cuotas de membresía y donativos los cuales son reconocidos en el momento en el que son recibidos. Los ingresos provenientes del movimiento internacional representan la entrega anual de dinero otorgada por Amnesty International Limited los cuales son reconocidos en el momento en el que son recibidos.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(k) Resultado integral de financiamiento (RIF)-

El RIF incluye los intereses.

(l) Contingencias-

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas con contingencias se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existan elementos razonables para su cuantificación. Si no existen estos elementos razonables, se incluye su revelación en forma cualitativa en las notas a los estados financieros. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

(4) Cambios contables, reclasificaciones y correcciones de errores-

Los cambios contables reconocidos por la Compañía en 2016, se derivaron de la adopción de la NIF D-3 “Beneficios a los empleados” emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

La adopción de la nueva NIF debió ser retrospectiva, como lo requiere la misma, sin embargo, los efectos del año 2015 fueron inmatrimales por lo que la administración decidió no reformular los estados financieros de este año.

(5) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes de efectivo, se integran como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bancos	\$ 5,726,187	820,029
Inversiones temporales	<u>1,003,034</u>	<u>750,721</u>
	\$ 6,729,221	1,570,750
	=====	=====

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, los intereses generados por las inversiones temporales ascendieron a \$43,819 y \$22,940, respectivamente.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(6) Mobiliario y equipo-

El mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se integran como se muestran a continuación:

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inversion:			
Equipo de oficina	\$	221,763	121,330
Equipo de computo		<u>565,958</u>	<u>347,707</u>
		<u>787,721</u>	<u>469,037</u>
Depreciacion:			
Equipo de oficina		51,244	38,753
Equipo de computo		<u>303,931</u>	<u>221,050</u>
		<u>355,175</u>	<u>259,803</u>
	\$	432,546	209,234
		=====	=====

(7) Operaciones y saldos con partes relacionadas-

Las operaciones realizadas con partes relacionadas, en los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, fueron como se muestra a continuación.

		<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingreso por donativos:			
Amnesty International Limited (i)	\$	17,181,740	8,650,526
		=====	=====
Gastos por intereses			
Amnesty International Limited (i)	\$	150,097	81,986
		=====	=====

- (i) El saldo por pagar a partes relacionadas mostrado en el estado posición financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015 corresponde a un préstamo obtenido de Amnesty International Limited por un monto de \$5,000,000, pactado a una tasa de interés Libor a 365 mas un diferencial del 1%.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(8) Provisión para litigios-

La Compañía se encuentra involucrada en varios juicios y reclamaciones laborales, derivados del curso normal de sus actividades, se espera que tengan un efecto desfavorable en su posición financiera y actividades futuros, debido a lo cual la Administración de la Asociación creó una provisión al 31 de diciembre de 2016 que cuantificó con base a los análisis otorgados por sus abogados.

(9) Beneficios a los empleados-

La Asociación tiene planes de prima de antigüedad y otros beneficios por retiro, que cubre a su personal. Los beneficios se basan en los años de servicio y en el monto de la compensación de los empleados.

Los componentes del costo de beneficios definidos, de los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 se muestran a continuación:

		<u>Prima</u>		<u>Indemnización</u>		<u>Jubilacion</u>	
		<u>de antigüedad</u>		<u>legal</u>			
		<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo del servicio actual	\$	6,812	5,524	139,170	115,589	35,779	21,985
Interés neto		2,165	1,813	16,948	8,677	10,943	7,846
Remediciones o reconocidas en resultados del período	en	(367)	(2,570)	(50,711)	76,695	1,718	12,023
Costo de beneficios definidos		8,610	4,767	105,407	200,961	48,440	41,854
Remediciones reconocidas en resultados del período		1,650	-	(28,756)	-	44,884	-
Saldo final de remediciones		1,650	-	(28,756)	-	44,884	-
Saldo inicial		29,262	24,495	229,022	203,338	147,884	106,030
Pagos		-	-	-	175,277	-	-
Costo de Beneficios Definidos		10,260	4,767	76,651	200,961	93,324	41,854
Saldo final	\$	39,522	29,262	305,673	229,022	241,208	147,884

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tasa de descuento nominal utilizada para calcular el valor presente de las obligaciones	7.90%	7.40%
Tasa de incremento nominal en los niveles salariales	4.00%	4.00%
Vida laboral promedio remanente de los trabajadores	7 años	7 años

(10) Déficit en el patrimonio contable-

El déficit en el patrimonio contable de la Asociación está integrado por los donativos recibidos, más los rendimientos de sus inversiones, menos los donativos otorgados y menos las erogaciones relacionadas con su objeto. La Asociación destinará la totalidad de sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a persona física alguna o a sus integrantes, personas físicas o morales.

(11) Impuestos Sobre la Renta-

La Asociación es una persona moral con fines no lucrativos de acuerdo al Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR), por lo que no es contribuyente del ISR.

(12) Pasivos contingentes-

- (a) De acuerdo a la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.
- (b) De acuerdo con la Ley de ISR, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables.

En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y rechazaran los montos determinados, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta de 100% sobre el monto actualizado de las contribuciones.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(13) Pronunciamientos normativos emitidos recientemente-

El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF) ha emitido las NIF y Mejoras que se mencionan a continuación:

NIF C-9 “Provisiones, Contingencias y Compromisos”- Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2018, permitiendo su aplicación anticipada siempre y cuando se haga en conjunto con la aplicación inicial de la NIF C-19 “Instrumentos financieros por pagar”. Deja sin efecto al Boletín C-9 “Pasivo, Provisiones, Activos y Pasivos contingentes y Compromisos”. La aplicación por primera vez de esta NIF no genera cambios contables en los estados financieros.

NIF D-3 “Beneficios a los empleados”- Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2016, con efectos retrospectivos, permitiendo su aplicación anticipada a partir del 1° de enero de 2015, y deja sin efecto las disposiciones que existían en la NIF D-3.

Mejoras a las NIF 2017

En octubre de 2016 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2017”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF B-13 “Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros” NIF B-6 “Estado de situación financiera”- Modifica los requerimientos de clasificación de activos, pasivos y capital contable, principalmente para establecer que es adecuado mantener la clasificación de una partida como de largo plazo a la fecha de los estados financieros, cuando se trata de un activo financiero o de un pasivo financiero que: a) haya sido contratado sobre la base de cobro o pago de largo plazo; y b) a pesar de que el deudor se encontraba en incumplimiento a la fecha de los estados financieros, durante el período posterior (lapso comprendido entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que son autorizados para su emisión a terceros) logra un convenio para mantener su cobro o pago sobre la base de largo plazo. Esta mejora entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada para los ejercicios que inicien el 1o. de enero de 2016 y los cambios contables que surjan deben reconocerse en forma prospectiva.

(Continúa)

Amnistía Internacional Sección Mexicana, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Estas mejoras entran en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2017 y los cambios contables que surjan deben reconocerse en forma prospectiva.

NIF D-3 “Beneficios a los empleados”- Establece que la tasa de interés a utilizar en la determinación del valor presente de los pasivos laborales a largo plazo debe ser una tasa de mercado libre de, o con muy bajo, riesgo crediticio, que represente el valor del dinero en el tiempo, tal como son, *la tasa de mercado de bonos gubernamentales y la tasa de mercado de los bonos corporativos de alta calidad en términos absolutos en un mercado profundo*, respectivamente, y que la tasa elegida debe utilizarse en forma consistente a lo largo del tiempo. Adicionalmente, permite el reconocimiento de las remediones en el ORI requiriendo su posterior reciclaje a la utilidad o pérdida neta o bien directamente en la utilidad o pérdida neta a la fecha en que se originan. Estas mejoras entrarán en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2017, permitiéndose su aplicación anticipada y los cambios contables que surjan por cambio en la tasa de descuento deben reconocerse en forma prospectiva y los que surjan por cambio en la opción del reconocimiento de las remediones deben reconocerse en forma retrospectiva.

La Administración estima que las nuevas NIF y las mejoras a las NIF no generarán efectos importantes.