

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Estados Financieros
de los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Contenido

Ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Informe de Revisión de los Contadores Independientes	1
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Actividades.....	3
Estado de Gastos Funcionales.	4
Estado de Flujos de Caja	5
Notas de los Estados Financieros.....	6-8

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

INFORME DE REVISIÓN DE LOS CONTADORES INDEPENDIENTES

Al Directorio

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Washington, DC

Hemos revisado los estados financieros adjuntos de la Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022, el Estado de Actividades, el Estado de Gastos Funcionales y el Estado de Flujos de Caja correspondientes al ejercicio finalizado en dicha fecha, así como las Notas de los Estados Financieros. Una revisión entraña principalmente la aplicación de procedimientos analíticos a los datos financieros de la Administración y la realización de consultas con la Administración. El ámbito de la Revisión es considerablemente más reducido que el de la auditoría cuyo objetivo consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros en su conjunto. Por consiguiente, no expresamos una opinión.

Responsabilidad de preparar los estados financieros por parte de la Administración

La Administración es responsable de la preparación y representación justa de estos estados financieros conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América, lo cual incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno, relativo a la preparación y representación justa de estados financieros que estén exentos de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de los contadores

Nuestra responsabilidad radica en efectuar la revisión de conformidad con la Declaración sobre Normas de Servicios de Revisión y Contabilidad, promulgada por el Comité de Servicios de Revisión y Contabilidad del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados. Estas normas nos exigen aplicar procedimientos que permitan obtener una garantía limitada como base para informar si hemos notado que debería efectuarse alguna modificación importante en los estados financieros para que éstos se ajusten a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América. Estimamos que los resultados de nuestros procedimientos ofrecen una base razonable para fundamentar nuestra conclusión.

Conclusión de los contadores

Como resultado de nuestra revisión, no estamos conscientes de ninguna modificación necesaria en los estados financieros adjuntos para que éstos se ajusten a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América.

Helfer and Company, LLC

Washington, DC
22 de febrero de 2024

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Activo		
Activo corriente		
Caja y equivalente de caja	\$ 16.800	\$ 227.546
Inversiones en certificados de depósito	518.183	264.860
Fondos con restricciones organizacionales	24.114	21.877
Activo corriente total	559.097	514.283
Activo total	\$ 559.097	\$ 514.283
Pasivo y activo neto		
Cuentas por pagar	\$ -	\$ 1.463
Pasivo corriente total	-	1.463
Activo neto		
Sin restricciones impuestas por donantes	534.983	490.943
Con restricciones organizacionales	24.114	21.877
Activo neto total	559.097	512.820
Pasivo y activo netos totales	\$ 559.097	\$ 514.283

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Estado de Actividades

Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Ingresos y apoyo		
Aportes	\$ 174.324	\$ 174.324
Cuotas de los miembros	76.033	49.331
Intereses devengados	14.530	3.972
Ingresos y apoyo totales	<u>264.887</u>	<u>227.627</u>
Gastos		
Servicios programáticos	196.615	229.665
Administración y gastos generales	21.995	24.418
Gastos totales	<u>218.610</u>	<u>254.083</u>
Cambio en el activo neto	<u>46.277</u>	<u>(26.456)</u>
Activo neto, comienzo del ejercicio	<u>512.820</u>	<u>539.276</u>
Activo neto, final del ejercicio	<u><u>\$ 559.097</u></u>	<u><u>\$ 512.820</u></u>

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Estado de Gastos Funcionales
Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023			2022		
	<u>SERVICIOS PROGRAMÁTICOS</u>	<u>ADMINISTRACION Y GASTOS GENERALES</u>	<u>TOTAL</u>	<u>SERVICIOS PROGRAMÁTICOS</u>	<u>ADMINISTRACIÓN Y GASTOS GENE</u>	<u>TOTAL</u>
Nómina y gasto tributario por nómina	\$ 92.877	\$10.234	\$ 103.111	\$ 86.634	\$9.626	\$ 96.260
Servicio de consultoría de apoyo	71.195	-	71.195	68.391	-	68.391
Gastos de publicaciones	8.952	1.000	9.952	7.920	-	7.920
Gastos legales	7.728	-	7.728	30.636	-	30.636
Gastos de oficina	4.499	2.341	6.840	2.532	2.531	5.063
Gastos de membresía	6.332	-	6.332	29.041	-	29.041
Honorarios profesionales	-	5.500	5.500	-	4.000	4.000
Asamblea Anual e informe anual	1.132	2.883	4.015	3.287	7.037	10.324
Otros gastos	3.900	37	3.937	1.224	1.224	2.448
	\$ 196.615	\$ 21.995	\$ 218.610	\$ 229.665	\$ 24.418	\$254.083

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Estado de Flujos de Caja

Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

	2023	2022
Actividades operacionales		
Flujos de caja de actividades operacionales		
Aportes recibidos	\$ 174.324	\$ 174.324
Cuotas de miembros	76.033	49.331
Ingresos por intereses devengados	14.530	3.972
Gastos operacionales	(218.610)	(254.083)
Efectivo neto generado por (utilizado en) actividades operacionales	46.277	(26.456)
Ajustes para conciliar el ingreso neto con el efectivo neto generado por operaciones:		
Cuentas por pagar	1.463	88
Ajustes totales para conciliar el ingreso neto con el efectivo neto generado por operaciones:	1.463	88
Variación neta de efectivo	44.814	(26.365)
Efectivo, comienzo del ejercicio	514.283	540.651
Efectivo, final del ejercicio	\$ 559.097	\$ 514.283

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Notas de los Estados Financieros

Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 1: Naturaleza de la Organización

La Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo (la Organización) es una organización de miembros sin fines de lucro (con exención fiscal según la sección 501(c)5 del Código de Rentas Internas), constituida en el Distrito de Columbia el 21 de noviembre de 1994. La Organización conecta y apoya a los jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo y promueve sus intereses.

Nota 2: Resumen de las principales políticas contables

Bases de contabilidad

Estos estados financieros han sido preparados con base en los flujos de caja. Los ingresos se reconocen solo cuando se recibe el efectivo en vez de cuando se genera, y los gastos se reconocen solo cuando el efectivo se desembolsa en vez de cuando la obligación se contrae.

Base de presentación

El activo neto, los ingresos, los gastos, las ganancias y las pérdidas se clasifican según la existencia o ausencia de restricciones impuestas por el donante. En consecuencia, el activo neto de la Organización se clasifica en las dos categorías siguientes:

Activo neto sin restricciones del donante. Representa los fondos que están disponibles para apoyar las operaciones de la Organización y que no están sujetos a condiciones del donante.

Activo neto con restricciones organizacionales. Consiste en fondos que han sido restringidos por la Organización para fines específicos o que están sujetos a restricción de tiempo. Se permite a la Organización hacer uso o gastar parte o todos los ingresos derivados de este activo para fines ya sea específicos o no específicos. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Organización contaba, respectivamente, con \$24.114 y \$21.877 en fondos con restricciones.

Reconocimiento de ingresos

Las contribuciones se reconocen como ingresos cuando se reciben o prometen (comprometidas) incondicionalmente.

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Notas de los Estados Financieros (continuación)
Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 3: Resumen de las principales políticas contables (continuación)

Estimaciones

La preparación de los estados financieros conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los Estados Unidos de América requiere que la Administración recurra a estimaciones y supuestos que afectan a los montos reportados de activos y pasivos, y a la divulgación de activos y pasivos contingentes en la fecha de los estados financieros, y a los montos reportados de ingresos y gastos durante el periodo de referencia. Los resultados reales pueden diferir de los resultados estimados.

Gastos funcionales

Los costos incurridos en la provisión de varios programas y otras actividades se han resumido con carácter funcional en el estado de actividades. Los gastos directamente atribuibles a un área funcional específica de la Organización se declaran como gastos directos al área programática.

Impuesto sobre los ingresos

La Organización es una entidad sin fines de lucro y exenta del pago de impuesto sobre los ingresos, con excepción de los ingresos no operativos netos, en virtud de la sección 501(c)5 del Código de Rentas Internas. No se requiere de provisiones para impuestos sobre los ingresos para los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022 ya que la Organización no tuvo ningún ingreso no operativo importante.

Nota 4: Concentración de riesgos

Concentración del riesgo crediticio

La Organización mantiene sus saldos de efectivo en dos instituciones financieras y a veces éstos pueden exceder los límites asegurados por el gobierno federal. La Organización no ha experimentado ninguna pérdida relacionada con estos saldos en efectivo que hayan sido superiores al seguro proporcionado por el gobierno, y la Administración considera que no existe concentración de riesgo crediticio importante como resultado de mantener estas cuentas.

Concentración de ingresos y contribuciones por recibir

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Organización recibió un apoyo importante en términos de contribuciones del Banco Interamericano de Desarrollo (BID). La Organización depende de estas contribuciones para asegurar la continuidad de las operaciones de la Organización. Cualquier reducción significativa del financiamiento del BID perjudicará la capacidad de la Organización para llevar a cabo sus programas y otras actividades.

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*

Asociación de Jubilados del Banco Interamericano de Desarrollo

Notas de los Estados Financieros (continuación)
Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 5: Transacciones con partes vinculadas

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Organización no incurrió en gastos de ninguna parte vinculada.

Nota 6: Liquidez

Las cifras siguientes representan los activos financieros de la Organización al 31 de diciembre de 2023 disponibles para uso general dentro de un año.

Efectivo – Sin restricciones	\$ 16.800
Efectivo – Con restricciones	24.114
Inversiones en certificados de depósito	<u>518.183</u>
Total de activos financieros disponibles para cubrir necesidades de efectivo para gastos generales dentro de un año	<u>\$ 559.097</u>

Como parte de su gestión de liquidez, la Organización tiene una política de estructurar sus activos financieros de forma que estén disponibles y líquidos a medida que sus obligaciones van venciendo. La Organización no tiene deuda en su estado de situación financiera y por lo general paga sus obligaciones utilizando efectivo.

Nota 7: Acontecimientos posteriores

La Administración ha evaluado los acontecimientos y las transacciones posteriores a la fecha del estado de situación financiera para posible reconocimiento o divulgación hasta el 22 de febrero de 2024, fecha en la que los estados financieros estaban disponibles para ser emitidos. No hubo ningún evento que requiriera reconocimiento o divulgación en los estados financieros.

*La traducción del original en inglés fue realizada por la Asociación de Jubilados.
Véase el informe de revisión de los contadores independientes.*