

**BANCO DE DESARROLLO DE AMÉRICA DEL NORTE  
FONDO DE INVERSIÓN Y CAPACIDAD AMBIENTAL**

Estados financieros  
(no auditados)

31 de diciembre de 2022

Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental  
Banco de Desarrollo de América del Norte

Estados financieros (no auditados)  
31 de diciembre de 2022

**Índice**

**Estados financieros**

Estado de situación financiera .....	2
Estado de cambios en el patrimonio contable .....	2
Estado de flujos de efectivo .....	2
Notas a los estados financieros .....	3

**Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental**  
**Banco de Desarrollo de America del Norte**  
**Estados financieros (no auditados)**  
(En dólares de Estados Unidos)

**Estado de situación financiera**

**Al 31 de diciembre de 2022**

**Activo**

Efectivo	\$ 8,729,539
Recursos no reembolsables y otras cuentas por cobrar	130,106
Total activo	<u>\$ 8,859,645</u>

**Pasivo y patrimonio contable**

Adeudo a Recursos de Capital Ordinario y otras cuentas por pagar	\$ 130,106
Recursos no reembolsables no ejercidos	1,229,539
Total pasivo	<u>1,359,645</u>
Patrimonio contable	<u>7,500,000</u>
Total pasivo y patrimonio contable	<u>\$ 8,859,645</u>

**Estado de cambios en el patrimonio contable**

**Por el periodo del 28 al 31 de diciembre de 2022**

**Aumento**

Transferencia de Recursos de Capital Ordinario (aprobado por el Consejo)	\$ 7,500,000
--	--------------

**Cambios en el patrimonio contable**

Saldo al 28 de diciembre de 2022	7,500,000
Saldo al 31 de diciembre de 2022	-
	<u>\$ 7,500,000</u>

**Estado de flujos de efectivo**

**Por el periodo del 28 al 31 de diciembre de 2022**

**Flujos de efectivo provenientes de operaciones**

Cambios en el patrimonio contable	\$ 7,500,000
Ajustes para conciliar el cambio en el patrimonio contable al efectivo neto proveniente de las actividades de operación:	
Cambio en otros activos y pasivos:	
Incremento en recursos no reembolsables y otras cuentas por cobrar	(130,106)
Incremento en adeudo a Recursos de Capital Ordinario y otras cuentas por pagar	130,106
Efectivo neto proveniente de operaciones	<u>7,500,000</u>

**Flujos de efectivo provenientes de actividades financieras**

Transferencia de recursos no reembolsables no ejercidos de Recursos de Capital Ordinario	1,229,539
Efectivo neto proveniente de actividades financieras	<u>1,229,539</u>

Efectivo neto proveniente de operaciones	8,729,539
Efectivo al inicio del periodo	-
Efectivo al final del periodo	<u>\$ 8,729,539</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros no auditados.

Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental  
Banco de Desarrollo de América del Norte

Estados financieros (no auditados)  
31 de diciembre de 2022

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

## 1. Organización y objeto social

El Banco de Desarrollo de América del Norte (NADBank o el Banco) se estableció el 1º de enero de 1994 mediante un acuerdo entre los Gobiernos de los Estados Unidos Mexicanos (México) y de los Estados Unidos de América (Estados Unidos o EE. UU.), el cual fue firmado por sus respectivos presidentes el 16 y 18 de noviembre de 1993 (el Acuerdo Constitutivo). El Banco se creó para financiar proyectos de infraestructura ambiental en la región fronteriza entre México y Estados Unidos (el Programa Internacional), así como proyectos complementarios de apoyo a comunidades y empresas en todo México y Estados Unidos (los Programas Domésticos). El 16 de marzo de 1994, el presidente de Estados Unidos emitió un decreto mediante el cual se le designó al Banco como organización internacional conforme a la Ley de Inmidades de Organizaciones Internacionales.

El Banco se rige por un Consejo Directivo (el Consejo) designado por los dos países. Las operaciones del Banco están sujetas a ciertas limitaciones que se precisan en el Acuerdo Constitutivo. La jurisdicción geográfica del Programa Internacional es la franja de 300 km al sur y de 100 km al norte del límite internacional entre los dos países. El Banco tiene su sede en San Antonio, Texas y también cuenta con una oficina en Ciudad Juárez, Chihuahua (Oficina de Juárez).

El Banco proporciona financiamiento mediante el otorgamiento de créditos, recursos no reembolsables y asistencia técnica para proyectos de infraestructura ambiental aprobados por el Consejo Directivo. Asimismo, administra recursos no reembolsables aportados por otras entidades.

El 28 de diciembre de 2022, el Consejo aprobó el establecimiento de un Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental (EICF, por sus siglas en inglés) para mantener los recursos no reembolsables del Banco que están disponibles para fines de construcción y asistencia técnica, incluidos los aportados por terceros. Estos fondos se contabilizarán por separado de los Recursos del Capital Ordinario del Banco. Con el establecimiento del EICF, las operaciones crediticias del Banco se llevarán a cabo a través de los Recursos de Capital Ordinario, mientras que las actividades de financiamiento no reembolsable y asistencia técnica se llevarán a cabo a través del EICF.

Al 31 de diciembre de 2022, el EICF recibió una transferencia de los Recursos de Capital Ordinario por \$8,729,539 en efectivo, de los cuales \$7,500,000 provinieron de las utilidades retenidas designadas del Banco y \$1,229,539 fueron recursos no reembolsables no ejercidos aportados por terceros. La transferencia de \$7,500,000 al EICF se registra como transferencia de los Recursos de Capital Ordinario en el estado de cambios en el patrimonio contable. La transferencia de los recursos no reembolsables no ejercidos por \$1,229,539 se registra en el balance general.

Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental  
Banco de Desarrollo de América del Norte

Estados financieros (no auditados)  
31 de diciembre de 2022

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

## 1. Organización y objeto social (cont.)

### Programas de recursos no reembolsables

Las operaciones no reembolsables se reconocen en la fecha de celebración del contrato correspondiente y los costos asociados en el momento en que se incurren. La disposición de los recursos no reembolsables que se financia con el patrimonio contable se registra en el estado de cambios en el patrimonio contable. Las entradas y salidas de los recursos no reembolsables de terceros se registran en el estado de flujos de efectivo. No se registran en el estado de cambios en el patrimonio contable porque dichos recursos son aprobados y financiados por la entidad otorgante respectiva. Los recursos no reembolsables no ejercidos aportados por terceros se registra en el balance general.

#### Programa de Apoyo a Comunidades (PAC)

Se estableció en 2011 con el objetivo de apoyar la ejecución de proyectos públicos en todos los sectores ambientales en los que opera el Banco. La disposición de los recursos del PAC se financia con el patrimonio contable o aportaciones no reembolsables del Departamento del Estado (DOS, por sus siglas en inglés).

#### Programa de Asistencia Técnica (PAT)

Se estableció en 2009 con el objetivo de brindar asistencia técnica y capacitación a los promotores de proyectos con el fin de consolidar los resultados financieros de sus operaciones y asegurar la sostenibilidad a largo plazo de la infraestructura.

Como parte del programa de asistencia técnica, el Instituto para la Administración de Servicios Públicos, conocido como el UMI por sus siglas en inglés, ofrece a los gerentes de organismos operadores de servicios de agua potable y saneamiento, y a su personal, la oportunidad de participar en un programa continuo de desarrollo profesional diseñado para fortalecer sus capacidades administrativas y financieras.

La disposición de los recursos del PAT se financia con el patrimonio contable o aportaciones no reembolsables del DOS.

#### Fondo de Infraestructura Ambiental Fronteriza (BEIF)

A través de este programa conocido como el BEIF por sus siglas en inglés, el Banco administra fondos no reembolsables aportados por la Agencia de Protección Ambiental de Estados Unidos (EPA) para apoyar la ejecución de proyectos de infraestructura prioritarios de agua potable y saneamiento. Conforme a las condiciones contractuales de dichas aportaciones, el Banco evalúa y presenta proyectos a la EPA, quien los aprueba. Posteriormente, dichos proyectos son certificados por el Consejo Directivo para recibir el financiamiento. Adicionalmente, el Banco vigila el avance de los proyectos, así como el cumplimiento de los requisitos establecidos por la EPA y por tanto recibe una porción de los recursos no reembolsables para cubrir sus gastos administrativos.

Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental  
Banco de Desarrollo de América del Norte

Estados financieros (no auditados)  
31 de diciembre de 2022

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

## 1. Organización y objeto social (cont.)

### Programa de Asistencia para el Desarrollo de Proyectos (PDAP)

El Banco administra recursos no reembolsables aportados por la EPA para proporcionar asistencia técnica a comunidades para el desarrollo de proyectos de agua potable, alcantarillado y saneamiento que han sido priorizados por la EPA para recibir recursos del BEIF. Adicionalmente, el Banco vigila el avance de los proyectos, así como el cumplimiento de los requisitos establecidos por la EPA y por tanto recibe una porción de los recursos no reembolsables para cubrir sus gastos administrativos.

### Frontera 2025: Programa Ambiental de México y EE.UU.

El Banco administra recursos no reembolsables aportados por la EPA para apoyar los esfuerzos conjuntos de los dos gobiernos para mejorar el medio ambiente y proteger la salud de habitantes dentro de la franja de 100 km a lo largo de la frontera entre México y Estados Unidos. El Banco proporciona servicios logísticos y administrativos para identificar, contratar y gestionar los proyectos de asistencia técnica y talleres financiados a través del programa. Para los servicios administrativos prestados, el Banco recibe una porción de los recursos no reembolsables para reintegrar los gastos operativos incurridos.

### Fondo para el Monitoreo de la Calidad del Aire

A través de este programa, el Banco administra aportaciones no reembolsables provenientes de varias fuentes para apoyar las actividades de monitoreo de la calidad del aire en la cuenca atmosférica formada por el municipio de Juárez, Chihuahua, el condado de El Paso, Texas y el condado de Doña Ana, Nuevo México. Para los servicios administrativos prestados, el Banco recibe una porción de los recursos no reembolsables para reintegrar los gastos operativos incurridos.

## 2. Resumen de las principales políticas contables

### **Bases de presentación y uso de estimaciones en los estados financieros**

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Estados Unidos de América (PCGA). La elaboración de los estados financieros de conformidad con los PCGA requiere que la dirección general realice estimaciones y utilice suposiciones que afectan los montos de activos y pasivos reportados y la divulgación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, al igual que a los montos de ingresos y gastos reportados durante el ejercicio en cuestión.

### **Transferencia de ingresos de los Recursos de Capital Ordinario**

Con el establecimiento del EICF, el Consejo autorizó al Banco para que realice transferencias de sus ingresos asignables al mismo, de acuerdo con un enfoque que se basa en una fórmula. Los ingresos asignables es una medida interna de gestión que refleja el monto de los ingresos disponibles para asignar. El Banco define los ingresos asignables sobre el resultado neto de los Recursos de Capital Ordinario después de ciertos ajustes que se relacionan principalmente con gastos no monetarios.

Fondo de Inversión y Capacidad Ambiental  
Banco de Desarrollo de América del Norte

Estados financieros (no auditados)  
31 de diciembre de 2022

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

## 2. Resumen de las principales políticas contables (cont.)

### Gastos operativos y su reintegración

Los gastos administrativos de la EICF son pagados por el Banco. Los gastos administrativos asociados con las operaciones no reembolsables de terceros están sujetos a reintegración al Banco. Por lo tanto, no se registrarán gastos administrativos en el EICF.

### Adeudo a los Recursos de Capital Ordinario

Este concepto representa los gastos incurridos por el Banco en la administración de las operaciones no reembolsables cuya reintegración está por realizarse por parte de los terceros otorgantes. Al 31 de diciembre de 2022, el adeudo del EICF a los Recursos de Capital Ordinario fue de \$130,106.

## 3. Recursos no reembolsables no ejercidos

A continuación se resumen los cambios en los recursos no reembolsables aportados por terceros y no ejercidos desde el 28 de diciembre de 2022 (fecha de establecimiento del EICF) hasta el 31 de diciembre de 2022.

	Saldo inicial 12/28/2022	Entradas <sup>1</sup>	Salidas	Saldo final 12/31/22
EPA	\$ -	\$ 1,009	\$ -	\$ 1,009
DOS	-	1,021,205	-	1,021,205
Otras fuentes	-	207,325	-	207,325
Total	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,229,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,229,539</u>

<sup>1</sup> Los importes transferidos de los Recursos de Capital Ordinario a la EICF tras su establecimiento.