

**BANCO DE DESARROLLO DE AMÉRICA DEL NORTE
FONDO PARA LA INVERSIÓN Y CAPACITACIÓN AMBIENTAL**

Estados financieros
(no auditados)

31 de marzo de 2023

Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental

Estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

Índice

Estados financieros

Estados de situación financiera.....	2
Estados de cambios en el patrimonio contable	2
Estado de flujos de efectivo	3
Notas a los estados financieros	4

Banco de Desarrollo de America del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental
Estados financieros (no auditados)
(En dólares de Estados Unidos)

Estados de situación financiera

Al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

	31 de marzo de 2023	31 de diciembre de 2022
Activo		
Adeudo de Recursos de Capital Ordinario	\$ 8,384,321	\$ 8,729,539
Recursos no reembolsables por cobrar		
Agencia de Protección Ambiental de EE.UU. (EPA)		
Fondo de Infraestructura Ambiental Fronteriza (BEIF)	98,270	61,698
Programa de Asistencia para el Desarrollo de Proyectos (PDAP)	76,922	48,315
Frontera 2025: Programa Ambiental de México y EE. UU.	21,079	20,093
Total recursos no reembolsables por cobrar	<u>196,271</u>	<u>130,106</u>
Total activo	<u>\$ 8,580,592</u>	<u>\$ 8,859,645</u>
Pasivo y patrimonio contable		
Adeudo a Recursos de Capital Ordinario	\$ 196,271	\$ 130,106
Recursos no reembolsables no ejercidos		
EPA:		
BEIF	1,009	1,009
Departamento de Estado de EE. UU. (DOS)	692,635	1,021,205
Fondo de calidad del aire	190,677	207,325
Total recursos no reembolsables no ejercidos	<u>884,321</u>	<u>1,229,539</u>
Total pasivo	<u>1,080,592</u>	<u>1,359,645</u>
Patrimonio contable	<u>7,500,000</u>	<u>7,500,000</u>
Total pasivo y patrimonio contable	<u>\$ 8,580,592</u>	<u>\$ 8,859,645</u>

Estados de cambios en el patrimonio contable

Por los tres meses terminados el 31 de marzo de 2023 y del período del 28 al 31 de diciembre de 2022

	Tres meses terminados el 31 de marzo de 2023	Período del 28 al 31 de diciembre de 2022
Aumento		
Transferencia de Recursos de Capital Ordinario (aprobado por el Consejo)	\$ -	\$ 7,500,000
Cambio en el patrimonio contable	<u>-</u>	<u>7,500,000</u>
Saldo al inicio del periodo	7,500,000	-
Saldo al final del periodo	<u>\$ 7,500,000</u>	<u>\$ 7,500,000</u>

Banco de Desarrollo de America del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental
Estados financieros (no auditados)
(En dólares de Estados Unidos)

Estado de flujos de efectivo

Por los tres meses terminados al 31 de marzo y por el período del 28 al 31 de diciembre de 2022

	Tres meses terminados el 31 de marzo de 2023	Período del 28 al 31 de diciembre de 2022
Flujos de efectivo provenientes de operaciones		
Cambio 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:		
Transferencia de Recursos de Capital Ordinario	-	(7,500,000)
Cambio en otros activos y pasivos:		
(Aumento) disminución en recursos no reembolsables	(66,165)	(130,106)
(Aumento) disminución en adeudo de Recursos de Capital Ordinario	345,218	-
Aumento (disminución) en adeudo a Recursos de Capital Ordinario	66,165	130,106
Efectivo neto proveniente de operaciones	<u>345,218</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo provenientes de actividades financieras		
Aportaciones de recursos no reembolsables:		
EPA:		
BEIF	2,774,329	-
PDAP	262,240	-
Frontera 2025	188,506	-
Disposición de recursos no reembolsables:		
EPA:		
BEIF	(2,774,329)	-
PDAP	(262,240)	-
Frontera 2025	(188,506)	-
DOS	(328,570)	-
Fondo de calidad del aire	(16,648)	-
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades financieras	<u>(345,218)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto proveniente de operaciones	-	-
Efectivo al inicio del periodo	-	-
Efectivo al final del periodo	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(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 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 Inmunidades 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 es la franja de 300 km al sur y de 100 km al norte del límite internacional entre los dos países. Las actividades principales del Banco son otorgar apoyo financiero en forma de créditos, recursos no reembolsables y asistencia técnica para proyectos de infraestructura ambiental aprobados por el Consejo Directivo, así como administrar recursos no reembolsables aportados por otras entidades. El Banco tiene su sede en San Antonio, Texas y también cuenta con una oficina en Ciudad Juárez, Chihuahua (Oficina de Juárez).

El 28 de diciembre de 2022, el Consejo aprobó el establecimiento de un Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental (EICF, por sus siglas en inglés) para mantener los recursos no reembolsables del Banco que están disponibles para fines de ejecución de proyectos y asistencia técnica, incluidos los aportados por terceros. Con el establecimiento de dicho fondo, las actividades del Banco se llevarán a cabo a través de los Recursos de Capital Ordinario o del EICF, los cuales se contabilizan por separado.

A partir del 1º de enero de 2023, las actividades de financiamiento no reembolsable y asistencia técnica se llevan a cabo a través del EICF mientras que las operaciones crediticias del Banco se realizan a través de los Recursos de Capital Ordinario.

Las operaciones no reembolsables pueden ser financiadas por el Banco con fondos propios o por terceros. En algunos casos, el Banco recibe los recursos no reembolsables de terceros en forma de traspaso, lo que significa que los fondos no se retiran hasta que se necesitan para su disposición. En otros casos, las entidades otorgantes encomiendan los fondos al Banco, los cuales son custodiados para los programas.

Operaciones financiadas por el Banco. 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 recursos no reembolsables financiados por el Banco se registra en los estados de cambios en el patrimonio contable.

Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

1. Organización y objeto social (cont.)

Operaciones financiadas por terceros. El Banco recibe recursos no reembolsables de la Agencia de Protección Ambiental de Estados Unidos (EPA, por sus siglas en inglés), del Departamento del Estado de Estados Unidos (DOS, por sus siglas en inglés), de la Comisión de Calidad Ambiental de Texas (TCEQ, por sus siglas en inglés), de la Paso del Norte Community Foundation y de otras fuentes relacionadas con el financiamiento de proyectos y actividades de asistencia técnica. Las aportaciones y disposiciones de los recursos no reembolsables de terceros se registraron en los estados de flujos de efectivo. Estas operaciones son financiadas por la entidad otorgante respectiva y es posible que sean aprobadas por separado por la misma.

Programas de recursos no reembolsables

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 y UMI 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 de Estados Unidos (EPA, por sus siglas en inglés) 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

Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

1. Organización y objeto social (cont.)

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.

Programa de Asistencia para el Desarrollo de Proyectos (PDAP)

A través de este programa conocido como el PDAP por sus siglas en inglés, el Banco administra recursos no reembolsables aportados por la EPA para brindar 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 proporciona servicios administrativos para identificar, contratar y gestionar los proyectos de asistencia técnica.

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.

Fondo para el Monitoreo de la Calidad del Aire

A través de este fideicomiso, el Banco administra los fondos aportados por la Comisión de Calidad Ambiental de Texas (TCEQ, por sus siglas en inglés) y por Paso del Norte Community Foundation para apoyar las actividades de monitoreo de la calidad del aire en la cuenca atmosférica Paso del Norte formada por el municipio de Juárez, Chihuahua, el condado de El Paso, Texas y el condado de Doña Ana, Nuevo México.

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 los montos de incrementos y disminuciones del patrimonio contable reportados durante el ejercicio en cuestión. Los resultados finales podrían diferir de esas estimaciones.

Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

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

Reconocimiento de operaciones no reembolsables

Las operaciones no reembolsables se reconocen en la fecha en que el Banco se obliga conforme a los términos de los contratos de financiamiento 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. Los recursos no reembolsables no ejercidos aportados por terceros se registran en el estado de situación financiera. Se presenta información adicional sobre dichos recursos en la nota 3.

Gastos operativos y su reintegración

Todos los gastos administrativos asociados con las operaciones no reembolsables del EICF son pagados a través de los Recursos de Capital Ordinario y están sujetos a reintegración a dichos Recursos cuando se incurren en relación con las operaciones no reembolsables de terceros. Por lo tanto, no se registrarán gastos administrativos en el EICF.

Transferencias de ingresos de los Recursos de Capital Ordinario

Como parte del establecimiento del EICF, el Consejo acordó continuar proporcionando apoyo al EICF mediante la transferencia de una porción de los ingresos asignables de los Recursos de Capital Ordinario de acuerdo con un enfoque que se basa en una fórmula.

Impuestos

Conforme a lo dispuesto en el Acuerdo Constitutivo y según se implementó en Estados Unidos conforme a la Ley de Inmidades de Organizaciones Internacionales, el Banco, sus ingresos, bienes y otros activos, así como las operaciones que efectúe de conformidad con el Acuerdo Constitutivo, están exentos de toda clase de gravámenes tributarios y derechos aduaneros.

Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

3. Recursos no reembolsables aportados por terceros y no ejercidos

En el siguiente cuadro se resumen los cambios en los recursos no reembolsables aportados por terceros y no ejercidos al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

	Saldo 1/ene/2023	Aportaciones	Disposición de recursos		Saldo 31/mar/2023
			Proyectos ¹	Reintegración administrativa	
EPA:					
BEIF	\$ 1,009	\$ 2,774,329	\$ 2,489,871	\$ 284,458	\$ 1,009
PDAP	-	262,240	43,631	218,609	-
Frontera 2025	-	188,506	106,825	81,681	-
	1,009	3,225,075	2,640,327	584,748	1,009
DOS	1,021,205	-	328,570	-	692,635
Fondo de calidad del aire	207,325	-	12,319	4,329	190,677
Total	\$ 1,229,539	\$ 3,225,075	\$ 2,981,216	\$ 589,077	\$ 884,321

	Saldo 28/dic/2022 ²	Aportaciones ³	Disposición de recursos		Saldo 31/dic/2022
			Proyectos ¹	Reintegración administrativa	
EPA:					
BEIF	\$ -	\$ 1,009	\$ -	\$ -	\$ 1,009
PDAP	-	-	-	-	-
Frontera 2025	-	-	-	-	-
	-	1,009	-	-	1,009
DOS	-	1,021,205	-	-	1,021,205
Fondo de calidad del aire	-	207,325	-	-	207,325
Total	\$ -	\$ 1,229,539	\$ -	\$ -	\$ 1,229,539

¹ Incluye los recursos desembolsados para el financiamiento de proyectos y la asistencia técnica.

² Para el período que termina el 31 de diciembre de 2022, la actividad comenzó el 28 de diciembre de 2022, fecha de constitución del EICF.

³ Los montos transferidos de los Recursos de Capital Ordinario al EICF tras su establecimiento.

**Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental**

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

4. Disposiciones por programa y fuente

En el siguiente cuadro se resumen por programa y fuente los desembolsos efectuados al 31 de marzo de 2023 para apoyar la ejecución de proyectos y asistencia técnica.

	Tres meses terminados el 31 de marzo de 2023
Por programa	
BEIF	\$ 2,489,871
PDAP	43,631
Frontera 2025	106,825
PAC	127,649
PAT	200,921
Fondo de calidad del aire	12,319
	\$ 2,981,216
Por fuente	
Entidades terceras:	
EPA	\$ 2,640,327
DOS	328,570
Fondo de calidad del aire	12,319
	\$ 2,981,216

Tras el establecimiento del ECIF el 28 de diciembre de 2022, no se realizó desembolso alguno de recursos no reembolsables durante el resto del año.

5. Patrimonio contable

En el siguiente cuadro se resume los cambios en el patrimonio contable durante los tres meses terminados el 31 de marzo de 2023 y el período del 28 de diciembre de 2022 (establecimiento del EICF) al 31 de diciembre de 2022.

	PAC	PAT	Total
Saldo al 1° de enero de 2023	\$ 5,685,234	\$ 1,814,766	\$ 7,500,000
Transferencias de los Recursos de Capital Ordinario	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
Saldo al 31 de marzo de 2023	\$ 5,685,234	\$ 1,814,766	\$ 7,500,000
Saldo al 28 de diciembre de 2022	\$ -	\$ -	\$ -
Transferencias de los Recursos de Capital Ordinario	5,685,234	1,814,766	7,500,000
Disposiciones	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2022	\$ 5,685,234	\$ 1,814,766	\$ 7,500,000

**Banco de Desarrollo de América del Norte
Fondo para la Inversión y Capacitación Ambiental**

Notas a los estados financieros (no auditados)
31 de marzo de 2023

(Cifras monetarias expresadas en dólares de Estados Unidos)

6. Compromisos no ejercidos

Los compromisos no ejercidos son los contratos de recursos no reembolsables celebrados menos los desembolsados efectuados. A continuación, se resumen los cambios en los compromisos no ejercidos por programa durante los tres meses terminados el 31 de marzo de 2023 y el período del 28 de diciembre de 2022 (establecimiento de EICF) al 31 de diciembre de 2022.

	PAC	PAT	Total
Compromisos no ejercidos al 1º de enero de 2023	\$ 899,883	\$ 1,024,720	\$ 1,924,603
Compromisos	450,000	446,451	896,451
Disposiciones financiadas por DOS	(127,649)	(200,921)	(328,570)
Compromisos no ejercidos al 31 de marzo de 2023	<u>\$ 1,222,234</u>	<u>\$ 1,270,250</u>	<u>\$ 2,492,484</u>
Compromisos no ejercidos al 28 de dic. de 2022	\$ 899,883	\$ 1,024,720	\$ 1,924,603
Compromisos	-	-	-
Disposiciones financiadas por DOS	-	-	-
Compromisos no ejercidos al 31 de dic. de 2022	<u>\$ 899,883</u>	<u>\$ 1,024,720</u>	<u>\$ 1,924,603</u>

En el siguiente cuadro se resumen los recursos no reembolsables disponibles para ser comprometidos al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.

	PAC	PAT	Total
31 de marzo de 2023			
Total patrimonio contable	\$ 5,685,234	\$ 1,814,766	\$ 7,500,000
Compromisos no ejercidos	(1,222,234)	(1,270,250)	(2,492,484)
Aprobaciones nuevas	-	(90,000)	(90,000)
Total disponible para ser comprometido	<u>\$ 4,463,000</u>	<u>\$ 454,516</u>	<u>\$ 4,917,516</u>
31 de diciembre de 2022			
Total patrimonio contable	\$ 5,685,234	\$ 1,814,766	\$ 7,500,000
Compromisos no ejercidos	(899,883)	(1,024,720)	(1,924,603)
Aprobaciones nuevas	(450,000)	-	(450,000)
Total disponible para ser comprometido	<u>\$ 4,335,351</u>	<u>\$ 790,046</u>	<u>\$ 5,125,397</u>

Además de los recursos disponibles para compromiso en el cuadro anterior, al 31 de marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 se contaban con \$692,635 y \$1,021,205 en recursos del DOS que estaban disponibles para cubrir los desembolsos de estos programas.