

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

de

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias

correspondientes a los ejercicios finalizados

el 31 de diciembre de 2023 y

el 31 de diciembre de 2022

con

informe del auditor independiente



ÍNDICE

A. Informe del auditor independiente

B. Estados financieros consolidados auditados

- I. Estado consolidado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023 y al 31 de diciembre de 2022
- II. Estado consolidado de resultados integrales
- III. Estado consolidado de flujos de efectivo
- IV. Estado consolidado de cambios en el patrimonio neto
- V. Notas a los estados financieros consolidados

Por razones técnicas, pueden producirse diferencias de redondeo en las cantidades de $\pm$ una unidad (000 USD, %, etc.) en las tablas.

APÉNDICES

Condiciones generales de contratación para auditores públicos
y empresas de auditoría alemanas a partir del 1.º de enero de
2024

Anexo 1

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Informe del auditor independiente

A los asociados de Forest Stewardship Council A.C., Oaxaca, México

Opinión de auditoría

Hemos auditado los estados financieros consolidados adjuntos de Forest Stewardship Council A.C. y sus subsidiarias (el Grupo), que comprenden el estado consolidado de la situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado consolidado de resultados integrales para el año 2023, el estado consolidado de flujos de efectivo para el año 2023 y el estado consolidado de cambios en el patrimonio para los ejercicios terminados en esa fecha, así como las notas a los estados financieros consolidados, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados adjuntos reflejan, en todos los aspectos significativos, una imagen fiel de la situación financiera consolidada del Grupo al 31 de diciembre de 2023 y de sus resultados financieros consolidados, sus flujos de efectivo consolidados para el año 2023 y sus cambios consolidados en el patrimonio neto, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Declaramos que nuestra auditoría no ha dado lugar a ninguna reserva en relación con el cumplimiento legal de los estados financieros consolidados.

Base para la opinión de auditoría

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades en virtud de dichas normas se describen con más detalle en la sección “Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros consolidados” de nuestro informe. Somos independientes del Grupo de conformidad con el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código del IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con el Código del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros consolidados

La dirección es responsable de la preparación y presentación veraz de los estados financieros consolidados de conformidad con las NIIF, así como del control interno que la dirección determine necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados que no contengan inexactitudes significativas, ya sean debidas a fraude o error.

Al preparar los estados financieros consolidados, la dirección es responsable de evaluar la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento, revelar, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad de la empresa y utilizar el principio contable de continuidad de la empresa, a menos que la dirección tenga la intención de liquidar el Grupo o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

Responsabilidades del auditor en la auditoría de los estados financieros consolidados

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros consolidados en su conjunto están libres de inexactitudes significativas, ya sean debidas a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una inexactitud significativa cuando exista. Las inexactitudes pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en conjunto, es razonable esperar que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros consolidados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos un escepticismo profesional a lo largo de toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de inexactitudes significativas en los estados financieros, ya sean debidas a fraude o error, diseñamos y llevamos a cabo procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenemos pruebas de auditoría suficientes y adecuadas para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar una inexactitud significativa resultante de un fraude es mayor que el de una inexactitud resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionadas, tergiversaciones o el incumplimiento de los controles internos.

- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Grupo.
- Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las divulgaciones relacionadas realizadas por la administración.
- Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la dirección del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan poner en duda de manera significativa la capacidad del Grupo para continuar como empresa en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados a señalar en nuestro informe de auditoría las divulgaciones relacionadas en los estados financieros consolidados o, si dichas divulgaciones son inadecuadas, a modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden hacer que el Grupo deje de continuar como empresa en funcionamiento.
- Evaluar la presentación, estructura y contenido generales de los estados financieros consolidados, incluida la información revelada, y si los estados financieros consolidados representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que se logre una presentación fiel.
- Obtener pruebas de auditoría suficientes y adecuadas sobre la información financiera de las entidades o actividades comerciales del Grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros consolidados. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría del Grupo. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la sociedad en relación, entre otras cuestiones, con el alcance y el calendario previstos de la auditoría y con sus hallazgos significativos, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

Mönchengladbach, Alemania, 15 de octubre de 2024

Abstoß & Wolters GmbH & Co. KG

Empresa de auditoría

Empresa de asesoría fiscal



Dr. Marc Richard
Auditor



Renate Witzel
Auditora



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE
2022

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

	Nota	31/12/2023 000 USD	31/12/2022 000 USD
ACTIVO			
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipo	1		
1. Bienes inmuebles		281	297
2. Instalaciones fijas del arrendatario		34	36
3. Otros equipos y equipos de oficina		808	506
		<u>1123</u>	<u>839</u>
Activos por derecho de uso	2		
1. Terrenos y edificios		979	590
2. Otros equipos y equipo de oficina		50	71
		<u>1029</u>	<u>661</u>
Activos por impuestos diferidos	3	<u>31</u>	<u>31</u>
Total activos no corrientes		<u>2183</u>	<u>1531</u>
Activos corrientes			
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	4878	5220
Activos fiscales corrientes		399	690
Otros activos	5	2292	451
Gastos anticipados	5	712	555
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	<u>58 005</u>	<u>45 640</u>
Total de activos corrientes		<u>66 286</u>	<u>52 556</u>
TOTAL ACTIVO		<u>68 469</u>	<u>54 087</u>
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.			



Dr. Subhra Bhattacharjee
(Director General)

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias
ESTADO CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (CONTINUACIÓN)

	Nota	31/12/2023 000 USD	31/12/2022 000 USD
ACTIVOS Y PASIVOS NETOS			
Activos netos	7		
Reserva por conversión de moneda		-230	-278
Ganancias acumuladas		54 424	43 880
Activo neto total	14	54 194	43 602
Pasivo no circulante			
Pasivos por arrendamientos	2	595	343
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	8	4247	2967
Cuentas por pagar a la Red FSC		457	424
Pasivo acumulado y provisiones	9	1697	2064
Pasivos fiscales corrientes		5316	4192
Pasivos por arrendamientos	2	422	305
Otros pasivos		1393	190
Ingresos diferidos		148	0
Total pasivo circulante		13 680	10 142
TOTAL ACTIVO NETO y PASIVO		68 469	54 087
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.			



Dr. Subhra Bhattacharjee
(Director General)

ESTADO CONSOLIDADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias
ESTADO CONSOLIDADO DEL RESULTADO TOTAL

	Nota	2023 000 USD	2022 000 USD
Ingresos	10		
Cuotas administrativas anuales		62 029	50 367
Donaciones		170	122
Ingresos generados por ASI		7578	6417
Servicios comerciales		872	1010
Cuotas y afiliaciones		232	270
Otros		449	299
Ingresos totales		71 330	58 485
Gastos			
Salarios del personal		13 944	11 077
Prestaciones del personal		3333	2695
Contratación y reubicación de personal		660	409
Total de gastos de personal		17 937	14 177
Viajes del personal		630	1073
Viajes de personas ajenas al personal		1802	1337
Total de gastos de viaje		2432	2410
Acuerdos de cooperación y licencias sujetos al pago de honorarios		9614	7919
Externos		3578	3061
Consultores		12 638	8517
Contratos de servicios remunerados		75	541
Gastos legales y de consultoría		1366	985
Tecnología de la información y comunicaciones		2145	1732
Servicios externos de oficina		1652	2050
Subsidios		19	0
Costos de reuniones		1534	2139
Total de gastos de terceros		32 621	26 940
Alquiler		156	132
Costos básicos		1279	957
Gastos de oficina		245	169
Gastos financieros		612	386
Total de gastos administrativos		2292	1644
Total de costos		55 282	45 171
Ganancias netas por tipo de cambio	11	21	-872
EBITDA		16 069	12 442

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES CONSOLIDADOS (CONTINUACIÓN)

	Nota	2024 000 USD	2023 000 USD
EBITDA		16 069	12 442
Amortización y depreciación y pérdida por enajenación de activos no corrientes	12	-234	-233
Amortización de activos por derecho de uso	12	-403	-310
EBIT		15 432	11 899
Gastos fiscales	13	-5480	-3950
Ingresos por intereses		635	49
Gastos por intereses sobre pasivos por arrendamientos	2	-43	-16
Resultado financiero		592	33
Beneficio del periodo		10 544	7982
Otros ingresos integrales			
Ganancias/pérdidas por tipo de cambio derivadas de la conversión de operaciones en el extranjero		48	107
Ingresos integrales totales	14	10 592	7875
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.			

Dr. Subhra Bhattacharjee
(Director General)

ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias

ESTADO CONSOLIDADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Nota	2023	2022
		000 USD	000 USD
Resultado total del ejercicio		10 592	7875
Partidas que no afectan a los flujos de efectivo:			
+ Amortización/depreciación de activos intangibles y tangibles	1	+237	+233
+ Amortización de activos por derecho de uso	2	+403	-310
-/+ Resultados por diferencias de cambio no monetarias		-249	+303
Flujo de caja bruto de las actividades operativas		10 983	8721
+ Disminución/aumento de las cuentas por cobrar y otros activos		-1656	-2699
+/- Disminución/aumento de los activos fiscales corrientes		+291	-676
-/+ Disminución/aumento de las cuentas por pagar y otros pasivos		+2354	+580
-/+ Disminución/aumento de los pasivos fiscales corrientes		+1124	+663
Flujo de efectivo neto de las actividades de operación		13 096	6589
- Adquisición de activos intangibles, activos fijos tangibles y activos por derecho de uso	1	-521	-312
+ Pérdidas netas por enajenación de activos intangibles, activos fijos tangibles y activos por derecho de uso		0	4
		-521	-308
Flujo de efectivo neto utilizado en actividades de inversión		-416	-322
- Capital pagado por obligaciones de arrendamiento	2	-43	-16
- Intereses pagados por pasivos por arrendamientos	2	-459	-338
Flujo de efectivo de actividades de financiamiento		12 116	5943
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectos de las variaciones del tipo de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo		249	-303
		12 365	5640
Variación en efectivo y equivalentes de efectivo			
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		45 640	40 000
		58 005	45 640
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6		

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.



Dr. Subhra Bhattacharjee
(Director General)

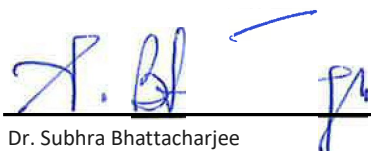
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

	Ganancias/pé didas acumuladas	Diferencia por conversió n de moneda	Activos netos totales
	000 USD	000 USD	000 USD
Saldo inicial según las NIIF al 31 de diciembre de 2014			14 338
Saldo al 1.º de enero de 2015	14 448	-110	14 338
Utilidad del periodo	1660		1660
Otros ingresos integrales del periodo		-88	-88
Total de ingresos integrales del periodo	1660	-88	1572
Saldo al 31 de diciembre de 2015	16 108	-198	15 910
Saldo al 1.º de enero de 2016	16 108	-198	15 910
Pérdida del periodo	-143		-143
Otros ingresos integrales del periodo		-35	-35
Total de ingresos integrales del periodo	-143	-35	-178
Saldo al 31 de diciembre de 2016	15 965	-233	15 732
Saldo al 1.º de enero de 2017	15 965	-233	15 732
Pérdida del periodo	-1110		-1110
Otros ingresos integrales del periodo		137	137
Total de ingresos integrales del periodo	-1110	137	-973
Saldo al 31 de diciembre de 2017	14 855	-96	14 759
Saldo al 1.º de enero de 2018	14 855	-96	14 759
Utilidad del periodo	466		466
Otros ingresos integrales del periodo		-47	-47
Total de ingresos integrales del periodo	466	-47	419
Saldo al 31 de diciembre de 2018	15 321	-143	15 178
Saldo al 1.º de enero de 2019	15 321	-143	15 178
Utilidad del periodo	4193		4193
Otros ingresos integrales del periodo		-19	-19
Total de ingresos integrales del periodo	4193	-19	4174
Saldo al 31 de diciembre de 2019	19 514	-162	19 352

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias
ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO (CONTINUACIÓN)

	Ganancias/pérdidas acumuladas	Diferencia por conversión de moneda	Total de activos netos
	000 USD	000 USD	000 USD
Saldo al 1.º de enero de 2020	19 514	-162	19 352
Utilidad del periodo	10 585		10 585
Otros ingresos integrales del periodo		146	146
Total de ingresos integrales del periodo	10 585	146	10 731
Saldo al 31 de diciembre de 2020	30 099	-16	30 083
Saldo al 1.º de enero de 2021	30 099	-16	30 083
Utilidad del periodo	5 799		5 799
Otros ingresos integrales del periodo		-155	-155
Total de ingresos integrales del periodo	5 799	-155	5 644
Saldo al 31 de diciembre de 2021	35 898	-171	35 727
Saldo al 1.º de enero de 2022	35 898	-171	35 727
Utilidad del periodo	7 982		7 982
Otros ingresos integrales del periodo		-107	-107
Total de ingresos integrales del periodo	7 982	-107	7 875
Saldo al 31 de diciembre de 2022	43 880	-278	43 602
Saldo al 1.º de enero de 2023	43 880	-278	43 602
Utilidad del periodo	10 544		10 544
Otros ingresos integrales del periodo		48	48
Total de ingresos integrales del periodo	10 544	48	10 592
Saldo al 31 de diciembre de 2023	54 424	-230	54 194
Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.			



Dr. Subhra Bhattacharjee
(Director General)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

ÍNDICE

	Página
I. Información general	1
II. Principios y métodos contables significativos aplicados en la preparación de los estados financieros consolidados	2
1. Base de preparación	2
2. Base de consolidación	2
2.1 Ámbito de consolidación	2
2.2 Métodos de consolidación	3
3. Conversión de moneda extranjera	4
3.1 Monedas funcionales, de presentación y locales	4
3.2 Conversión de moneda extranjera de los estados financieros anuales separados de las empresas del Grupo	4
4. Métodos de reconocimiento y medición	5
5. Estimaciones, supuestos y juicios discrecionales contables	6
6. Nuevas normas internacionales de contabilidad según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
6.1 Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones obligatorias por primera vez en el ejercicio objeto de revisión	6
6.2 Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones aún no vigentes	7
III. Notas a la situación financiera consolidada y al estado de resultados integrales consolidados	8
Nota 1: Propiedades, planta y equipo	8
Nota 2: Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento	9
Nota 3: Activos y pasivos por impuestos diferidos	12
Nota 4: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	12
Nota 5: Otros activos y gastos anticipados	13
Nota 6: Efectivo y equivalentes de efectivo	13
Nota 7: Activos netos	13
Nota 8: Cuentas por pagar	13
Nota 9: Pasivos acumulados y provisiones	13
Nota 10: Ingresos totales y principios de reconocimiento de ingresos	14
Nota 11: Ganancias/pérdidas netas por tipo de cambio	15
Nota 12: Amortización y depreciación y pérdida por enajenación de activos no corrientes y amortización de activos por derecho de uso	16
Nota 13: Gastos fiscales	16
Nota 14: Resultado global total	18

Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias**NOTAS a los estados financieros consolidados (continuación)**

	Página
IV. Notas a los estados financieros consolidados: otras revelaciones	19
Nota 15: Estado consolidado de flujos de efectivo	19
Nota 16: Pasivos contingentes	19
Nota 17: Arrendamientos y otros compromisos financieros no reconocidos como pasivo	20
Nota 18: Remuneración de los comités y la dirección	20
Nota 19: Subsidiarias y participaciones	21
V. Notas a los estados financieros consolidados: hechos posteriores al cierre del ejercicio.	21

I. Información general sobre

Forest Stewardship Council A.C. (la “Sociedad” o “FSC”) es una sociedad con domicilio social en Oaxaca, México. La dirección de la Sociedad es Calle Margarita Maza de Juárez 436, Colonia Centro, Oaxaca CP 6800, México. Los estados financieros consolidados incluyen a la Sociedad y sus subsidiarias:

- FSC International Center gemeinnützige Gesellschaft mbH, Bonn/Alemania (“FSC IC”)
- FSC Global Development GmbH, Bonn/Alemania (“FSC GD”)
- ASI Assurance Services International GmbH, Bonn/Alemania (“ASI”)
- ASI North America PB LLC., Wilmington, Delaware/EE. UU. (“ASI

NA”)

y subsidiarias de segundo nivel:

- FSC (Beijing) Global Forestry Management Consulting Co. Ltd., Pekín/China (“FSC China”), una filial al 100 % de FSC GD
- ASI Asia Pacific Sdn. Bhd., Kuala Lumpur/Malasia (“ASI Malaysia”), una filial al 100 % de ASI

(en conjunto, “el Grupo”).

ASI North America PB LLC. se fundó el 29 de octubre de 2021 con una aportación de 200 000 dólares estadounidenses. En el año objeto del informe, el capital se incrementó en 100 000 dólares estadounidenses hasta alcanzar los 300 000 dólares estadounidenses.

El Grupo promueve principalmente la gestión forestal responsable, proporcionando la asistencia necesaria para lograr un uso de los recursos naturales adecuado desde el punto de vista medioambiental, beneficioso desde el punto de vista social y viable desde el punto de vista económico, y prestando servicios ecosistémicos.

La auditoría de los estados financieros de las empresas alemanas incluidas en la consolidación ha sido realizada por la empresa de auditoría y asesoría fiscal Abstoß & Wolters GmbH & Co. KG, con sede en Mönchengladbach, Alemania, que ha emitido un dictamen de auditoría sin salvedades. Los estados financieros anuales de Forest Stewardship Council A.C., auditados por UHY Glassman Esquivel y Cía. S.C., Ciudad de México, México, se emitieron con una opinión de auditoría con salvedades. El paquete de informes del Grupo de FSC China, auditado por SBA Stone Forest CPA Co. Ltd., con sede en Shanghái, se emitió con una opinión de auditoría sin salvedades. El balance y la cuenta de resultados de ASI Malaysia, que no son significativos para la situación financiera y los resultados de las operaciones del Grupo FSC, han sido elaborados por WYC BIZPRO Management Services Sdn. Bhd., Kuala Lumpur, Malasia. Los estados financieros de ASI North America PB LLC. fueron elaborados por Diacron USA LLC, Nueva York, EE. UU.

El 15 de octubre de 2024, el director general de Forest Stewardship Council A.C. ha recopilado los estados financieros consolidados para su emisión y posterior aprobación. Se han tenido en cuenta los acontecimientos posteriores a esa fecha. Los estados financieros consolidados deben ser aprobados, en una fecha posterior, por el Consejo de Administración y la Asamblea General.

II. Principios y métodos contables significativos aplicados en la preparación de los estados financieros consolidados

1. Base de la preparación

Los estados financieros consolidados voluntarios se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las interpretaciones pertinentes del Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF). Se han elaborado bajo el supuesto de que el Grupo opera sobre la base de la continuidad de las operaciones.

Los estados financieros consolidados se han elaborado según el principio de devengo y el criterio del costo histórico. Los importes monetarios se expresan en dólares estadounidenses y, salvo que se indique lo contrario, se redondean a los miles más cercanos.

Con el fin de mejorar la claridad y el valor informativo de los estados financieros consolidados, algunas partidas se combinan en el estado consolidado de situación financiera y en el estado consolidado de resultados integrales, y luego se muestran por separado en las notas.

2. Base de la consolidación

2.1 Ámbito de la consolidación

Además de Forest Stewardship Council A.C. como sociedad matriz última, los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2023 incluyen cuatro subsidiarias y dos subsidiarias de segundo nivel. Las subsidiarias son todas aquellas entidades en las que Forest Stewardship Council A.C. tiene una influencia dominante sobre las políticas financieras y operativas, basada en el concepto de control. El Grupo tiene una influencia dominante sobre una entidad cuando está expuesto a, o tiene derechos sobre, rendimientos variables derivados de su participación en la entidad y tiene la capacidad de afectar a dichos rendimientos a través de su poder para dirigir las actividades de la entidad.

Forest Stewardship Council A.C. prepara los estados financieros consolidados para los grupos de empresas más grandes y más pequeños a los que pertenecen Forest Stewardship Council A.C. y sus subsidiarias.

Los estados financieros individuales de las empresas incluidas en la consolidación se han elaborado al 31 de diciembre de 2023, que es la misma fecha de presentación de informes que la de Forest Stewardship Council A.C.

2.2 Métodos de consolidación

Los estados financieros consolidados del Grupo presentan los resultados de la sociedad matriz FSC A.C. y sus subsidiarias como si formaran una sola entidad. Todas las cuentas por cobrar y pasivos, ventas, ingresos y gastos intragrupo relacionados con transacciones entre empresas del Grupo, así como las ganancias intragrupo por transferencias de activos no corrientes o inventarios, se eliminan en su totalidad en la consolidación. Todas las subsidiarias y subsidiarias de segundo nivel son de propiedad total.

La consolidación del capital se basa en el método de adquisición.

Por lo tanto, en las combinaciones de negocios, todas las reservas ocultas y los pasivos ocultos de la entidad adquirida se revalorizan en el momento de la adquisición, y todos los activos intangibles identificables se revelan por separado si son claramente separables o si su reconocimiento se deriva de un derecho contractual u otro derecho legal. Cualquier diferencia que surja entre el costo de adquisición y el (porcentaje de) activo neto después de la asignación del precio de compra se reconoce como crédito mercantil. El crédito mercantil de las subsidiarias se mide en la moneda funcional de la subsidiaria.

Las entidades adquiridas se incluyen en la consolidación por primera vez como subsidiarias compensando el valor contable de la inversión de la sociedad matriz respectiva en ellas con sus activos y pasivos. La contraprestación contingente se reconoce a su valor razonable en la fecha de la primera consolidación. Los cambios posteriores en el valor no dan lugar a un ajuste de la valoración en el momento de la adquisición. Los costos relacionados con la adquisición no se incluyen en el precio de compra. En su lugar, se reconocen en la cuenta de resultados del periodo en el que se producen.

En su balance de apertura según las NIIF al 31 de diciembre de 2014, el Grupo eliminó las inversiones de la sociedad matriz en sus subsidiarias valoradas por el método de participación contra el capital social de las subsidiarias. Dado que todas las subsidiarias fueron fundadas por la sociedad matriz, no existían reservas ocultas ni cargas ocultas en los activos o pasivos que hubieran requerido una revalorización en una entidad adquirida. En consecuencia, el Grupo no reconoció el fondo de comercio generado en la consolidación. En los años siguientes se fundaron otras empresas del Grupo. En este caso, la inversión de la sociedad matriz se eliminó contra el patrimonio neto de las subsidiarias o el patrimonio neto de las subsidiarias de segundo nivel, respectivamente.

3. Conversión de moneda extranjera

3.1 Monedas funcionales, de presentación y locales

La moneda funcional es la moneda en la que una empresa genera predominantemente sus fondos y realiza sus pagos. Los estados financieros consolidados del Grupo se presentan en USD, que es también la moneda funcional de la sociedad matriz FSC A.C., así como de sus subsidiarias FSC GD, FSC IC, ASI NA y la subsidiaria de segundo nivel FSC China. La moneda funcional de ASI y ASI Malasia es el euro.

Los estados financieros anuales separados de las empresas del Grupo se preparan en la moneda local del país en el que operan.

3.2 Conversión de moneda extranjera de los estados financieros anuales separados de las empresas del Grupo

Los estados financieros anuales de las empresas consolidadas y el estado consolidado de flujos de efectivo se convierten a dólares estadounidenses utilizando el método de la moneda funcional descrito en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 21 “Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera”.

En el caso de las empresas del Grupo cuya moneda funcional es el dólar estadounidense, las transacciones contabilizadas en monedas locales se convierten a la moneda funcional de la siguiente manera: Los activos y pasivos monetarios se convierten al tipo de cambio de cierre en la fecha del balance, mientras que los ingresos y gastos se convierten al tipo de cambio medio del periodo sobre el que se informa, como aproximación a los tipos reales en la fecha de la transacción. Los activos netos y los activos no monetarios se convierten al tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción (tipo de cambio histórico). Las diferencias derivadas del uso de tipos medios o históricos en lugar de los tipos de cierre se muestran en la partida “Ganancias o pérdidas netas por tipo de cambio” y se incluyen en el resultado del ejercicio.

Los estados financieros anuales de ASI y ASI Malasia, empresas del Grupo que tienen monedas funcionales diferentes de la moneda de presentación, el dólar estadounidense, se convierten a la moneda funcional y de presentación de la siguiente manera: Los activos y pasivos se convierten al tipo de cambio de cierre en la fecha del balance, mientras que los ingresos y gastos que figuran en la cuenta de resultados se convierten a los tipos de cambio medios. Las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otros ingresos integrales.

Para las principales monedas del Grupo, se han utilizado los siguientes tipos de cambio basados en un dólar estadounidense:

Monedas	Tipo de cambio medio		Tipo de cambio al 31 de diciembre	
	2023	2022	2023	2022
Euro (EUR)	0,9248127	0,9449668	0,9040407	0,932251
Peso mexicano (MXN)	17,760750	20,306180	16,9666	19,50890
Yuan renminbi chino (CNY)	7,046700	6,726100	7,082700	6,964600
Ringgit malasio (MYR)	4,557790	4,404380	4,597500	4,415500

4. Métodos de reconocimiento y medición

Resumen de los métodos de medición seleccionados:

Cifras de los estados financieros	Método de medición
Activos	
Otros activos intangibles con vida útil definida	Costo (amortizado) menos cualquier
Propiedades, planta y equipo	Costo (amortizado) menos cualquier pérdida por deterioro
Activos por derecho de uso	Valor actual (amortizado) de los pagos futuros por arrendamiento menos cualquier pérdida por deterioro
Cuentas por cobrar y otros	Costo (amortizado)

Pasivos	
Otros pasivos (cuentas por pagar, pasivos acumulados)	Importe de liquidación
Pasivos por arrendamientos	Valor actual de los pagos contractuales con la tasa de descuento determinada por la tasa de endeudamiento incremental del Grupo menos los pagos por arrendamiento más los intereses
Provisiones	Mejor estimación del gasto necesario para liquidar la obligación actual en la fecha del balance

5. Estimaciones contables, hipótesis y juicios discrecionales

La preparación de los estados financieros consolidados se basa en una serie de estimaciones y supuestos contables. Estos tienen un impacto en los importes registrados de los activos y pasivos en la fecha de cierre del ejercicio y en la divulgación de los ingresos y gastos del periodo sobre el que se informa. Los importes reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones contables y los supuestos en los que se basan se basan en la experiencia pasada y se revisan continuamente. Los cambios en las estimaciones contables se reconocen de forma prospectiva.

Los juicios del Director General sobre la aplicación de las NIIF que tienen un impacto significativo en los estados financieros consolidados se presentan, en particular, en las siguientes notas explicativas:

- Información sobre pasivos acumulados y provisiones (Nota 9)
- Información relativa a los impuestos sobre la renta (Nota 13)

6. Nuevas normas internacionales de contabilidad según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

6.1 Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones obligatorias por primera vez en el ejercicio objeto de revisión

	Obligatorias para los ejercicios fiscales que comiencen a partir del
Modificaciones a la NIC 1: Divulgación de políticas contables	1.º de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 8: Definición de estimaciones contables	1.º de enero de 2023
Modificaciones a la NIC 12: Impuestos diferidos relacionados con activos y pasivos derivados de una única transacción	1.º de enero de 2023
Modificaciones (II) a la NIC 12: Reforma fiscal internacional: normas del segundo pilar	1.º de enero de 2023 e inmediatamente
Modificaciones a la NIIF 17: Contratos de seguro (incluidas las modificaciones)	1.º de enero de 2023
Modificaciones a la NIIF 17: Aplicación inicial de la NIIF 17 y la NIIF 9: Información comparativa	1.º de enero de 2023

Estas modificaciones a las normas existentes, que son obligatorias para los ejercicios fiscales que comienzan el 1.º de enero de 2023, no tienen un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo FSC.

6.2 Nuevas normas, interpretaciones y modificaciones aún no vigentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado las siguientes normas y modificaciones a las normas existentes que pueden ser relevantes para FSC:

	Obligatorias para los ejercicios fiscales que comiencen a partir del
Modificaciones a la NIC 1: Clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes: aplazamiento de la fecha de entrada en vigor y pasivos no corrientes con cláusulas restrictivas	1.º de enero de 2024
Modificaciones a la NIIF 16: Pasivo por arrendamiento en una venta y arrendamiento posterior.	1.º de enero de 2024
Modificaciones a la NIC 7 y la NIIF 7: Acuerdos de financiación de proveedores	1.º de enero de 2024
Modificaciones a la NIIF 21: Falta de intercambiabilidad	1.º de enero de 2025

Si procede, FSC aplicará estas nuevas normas y modificaciones a las normas existentes a partir del ejercicio fiscal 2024 o posteriormente. No es posible realizar una evaluación concluyente de los efectos.

III. Notas a la situación financiera consolidada y al estado de resultados integrales consolidados**Activos no corrientes**

Todos los activos no corrientes con vida útil definida se deprecian o amortizan exclusivamente utilizando el método lineal sobre la base de la vida útil estimada. Las estimaciones de la vida útil se revisan anualmente. Si los hechos o circunstancias indican la necesidad de un deterioro, se determina el importe recuperable. Se mide como el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta (valor neto realizable) y el valor en uso. Las pérdidas por deterioro se reconocen si los importes recuperables de los activos son inferiores a sus valores contables.

Se aplican las siguientes vidas útiles estandarizadas:

Vida útil en años	
Activos intangibles con vidas útiles definidas	3 a 5
Instalaciones fijas de arrendatarios	25
Equipo de oficina	3 a 14

Nota 1: Propiedades, planta y equipo

	Saldo al 31/12/2022	Adiciones	Amortización	Bajas	Saldo al 31/12/2023
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD
Bienes inmuebles	297	0	-16	0	281
Instalaciones del inquilino	36	0	-2	0	34
Otros equipos y equipos de oficina	506	521	-219	0	808
	839	521	-237	0	1123

	Saldo al 31/12/2021	Adiciones	Depreciación	Bajas	Saldo al 31/12/2022
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD
Bienes inmuebles	312	0	-15	0	297
Instalaciones del inquilino	38	0	-2	0	36
Otros equipos y equipos de oficina	414	312	-216	-4	506
	764	312	-233	-4	839

Los bienes inmuebles, las instalaciones fijas de los inquilinos, otros equipos y el equipo de oficina se registran al costo de compra o fabricación menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El 11 de noviembre de 2021, Forest Stewardship Council A.C. adquirió el inmueble en México donde se encuentra su oficina.

Los costos de compra o fabricación incluyen los costos directos y las proporciones adecuadas de los gastos generales necesarios. No se incluyen los intereses de los préstamos, ya que FSC no posee actualmente ningún activo que cumpla los requisitos de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 23 “Costos por intereses”. Las cifras de costos se muestran netas de subvenciones y bonificaciones a la inversión. Los costos relacionados con la adquisición en que se incurre para que el activo esté listo para el uso previsto se capitalizan.

Los periodos durante los cuales se amortizan los activos se basan en sus vidas útiles estimadas, tal y como se ha mencionado anteriormente.

Nota 2: Activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos

La NIIF 16 “Arrendamientos” sustituyó a la NIC 17. El Grupo aplicó la NIIF 16 por primera vez en el ejercicio 2019 a los arrendamientos existentes a 1.º de enero de 2019, de acuerdo con el enfoque retrospectivo. La NIIF 16 exige a los arrendatarios que utilicen un único método para reconocer los arrendamientos, lo que afecta al balance de forma similar a los arrendamientos financieros reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con la NIC 17.

Todos los arrendamientos se contabilizan reconociendo un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento, excepto:

- Arrendamientos de activos de bajo valor, y
- Arrendamientos con una duración de 12 meses o menos.

El Grupo ha celebrado diversos contratos de arrendamiento como arrendatario de oficinas y equipo de oficina. Algunos arrendamientos de oficinas contienen una opción de prórroga del contrato por un plazo adicional.

En la fecha de inicio del arrendamiento, el Grupo reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en su estado de situación financiera consolidado. El activo por derecho de uso se valora al costo, que consiste en la valoración inicial del pasivo por arrendamiento, es decir, el valor actual de los pagos futuros inevitables que se realizarán durante el plazo del arrendamiento.

Los activos por derecho de uso se amortizan linealmente durante el plazo restante del arrendamiento o durante la vida económica restante del activo si, en raras ocasiones, se considera que esta es más corta que el plazo del arrendamiento.

La siguiente tabla describe la naturaleza de las actividades de arrendamiento del Grupo por tipo de activo por derecho de uso reconocido en el estado consolidado de situación financiera:

	Saldo al 31/12/2022	Adiciones	Amortización	Bajas	Saldo al 31/12/2023
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD
Terrenos y edificios	590	912	-382	-141	979
Otros equipos y material de oficina	71	0	-21	0	50
	661	912	-403	-141	1029

	Saldo al 31/12/2021	Adiciones	Amortización	Bajas	Saldo al 31/12/2022
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD
Terrenos y edificios	218	661	-289	0	590
Otros equipos y material de oficina	92	0	-21	0	71
	310	661	-310	0	661

Los pasivos por arrendamientos se valoran por el valor actual de los pagos contractuales adeudados al arrendador durante el plazo del arrendamiento, utilizando como tasa de descuento la tasa incremental de endeudamiento del Grupo al inicio del arrendamiento. La tasa incremental de endeudamiento es la tasa estimada que el Grupo tendría que pagar para obtener un préstamo por el mismo importe y con un plazo similar.

Tras la valoración inicial, los pasivos por arrendamiento se reducen en función de los pagos por arrendamiento que se asignan entre los reembolsos del principal y los costos financieros. El costo financiero es el importe que produce una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo por arrendamiento y, por lo tanto, aumenta dicho pasivo.

La evolución de los pasivos por arrendamiento presentados en el estado de situación financiera consolidado es la siguiente:

	Valor actual Saldo al 31/12/2022	Variación en los pasivos por arrendamien to debido a adiciones/en ajenaciones de activos por derecho de uso	Gastos por interese s	Pagos por arrendam iento	Variación del tipo de cambio	Saldo valor al 31/12/2023	del valor actual
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	
Pasivos por arrendamientos sobre							
Terrenos y edificios	584	723	41	-396	18	970	
Otros equipos y equipos de oficina	64	0	2	-20	1	47	
	<u>648</u>	<u>723</u>	<u>43</u>	<u>-416</u>	<u>19</u>	<u>1017</u>	

	Saldo del valor actual al 31/12/2021	Variación en los pasivos por arrendamie nto debido a adiciones/en ajenaciones de activos por derecho de uso	Gastos por interese s	Pagos por arrendam iento	Diferencia s de tipo de cambio	Saldo del valor actual al 31/12/2022	del valor actual
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	
Pasivos por arrendamientos sobre							
Terrenos y edificios	238	661	14	-301	-28	584	
Otros equipos y equipos de oficina	87	0	2	-21	-4	64	
	<u>325</u>	<u>661</u>	<u>16</u>	<u>-322</u>	<u>-32</u>	<u>648</u>	

Los pasivos por arrendamientos se presentan en el estado de situación financiera consolidado de la siguiente manera:

	2023	2022
Corrientes	422	305
No corriente	595	343
	<u>1017</u>	<u>648</u>

Nota 3: Activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen sobre las diferencias temporales entre el valor contable de los activos y pasivos en los estados financieros consolidados y las bases fiscales correspondientes utilizadas en el cálculo de la ganancia imponible. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Los activos por impuestos diferidos se reconocen, en general, por todas las diferencias temporales deducibles y por las pérdidas fiscales trasladables a ejercicios futuros, en la medida en que sea probable que se disponga de beneficios imponibles contra los que puedan utilizarse dichas diferencias temporales deducibles. Esto también se aplica a las diferencias temporales de valoración que surgen de las adquisiciones.

La valoración y el reconocimiento de los impuestos diferidos se describen en la Nota 13 ("Gasto por impuestos").

Nota 4: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras ascendieron a 4 878 000 USD (año anterior: 5 220 000 USD). Todas ellas vencen en el plazo de un año. Se han reconocido provisiones por valoración con respecto a riesgos generales y específicos, según corresponda. En total, la dirección reconoció provisiones por valoración por un importe total de 901 000 USD (año anterior: 456 00 USD).

Análisis:

	2023	2022
	000 USD	000 USD
Cuentas por cobrar comerciales	5779	5676
Menos: provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-901	-456
Cuentas por cobrar - netas	<u>4878</u>	<u>5220</u>

Nota 5: Otros activos y gastos pagados por adelantado

Los otros activos se valoran al costo amortizado.

Los gastos prepagados se reconocen como activos en la fecha en que se realiza el pago, siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el elemento fluyan al Grupo.

Nota 6: Efectivo y equivalentes de efectivo

Se reconocen como efectivo y equivalentes de efectivo los fondos líquidos, los depósitos a la vista y otros activos financieros con un plazo original no superior a tres meses. De conformidad con la NIC 7 “Estado de flujos de efectivo”, las participaciones en fondos del mercado monetario que, debido a su calificación crediticia de primera clase y a su inversión en valores del mercado monetario a muy corto plazo, solo experimentan fluctuaciones de valor menores y pueden convertirse fácilmente en un día en cantidades conocidas de efectivo, también se reconocen en efectivo y equivalentes de efectivo.

En comparación con el año anterior, el volumen de efectivo y saldos bancarios aumentó de 45 640 000 USD a 58 005 000 USD.

Nota 7: Activos netos

El total de activos netos comprende los importes asignados en los estados financieros de FSC en ejercicios anteriores, así como el resultado global del ejercicio actual y la reserva por conversión de moneda (véase también la nota 14).

Nota 8: Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar aumentaron de 2 967 000 dólares a 4 247 000 dólares. Además de las facturas de compra, también se refieren a devengos por facturas pendientes en relación con bienes y servicios recibidos. Vencen en el plazo de un año.

Nota 9: Pasivos acumulados y provisiones

Las acumulaciones son pasivos pagaderos por bienes o servicios que se han recibido o suministrado, pero que no se han pagado, facturado o acordado formalmente con el proveedor, incluidas las cantidades adeudadas a los empleados (por ejemplo, las cantidades relacionadas con las vacaciones acumuladas). Aunque a veces es necesario estimar el importe o el momento de las acumulaciones, la incertidumbre es generalmente mucho menor que en el caso de las provisiones (NIC 37.11 [b]).

Las provisiones se asignan a obligaciones futuras probables, pero no seguras. Las provisiones para reclamaciones legales se reconocen cuando el Grupo tiene una obligación legal presente como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe puede estimarse de forma fiable. Las provisiones se valoran según la mejor estimación de la dirección del gasto necesario para liquidar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa.

Análisis:

	2023	2022
	000 USD	000 USD
Provisión para notas de crédito reclamadas por organismos de certificación debido a disputas sobre CAA	531	750
Provisión para vacaciones anuales	792	692
Provisión para bonificaciones a los empleados	136	359
Otras cuentas de regularización y provisiones	238	263
Total de pasivos acumulados y provisiones	1697	2064

Nota 10: Ingresos totales y principios de reconocimiento de ingresos

El Grupo ha reconocido los siguientes importes relacionados con los ingresos en el estado consolidado del resultado global:

	2023	2022
	000 USD	000 USD
Cuota administrativa anual (CAA)	62 029	50 367
Ingresos generados por ASI	7578	6417
Servicios comerciales y otros ingresos	1033	1155
Ingresos por contratos con clientes	70 640	57 939
Ingresos procedentes de otras fuentes: donaciones, cuotas de afiliación y otros	690	546
	71 330	58 485

La NIIF 15 define principios generales para el reconocimiento de ingresos, así como para el suministro de información sobre la naturaleza, el importe, el momento y la incertidumbre de los ingresos procedentes de contratos con clientes. Los ingresos del Grupo FSC proceden principalmente de las cuotas anuales administrativas (CAA) y de los servicios de garantía relacionados con las normas voluntarias de sostenibilidad (ingresos generados por ASI).

Cuotas anuales administrativas (CAA)

El Grupo FSC genera principalmente ingresos a partir de las cuotas anuales administrativas (CAA) que se cobran a los organismos de certificación acreditados (CB). Los ingresos procedentes de las CAA aumentaron en 11 662 000 USD, pasando de 50 367 000 USD a 62 029 000 USD.

El objetivo de las CAA es apoyar las actividades principales del sistema FSC. Las principales obligaciones de rendimiento de FSC a nivel mundial incluyen la gestión y el desarrollo del sistema de gobernanza multilateral de FSC, el mantenimiento de su reputación y del sistema global de normas FSC, la gestión y protección de la marca comercial, el apoyo a los socios de la red existente y la inversión en nuevos países. FSC mantiene y desarrolla el sistema de acreditación y certificación de FSC, proporciona procedimientos para la evaluación y acreditación de los organismos de certificación, gestiona las quejas sobre los organismos de certificación, mantiene un registro de organismos de certificación, así como una base de datos de titulares de certificados en Internet.

Las obligaciones de rendimiento de FSC se satisfacen a lo largo del tiempo, ya que el organismo de certificación, como cliente, recibe y consume simultáneamente los beneficios proporcionados por el rendimiento de FSC a medida que este presta los servicios. Los ingresos procedentes de las CAA se reconocen a partir del cumplimiento de la obligación de rendimiento de conformidad con la NIIF 15.B16 y de acuerdo con la política de FSC actualmente vigente sobre la cuota administrativa anual. FSC cobra las cuotas de las CAA en función de la cartera de titulares de certificados de cada organismo de certificación. FSC calcula la CAA a partir de la información proporcionada por los BC en la base de datos de FSC. Los BC son responsables de proporcionar la información necesaria para calcular la CAA rellorando los campos pertinentes en la base de datos de certificados de FSC.

FSC factura la CAA trimestralmente, lo que permite ajustes de la CAA basados en cancelaciones, retiradas y transferencias de certificados, así como en nuevos certificados y cambios de clase de la CAA.

“Ingresos generados por ASI” y servicios comerciales

Los “ingresos generados por ASI” se refieren principalmente a los ingresos generados por la prestación de servicios de garantía en relación con las normas voluntarias de sostenibilidad. Los ingresos procedentes de “ingresos generados por ASI” y los ingresos procedentes de servicios comerciales se reconocen una vez que se ha prestado el servicio, ya sea a un precio fijo o a una tarifa por hora.

Nota 11: Ganancias/pérdidas netas por tipo de cambio

Dado que los registros de la sociedad matriz FSC A.C. y de las sociedades del Grupo FSC GD, FSC IC y FSC China se preparan en la moneda local del lugar donde se encuentran las sociedades, estas sociedades llevan sus libros y registros en monedas distintas de sus monedas funcionales. De conformidad con la NIC 21 (34), los estados financieros de estas sociedades se convierten a la moneda funcional de acuerdo con los apartados 20 a 26 de la NIC 21.

Las partidas monetarias se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio al cierre, mientras que los ingresos y gastos se convierten utilizando los tipos medios del ejercicio como aproximación a los tipos reales en la fecha de la transacción. Las partidas no monetarias, como los activos no corrientes y el activo neto, se convierten utilizando el tipo de cambio histórico. Las diferencias derivadas del uso de tipos medios o históricos en lugar de los tipos de cambio al cierre se muestran en la partida “Ganancias/pérdidas netas por tipo de cambio”.

Nota 12: Amortización y depreciación y pérdida por enajenación de activos no corrientes y amortización de activos por derecho de uso

Compárense las notas 1 y 2.

Nota 13: Gasto fiscal

Los gastos fiscales se desglosan de la siguiente manera:

	2023	2022
	000 USD	000 USD
Gasto fiscal corriente sobre ingresos y ganancias	3878	3499
Impuesto corriente en virtud del Régimen Fiscal Preferencial Mexicano	1602	451
Total de gastos fiscales	5480	3950

Impuestos sobre la renta y las ganancias

FSC A.C. es una organización benéfica sin fines de lucro. De acuerdo con el artículo 79, sección XIX, de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR) de México, FSC A.C. se consideraba una organización exenta de impuestos. En el marco de la Reforma Fiscal Mexicana de 2021, se modificó el artículo 79. A pesar de ser una organización benéfica, FSC A.C. es contribuyente habitual desde el 1.º de julio de 2021, dentro del régimen general de la ley, cumpliendo desde esa fecha con todas las obligaciones fiscales y contables establecidas por la legislación mexicana.

La filial alemana FSC IC es una organización benéfica sin fines de lucro y, como tal, no está sujeta a impuestos sobre la renta y las ganancias.

Las subsidiarias alemanas FSC GD y ASI están sujetas al impuesto de sociedades alemán (tipo impositivo del 15 % más un recargo de solidaridad del 5,5 %). Teniendo en cuenta el impuesto sobre actividades económicas alemán, el tipo impositivo global en Alemania es de aproximadamente el 33 %.

De conformidad con la legislación fiscal de la República Popular China (RPC), la filial china está sujeta a un impuesto sobre la renta de las sociedades del 20 % de su renta imponible.

Régimen fiscal preferencial en México (REFIPRE)

El régimen fiscal preferencial es aplicable en virtud de la Ley del Impuesto sobre la Renta de México (MITL) cuando un contribuyente mexicano ejerce un control efectivo sobre una entidad jurídica extranjera. Su objetivo es gravar los ingresos pasivos de una entidad jurídica extranjera controlada si dichos ingresos no están sujetos a impuestos para la entidad controlada. Dado que los ingresos por derechos de licencia de FSC IC se consideran ingresos pasivos en virtud de la Ley del Impuesto sobre la Renta de México y no están sujetos a impuestos en Alemania debido a la exención fiscal de FSC IC, FSC A.C. está obligada a pagar impuestos sobre estos ingresos a un tipo del 30 %.

Declaración de conciliación fiscal

	FSC A.C.	FSC IC	Subsidiarias alemanas FSC GD y ASI	Otras empresas del Grupo	Total
	Impuestos sobre la renta y las ganancias	Régimen fiscal preferencial México	Impuestos sobre la renta y las ganancias	Impuestos sobre la renta y las ganancias	
	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD	000 USD
Ganancias antes de intereses e impuestos (EBIT)	-3434	5291	10 869	244	12 970
Ingresos por intereses	24	0	610	0	634
	-3410	5291	11 479	244	13 604
Impuestos sobre la renta y las ganancias	0	0	3857	21	3878
Impuesto bajo el régimen fiscal preferencial mexicano		1602			1602
Total de gastos fiscales	0	1602	3857	21	5480

Impuestos diferidos

El exceso de activos por impuestos diferidos solo se reconoce en la medida en que sea probable que la empresa en cuestión obtenga en el futuro beneficios imponibles suficientemente positivos con los que compensar las diferencias temporales deducibles y utilizar las pérdidas fiscales trasladables.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos registrados en la fecha de cierre del balance se refieren a las siguientes partidas del estado de situación financiera consolidado, pérdidas fiscales no utilizadas y saldo acreedor de impuestos:

	2023	2022
	000 USD	000 USD
Activos por impuestos diferidos debidos a diferencias temporales entre el valor contable de los activos en los estados financieros consolidados y su base fiscal correspondiente	31	31

Los impuestos diferidos se calculan sobre la base de los tipos impositivos aplicables en cada país en la fecha de cierre del ejercicio o que ya han sido legalmente aprobados. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan cuando se refieren a la misma autoridad fiscal y al mismo acreedor fiscal.

Nota 14: Resultado global total

El resultado global total se compone de la ganancia o pérdida del periodo y otros resultados globales. Cualquier superávit al final de cada año se reservará para necesidades operativas futuras y/o para mejorar y ampliar los programas de la organización FSC.

	2023	2022
	000 USD	000 USD
Ganancias del periodo	10 544	7982
<u>Otros ingresos integrales</u>		
Ganancias o pérdidas por tipo de cambio derivadas de la conversión de operaciones en el extranjero	48	-107
Total de ingresos integrales del periodo	10 592	7875
Beneficio acumulado al 1.º de enero	43 880	35 898
Reserva por conversión de moneda al 1.º de enero	-278	-171
Activos netos totales al 31 de diciembre	54 194	43 602

Los estados financieros anuales de ASI y ASI Malasia, empresas del Grupo que tienen una moneda funcional diferente de la moneda de presentación, el dólar estadounidense, se convierten a la moneda funcional y de presentación de la siguiente manera:

Los activos y pasivos se convierten al tipo de cambio de cierre en la fecha del balance, mientras que los ingresos y gastos que figuran en la cuenta de resultados se convierten a los tipos de cambio medios. De conformidad con la NIC (39c), todas las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otros ingresos integrales.

IV. Notas a los estados financieros consolidados: otras revelaciones

Nota 15: Estado consolidado de flujos de efectivo

El estado consolidado de flujos de efectivo se ha elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 7 “Estado de flujos de efectivo”. Describe el flujo de efectivo y equivalentes de efectivo por origen y uso de fondos líquidos, distinguiendo entre los cambios en los fondos derivados de las actividades de explotación, las actividades de inversión y las actividades de financiación. Los fondos financieros incluyen el efectivo disponible, los cheques y créditos en bancos y otros activos financieros con un plazo restante no superior a tres meses. Por lo tanto, los valores se incluyen en los fondos financieros, siempre que estén disponibles a corto plazo y solo estén expuestos a un riesgo insignificante de variación de precios. En China, existen obstáculos administrativos para la transferencia de dinero a la sociedad matriz. Al 31/12/2023, el balance de la filial china muestra efectivo y equivalentes de efectivo por un importe de 881 000 dólares estadounidenses.

Los flujos de efectivo de las actividades de explotación se determinan ajustando inicialmente el beneficio de explotación por partidas no monetarias, como la amortización/depreciación/deterioro/revalorización de activos intangibles, propiedades, planta y equipo y activos por derecho de uso, complementados con cambios en las provisiones, cambios en otros activos y pasivos, y también cambios en el capital circulante neto.

Los flujos de efectivo de las actividades de inversión se producen esencialmente como resultado de las salidas de fondos para inversiones en activos intangibles, propiedades, planta y equipo, y subsidiarias. También reconocemos las entradas de fondos procedentes de la venta de activos intangibles, propiedades, planta y equipo, y subsidiarias. En el periodo objeto del informe, los flujos de efectivo de las actividades de inversión consistieron principalmente en salidas para la adquisición de equipo de oficina y de otro tipo por un importe de 521 000 dólares (312 000 dólares en el ejercicio anterior).

Debido a la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos, los intereses sobre pasivos por arrendamientos y la amortización de pasivos por arrendamientos se han revelado como salidas de las actividades de financiamiento en los ejercicios 2023 y 2022.

Nota 16: Pasivos contingentes

En comparación con las provisiones, los pasivos contingentes están sujetos a una incertidumbre mucho mayor, ya que representan una obligación potencial o una obligación actual cuyo pago es improbable o cuyo importe no puede estimarse con suficiente fiabilidad.

Dentro del Grupo FSC, existen pasivos contingentes en relación con los descuentos en efectivo elegibles a los que tienen derecho los organismos de certificación. Al 31 de diciembre de 2023, estos pasivos contingentes ascendían a 770 000 dólares (año anterior: 534 000 dólares). Los impuestos federales y estatales están sujetos a revisión por parte de las autoridades fiscales durante un periodo de cuatro a cinco años. En consecuencia, el Grupo tiene la responsabilidad contingente de pagar cualquier impuesto omitido, más las multas y recargos que puedan determinar las autoridades fiscales.

Nota 17: Arrendamientos y otros compromisos financieros no reconocidos como pasivo

El Grupo ha optado por no reconocer un pasivo por arrendamientos a corto plazo (arrendamientos con una duración prevista de 12 meses o menos) o por arrendamientos de activos de bajo valor. Los pagos realizados en virtud de dichos arrendamientos se contabilizan como gastos de forma lineal durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

El gasto relacionado con los pagos no incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento es el siguiente:

	<u>31 de diciembre de 2023</u>	<u>31 de diciembre de 2022</u>
Arrendamientos a corto plazo	117 000 USD	128 000 USD
Arrendamiento de activos de bajo valor	0 USD	0 USD

Al 31 de diciembre de 2023, el Grupo también tiene 679 000 USD (610 000 USD el año anterior) en compromisos contractuales no cancelables, relacionados principalmente con acuerdos de licencia y otros contratos de servicios. Estos compromisos vencen en un plazo de uno a dos años.

Nota 18: Remuneración de los comités y la dirección

La remuneración total de los miembros del Consejo de Administración de FSC ascendió a 21 000 USD (año anterior: 21 000USD). La remuneración total de los miembros de la dirección de FSC (directores generales y equipo directivo superior) ascendió a 3 054 000 USD (año anterior: 2 499 000 USD).

Nota 19: Subsidiarias y participaciones

Nombre	Actividad principal	País de constitución	Capital social		% de	
			2023	2022	participación	
			USD	USD	en el capital	
			social 2023			
2022						
Forest Stewardship Council A.C.	Promoción de la gestión forestal responsable para lograr un uso de los recursos naturales y la prestación de servicios ecosistémicos que sea adecuado desde el punto de vista medioambiental, beneficioso desde el punto de vista social y viable desde el punto de vista económico.	México	n.d., Asociación Civil	n.d., Asociación Civil		
Centro Internacional FSC gemeinnützige Gesellschaft mbH	Desarrollo de normas para la conservación de los recursos forestales mundiales	Alemania	34 500	34 500	100 %	100 %
FSC Global Development GmbH	Gestión del negocio de licencias con la marca FSC y las marcas registradas FSC	Alemania	34 500	34 500	100 %	100 %
ASI Assurance Services International GmbH	Prestación de servicios de garantía para organismos de certificación	Alemania	34 500	34 500	100 %	100 %
ASI North America PB LLC:	Prestación de servicios de garantía y acreditación	Estados Unidos	300 000	200 000	100 %	100 %
FSC (Pekín) Global Forestry Management Consulting Co. Ltd.	Prestación de servicios de consultoría relacionados con la gestión forestal	China	75 000	75 000	100 %	100 %
ASI Asia Pacific Sdn Bhd	Evaluación de organizaciones que emiten certificados para una serie de normas	Malasia	120 464,55	120 464,55	100 %	100 %

V. Notas a los estados financieros consolidados: hechos posteriores

No se han producido hechos de especial relevancia para el Grupo FSC después del 31 de diciembre de 2023.

Oaxaca, México

15 de octubre de 2024



Dr. Subhra Bhattacharjee
(Director General)

Recomendación para la aprobación de los estados financieros consolidados de Forest Stewardship Council A.C. y subsidiarias

Se propone que se aprueben los estados financieros consolidados de Forest Stewardship Council A.C. y Subsidiarias tal y como se presentan.

CONDICIONES GENERALES DE CONTRATACIÓN

Condiciones generales de contratación

para auditores públicos y empresas de auditoría alemanas a partir del 1.º de enero de 2017

1. Ámbito de aplicación

(1) Las presentes condiciones de contratación se aplican a los contratos celebrados entre auditores públicos alemanes o empresas de auditoría alemanas —en lo sucesivo denominados conjuntamente “auditores públicos alemanes”— y sus clientes para la prestación de servicios de aseguramiento, asesoramiento fiscal, asesoramiento en materia empresarial y otros servicios, salvo que se acuerde lo contrario por escrito o lo prescriba una norma imperativa.

(2) Los terceros solo podrán derivar reclamaciones de los contratos entre los auditores públicos alemanes y las partes contratantes cuando así se acuerde expresamente o se derive de normas imperativas establecidas por la ley. En relación con dichas reclamaciones, las presentes condiciones de contratación también se aplicarán a dichos terceros.

2. Alcance y ejecución del encargo

(1) El objeto del encargo es el servicio acordado, no un resultado económico concreto. El encargo se llevará a cabo de conformidad con los principios alemanes de conducta profesional adecuada (*en alemán: Grundsätze ordnungsmäßiger Berufsausübung*). El auditor público alemán no asumirá ninguna función de gestión en relación con sus servicios. El auditor público alemán no es responsable del uso o la aplicación de los resultados de sus servicios. El auditor público alemán tiene derecho a recurrir a personas competentes para llevar a cabo el encargo.

(2) Salvo en el caso de los encargos de aseguramiento, la consideración de la legislación extranjera requerirá un acuerdo expreso por escrito.

(3) Si las circunstancias o la situación jurídica cambian tras la publicación de la declaración profesional definitiva, el auditor público alemán no está obligado a informar a la parte contratante de los cambios ni de las consecuencias que de ellos se deriven.

3. Obligaciones de cooperación de la parte contratante

(1) La parte contratante se asegurará de que todos los documentos y la información adicional necesarios para el cumplimiento del encargo se faciliten al auditor público alemán a su debido tiempo, y de que se le informe de todos los hechos y circunstancias que puedan ser relevantes para el cumplimiento del encargo. Esto también se aplica a aquellos documentos e información adicional, hechos y circunstancias que se conozcan por primera vez durante el trabajo del auditor público alemán. La parte contratante también designará a las personas adecuadas para proporcionar la información.

(2) A petición del auditor público alemán, la parte contratante confirmará la integridad de los documentos y la información adicional proporcionados, así como las explicaciones y declaraciones, en una declaración escrita redactada por el auditor público alemán.

4. Garantía de independencia

(1) La parte contratante se abstendrá de cualquier acción que ponga en peligro la independencia del personal del auditor público alemán. Esto se aplica durante toda la vigencia del contrato y, en particular, a las ofertas de empleo o de asumir un cargo ejecutivo o no ejecutivo, así como a las ofertas para aceptar encargos en su propio nombre.

(2) Si la ejecución del encargo pudiera perjudicar la independencia del auditor público alemán, de las empresas relacionadas, de las empresas de su red o de las empresas asociadas a él, a las que se aplican los mismos requisitos de independencia que al auditor público alemán en otras relaciones contractuales, el auditor público alemán tendrá derecho a rescindir el contrato por causa justificada.

5. Informes e información oral

En la medida en que el auditor público alemán esté obligado a presentar los resultados por escrito como parte del trabajo en la ejecución del encargo, solo ese trabajo escrito será vinculante. Los borradores no son vinculantes. Salvo que se acuerde lo contrario, las declaraciones y explicaciones verbales del auditor público alemán solo serán vinculantes cuando se confirmen por escrito. Las declaraciones y la información del auditor público alemán fuera del encargo no serán nunca vinculantes.

6. Distribución de la declaración profesional del auditor público alemán

(1) La distribución a terceros de declaraciones profesionales del auditor público alemán (resultados del trabajo o extractos de los resultados del trabajo, ya sea en borrador o en versión final) o de información sobre el auditor público alemán que actúa en nombre de la parte contratante requiere el consentimiento por escrito del auditor público alemán, a menos que la parte contratante esté obligada a distribuir o informar por ley o por un requisito reglamentario.

(2) Se prohíbe el uso por parte de la parte contratante con fines promocionales de las declaraciones profesionales del auditor público alemán y de la información sobre el auditor público alemán que actúa en nombre de la parte contratante.

7. Subsanación de deficiencias

(1) En caso de que existan deficiencias, la parte contratante tiene derecho a que el auditor público alemán subsane dichas deficiencias. La parte contratante podrá reducir los honorarios o rescindir el contrato por incumplimiento de dicha subsanación, por incumplimiento posterior o negativa injustificada a subsanar las deficiencias, o por desproporción o imposibilidad de la subsanación. Si el encargo no ha sido realizado por un consumidor, la parte contratante solo podrá rescindir el contrato por deficiencia si el servicio prestado no es relevante para ella debido al incumplimiento posterior, al incumplimiento posterior, a la desproporción o a la imposibilidad del cumplimiento posterior. El n.º 9 se aplica en la medida en que existan otras reclamaciones por daños y perjuicios.

(2) La parte contratante deberá reclamar la subsanación de los defectos por escrito (*Textform*) [*Nota del traductor: el término alemán “Textform” significa “por escrito”, pero sin necesidad de firma*] sin demora. Las reclamaciones con arreglo al apartado 1 que no se deriven de un acto intencionalmente prescribirán al cabo de un año a partir del inicio del plazo de prescripción.

(3) Las deficiencias evidentes, como errores administrativos, errores aritméticos y deficiencias relacionadas con aspectos técnicos contenidos en la declaración profesional de un auditor público alemán (informes extensos, dictámenes periciales, etc.) pueden ser corregidas, también frente a terceros, por el auditor público alemán en cualquier momento. Las inexactitudes que puedan poner en duda los resultados contenidos en la declaración profesional de un auditor público alemán dan derecho a este a retirar dicha declaración, también frente a terceros. En tales casos, el auditor público alemán deberá escuchar primero a la parte contratante, si es posible.

8. Confidencialidad frente a terceros y protección de datos

(1) El auditor público alemán está obligado por ley (art. 323, apartado 1, del Código de Comercio alemán [HGB, por sus siglas en alemán], art. 43 de la ley alemana que regula la profesión de auditor [WPO, por sus siglas en alemán] y art. 203 del Código Penal alemán [StGB, por sus siglas en alemán] a mantener la confidencialidad con respecto a los hechos y circunstancias que le sean confiados o de los que tenga conocimiento en el ejercicio de su actividad profesional, a menos que la parte contratante le exima de este deber de confidencialidad.

(2) Al tratar datos personales, el auditor público alemán observará las disposiciones legales nacionales y europeas en materia de protección de datos.

9. Responsabilidad

(1) Para los servicios exigidos legalmente por los auditores públicos alemanes, en particular las auditorías, se aplican las respectivas limitaciones legales de responsabilidad, en particular la limitación de responsabilidad de conformidad con el art. 323, apartado 2, del HGB.

(2) En la medida en que no sea aplicable una limitación de responsabilidad legal ni exista una limitación de responsabilidad contractual individual, la responsabilidad del auditor público alemán por reclamaciones por daños y perjuicios de cualquier otro tipo, excepto los daños resultantes de lesiones a la vida, la integridad física o la salud, así como los daños que constituyan una obligación de sustitución por parte del fabricante de conformidad con el artículo 1 de la ley alemana de responsabilidad por productos defectuosos [ProdHaftG, por sus siglas en alemán], por un caso individual de daños causados por negligencia, se limita a 4 millones de euros de conformidad con el art. 54 a, apartado 1, n.º 2, de la WPO.

(3) El auditor público alemán tiene derecho a invocar excepciones y defensas basadas en la relación contractual con la parte contratante también frente a terceros.

(4) Cuando varios demandantes reclaman una indemnización por daños y perjuicios derivados de una relación contractual existente con el auditor público alemán debido al incumplimiento negligente de sus obligaciones por parte de este, el importe máximo estipulado en el apartado 2 se aplica a las respectivas reclamaciones de todos los demandantes de forma colectiva.

(5) También existe un caso individual de daños y perjuicios en el sentido del apartado 2 en relación con un daño uniforme derivado de una serie de incumplimientos de obligaciones. El caso individual de daños y perjuicios abarca todas las consecuencias de un incumplimiento de obligaciones, sin perjuicio de si los daños se produjeron en un año o en varios años sucesivos. En este caso, se considerarán un único incumplimiento de las obligaciones los actos u omisiones basados en la misma fuente de error o en una fuente de error de naturaleza equivalente, si los asuntos en cuestión están relacionados entre sí desde el punto de vista jurídico o económico. En este caso, la reclamación contra el auditor público alemán se limita a 5 millones de euros. La limitación al quíntuple del importe mínimo asegurado no se aplica a las auditorías obligatorias exigidas por la ley.

(6) La reclamación por daños y perjuicios prescribe si no se interpone una demanda en un plazo de seis meses a partir de la denegación por escrito de la aceptación de la indemnización y se ha informado a la parte contratante de esta consecuencia. Esto no se aplica a las reclamaciones por daños y perjuicios derivados de dolo, lesiones culposas a la vida, la integridad física o la salud ni a los daños y perjuicios que constituyan una responsabilidad de sustitución por parte del fabricante de conformidad con el artículo 1 de la ProdHaftG. El derecho a invocar la prescripción no se ve afectado.

10. Disposiciones complementarias para los encargos de auditoría

(1) Si la parte contratante modifica posteriormente los estados financieros o el informe de gestión auditados por un auditor público alemán y acompañados de un informe de auditoría, ya no podrá utilizar dicho informe de auditoría.

Si el auditor público alemán no ha emitido un informe de auditoría, solo se permitirá hacer referencia a la auditoría realizada por el auditor público alemán en el informe de gestión o en cualquier otra referencia pública con el consentimiento por escrito del auditor público alemán y con una redacción autorizada por él.

(2) Si el auditor público alemán revoca el informe de auditoría, este ya no podrá utilizarse. Si la parte contratante ya ha hecho uso del informe de auditoría, deberá notificar la revocación a petición del auditor público alemán.

(3) La parte contratante tiene derecho a cinco copias oficiales del informe. Las copias oficiales adicionales se cobrarán por separado.

11. Disposiciones complementarias para la asistencia en materia fiscal

(1) Al asesorar sobre una cuestión fiscal concreta, así como al prestar asesoramiento fiscal continuo, el auditor público alemán tiene derecho a utilizar como base correcta y completa los datos facilitados por la parte contratante, en especial los datos numéricos; esto también se aplica a los encargos de contabilidad. No obstante, está obligado a indicar a la parte contratante cualquier error que haya detectado.

(2) El encargo de asesoramiento fiscal no incluye los trámites necesarios para cumplir los plazos, a menos que el auditor público alemán haya aceptado expresamente el encargo correspondiente. En este caso, la parte contratante deberá proporcionar al auditor público alemán todos los documentos necesarios para cumplir los plazos, en particular las liquidaciones fiscales, con la antelación suficiente para que el auditor público alemán disponga del tiempo necesario.

(3) Salvo que se acuerde lo contrario por escrito, el asesoramiento fiscal continuo abarca las siguientes tareas durante la vigencia del contrato:

- a) preparación de las declaraciones anuales del impuesto sobre la renta, el impuesto de sociedades y el impuesto sobre actividades económicas, así como de las declaraciones del impuesto sobre el patrimonio, basadas en los estados financieros anuales y en otros anexos y documentos justificativos necesarios para la tributación, que deberá proporcionar la parte contratante
- b) examen de las liquidaciones tributarias en relación con los impuestos mencionados en el apartado a)
- c) negociaciones con las autoridades fiscales en relación con las declaraciones y liquidaciones mencionadas en los apartados a) y b)
- d) apoyo en las auditorías fiscales y evaluación de los resultados de las auditorías fiscales con respecto a los impuestos mencionados en el apartado a)
- e) Participación en procedimientos de reclamación o protesta y apelación en relación con los impuestos mencionados en la letra a).

En las tareas mencionadas, el auditor público alemán tiene en cuenta las decisiones legales y las interpretaciones administrativas publicadas.

(4) Si el auditor público alemán recibe una tarifa fija por el asesoramiento fiscal continuo, el trabajo mencionado en los apartados 3 (d) y (e) se remunerará por separado, salvo que se acuerde lo contrario por escrito.

(5) En la medida en que el auditor público alemán sea también asesor fiscal alemán y se aplique el reglamento alemán sobre la remuneración de los asesores fiscales (*Steuerberatungsvergütungsverordnung*) para calcular la remuneración, se podrá acordar por escrito una remuneración superior o inferior a la remuneración legal por defecto.

(6) Los trabajos relacionados con cuestiones individuales especiales en materia de impuesto sobre la renta, impuesto de sociedades, impuesto sobre actividades económicas, valoraciones de unidades inmobiliarias, impuesto sobre el patrimonio, así como todas las cuestiones relacionadas con el impuesto sobre el volumen de negocios, el impuesto sobre las nóminas, otros impuestos y tasas, requieren un contrato separado. Esto también se aplica a:

- a) trabajos sobre asuntos fiscales no recurrentes, por ejemplo, en el ámbito del impuesto sobre el patrimonio, el impuesto sobre las transacciones de capital y el impuesto sobre la venta de bienes inmuebles;
- b) asistencia y representación en procedimientos ante tribunales fiscales y administrativos y en asuntos penales fiscales;
- c) trabajos de asesoramiento y trabajos relacionados con dictámenes periciales en relación con cambios de forma jurídica y otras reorganizaciones, ampliaciones y reducciones de capital, reorganizaciones empresariales relacionadas con la insolvencia, admisión y retirada de propietarios, venta de empresas, liquidaciones y similares, y
- d) asistencia en el cumplimiento de las obligaciones de divulgación y documentación.

(7) En la medida en que la preparación de la declaración anual del impuesto sobre el valor agregado se realice como trabajo adicional, esto no incluye la revisión de ningún requisito contable especial ni la cuestión de si se han identificado todas las posibles deducciones del impuesto sobre el valor agregado. No se garantiza la compilación completa de los documentos para reclamar el crédito fiscal por insumos.

12. Comunicación electrónica

La comunicación entre el auditor público alemán y la parte contratante podrá realizarse por correo electrónico. En caso de que la parte contratante no desee comunicarse por correo electrónico o establezca requisitos de seguridad especiales, como el cifrado de los correos electrónicos, la parte contratante lo comunicará por escrito al auditor público alemán.

13. Remuneración

(1) Además de sus honorarios, el auditor público alemán tiene derecho a reclamar el reembolso de sus gastos; el impuesto sobre el valor agregado se facturará adicionalmente. Podrá reclamar los anticipos adecuados sobre la remuneración y el reembolso de los gastos y podrá condicionar la prestación de sus servicios al cumplimiento íntegro de sus reclamaciones. Las partes contratantes múltiples son responsables de forma solidaria.

(2) Si la parte contratante no es un consumidor, solo se admitirá la compensación de las reclamaciones del auditor público alemán en concepto de remuneración y reembolso de gastos por reclamaciones indiscutibles o reclamaciones que se hayan determinado como legalmente vinculantes.

14. Resolución de litigios

El auditor público alemán no está dispuesto a participar en procedimientos de resolución de litigios ante una junta de arbitraje de consumo en el sentido del artículo 2 de la ley alemana de resolución de litigios de consumo (*Verbraucherstreitbeilegungsgesetz*).

15. Legislación aplicable

El contrato, la prestación de los servicios y todas las reclamaciones que se deriven de ellos se rigen exclusivamente por la legislación alemana.