

Happy Hearts, A. C.

Estados financieros

Por el periodo inicial de operaciones del 15 de julio
al 31 de diciembre de 2016

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



Informe de los Auditores Independientes

A los Miembros del Patronato
Happy Hearts, A. C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Happy Hearts, A. C. (la Fundación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de actividades y de flujos de efectivo por el periodo inicial de operaciones del 15 de julio al 31 de diciembre de 2016, y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Happy Hearts, A. C., al 31 de diciembre de 2016, así como sus actividades y sus flujos de efectivo por el periodo inicial de operaciones del 15 de julio al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

(Continúa)

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

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

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

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

Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

(Continúa)



- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

KPMG CÁRDENAS DOSAL, S.C.

RUBRICA

C..C. Víctor Hugo Guil liem Arroyo

Ciudad de México, a 9 de febrero de 2018.

Happy Hearts, A. C.

Estado de situación financiera

31 de diciembre 2016

(Pesos)

Activo

Activo circulante:

Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	\$ 54,067
Instrumentos financieros (nota 5)	56,225
Otras cuentas por cobrar (nota 6)	<u>327</u>
Total de activo	\$ <u><u>110,619</u></u>

Pasivo y patrimonio contable

Pasivo circulante:

Impuestos y contribuciones por pagar (nota 9)	\$ <u>3,562</u>
Total de pasivo	<u>3,562</u>
Patrimonio contable (nota 10):	<u>107,057</u>
Total pasivo y patrimonio contable	\$ <u><u>110,619</u></u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Happy Hearts, A. C.

Estados de actividades

Periodo inicial de operaciones del 15 de julio al 31 de diciembre de 2016

(Pesos)

Patrimonio:

Ingresos:

Donativos en efectivo (nota 7)	\$ 259,636
Intereses ganados (nota 5)	<u>900</u>

Total de ingresos 260,536

Gastos (nota 8):

Gastos de Operación:

Honorarios	121,640
Impuestos	22,019
Fotografía	8,620
Capacitación	<u>1,200</u>

Total de gastos 153,479

Cambio neto en el patrimonio contable 107,057

Patrimonio contable al final del periodo \$ 107,057

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Happy Hearts, A. C.

Estado de flujo de efectivo

Periodo inicial de operaciones del 15 de julio al 31 de diciembre de 2016

(Pesos)

Actividades de operación:		
Cambio neto en el patrimonio contable	\$	107,057
Intereses a favor y valuación a valor razonable de instrumentos financieros		<u>(900)</u>
		106,157
Otras cuentas por cobrar		(327)
Impuestos y contribuciones por pagar		<u>3,562</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		<u>109,392</u>
Actividades de inversión:		
Recursos invertidos en instrumentos financieros		(56,225)
Intereses cobrados		<u>900</u>
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		<u>(55,325)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$	<u><u>54,067</u></u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

Por el periodo inicial del 15 de julio al 31 de diciembre de 2016

(Pesos)

(1) Actividades de la Fundación-

Happy Hearts, A. C. (la Fundación), es una institución sin fines de lucro que recibe donativos para la construcción y reconstrucción de escuelas impactadas por desastres naturales y/o escuelas en zonas de escasos recursos que requieran reconstrucción o remodelación, con la finalidad de tener impacto en la mejora de la calidad de vida de niños de dichas zonas, proveer una mejora en sus oportunidades educacionales mediante la mejora de las instalaciones de sus escuelas y crear escuelas seguras y resilientes, fue constituida el 30 de enero de 2014 e inició operaciones el 15 de julio del 2016, su domicilio está ubicado en Río Mississippi Oriente 303 interior 23, Colonia Del Valle, C.P. 66220 San Pedro Garza García, Nuevo León, México.

La Fundación no tiene empleados, por lo que no es sujeta a obligaciones laborales, los servicios administrativos que requiere son proporcionados por un tercero a través de servicios profesionales mediante el pago de un honorario.

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 9 de febrero de 2018, la Lic. Nicolette Koeman (Coordinadora Ejecutiva), autorizó la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

El Patronato tiene la facultad de modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 se someterán a la aprobación de la próxima Sesión del Patronato.

Bases de presentación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF) en vigor a la fecha de los estados financieros, aplicables a entidades con propósitos no lucrativos.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

b) Uso de juicios y estimaciones

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

c) Moneda funcional y de informe

Los estados financieros antes mencionados se presentan en moneda informe peso mexicano, que es igual a la moneda de registro y a su moneda funcional.

Para propósitos de revelación en las notas a los estados financieros, cuando se hace referencia a pesos o "\$", se trata de pesos mexicanos.

d) Estado de Actividades

La Fundación presenta sus gastos ordinarios con base en su naturaleza, ya que la Administración considera que la información así presentada es más clara.

(3) Resumen de las principales políticas contables-

Las políticas contables que se muestran en la siguiente hoja se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros, que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Fundación.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Cuando la inflación exceda el 26% acumulado en el último trienio, se deberán reconocer en los estados financieros los efectos de la inflación. Al 31 de Diciembre del 2016, la inflación del último trienio es del 9.97%.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye depósitos en cuentas bancarias e inversiones con disponibilidad inmediata en pesos. A la fecha de los estados financieros, los intereses ganados se reconocen conforme se devengan y se incluyen en el estado de actividades, en el rubro de “intereses ganados”.

(c) Instrumentos Financieros-

Todos los derechos y obligaciones provenientes de instrumentos financieros, se reconocen en el estado de situación financiera y se clasifican de acuerdo con su propósito, con fines de negociación. Los efectos de valuación se reconocen rubro de “intereses ganados”, dentro del estado de actividades.

Las inversiones en instrumentos financieros atendiendo a la intención de la Administración de la Fundación se clasifican con fines de negociación, los cuales incluyen instrumentos de deuda, con la intención de negociarlos a corto plazo, y se muestran en el renglón de instrumentos financieros en el activo circulante.

(d) Provisiones-

La Fundación reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios son virtualmente ineludibles y surgen como consecuencia de eventos pasados.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(e) Impuestos a la utilidad-

La Fundación es una persona moral autorizada para recibir donativos deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta en los términos del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), relativa a las entidades con fines no lucrativos, por lo que no es contribuyente del ISR.

(f) Patrimonio contable-

Los donativos en efectivo y en especie sin estipulaciones del donante para su uso, los intereses recibidos, así como los gastos de proyectos, administración y otros, se registran en el patrimonio no restringido.

(g) Reconocimiento de ingresos-

Las donaciones se reconocen como aumentos al patrimonio no restringido cuando se reciben, ya sea en efectivo o en bienes. Las donaciones en especie se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

(h) Contingencias-

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

(4) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Al 31 de diciembre de 2016, el efectivo y equivalentes de efectivo e instrumentos financieros de alta liquidez sin restricción se integran de cuentas bancarias en moneda nacional por un importe de \$54,067.

(Continúa)

Fundación Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(5) Instrumentos financieros-

Al 31 de diciembre de 2016, los instrumentos financieros clasificados como títulos para negociar, valuadas a su valor razonable se analizan a continuación:

Sin Restricción:

Acciones de sociedades de inversión de
instrumentos de deuda:

ACTIGOB M1	\$	50,041
ACTICOB M1		<u>6,184</u>
Total de instrumentos financieros	\$	56,225 =====

Por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016, los intereses y el efecto de valuación de los instrumentos financieros con fines de negociación ascienden a \$900, y se incluyen en el estado de actividades en el rubro de “Intereses ganados”.

(6) Otras cuentas por cobrar-

Al 31 de diciembre de 2016, las otras cuentas por cobrar se integran como sigue:

Impuesto sobre la renta por recuperar	\$	327 ===
---------------------------------------	----	------------

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(7) Donativos recibidos-

A continuación se muestran los donativos recibidos en efectivo sin restricción en su destino por parte de los donantes, por el año terminado el 31 de diciembre de 2016:

Happy Hearts Fund Inc	\$	6,186
Promotora Social México A.C		240,000
Carlos Jaime Muriel Gaxiola		10,000
Carlos Jaime Muriel Gaxiola		<u>3,450</u>
Total donativos en efectivo sin restricción	\$	259,636
		=====

(8) Gastos de operación y administración-

Durante 2016, la Fundación incurrió en gastos de operación por \$153,479, los cuales incluyen principalmente los gastos derivados de honorarios a la coordinadora ejecutiva, que se encarga de todos los aspectos administrativos de la Fundación.

(9) Impuestos y contribuciones por pagar-

La Fundación es una persona moral autorizada para recibir donativos deducibles en los términos del Título III de la LISR relativo a las entidades con fines no lucrativos, por tal motivo no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), conforme al artículo 93 de la LISR.

Para que la Fundación mantenga su autorización para recibir donativos deducibles en los términos del artículo 82 de la Ley del ISR, debe de presentar vía portal de internet del Servicio de Administración Tributaria, la declaración informativa, informar su operación para garantizar la transparencia así como su uso y destino de los donativos recibidos y actividades destinadas a influir en la legislación e ingresar en el buzón tributario al menos un correo electrónico para recibir avisos.

Al 31 de diciembre de 2016, el rubro de “Impuestos por pagar” fue de \$3,562, el cual se integra principalmente del ISR retenido por prestación de servicios profesionales.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(10) Patrimonio contable-

De conformidad con los estatutos sociales, el patrimonio de la Fundación se forma por los donativos recibidos en efectivo o especie y legados sin restricción, otros ingresos que se reciban, así como los gastos de proyectos, de administración y otros.

La Fundación destina la totalidad de los ingresos que obtiene a los fines para los cuales fue creada. En caso de disolución, la totalidad de su patrimonio se destinará a entidades autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR).

(11) Pronunciamiento normativo emitido recientemente-

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

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

- Se disminuye su alcance al reubicar el tema relativo al tratamiento contable de pasivos financieros en la NIF C-19 “Instrumentos financieros por pagar”.
- Se modifica la definición de “pasivo” eliminando el calificativo de “virtualmente ineludible” e incluyendo el término “probable”.
- Se actualiza la terminología utilizada en toda la norma para uniformar su presentación conforme al resto de las NIF.

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