

Happy Hearts, A. C.

Estados financieros

31 de diciembre de 2018 y 2017

(Con el Informe de los Auditores Independientes)



Informe de los Auditores Independientes

A los Asamblea General de Asociados
Happy Hearts, A. C.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Happy Hearts, A. C. (la Fundación), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 2018 y 2017, así como sus actividades y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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)

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.
- 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.

(Continúa)



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.

RÚBRICA

C. P. C. Víctor Hugo Guil liem Arroyo

Ciudad de México, a 24 de Julio de 2019.

Happy Hearts, A. C.

Estados de situación financiera

31 de diciembre de 2018 y 2017.

(Pesos)

Activo	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	\$ 3,901,823	26,021
Instrumentos financieros (nota 6)	-	1,666,734
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	56,858	950
Total de activo circulante	<u>3,958,681</u>	<u>1,693,705</u>
Activo no circulante:		
Equipo (nota 8)	12,235	-
Otros activos (nota 9)	20,825	20,825
Total de activo no circulante	<u>33,060</u>	<u>20,825</u>
Total de activo	\$ <u>3,991,741</u>	<u>1,714,530</u>
Pasivo y patrimonio contable		
Pasivo circulante:		
Impuestos y contribuciones por pagar (nota 14)	\$ 133,350	563
Acreedores diversos	17,516	16,430
Total de pasivo	<u>150,866</u>	<u>16,993</u>
Patrimonio contable (nota 15):	3,840,875	1,697,537
Total pasivo y patrimonio contable	\$ <u>3,991,741</u>	<u>1,714,530</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Happy Hearts, A. C.

Estados de actividades

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Pesos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Patrimonio:		
Ingresos:		
Donativos en efectivo (nota 10)	\$ 20,552,514	3,038,678
Intereses ganados y valuación a valor razonable de Instrumentos financieros, neto (nota 6)	(2,862)	69,301
Patrocinios	192,000	-
Otros productos	18,110	-
	<u>20,759,762</u>	<u>3,107,979</u>
Total de ingresos		
	<u>20,759,762</u>	<u>3,107,979</u>
Gastos (nota 12):		
Gastos de operación	17,214,753	727,752
Donativos otorgados (nota 13)	947,179	777,269
Gastos de administración	250,942	7,336
Comisiones bancarias y fluctuación cambiaria, neto (notas 5 y 6)	201,062	5,142
Otros gastos	2,488	-
	<u>18,616,424</u>	<u>1,517,499</u>
Total de gastos		
	<u>18,616,424</u>	<u>1,517,499</u>
Cambio neto en el patrimonio contable	2,143,338	1,590,480
Patrimonio contable al inicio del año y periodo	<u>1,697,537</u>	<u>107,057</u>
Patrimonio contable al final del año y periodo	<u>\$ 3,840,875</u>	<u>1,697,537</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Happy Hearts, A. C.

Estados de flujo de efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Pesos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Actividades de operación:		
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ 2,143,338	1,590,480
Intereses a favor y valuación a valor razonable de instrumentos financieros	<u>2,862</u>	<u>(69,301)</u>
	2,146,200	1,521,179
Otras cuentas por cobrar	(55,908)	(623)
Otros activos	-	(20,825)
Impuestos y contribuciones por pagar	132,787	(2,999)
Acredores diversos	<u>1,086</u>	<u>16,430</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>2,224,165</u>	<u>1,513,162</u>
Actividades de inversión:		
Inversión en instrumentos financieros	1,666,734	(1,610,509)
Intereses cobrados	(2,862)	69,301
Adquisición de activo fijo	<u>(12,235)</u>	<u>-</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>1,651,637</u>	<u>(1,541,208)</u>
Incremento (disminución) neta de efectivo y equivalentes de efectivo	3,875,802	(28,046)
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Al principio del año	<u>26,021</u>	<u>54,067</u>
Al final del año	<u>\$ 3,901,823</u>	<u>26,021</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(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 Guillermo González Camarena 1200, Centro de Ciudad Santa Fe, Ciudad de México.

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 24 de julio de 2019, la MBA Nicolette Koeman (Directora 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 adjuntos se someterán a la aprobación de la próxima Sesión de la Asamblea de Asociados.

Bases de presentación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se preparan de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) aplicables a una entidad con propósitos no lucrativos las cuales establecen reglas de presentación y revelación de los estados financieros para este tipo de entidades y, junto con las otras NIF, constituye el marco conceptual para su contabilidad y la presentación de su información financiera.

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.

Juicios

La información sobre juicios realizados en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre los importes reconocidos en los estados financieros se describe en las notas que se muestran en la página siguiente.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

- Notas 3(i), 10 y 11 Reconocimiento de ingresos: determinación de si los ingresos por donativos recibidos, se reconocen a lo largo del tiempo o en un momento determinado.

Determinación del valor razonable

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Fundación requieren la medición de los valores razonables tanto de activos y pasivos financieros como de no financieros.

La Fundación cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Sin embargo, tanto los activos como los pasivos por instrumentos financieros son de muy corta duración y consecuentemente la Fundación considera que el valor en libros de los mismos son equivalentes a su valor razonable.

Al determinar el valor razonable se debe clasificar en distintos niveles dentro de una jerarquía de valor razonable que se basa en los datos de entrada (observabilidad de los insumos) usados en las técnicas de valoración. La Fundación considera que los valores razonables de los activos y pasivos por instrumentos financieros se clasificarían en el nivel 1 de jerarquía que corresponden a precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos y pasivos idénticos.

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, y cuando se hace referencia a dólares, se trata de dólares de los Estados Unidos de América

d) Estado de Actividades

La Fundación presenta sus gastos ordinarios con base en su función, 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 mencionan en la página siguiente se han aplicado uniformemente en la preparación de los estados financieros que se presentan, y han sido aplicadas consistentemente por la Fundación, excepto por lo que se indica en la nota 4 que incluye cambios contables reconocidos durante el ejercicio.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

a) Reconocimiento de los efectos de la inflación-

Cuando la inflación exceda del 26% acumulado en el último trienio, se deberá reconocer en los estados financieros los efectos de la inflación. Al 31 de diciembre de 2018, la inflación del último año y del último trienio es 4.83% y 15.69%, respectivamente.

(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 y valuación a valor razonable de instrumentos financieros".

(c) Instrumentos Financieros-

i. Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros – incluyendo cuentas por cobrar y pagar - Se reconocen inicialmente cuando estos se originan o se adquieren, o cuando estos pasivos se emiten o asumen, ambos contractualmente.

Los activos y pasivos financieros (a menos que sea una cuenta por cobrar o por pagar sin un componente de financiamiento significativo), se miden y reconocen inicialmente a su valor razonable. Una cuenta por cobrar y por pagar sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

ii. Clasificación y medición posterior

Activos financieros

En el reconocimiento inicial, los activos financieros se clasifican conforme al modelo de negocio y las características de los flujos contractuales de los mismos. La Fundación mantiene instrumentos financieros catalogados como "cuentas por cobrar" e "instrumentos financieros", según se describe a continuación:

- Cuentas por cobrar, que incluye las *cuentas por cobrar* derivadas de donativos acordados con certeza de cobro.
- Instrumentos financieros, que incluyen instrumentos clasificados como títulos para negociar.

La clasificación de los activos financieros se basa tanto en el modelo de negocios como en las características de los flujos contractuales de los mismos.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

La Fundación realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a nivel portafolio, ya que esto es lo que mejor refleja la manera en que se administra el negocio y se entrega la información a la Administración.

Pasivos financieros: Clasificación, medición posterior, ganancias y pérdidas

En el caso de los pasivos financieros, estos se reconocen inicialmente a su valor razonable, y posteriormente se miden a su costo amortizado. El ingreso por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en las actividades que modificaron su patrimonio. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas se reconocen en sus actividades.

iii. Baja en cuentas

Activos financieros

La Fundación da de baja en cuentas un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

Pasivos financieros

La Fundación da de baja en cuentas un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas, o bien hayan expirado. En el momento de la baja en cuentas de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero extinto y la contraprestación pactada (incluyendo los activos distintos de efectivo transferidos o los pasivos asumidos) se reconoce en sus actividades.

iv. Compensación

Un activo y un pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su importe neto, cuando y solo cuando la Fundación tenga, en el momento actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos y tenga la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

v. Deterioro

Instrumentos financieros y activos del contrato

La Fundación mide las estimaciones de pérdidas por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, excepto por otros instrumentos de deuda y saldos bancarios para los que el riesgo crediticio no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial y al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Fundación considera la información razonable y sustentable que sea relevante y esté disponible sin costos o esfuerzos indebidos. Esto incluye información cuantitativa y cualitativa y análisis, basados en la experiencia histórica de la Fundación e incluyendo información prospectiva.

(d) Otros activos-

Los otros activos corresponden en su totalidad a los depósitos en garantía.

(e) Equipo-

El equipo se registra al costo de adquisición. La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil, estimada por la Administración de la Fundación aplicando tasas anuales que se mencionan en la nota 8.

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.

(i) Reconocimiento de ingresos y gastos por donativos-

Los donativos recibidos y otorgados se reconocen cuando existe certeza absoluta de cobro y pago, respectivamente, los cuales 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.

Las promesas incondicionales de donaciones recibidas se reconocen como un activo denominado donativos por recibir, en el rubro de "Otras cuentas por cobrar", con su correspondiente ingreso, cuando se encuentran devengadas, sean legalmente exigibles y exista seguridad suficiente de que serán cobradas o recibidos los bienes.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(j) 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) Cambios contables-

Los cambios contables reconocidos por la Fundación en 2018, se derivaron de la adopción de las siguientes NIF y Mejoras a las NIF emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF).

NIF B-17 "Determinación del valor razonable" (en lo que respecta a instrumentos financieros)

NIF C-3 "Cuentas por cobrar"

NIF C-16 "Deterioro de los instrumentos financieros por cobrar"

Los requerimientos de estas normas representan un cambio significativo respecto de la normatividad anterior. A continuación se resumen la naturaleza y efectos de los cambios claves para las políticas de la Fundación.

I. Clasificación y revelación de activos financieros y pasivos financieros

La NIF C-3 contiene un cambio en la manera de clasificar los activos financieros, eliminando la intención de adquisición y perspectiva de tenencia de activos financieros, requiriendo en su lugar, y para fines de categorizarlos, el analizar y definir el modelo de negocio que utiliza la Fundación al poseer activos financieros, analizar las características de los flujos contractuales provenientes de los activos financieros en posición, de tal manera que éstos representen exclusivamente principal e intereses que comúnmente se encuentran en el clausulado de contratos de crédito.

II. Deterioro del valor de activos financieros

La nueva normatividad reemplaza el modelo de "pérdida incurrida", al cual se accedía a través de IAS-39 por supletoriedad, por un nuevo modelo denominado "pérdida crediticia esperada" (PCE).

El nuevo modelo de deterioro se aplica a los instrumentos financieros por cobrar (IFC), clasificación que incluye a las cuentas por cobrar y las otras cuentas por cobrar, así como otros derechos de cobro contractuales distintos al crédito. A diferencia de la normatividad anterior en materia de deterioro de activos financieros (supletoriedad IAS-39), bajo la nueva normatividad, las pérdidas crediticias se reconocen al momento del reconocimiento inicial del activo financiero, siempre y cuando éste sea medido subsecuentemente a costo amortizado. La adopción de la NIF C-16 no ha tenido un efecto significativo sobre los registros contables de la Fundación en virtud de que no se ha considerado que se tiene un riesgo de crédito significativo y por lo tanto no requirió el registro de un deterioro.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

La adopción de las NIF B-17, C-3 y C-16 no han tenido un efecto significativo sobre las políticas contables de la Fundación, salvo la incorporación de nuevas revelaciones en los estados financieros que se presentan incluyendo una nota respecto a la Administración de riesgos.

El CINIF emitió Mejoras a las NIF 2018, de las cuales son aplicables a la Fundación NIF B-2 "Estado de Flujos de Efectivo" y la NIF B-10 "Efectos de la inflación", cuya adopción no originó cambios importantes.

(5) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo sin restricción se integran de cuentas bancarias en moneda nacional por un importe de \$3,901,823 y \$26,021 respectivamente.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, las comisiones pagadas ascienden a \$6,945 y \$6,990, respectivamente y se incluyen en el estado de actividades en el rubro de "Comisiones bancarias y fluctuación bancaria".

(6) Instrumentos financieros-

Al 31 de diciembre de 2017, los instrumentos financieros clasificados como títulos para negociar, valuadas a su valor razonable se analizan a continuación:

Al 31 de diciembre de 2017	Títulos	Valor razonable
<i>Sin restricción:</i>		
<u>Acciones de sociedades de inversión de instrumentos de deuda:</u>		
ACTIGOB E	341,623	\$ 1,666,734

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, los intereses y el efecto de valuación de los instrumentos financieros con fines de negociación ascienden a (\$2,862) y \$69,301 respectivamente, y se incluyen en el estado de actividades en el rubro de "Intereses ganados y valuación a valor razonable de instrumentos financieros, neto".

Así mismo durante el ejercicio 2018 y 2017, el resultado por (pérdida) utilidad cambiaria asciende a (\$194,117) y \$1,848, respectivamente y se incluyen en el estado de actividades en el rubro de "Comisiones bancarias y fluctuación cambiaria".

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(7) Otras cuentas por cobrar-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las otras cuentas por cobrar se integran como se muestra a continuación:

	2018	2017
Impuesto sobre la renta por recuperar	\$ 950	950
Subsidio al empleo	145	-
Donativos por recibir	55,763	-
	\$ 56,858	950

8) Equipo-

Al 31 de diciembre de 2018, el equipo se analiza como se muestra a continuación:

		Tasa anual de depreciación (%)
Equipo de computo	\$ 12,879	30
Depreciación acumulada	<u>(644)</u>	
	\$ <u>12,235</u>	

La depreciación registrada en resultados se encuentra reconocida dentro del rubro de "Gastos de operación".

(9) Otros activos-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los otros activos se integran por \$20,825, derivado del depósito en garantía por la contratación del servicio de las Terminales Punto de Venta operadas por Servicios de Pago Banamex, para garantizar el cumplimiento de cualquier obligación derivada del contrato de afiliación.

(10) Donativos recibidos-

Los donativos recibidos en efectivo sin restricción en su destino por parte de los donantes, por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 respectivamente se muestran a continuación:

	2018	2017
Donativos recibidos:		
Personas físicas	\$ 688,396	1,028,660
Personas morales	19,864,118	2,010,018
Total de donativos recibidos	\$ 20,552,514	3,038,678

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(11) Operación con parte relacionada-

La operación realizada con su parte relacionada, en el año terminado el 31 de diciembre de 2018, es como se muestra a continuación:

<u>Ingreso por donativos en efectivo:</u>	
All Hands and Hearts - Smart Response, Inc.	\$ <u>8,012,845</u>

(12) Gastos de operación y administración-

Durante 2018 y 2017, la Fundación incurrió en gastos de operación por \$17,214,753 y \$727,752 respectivamente, los cuales incluyen principalmente los gastos derivados de su objeto social en materia de reconstrucción y remodelación de escuelas. El detalle de los proyectos se describe a continuación:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Narciso Mendoza ⁽¹⁾	\$ 7,092,804	-
Carlos Fuentes ⁽²⁾	4,859,135	727,752
Vicente Guerrero ⁽³⁾	3,830,140	-
Cuauhtémoc ⁽⁴⁾	833,284	-
Benito Juarez ⁽⁵⁾	<u>599,390</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,214,753</u>	<u>727,752</u>

⁽¹⁾Donativo para la reconstrucción de una primaria en Jojutla, Morelos.

⁽²⁾Donativo para la reconstrucción de una telesecundaria en Huatusco, Veracruz.

⁽³⁾Donativo para la reconstrucción de una primaria en Jojutla, Morelos.

⁽⁴⁾Donativo para la reconstrucción de una primaria en Iguala, Guerrero.

⁽⁵⁾Donativo para la reconstrucción de un jardín de niños en Careyes, Jalisco.

Asimismo, durante 2018 y 2017, la Fundación incurrió en gastos de administración por \$250,942 y \$7,336, respectivamente.

(13) Donativos otorgados-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Fundación otorgó donativos por \$947,179 y \$777,269, respectivamente, en dólares y pesos, los cuales se analizan en la siguiente hoja.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Enchanting Transformation ⁽¹⁾	\$ 169,910	-
Niños en alegría, A. C. ⁽²⁾	<u>777,269</u>	<u>777,269</u>
	<u>\$ 947,179</u>	<u>777,269</u>

⁽¹⁾Donativo por 8,952 dólares a una Asociación ubicada en Estados Unidos dedicada apoyar y trabajar juntos con las comunidades, enfocando en el cuidado de los niños, los animales y la preservación y recuperación de los océanos, selvas y bosques, dicha donación se realizó para construir una escuela en la zona de Tulum, México.

⁽²⁾Asociación ubicada en las colonias, barrios y localidades de mayor marginación en el estado de Guerrero, dedicada a la construcción de infraestructura educativa, dicha donación se realizó para la reconstrucción de una primaria.

(14) 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 79 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.

La Fundación cuenta con autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos deducibles de acuerdo con la legislación vigente, según aviso número 600-04-02-2015-63101 recibido el 11 de marzo de 2015.

Los donativos y rendimientos deberán destinarse única y exclusivamente a los fines propios del objeto social de la Fundación. En ningún caso podrá la Fundación destinar más del 5% de los donativos que perciba para cubrir sus gastos de administración, con base a lo establecido en el Artículo 138 del reglamento de la LISR.

El impuesto al valor agregado por la Fundación no es acreditable, por lo tanto, se registra en gastos.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el rubro de "Impuestos por pagar" fue de \$133,350 y \$563, el cual se integra principalmente del ISR retenido por la prestación de servicios personales subordinados.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(15) 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).

(16) Administración de riesgos financieros-

La Fundación está expuesta a los siguientes riesgos financieros por su operación con instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez y
- Riesgo de mercado

Políticas de administración de riesgos financieros

Los Asociados son la máxima autoridad en la toma de decisiones de riesgos y tienen la responsabilidad general del establecimiento y la supervisión de las políticas de administración de riesgos de la Fundación. La Administración monitorea de forma periódica el cumplimiento de dichas políticas, y revisa lo adecuado de la estrategia de administración de riesgos, así como el cumplimiento de obligaciones fiscales y legales.

Riesgo de Crédito:

El riesgo de crédito representa la pérdida potencial que un emisor de instrumento financiero puede causar a la contraparte, al no cumplir con sus obligaciones, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar y activos del contrato

La exposición de la Fundación al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de la contraparte. No obstante, la Administración también considera los factores que pueden afectar el riesgo de crédito de sus contrapartes, incluyendo el riesgo de impago.

La Fundación limita su exposición al riesgo de crédito relacionado con las cuentas por cobrar estableciendo un período de pago con vencimiento inmediato o con muy corta duración. Asimismo, en el caso de la Fundación sus cuentas por cobrar por servicios se limitan a partes relacionadas quienes tienen alto grado de liquidez. Las cuentas por cobrar a terceros se refieren a, deudores diversos y donativos pendientes de recibir. Asimismo, la Fundación ha efectuado transacciones con las intercompañías por dos años y no se han reconocido pérdidas por deterioro a la fecha de los estados financieros. Consecuentemente, se considera que el riesgo de crédito es mínimo o nulo y por lo tanto no se ha registrado un deterioro de los instrumentos financieros activos.

(Continúa)

Happy Hearts, A. C.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Riesgo de liquidez:

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Fundación tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Fundación para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Fundación.

Riesgo de mercado:

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio, tasas de interés o precios de las acciones, afecten los ingresos de la Fundación o del valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la gestión del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

La Fundación mantiene sus instrumentos financieros en pesos mexicanos, que es igual que su moneda funcional, Asimismo no mantiene instrumentos financieros que requieren pagos o cobros sujetos a una tasa de interés. Los instrumentos financieros son todos de muy corto plazo o exigibilidad inmediata. Consecuentemente, la Fundación no está expuesta a riesgos de cambios en los precios de mercado.

(17) Pronunciamiento normativo emitido recientemente-**Mejoras a las NIF 2019**

En diciembre de 2018 el CINIF emitió el documento llamado "Mejoras a las NIF 2019", que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las mejoras realizadas a las NIF no generarán cambios contables significativos en los estados financieros de la Fundación por no ser materiales o por no serle aplicables.