



Salles Sainz
Grant Thornton

Estados financieros e Informe del auditor
independiente

Fundación por una Nueva Solución, A. C.

31 de diciembre de 2022 y 2021

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Estados de situación financiera	4
Estados de actividades	5
Estados de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7-17
1 Naturaleza de las operaciones y principales actividades	
2 Aprobación y bases de preparación de los estados financieros	
3 Cambios contables	
4 Principales políticas contables	
5 Efectivo y equivalentes de efectivo	
6 Mobiliario y equipo, neto	
7 Fondos en administración para proyectos, restringidos temporalmente	
8 Impuestos por pagar	
9 Beneficios a empleados	
10 Instrumentos financieros	
11 Otras provisiones laborales	
12 Patrimonio	
13 Gastos de operación en programas	
14 Impuesto sobre la renta	
15 Riesgo de instrumentos financieros	
16 Contingencias	
17 Eventos posteriores a la fecha de reporte	

Informe del auditor independiente

A la Asamblea de Asociados de
Fundación por una Nueva Solución, A. C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Fundación por una Nueva Solución, A. C.** (la Fundación), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Fundación por una Nueva Solución, A. C.**, al 31 de diciembre de 2022 y 2021, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas 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 del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe y en el “Anexo” siguiente. Somos independientes de la Fundación de conformidad con el Código de Ética Internacional para la Profesión Contable del Consejo de Normas de Ética para Contadores (Código del IESBA), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (Código del IMCP) y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con los Códigos del IESBA y del IMPC. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración de la Fundación con respecto a los estados financieros

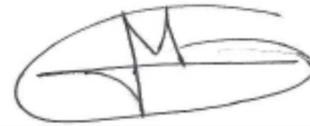
La Administración de la Fundación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, 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 de continuar en funcionamiento, revelando en su caso, las cuestiones relativas a la entidad en marcha y utilizando el postulado de entidad en marcha, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Fundación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros de **Fundación por una Nueva Solución, A. C.**, en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye 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 exista. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

SALLES, SAINZ – GRANT THORNTON, S.C.



C.P.C. José Luis Martiñón Cavia

Ciudad de México,
31 de marzo de 2023

Anexo del Informe del Auditor Independiente

Descripción adicional de nuestras responsabilidades sobre la auditoría de 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 la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del postulado contable de negocio en marcha y, basándonos 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 entidad 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 obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Fundación deje de ser una entidad en marcha.
- Evaluamos en su conjunto la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos relevantes de un modo que logran una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Fundación, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en Pesos)

	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVOS			
Activo a corto plazo			
Efectivo y equivalentes de efectivo no restringido	5	\$ 8,985,025	\$ 1,555,679
Efectivo y equivalentes de efectivo restringido temporalmente	5	13,891,871	14,735,969
Cuentas por cobrar		525,700	462,412
Pagos anticipados		429,808	438,317
Total del activo a corto plazo		<u>23,832,404</u>	<u>17,192,377</u>
Activo a largo plazo			
Mobiliario y equipo, neto	6	516,820	578,680
Total de activos		<u>\$ 24,349,224</u>	<u>\$ 17,771,057</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo a corto plazo			
Fondos en administración para proyectos, restringidos temporalmente	7	\$ 13,891,871	\$ 14,735,969
Cuentas por pagar		565,887	511,205
Otras provisiones laborales	11	-	943,188
Impuestos por pagar	8	884,973	674,303
		<u>15,342,731</u>	<u>16,864,665</u>
Pasivo a largo plazo			
Beneficios a los empleados	9	311,154	217,724
Total de pasivos		<u>15,653,885</u>	<u>17,082,389</u>
Patrimonio			
Patrimonio restringido permanente	12	-	-
Otros resultados integrales	9	217,218	84,731
Superávit de ingresos sobre egresos acumulado		603,937	3,978,224
Superávit (déficit) de ingresos sobre egresos del año		7,874,184	(3,374,287)
Total del patrimonio contable		<u>8,695,339</u>	<u>688,668</u>
Total de pasivos y patrimonio contable		<u>\$ 24,349,224</u>	<u>\$ 17,771,057</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados de situación financiera.

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en Pesos)

	Nota	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos:			
Donativos para proyectos de alto impacto, restringidos temporalmente		19,602,843	11,073,706
Donativos, no restringidos		13,994,277	6,465,624
Capacitación		8	290,245
Intereses ganados		1,211,989	272,662
Otros ingresos no operativos		574,892	-
		<u>35,384,009</u>	<u>18,102,237</u>
Egresos:			
Gastos de operación en programas	13	19,731,300	11,824,635
Costos operativos, no restringidos		7,510,413	8,496,661
Gastos administrativos y generales, no restringidos		268,112	1,155,228
		<u>27,509,825</u>	<u>21,476,524</u>
Superávit (déficit) de ingresos sobre egresos del año		<u>7,874,184</u>	<u>(3,374,287)</u>
Otros resultados integrales		132,487	107,654
Patrimonio neto al inicio del año		<u>688,668</u>	<u>3,955,301</u>
Patrimonio neto al final del año		<u>\$ 8,695,339</u>	<u>\$ 688,668</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Fundación por una Nueva Solución, A. C.

6

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresados en Pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
OPERACIÓN:		
Superávit (déficit) de ingresos sobre egresos del año	\$ 7,874,184	\$ (3,374,287)
Partidas relacionadas con actividades de operación:		
Depreciación	235,425	163,619
Intereses ganados	<u>(1,211,989)</u>	<u>(272,662)</u>
	<u>6,897,620</u>	<u>(3,483,330)</u>
Cuentas por cobrar	(63,288)	(96,792)
Pagos anticipados	8,509	113,952
Cuentas por pagar	54,682	75,632
Impuestos por pagar	210,670	314,815
Fondos en administración para proyectos, restringidos temporalmente	(844,098)	12,602,339
Otras provisiones laborales	(943,188)	(145,549)
Beneficios a los empleados	225,917	141,996
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>5,546,824</u>	<u>9,523,063</u>
INVERSION:		
Adquisición de mobiliario y equipo	(173,565)	(281,391)
Intereses cobrados	<u>1,211,989</u>	<u>272,662</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>1,038,424</u>	<u>(8,729)</u>
Aumento en efectivo y equivalentes de efectivo	6,585,248	9,514,334
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>16,291,648</u>	<u>6,777,314</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 22,876,896</u>	<u>\$ 16,291,648</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Fundación por una Nueva Solución, A. C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresadas en pesos)

1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES Y PRINCIPALES ACTIVIDADES:

Fundación por una Nueva Solución, A. C. (la Fundación, entidad sin fines de lucro), se constituyó el 3 de diciembre de 2018 e inicio operaciones en julio de 2020, y tiene por objeto brindar atención a niños, niñas, jóvenes, mujeres, adultos, adultos mayores y personas con y sin discapacidad de escasos recursos en zonas rurales, semiurbanas y urbanas, sin fines de lucro.

Otras actividades que puede realizar son las siguientes:

- Aportación de servicios para la atención de grupos sociales con discapacidad.
- Fomento de acciones para mejorar la Economía Popular, aquellas actividades que comprenden la capacidad en el desarrollo de oficios, artes, habilidades y conocimientos, encaminados al logro de autogestión, autoempleo, auto empresa y autonomía.
- Otorgar becas para realizar estudios en instituciones de enseñanza que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la Ley General de Educación o, cuando se trata de instituciones del extranjero éstas, estén reconocidas por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.
- Promoción y difusión de música, artes plásticas, artes dramáticas, danza, literatura, arquitectura y cinematografía.
- La promoción de la participación organizada de la población en las acciones que mejoren sus propias condiciones de subsistencia en beneficio de la comunidad o en la promoción de acciones en materia de seguridad ciudadana.
- Promoción de la prevención y control de la contaminación del agua, del aire y suelo, la protección al ambiente y la preservación y restauración del equilibrio ecológico.
- Apoyar económicamente las actividades de personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles.
- La investigación científica y tecnológica, debiendo inscribirse en el Registro Nacional de Instituciones Científicas y Tecnológicas del Consejo Nacional de Ciencias y Tecnología (CONACYT).
- Obras y servicios públicos, aquellas que lleven a cabo obras y servicios públicos que debe efectuar la federación, las entidades federativas municipios; entre otras. Las actividades cívicas de promoción y fomento de actuación adecuada del ciudadano dentro de un marco legal establecido, asumiendo sus responsabilidades y deberes en asuntos de interés público, siempre que no implique o conlleve acciones de proselitismo electoral, índole político partidista o religioso.
- Obtener fondos suficientes mediante donativos en efectivo o especie de personas físicas y morales, estímulos y apoyos públicos, rifas, colectas o cualquier otro medio permitido por la ley.
- Formular, editar, adquirir y distribuir sin fines de lucro el material necesario para la difusión de la Asociación.

- Adquirir los bienes muebles e inmuebles necesarios para llevar a cabo sus objetivos.
- La Asociación civil no podrá intervenir en campañas políticas o involucrarse en actividades de propaganda o destinadas a influir en la legislación.
- Apertura de establecimientos en todos los estados de la República Mexicana.

La Fundación está autorizada para recibir donativos deducibles de impuestos para los donantes, de acuerdo con los oficios de Autorización de fecha 29 de junio de 2022 y 23 de julio 2021.

El domicilio principal de la Fundación se ubica en Filadelfia 119 interior 501, Col. Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Ciudad de México, C.P. 03810.

Impacto del COVID-19 en la Fundación durante 2022 y 2021

La Administración monitorea de forma permanente el desarrollo de la pandemia de COVID-19 y su impacto en las actividades de la Fundación. Durante 2022 y 2021, no se identificaron impactos significativos por el COVID-19.

2 APROBACIÓN Y BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF). Asimismo, han sido preparados bajo la presunción de que la Fundación opera sobre una base de entidad en marcha.

Los estados financieros que se acompañan fueron aprobados y autorizados para su emisión el 31 de marzo de 2023, por la Ing. Rosa María Gómez Sosa, Directora General; consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha. Adicionalmente, los estados financieros serán presentados a la Asamblea General Ordinaria de Asociados para su aprobación.

3 CAMBIOS CONTABLES:

a) Nuevas normas adoptadas a partir del 1 de enero 2022

Diversas nuevas normas, interpretaciones y modificaciones a las normas existentes entraron en vigor el 1 de enero de 2022, las cuales no tuvieron efecto en la posición financiera ni los resultados de la Fundación.

b) Normas, modificaciones e interpretaciones a las normas existentes que aún no están vigentes y que no han sido adoptadas de manera anticipada por la Fundación

A la fecha de autorización de estos estados financieros, diversas nuevas normas, interpretaciones y modificaciones a las normas existentes han sido publicadas por el CINIF, mismas que entran en vigor el 1 de enero de 2023 y años posteriores. Las cuales se estima no tendrán un efecto significativo en la posición financiera ni los resultados de la Fundación.

Mejoras a las NIF 2023

El CINIF emitió las “Mejoras a las NIF 2023”, que serán efectivas para periodos que inicien el 1 de enero de 2023, su aplicación anticipada está permitida. Se estima que dichas mejoras no tendrán un efecto significativo en los estados financieros de la Fundación.

4 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Las políticas contables significativas que se han utilizado para la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación:

a. Moneda funcional y moneda de registro

La Fundación por requerimientos legales, mantiene el “peso” como su moneda de registro y de presentación, la cual también es su moneda de reporte y funcional.

b. Entidades con propósitos no lucrativos

La Fundación como entidad con propósitos no lucrativos, está sujeta a las siguientes normas de información financiera, que son específicas para entidades no lucrativas.

NIF B-16 Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos

Esta norma establece las reglas para la preparación y presentación de los estados financieros de las entidades con propósitos no lucrativos, así como las revelaciones que deben hacerse respecto de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, contribuciones, costos y gastos, ganancias y pérdidas, así como de sus cambios en la situación financiera.

NIF E-2 Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos

Esta norma establece las reglas para el reconocimiento de los donativos recibidos, así como de los otorgados por las entidades con propósitos no lucrativos. En consecuencia, los estados financieros se preparan para presentar los recursos con que cuenta la Fundación para cumplir con su objeto social.

c. Estados de actividades

Los estados de actividades muestran los gastos (egresos) de operación con base en su función y conforme a las políticas establecidas por la Fundación para la emisión de los estados financieros.

d. Estados de flujos de efectivo

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el (déficit) superávit de ingresos sobre egresos del año y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

e. Efectos de la inflación

De conformidad con la NIF B-10, la Fundación no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera debido a que desde su constitución opera en un entorno no inflacionario. Adicionalmente, la inflación acumulada de los tres años anteriores es menor al 26%.

La inflación anual de 2021, 2020 y 2019, fue del 7.36%, 3.15% y 2.83%, respectivamente, por lo tanto, la inflación de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 13.34%.

f. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo comprende el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Las inversiones temporales comprometidas para un propósito específico, se consideran restringidas temporal o permanentemente.

g. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros que provienen de cualquier tipo de instrumento financiero se valúan a su valor razonable y los efectos de los cambios en su valor se reconocen en el estado de situación financiera.

Un instrumento financiero es cualquier derecho u obligación sustentado en un contrato, que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o un instrumento de capital en la contraparte. La entidad tiene los siguientes instrumentos financieros: efectivo no restringido, que se valúa a valor razonable, equivalentes de efectivo restringido temporal y permanente que son invertidos en inversiones, se valúan a costo amortizado, las cuentas por cobrar y por pagar, que no tienen un componente de financiamiento, se valúan al costo de la transacción.

Los activos y pasivos financieros transferidos son dados de baja cuando la vigencia de los derechos y obligaciones contractuales expiran o bien, en el caso de los activos cuando se transfieren todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero.

h. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se registra al costo de adquisición incluyendo los costos directamente atribuibles necesarios para la ubicación del componente en el lugar y condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la Administración; y corresponden a activos tangibles con objeto de ser usados en el suministro de servicios, o para propósitos administrativos; cuyo periodo de uso se estima mayor a un año y su costo se recuperará a través de la obtención de beneficios económicos futuros.

La depreciación del mobiliario y equipo se calcula en línea recta y con base en la vida útil de los componentes. Los porcentajes de depreciación son los siguientes:

Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%
Gastos de instalación	5%

El valor residual estimado y la vida útil estimada se actualizan según se requiera, por lo menos una vez al año.

Las ganancias o pérdidas derivadas de la disposición de mobiliario y equipo son el resultado de la diferencia entre el producto de la disposición y el valor registrado de los activos y se reconocen en el estado de actividades.

i. Fondos en administración para proyectos

Son recursos restringidos temporalmente provenientes de donativos para llevar a cabo proyectos específicos. Se reconocen en el estado de actividades conforme se van ejecutando.

j. Beneficios a los empleados

Los beneficios por terminación o post-empleo, establecidos en la Ley Federal del Trabajo en México y los contratos de empleados en vigor, se refieren principalmente a las primas de antigüedad pagaderas a los empleados que hayan cumplido quince o más años de servicio e indemnizaciones por separación voluntaria o involuntaria.

La Fundación reconoce el pasivo por beneficios a empleados de la siguiente manera:

- Beneficios directos a los empleados: Se valúan en proporción a los servicios prestados, considerando los sueldos actuales y se reconoce el pasivo conforme se devengan.
- Beneficios post-empleo: El pasivo por primas de antigüedad, y, pagos por retiro que se asemejan a pensión e indemnizaciones por separación voluntaria o involuntaria que generen obligaciones asumidas se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales.

k. Reconocimiento de ingresos y donativos

Ingresos-

Para el reconocimiento de ingresos, la Fundación sigue el modelo de cinco pasos como sigue:

1. Identificar el contrato.
2. Identificar las obligaciones a cumplir.
3. Determinar el precio de la transacción.
4. Asignar el precio de la transacción a las obligaciones a cumplir.
5. Reconocer los ingresos cuando se satisfacen las obligaciones a cumplir.

Los ingresos provienen de los donativos en efectivo o especie, los cuales se reconocen en el estado de actividades en el momento en que se reciben; b) los recursos recibidos para la administración de proyectos de alto impacto y programas específicos, se registran al momento de su cobro en las inversiones restringidas temporalmente, y se reconoce el pasivo en el rubro “fondos en administración para proyectos”; son reconocidos como ingresos y gastos de operación de proyectos en el estado de actividades, conforme se aplican a los programas para los cuales fueron comprometidos; c) los ingresos por los cursos de capacitación impartidos se reconocen conforme se prestan.

l. Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando las obligaciones presentes como resultado de un evento pasado probablemente lleven a una salida de recursos económicos y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad. El tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos. Una obligación presente surge de la presencia de algún compromiso legal o contractual que haya resultado de eventos pasados.

Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual. Cuando existe un grupo de obligaciones similares, la posibilidad de que se requiera un egreso para liquidarlas, se mide en conjunto como una sola clase de obligaciones.

Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

m. Juicios significativos de la Administración al aplicar políticas contables e incertidumbre en estimaciones

Incertidumbre en estimaciones

La información sobre juicios significativos, estimados y supuestos que tiene el efecto más significativo sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos se proporciona a continuación, los resultados reales pueden ser substancialmente diferentes.

Vidas útiles de activos depreciables

La Administración revisa las vidas útiles de los activos depreciables en cada fecha de reporte, con base en el uso esperado de cada activo. La incertidumbre en estas estimaciones deriva de la obsolescencia técnica, condiciones físicas y de uso que puedan modificar el uso esperado.

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes de efectivo se integra como se muestra en la página siguiente:

	2022	2021
No restringido:		
Efectivo en caja y bancos	\$ 397,236	\$ 967,136
Inversiones de realización inmediata	8,587,789	588,543
	\$ 8,985,095	\$ 1,555,679
	2022	2021
Restringido temporalmente (1):		
Efectivo en caja y bancos	\$ 47,642	\$ 630,354
Inversiones de realización inmediata	13,844,229	14,105,615
	\$ 13,891,871	\$ 14,735,969
	\$ 22,876,896	\$ 16,291,648

(1) Donativos que serán aplicados a programas de educación y desarrollo para comunidades rurales de bajos recursos, siendo los principales Agricultura regenerativa, En Pro de la Mujer, Educampo Granos, Alimentos para siempre y Territorios Cafetaleros.

6 MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el mobiliario y equipo se integra como se muestra a continuación:

	2022	2021
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 44,282	\$ 31,893
Equipo de cómputo	771,988	700,773
Gastos de instalación	52,655	52,655
	844,358	785,321
(-) Depreciación acumulada	(352,105)	(206,641)
	\$ 516,820	\$ 578,680

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, se realizaron cargos por depreciación en el estado de actividades por \$235,425 y \$163,619; respectivamente.

7 FONDOS EN ADMINISTRACIÓN PARA PROYECTOS, RESTRINGIDOS TEMPORALMENTE:

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los fondos en administración para proyectos, restringidos temporalmente, se integran como se muestra a continuación:

	2022	2021
Agricultura regenerativa	\$ 5,935,506	\$ 5,306,742
En pro de la mujer	3,097,746	4,659,135
Educampo granos	2,317,364	2,751,679
Alimentos para siempre	1,362,691	61,969
Territorios cafetaleros	1,162,782	1,051,618
Agricultura inclusiva	5,703	19,298
Sostenibilidad Hídrica	5,011	864,207
Capacitación	5,068	21,321
	\$ 13,891,871	\$ 14,735,969

8 IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los impuestos por pagar se integran como se muestra a continuación:

	2022	2021
Impuesto sobre la renta retenido	\$ 358,204	\$ 268,492
Impuesto al valor agregado	24,332	27,719
Impuestos derivados de nómina y otros	502,437	378,092
	\$ 884,973	\$ 674,303

9 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

El plan cubre primas de antigüedad, que consisten en un pago único de 12 días por cada año trabajado con base al último sueldo, limitado al doble del salario mínimo establecido por ley.

Asimismo, cuando se prescinde de la labor de un empleado de manera injustificada, se tiene la obligación de pagar por los servicios prestados la indemnización de acuerdo con lo establecido en ley, dicha indemnización es equivalente a 3 meses de sueldo más 20 días por año de servicio.

El pasivo relativo y el costo anual de beneficios se calculan por actuario independiente conforme a las bases definidas en los planes, utilizando el método de crédito unitario proyectado.

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, los cálculos actuariales muestran la siguiente información:

Concepto	2022		
	Prima de Antigüedad	Indemnización al retiro	Total
Obligaciones por beneficios definidos (OBD)	\$ 25,385	\$ 285,769	\$ 311,154
Pasivo neto proyectado	25,385	285,769	311,154
Costo laboral del servicio actual	17,265	218,967	236,232
Interés neto sobre la OBD	1,337	16,491	17,828
Remediciones de OBD reconocidas en resultados del periodo	(475)	(27,667)	(28,142)
Costo de beneficios definidos	18,127	207,791	225,918
Saldo inicial de obligación por beneficios definidos (OBD)	\$ 15,912	\$ 201,812	\$ 217,724
Costo de beneficios definido	18,127	207,791	225,918
Reciclaje de remediciones reconocidas en ORI	(8,654)	(123,834)	(132,488)
Saldo final de obligación por beneficios Definidos (OBD)	\$ 25,385	\$ 285,769	\$ 311,154

Concepto	2021		
	Prima de Antigüedad	Indemnización al retiro	Total
Obligaciones por beneficios definidos (OBD)	\$ 15,912	\$ 201,812	\$ 217,724
Pasivo neto proyectado	15,912	201,812	217,724
Costo laboral del servicio actual	25,290	249,781	275,071
Interés neto sobre la OBD	881	8,260	9,141
Remediones de OBD reconocidas en resultados del periodo	(14,155)	(82,214)	(96,369)
Costo de beneficios definidos	12,016	175,827	187,843
Saldo inicial de obligación por beneficios definidos (OBD)	\$ 12,645	\$ 124,890	\$ 137,535
Costo de beneficios definido	12,016	175,827	187,843
Reciclaje de remediones reconocidas en ORI	(8,749)	(98,905)	(107,654)
Saldo final de obligación por beneficios Definidos (OBD)	\$ 15,912	\$ 201,812	\$ 217,724

	2022	2021
Saldo inicial de pérdidas actuariales	\$ (84,731)	\$ 22,923
Ganancias actuariales en obligaciones	6,052	(1,529)
Reciclaje de remediones	(138,539)	(106,125)
Remediones reconocidas en ORI	\$ (217,218)	\$ (84,731)

Las Tasas nominales utilizadas en los cálculos actuariales son:

	2022	2021
Descuento de las obligaciones por beneficios proyectados a su valor presente	8.50%	7.50%
Tasa de rendimiento esperada de incremento salarial	5.00%	5.00%

10 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de activos y pasivos financieros

La Nota 4g proporciona una descripción de las políticas contables para cada una de las categorías de activos y pasivos financieros. Los valores en libros de los instrumentos financieros son como sigue:

	2022	2021
Activos Financieros		
<u>Costo amortizado</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 8,985,025	\$ 1,555,679
Efectivo y equivalentes de efectivo restringido temporalmente	13,891,871	14,735,969
Cuentas por cobrar	525,700	462,412
	\$ 23,402,569	\$ 16,754,060

Pasivos financierosCosto amortizado

Cuentas por pagar

\$	565,887	\$	511,205
<u>\$</u>	<u>565,887</u>	<u>\$</u>	<u>511,205</u>

En la Nota 15 se proporciona una descripción de los riesgos de los instrumentos financieros de la Fundación, incluyendo los objetivos y las políticas de administración de estos riesgos.

Los instrumentos financieros registrados en el balance general incluyen efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar. El valor razonable de estos se aproxima al importe registrado.

11 OTRAS PROVISIONES LABORALES:

Como beneficio adicional, la Fundación otorga a sus empleados un bono por desempeño, alineado al cumplimiento de metas y objetivos medidos en la evaluación de desempeño correspondiente y; por concepto de gratificación anual, se otorga un mes de sueldo proporcional al periodo laborado. Dichos beneficios son pagos anuales realizados de acuerdo con los lineamientos establecidos para cada concepto.

Al 31 de diciembre de 2021, la Fundación tenía una provisión para pago de bono de productividad y gratificación anual por \$943,188. En marzo de 2022 se autorizó el pago de gratificación anual por \$389,944 y a esa misma fecha el bono de productividad se encontraba pendiente de autorización y pago.

Durante el ejercicio 2022, la Administración de la Fundación decidió no pagar el bono de productividad, motivo por el cual canceló la provisión respectiva por un monto de \$553,244, misma que se registró en otros ingresos no operativos dentro del estado de actividades.

12 PATRIMONIO:

El patrimonio está destinado a ser utilizado exclusivamente en los fines de la Fundación. En caso de disolución, el patrimonio será entregado a una Asociación con objeto similar o con fines no lucrativos, previo acuerdo de la Asamblea de Asociados.

13 GASTOS DE OPERACIÓN EN LOS PROGRAMAS

Por el año 2022 y 2021, los gastos de operación que se destinaron a los programas son como sigue:

2022	Honorarios	Gastos de Viaje	Personal de campo	Movilización en campo	Otros	Total
Proyecto:						
Agricultura Regenerativa	\$ 465,986	\$ 173,359	\$ 1,024,977	\$ 260,728	\$ 378,544	\$ 2,303,594
En Pro de la Mujer	726,884	249,165	3,319,070	873,186	969,743	6,138,048
Educampo Granos	405,150	409,057	2,313,876	976,824	639,123	4,744,030
Sostenibilidad Hídrica	539,998	-	268,213	260,345	232,013	1,300,570
Territorios Cafetaleros Alimentos para siempre	237,065	63,248	1,231,355	330,519	335,212	2,197,398
Agricultura Inclusiva	339,178	264,414	629,454	125,612	687,623	2,046,281
Capacitación	122,127	12,073	541,575	204,071	100,279	980,125
	-	11,220	-	6,369	3,663	21,252
Total	\$2,836,389	\$1,182,537	\$9,328,520	\$3,037,654	\$3,346,200	\$19,731,300

2021	Honorarios	Gastos de Viaje	Personal de campo	Movilización en campo	Otros	Total
Proyecto:						
Agricultura Regenerativa	\$ -	\$ 6,537	\$ 352,782	\$ 60,049	\$ 157,351	\$ 576,719
En Pro de la Mujer	134,603	140,172	2,215,489	202,454	381,024	3,073,742
Educampo Granos	72,572	7,410	1,597,167	440,609	296,003	2,413,761
Sostenibilidad Hídrica	505,494	462	56,121	190,243	116,412	868,732
Territorios Cafetaleros	71,370	27,264	706,624	202,225	229,197	1,236,679
Alimentos para siempre	113,740	78,272	809,605	144,883	261,371	1,407,871
Agricultura Inclusiva	4,218	18,702	1,039,944	365,007	140,821	1,568,692
Capacitación	272,412	3,207	315,611	-	87,210	678,440
Total	\$ 1,174,409	\$ 282,026	\$7,093,343	\$1,605,470	\$1,669,389	\$11,824,636

14 IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

De acuerdo con lo que señala la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) en su artículo 79 fracción VI, la Fundación no es contribuyente del ISR. El ISR que se pague será sólo por los gastos no deducibles efectuados en el periodo. Los estatutos de la Fundación establecen que en caso de que existan remanentes distribuibles, éstos no podrán ser distribuidos a los asociados, por lo tanto, no serán acumulables conforme a las disposiciones de la Ley del ISR.

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se generaron gastos no deducibles y remanentes distribuibles para efectos fiscales y consecuentemente no se generó pago de ISR.

15 RIESGO DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La Fundación está expuesta a varios riesgos relacionados con instrumentos financieros. Los activos y pasivos financieros de la Fundación por categoría se resumen en la Nota 10. Los principales tipos de riesgo son: (i) riesgo de mercado, (ii) riesgo de crédito y (iii) riesgo de liquidez.

La Fundación no participa activamente en la negociación de activos financieros para fines especulativos y tampoco suscribe opciones. Los riesgos financieros más significativos a los cuales se expone la Fundación se describen más adelante.

Análisis de riesgo de mercado

La Fundación no está expuesta al riesgo de mercado, riesgo cambiario y riesgo de tasa de interés,

Sensibilidad a tasas de interés

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la Fundación no está expuesta a cambios en las tasas de interés de mercado.

Análisis del riesgo de crédito

El riesgo de crédito se relaciona con el hecho de que una contraparte no cumpla con alguna obligación. La Fundación está expuesta a este riesgo incluido el efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos, cuentas por cobrar.

Gestión del riesgo de crédito

El riesgo de crédito se gestiona con base en las políticas y procedimientos de administración de riesgos de crédito de la Fundación.

El riesgo de crédito con respecto a los saldos en efectivo mantenidos en bancos y depósitos a la vista se gestiona a través de la diversificación de los depósitos bancarios que sólo se realizan con instituciones financieras altamente acreditadas.

Garantías

La Fundación no tiene garantía alguna sobre sus cuentas por cobrar. Adicionalmente, tampoco posee garantías relacionadas con otros activos financieros (ej. activos de derivados, efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos).

Análisis de riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez consiste en que la Fundación pueda no ser capaz de cumplir con sus obligaciones, por lo que ha establecido políticas apropiadas para mitigar el riesgo de liquidez, por medio de: (i) el seguimiento del capital de trabajo, (ii) la revisión de sus flujos de efectivo reales y proyectados, y (iii) la conciliación de los perfiles de vencimiento de sus activos y pasivos financieros. Los datos que se utilizan para analizar estos flujos de efectivo son consistentes con los datos utilizados en el análisis de vencimiento contractual. Esto permite a la Administración la gestión de los requerimientos de financiamientos a corto y largo plazo, manteniendo reservas de efectivo.

16 CONTINGENCIAS:

Facultades de comprobación de las autoridades fiscales-

Conforme a la legislación fiscal vigente, la autoridad fiscal puede ejercer sus facultades de fiscalización en el curso normal de las operaciones de la Fundación, por lo que tiene la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración presentada. La Administración no puede anticipar si dichas revisiones pudieran dar origen a contingencias futuras; sin embargo, en el momento en que éstas sean conocidas serán reveladas y/o registradas.

17 EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DEL REPORTE:

La Administración monitorea de forma permanente el desarrollo de la pandemia de COVID-19 y su impacto en la Fundación, derivado de dicho monitoreo no se ha identificado ningún evento significativo relacionado con la pandemia, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización de los estados financieros adjuntos, que requiera algún ajuste o revelación.

No se ha presentado ningún otro evento significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización para la emisión de los estados financieros, que requiera algún ajuste, o que no requiera ajuste, pero sea significativo y amerite revelación.