

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA
RED DE INNOVACIÓN Y APRENDIZAJE (RIA)
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA
RED DE INNOVACIÓN Y APRENDIZAJE (RIA)
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

C O N T E N I D O

INFORME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE ACTIVIDADES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**AL CONSEJO DIRECTIVO DE LA FUNDACIÓN
PROACCESO ECO, A.C.**

P R E S E N T E

Hemos auditado los estados financieros adjuntos del Proyecto de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA) adjuntos a la **Fundación Proacceso ECO, A.C.**, que comprenden el estado de situación financiera del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, el estado de actividades, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes por el periodo terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, así como un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del proyecto de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA) adjuntos a la **Fundación Proacceso ECO, A.C.** Dichos documentos contienen, la información necesaria para cumplir con los requisitos que señala el Anexo Técnico Financiero de conformidad con el Convenio de Colaboración celebrado entre la Fundación y el Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología (COMECYT), celebrado el día 27 de mayo de 2019 con el objetivo de apoyar los gastos de operación de los centros del proyecto de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA) de la misma Fundación.

Bases para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se explican más ampliamente en la sección de Responsabilidades del Auditor Sobre la Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades bajo esos requerimientos éticos. Creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

www.hlbmexico.com

Av. Patriotismo No. 229 Piso 9, oficina 9B Col. San Pedro de los Pinos, C.P. 03800, Ciudad de México.
TEL.: + (52) 55 2469 6150 / 55 5531 1440 e-mail: lealycia@hlbmexico.com.mx

HLB Lebrija, Alvarez y Cia. S.C. is an independent member of HLB International, the global advisory and accounting network.

Párrafo de énfasis

Sin que ello tenga efecto en nuestra opinión, llamamos la atención a la Nota 2 a los estados financieros, en la que se describe la base contable. Los estados financieros adjuntos han sido preparados para permitir a la Fundación cumplir los requisitos contenidos en el Convenio de Colaboración antes mencionado, en consecuencia, dichos estados financieros pueden no ser apropiados para otra finalidad. Nuestro informe se dirige, únicamente, a la Fundación y al COMECYT y no puede ni debe ser distribuido a otras partes.

Asuntos importantes de Auditoría

Como se menciona en la Nota 1, en noviembre de 2019, los centros de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA) dejaron de operar y, para 2020, ya no fue celebrado el Convenio con el COMECYT para la continuación de los servicios de dichos centros. Como consecuencia de lo anterior, existe al 31 de diciembre de 2019 un pasivo para obligaciones laborales por terminación de relación laboral que asciende a \$10,660,000 pesos.

Los asuntos importantes de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros. Estas cuestiones han sido tratadas con el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estas cuestiones.

Responsabilidades de la administración sobre los Estados Financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las NIF, y del control interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de desviaciones materiales, debidas a fraude o error. Los encargados de la entidad son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Fundación.

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” y debido a que el convenio del proyecto RIA para la operación de los centros concluyó su vigencia el 31 de diciembre de 2019 y no fue renovado para 2020, se considera concluido el proyecto por el cese de sus operaciones.

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

Responsabilidad del auditor sobre la auditoría de los Estados Financieros

El objetivo de nuestra auditoría es el obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviaciones materiales, derivadas de fraude o error, y para emitir un informe del auditor que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación material cuando ésta exista. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas materiales cuando, individualmente o en su conjunto, se espera que de forma razonable influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la planeación y realización de la auditoría.

También:

Identificamos y evaluamos los riesgos de desviaciones materiales de los estados financieros, derivadas de fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obteniendo evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proporcionar las bases para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional, tergiversación, o la anulación de un control interno.

Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría para poder diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.

Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.

Se nos requiere el comunicar a los encargados de la entidad lo referente, entre otros asuntos, al enfoque planeado y a la oportunidad de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

También se nos requiere proporcionar a los encargados de la entidad una declaración sobre nuestro cumplimiento con los requerimientos de ética relevantes referentes a la independencia y comunicarles cualquier relación y otros asuntos que puedan, de manera razonable, pensarse que afectan a nuestra independencia, y cuando sea el caso, las salvaguardas relativas

Lebrija Alvarez y Cía. S.C.



C.P.C. Jeronimo Lebrija Villarreal
Ciudad de México a 17 de febrero de 2020
Plaza Metrópoli Patriotismo
Av. Patriotismo No. 229, Piso 9, Oficina 9-B,
Col. San Pedro de los Pinos,
Del. Benito Juárez, CDMX
C.P. 03800

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA RED DE INNOVACION Y APRENDIZAJE (RIA)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras en pesos mexicanos)

	<u>2019</u>
<u>ACTIVO</u>	
<u>CIRCULANTE</u>	
Efectivo	\$ -
Ministraciones por recibir	<u>210,651,534</u>
Total del activo circulante	<u>210,651,534</u>
Suma Total activo	\$ 210,651,534 =====
 <u>PASIVO</u>	
<u>CIRCULANTE</u>	
Proveedores y otros pasivos (Nota 1)	154,090,525
Acreeedores diversos	38,311,568
Obligaciones laborales y provisiones	<u>18,257,305</u>
Total del pasivo	<u>210,659,398</u>
<u>PATRIMONIO</u>	
No restringido	\$ -
Restringido	
Activos restringidos (Nota 2)	(<u>7,864</u>)
Total del patrimonio	\$ (<u>7,864</u>)
Suma pasivo y patrimonio contable	\$ 210,651,534 =====

Las notas explicativas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA RED DE INNOVACION Y APRENDIZAJE (RIA)

ESTADO DE ACTIVIDADES POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos mexicanos)

	<u>2019</u>
<u>Ingresos:</u>	
Ingresos por ministraciones	\$ -
Ministraciones por recibir	<u>210,651,534</u>
Total ingresos restringidos	<u>210,651,534</u>
<u>Gastos de operación:</u>	
Nómina	49,279,405
Administración de los centros (RIA)	44,079,486
Servicios tecnológicos	46,930,269
Servicios operativos	27,254,978
Planeación y gestión académica	6,021,002
Mantenimiento físico correctivo de los centros (RIA)	13,297,705
Seguridad de los centros (RIA)	12,677,770
Gestión de insumos y material didáctico	5,386,137
Licenciamiento de cursos de oferta educativa	3,172,000
Evaluación técnica y financiera del Proyecto	596,609
Reposición de equipo tecnológico	<u>1,964,037</u>
Total de gastos de operación	<u>210,659,398</u>
Gastos por ejercer	\$ -
Cambio en el patrimonio restringido	\$ (7,864)
	=====

Las notas explicativas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA RED DE INNOVACION Y APRENDIZAJE (RIA)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Cifras en pesos mexicanos)

	Patrimonio		
	No Restringido	Restringido Permanentemente	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2018	\$ -	\$ -	\$ -
<i>Cambios en el patrimonio</i>			
Ejecución de gastos	_____	(____ 7,864)	(____ 7,864)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	\$ - =====	\$(7,864) =====	\$(7,864) =====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros no consolidados.

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA RED DE INNOVACION Y APRENDIZAJE (RIA)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos mexicanos)

	<u>2019</u>
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>	
Cambio en el patrimonio restringido	\$ (7,864)
Provisión de donativos	<u>-</u>
<u>Subtotal</u>	<u>(7,864)</u>
<u>Variación en las cuentas de operación:</u>	
Donativos por recibir	(210,651,534)
(Disminución) en Proveedores y Acreedores	<u>154,090,525</u>
Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de operación	<u>(56,651,009)</u>
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>	
Fondeos de otras actividades de la Fundación	<u>56,568,874</u>
Flujos netos de efectivo aplicados en actividades de financiamiento	<u>56,568,874</u>
Incremento neto de efectivo restringido	-
Efectivo restringido al inicio del periodo	<u>-</u>
Efectivo restringido al final del periodo	\$ <u>-</u>
	=====

Las notas explicativas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros

FUNDACIÓN PROACCESO ECO, A.C.
ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO DE LA RED DE INNOVACION Y
APRENDIZAJE (RIA)

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE JUNIO Y 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en pesos)

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

Organización sin fines de lucro que utiliza los beneficios educativos de la tecnología para catalizar el desarrollo económico y social de comunidades marginadas en México. Su proyecto principal es la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA), un grupo de centros educativos que trae educación de calidad y acceso a la tecnología a poblaciones menos favorecidas. La RIA busca reducir la brecha digital en México y proveer a sus usuarios las herramientas necesarias para participar en sus comunidades y en el mundo.

A partir del 27 de mayo de 2019, la Fundación Proacceso ECO,A.C. (la Fundación) y el Consejo Mexiquense de Ciencia y Tecnología (COMECYT) firmaron el Convenio de Colaboración (Convenio) con el objetivo de apoyar los gastos de operación de centros de la RED de Innovación y Aprendizaje (RIA) de la misma Fundación, por un período operativo de 12 meses que comprenden del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

El Proyecto RIA consiste en centros de capacitación productiva con el uso de tecnología, ubicados en 33 municipios del Estado de México, donde niños, jóvenes y adultos de comunidades de bajos ingresos pueden tener acceso a recursos educativos de calidad.

El objetivo del Proyecto es dar apoyo a los gastos operativos de la RIA para que esta opere un grupo de centros educativos donde se imparte educación de calidad y acceso a la tecnología a poblaciones menos favorecidas. La RIA busca atender las fracciones IV y V del Artículo Tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, consistente en que El Estado debe garantizar la calidad en la educación obligatoria de manera que los materiales y métodos educativos, la organización escolar, la infraestructura educativa y la idoneidad de los docentes y los directivos sean el máximo logro de aprendizaje de los educandos, impartándose educación necesaria para el desarrollo de la nación, apoyando la investigación científica y tecnológica, y alentando el fortalecimiento y difusión de nuestra cultura; promoviendo la creación de programas y operación de espacios formativos, recreativos e interactivos, con la finalidad de desarrollar en los niños y jóvenes y en la población en general, el interés por una formación científica y tecnológica, así como fomentando el desarrollo de una cultura de ciencia y tecnología entre los sectores de la sociedad.

La infraestructura de la RIA incluye 209 aulas, más de 2500 computadoras, 87 salones multiusos, conexión a internet, impresoras, cortadoras láser, impresoras 3D, etc. La RIA ofrece a la población del Estado de México programas y espacios formativos, recreativos e interactivos, con la finalidad de desarrollar en los niños, jóvenes y en la población en general el interés por una formación científica y tecnológica, apoyando al COMECYT en su encomienda, esto a su vez fortalece los esfuerzos del Gobierno del Estado de México en el marco de su Plan de Desarrollo 2018-2023 Pilar Económico del Estado de México competitivo, productivo e innovador, particularmente el objetivo 2 y la estrategia IV del mismo, así como sus líneas de acción 1.2 referidas en los antecedentes del Convenio de Colaboración en comento.

De acuerdo con el marco del Convenio de Colaboración, la Fundación tiene la responsabilidad de destinar bajo su más estricta responsabilidad el apoyo económico recibido por el COMECYT, exclusivamente para el cumplimiento del objetivo del citado Convenio relativo a la operación de centros de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA), cuya descripción de servicios operativos se señala en el Anexo Técnico Financiero del Convenio.

La cláusula segunda, numeral 1 y 2 del Convenio, condiciona la entrega de las ministraciones por parte del COMECYT a la entrega por parte de la Fundación de los informes de avance sobre el seguimiento técnico y financiero del proyecto, realizado por el experto independiente. A la fecha de nuestra revisión la Fundación ha confirmado que el experto independiente ha cumplido con los reportes técnicos y financieros correspondientes a los periodos del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019 para lo cual fue contratado.

Durante el ejercicio 2019 la Fundación no recibió ministraciones por parte del COMECYT para el pago de los gastos de operación de los centros RIA, objeto del Convenio, por lo que la totalidad algunos gastos fueron financiados por actividades propias de la Fundación y créditos con proveedores en cantidad de \$ 56,568,874 y \$ 154,090,525 respectivamente.

Así mismo las ministraciones por parte del COMECYT están condicionadas a la entrega por parte de la Fundación de los recibos fiscales correspondientes. A la fecha del informe, la Fundación no ha entregado recibos fiscales de 2019.

En noviembre de 2019, los centros de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA) dejaron de operar y, para 2020, ya no fue celebrado el Convenio con el COMECYT para la continuación de los servicios de dichos centros.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La información financiera adjunta está preparada bajo los lineamientos que marca la Norma de Información Financiera NIF B-16, Estados financieros de Entidades con propósitos no lucrativos, la cual establece normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros de las fundaciones con propósitos no lucrativos, así como las revelaciones que deben hacerse; y de la NIF E-2, ingresos y contribuciones recibidas por Entidades con propósitos no lucrativos, así como contribuciones otorgadas por las mismas, la cual establece las reglas de reconocimiento, valuación, clasificación y revelación de los

ingresos y contribuciones que reciben las fundaciones con propósitos no lucrativos, así como las contribuciones otorgadas por dichas instituciones. Esta información financiera solo es emitida para dar cumplimiento a lo solicitado por el COMECYT en su cláusula quinta, cuarto párrafo.

- a) Estados Financieros.- Los estados financieros presentados corresponden al Proyecto de la Red de Innovación y Aprendizaje (RIA) por lo que solo deberán ser utilizados por el COMECYT, dichos estados corresponden solo a las cuentas contables específicas del estado de posición financiera correspondientes a donativos por recibir, proveedores y otros pasivos y acreedores diversos; de actividades por las ministraciones convenidas y gastos de operación y de flujos de efectivo sobre las cuentas antes mencionadas.
- b) Ingresos gubernamentales.- La Fundación registra los ingresos por recursos gubernamentales en el momento que son devengados y exigibles.

En el caso de los ingresos en especie y por cancelación de pasivos, son valuados a valor de mercado de conformidad con las políticas de valuación establecidas por la Fundación. Los ingresos en especie y otros activos recibidos con estipulaciones del donante que limitan el uso de los activos donados, se registran en el patrimonio restringido temporal o permanente. Cuando las restricciones temporales terminan, los montos restringidos son traspasados al patrimonio no restringido.

- c) Impuesto sobre la renta.- De conformidad con el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) en vigor, la Fundación no es sujeta de impuesto por ser una Asociación Civil con fines no lucrativos, siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos en dicha ley que considera como remanente distribuible, los ingresos, las compras realizadas o indebidamente registradas y las erogaciones que se efectúen que no son deducibles.

Hasta octubre de 2018, la fundación estuvo autorizada para recibir donativos deducibles.

- d) Activo fijo restringido.- Los donativos recibidos en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

3. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2019 la Fundación se encuentra involucrada en 4 juicios laborales y 1 juicio administrativo.

4.- AUTORIZACIÓN DE LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros y sus notas adjuntas presentadas, fueron autorizadas para su emisión el 17 de febrero de 2020, por Aleph Molinari Gutierrez, Presidente de la Fundación, consecuentemente éstos no reflejan los hechos ocurridos después de la fecha señalada, y están sujetos a la aprobación de la Asamblea Ordinaria de Asociados de la Fundación.

Las notas explicativas a los estados financieros son parte integrante de los mismos.