

Información Financiera Trimestral

| | |
|---|-----|
| [105000] Comentarios y Análisis de la Administración | 2 |
| [110000] Información general sobre estados financieros | 11 |
| [210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante..... | 16 |
| [310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto..... | 18 |
| [410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos..... | 19 |
| [520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto | 21 |
| [610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual..... | 23 |
| [610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior | 26 |
| [700000] Datos informativos del Estado de situación financiera | 29 |
| [700002] Datos informativos del estado de resultados | 30 |
| [700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses..... | 31 |
| [800001] Anexo - Desglose de créditos | 32 |
| [800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera | 34 |
| [800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto..... | 35 |
| [800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados | 36 |
| [800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable..... | 38 |
| [800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos | 42 |
| [800500] Notas - Lista de notas..... | 43 |
| [800600] Notas - Lista de políticas contables..... | 105 |
| [813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34 | 139 |

[105000] Comentarios y Análisis de la Administración

Comentarios de la gerencia [bloque de texto]

Fundación Rafael Dondé, I.A.P. (“Fundación Dondé” o la “Emisora”), se rige por las disposiciones de la Ley de Instituciones de Asistencia Privada para la Ciudad de México (“LIAP”), y conforme a lo establecido en sus estatutos sociales vigentes tiene como objeto, apoyar a la educación de la población menos favorecida del país y otorgar a toda clase de personas préstamos o mutuos con interés y garantía prendaria, hipotecaria y/o afectación de bienes en fideicomiso, asimismo otorgar créditos populares y efectuar las operaciones que señalan estos estatutos, con la finalidad de aprovechar, incrementar y conservar su patrimonio para el desarrollo de sus fines asistenciales. A la fecha, su línea principal de operación es el préstamo de dinero con garantía prendaria, y recibe en prenda alhajas, oro, relojes finos, vehículos, automóviles, electrónicos, y artículos varios.

Información a revelar sobre la naturaleza del negocio [bloque de texto]

Fundación Dondé, fue fundada el 23 de abril de 1919, por los albaceas testamentarios de don Rafael Dondé Preciat, en cumplimiento de su última voluntad, es una Institución de Asistencia Privada con personalidad jurídica y patrimonio propio, la cual se rige por la LIAP, así como por sus estatutos y demás ordenamientos sobre la materia.

Fundación Dondé se dedica al apoyo educativo a niños y niñas en situaciones vulnerables en 83 módulos educativos activos, y al otorgamiento de préstamo o mutuo con garantía prendaria, a través de una red de sucursales a nivel nacional, con presencia en 31 entidades federativas. Atiende principalmente a personas ubicadas dentro de los segmentos socioeconómicos D+ a C+ (de acuerdo con los niveles de clasificación poblacional que establece la AMAI), que normalmente no disponen de liquidez inmediata.

Conforme a su personalidad jurídica, el patronato de Fundación Dondé, que es el órgano supremo de la misma sigue los lineamientos para la administración de su patrimonio, establecidos en la LIAP y en sus

propios estatutos, con la supervisión directa de la Junta de Asistencia Privada del Distrito Federal (hoy Ciudad de México), con lo cual garantiza el cumplimiento de la voluntad fundacional.

Como emisora de valores inscritos en el Registro Nacional de Valores (el “Registro”) que mantiene la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (la “Comisión”), Fundación Dondé está obligada a presentar su información financiera de conformidad a Ley de Mercado de Valores y las disposiciones expedidas por la Comisión. Los estados financieros son preparados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés).

Información a revelar sobre los objetivos de la gerencia y sus estrategias para alcanzar esos objetivos [bloque de texto]

Para mantener su posicionamiento y competitividad en continua evolución y desarrollo, Fundación Dondé ha contribuido a que se otorguen préstamos con otro tipo de garantías, adicionales a alhajas, como son: el préstamo con garantía prendaria de vehículos principalmente automóviles, el préstamo con garantía prendaria de electrónicos, el préstamo con garantía prendaria de objetos diversos, el préstamo con garantía fiduciaria y el préstamo con garantía fiduciaria sobre inmuebles. Se mantiene la estrategia de atención personalizada al cliente, para conservar su preferencia y confianza; adicionalmente la institución realiza una mejora continua de todos sus procesos para garantizar la eficiencia de las operaciones.

La Emisora realizó una reformulación estratégica, llevando a cabo una depuración, diversificación y mejora de la cartera prendaria, sentando las bases que garanticen un crecimiento sólido y sostenido en el mediano y largo plazo, mediante las siguientes acciones tomadas: reestructura de sucursales (misma presencia, menor tamaño, mayor eficiencia); reducción y estricto control del gasto; productos con nuevas garantías, rangos de préstamo y tasas; herramientas con perfilamiento de clientes anticipando que ofrecer y a quien; Plan Comercial con control de gestión diaria de la red con un nuevo modelo retail exitoso; remuneración con ingreso variable por resultados.

Todo lo anterior ha contribuido en una diversificación de productos y opciones de préstamos, con un modelo comercial de gestión diaria, proactiva y sistémica, que ha propiciado menos ejecuciones y mayor recuperación de prendas y que aunado a un estricto control de gastos, ha generado rentabilidad directa y neta de la red de sucursales, consolidando ingresos y resultados crecientes para Fundación Dondé.

Información a revelar sobre los recursos, riesgos y relaciones más significativos de la entidad [bloque de texto]

La generación de recursos financieros de Fundación Dondé proviene principalmente de la cobranza de su cartera, de los intereses cobrados de los préstamos prendarios y de la comercialización de los bienes adjudicados, y fuentes externas adicionales de liquidez que provienen de préstamos bancarios, y recientemente de la emisión de certificados bursátiles, que se detalla en el siguiente párrafo.

- Con fecha 28 de noviembre de 2017 mediante oficio número 153/11063/2017 la Comisión Nacional Bancaria y de Valores autorizó la implementación de un programa de colocación de certificados bursátiles de largo plazo con carácter revolvente, hasta por \$2,000 millones de pesos, o su equivalente en Dólares Moneda de curso legal de los Estados Unidos de América o Unidades de Inversión. Fundación Dondé realizó la primera emisión de certificados bursátiles de largo plazo al amparo del programa, con clave de pizarra DONDE 17 por un monto de \$1,000,000,000.00 (un mil millones de pesos 00/100 M.N.).
- Fundación Rafael Dondé, I.A.P. ("Fundación Dondé"), BMV: DONDE, informa que el 20 de octubre de 2020 ha emitido con clave de pizarra DONDE 20, certificados bursátiles por un monto de \$1,000,000,000.00 (un mil millones de pesos 00/100 M.N.) a un plazo de 3 (tres) años, quirografarios, a una tasa variable de TIIE + 1.90 (uno punto noventa) puntos base. Esta tasa está por debajo de la emisión anterior, lo cual refleja la confianza del mercado a la solidez de la estructura financiera de Fundación Rafael Dondé, I.A.P. El destino de la Emisión es la liquidación anticipada de la totalidad de la Emisión anterior con clave de pizarra DONDE 17 por un monto de \$1,000,000,000.00 (un mil millones de pesos 00/100 M.N.).
- Con fecha 11 de noviembre de 2021 mediante oficio número 153/10027081/2021 la Comisión Nacional Bancaria y de Valores autorizó la implementación de un programa de colocación de certificados bursátiles de corto plazo con carácter revolvente, hasta por \$1,000 millones de pesos, o su equivalente en Dólares Moneda de curso legal de los Estados Unidos de América o Unidades de Inversión. Este programa tendrá una vigencia de cinco años contados a partir de la fecha de autorización por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV).
- Fundación Rafael Dondé, I.A.P. ("Fundación Dondé"), BMV: DONDE informa que, el 30 de noviembre de 2021 ha emitido con clave de pizarra DONDE 00121, certificados bursátiles por un monto de \$500,000,000.00 (quinientos millones de pesos 00/100 M.N.) a un plazo de 6 (seis) meses, quirografarios, a una tasa variable de TIIE + 0.60 (cero punto sesenta) puntos base, con pago de principal al vencimiento el 17 de mayo de 2022.
- Fundación Rafael Dondé, I.A.P. ("Fundación Dondé"), BMV: DONDE informa que, el 17 de mayo de 2022 ha emitido con clave de pizarra DONDE 00122, certificados bursátiles por un monto de \$500,000,000.00 (quinientos millones de pesos 00/100 M.N.) a un plazo de 6 (seis) meses, quirografarios, a una tasa variable de TIIE + 0.60 (cero punto sesenta) puntos base y pago de principal al vencimiento el 03 de noviembre de 2022, los recursos de la presente emisión fueron para liquidar la emisión DONDE 00121.

- Fundación Rafael Dondé, I.A.P. ("Fundación Dondé"), BMV: DONDE informa que, el 03 de noviembre de 2022 ha emitido con clave de pizarra DONDE 00222, certificados bursátiles por un monto de \$500,000,000.00 (quinientos millones de pesos 00/100 M.N.) a un plazo de 6 (seis) meses, quirografarios, a una tasa variable de TIIE + 0.85 (cero punto ochenta y cinco) puntos base y con pago de principal al vencimiento el 20 de abril de 2023, los recursos de la presente emisión fueron para liquidar la emisión DONDE 00122.
- Fundación Rafael Dondé, I.A.P. ("Fundación Dondé"), BMV: DONDE informa que, el 19 de abril de 2023 ha emitido con clave de pizarra DONDE 00123, certificados bursátiles por un monto de \$695,490,000.00 (seiscientos noventa y cinco millones cuatrocientos noventa mil pesos 00/100 M.N.) a un plazo de 6 (seis) meses, quirografarios, a una tasa variable de TIIE + 0.85 (cero punto ochenta y cinco) puntos base y pago de principal al vencimiento el 05 de octubre de 2023, los recursos de la presente emisión fueron para liquidar la emisión DONDE 00222 y el resto para el pago de pasivos bancarios.

El día 13 de octubre de 2022, HR Ratings revisó la calificación para:

| | |
|--------------------|---------|
| Fundación Dondé LP | HR AA |
| Fundación Dondé CP | HR1 |
| DONDE 20 | HR AA |
| DONDE 00122 | HR1 |
| Perspectiva | Estable |

Descripción de la calificación otorgada por HR Ratings de México, S.A. de C.V. HR AA Con perspectiva estable. HR Ratings revisó a la baja la calificación de HR AA+ a HR AA con Perspectiva Estable para Fundación Dondé y su emisión DONDE 20, y ratificó la de HR1 para la Fundación y su Programa de CEBURS de Corto Plazo y las emisiones vigentes a su amparo.

- **El día 3 de octubre de 2022, Verum ratificó la calificación para:**

| | |
|--------------------|----------|
| Fundación Dondé LP | AA/M |
| Fundación Dondé CP | 1+/M |
| DONDE 20 | AA/M |
| DONDE 00122 | 1+/M |
| Perspectiva | Negativa |

Descripción de la calificación otorgada por Verum, PCR Verum ratificó las calificaciones de riesgo contraparte de largo y corto plazo de Fundación Rafael Dondé, Institución de Asistencia Privada (FRD) de 'AA/M', y '1+/M', respectivamente. Asimismo, afirmó la emisión de Certificados Bursátiles de Largo Plazo 'DONDE 20' en 'AA/M', la cual se encuentra vigente por un monto de Ps\$1,000 millones y con vencimiento en octubre de 2023; además se ratificó la calificación de '1+/M' para el Programa de Certificados Bursátiles de Corto Plazo por un monto de Ps\$1,000 millones. Simultáneamente se revisó la Perspectiva de las calificaciones de largo plazo a 'Negativa' desde 'Estable'

Otros factores de riesgo

Con respecto a los factores de riesgo, principalmente por las fluctuaciones del precio del oro, el valor de los bienes que se reciben en garantía prendaria se determina considerando el precio del oro en los mercados internacionales en términos de Dólares y el tipo de cambio del Dólar con respecto al Peso con la finalidad de referir el aforo y cada préstamo prendario a Pesos. Por lo anterior, las fluctuaciones a la alza del oro y/o del tipo de cambio del Dólar frente al Peso incrementan el aforo de cada préstamo prendario, y por el contrario, las fluctuaciones a la baja del oro y/o a la baja del tipo de cambio del Dólar frente al Peso disminuyen el aforo de cada Préstamo Prendario; por lo tanto, una disminución significativa del precio del oro o una depreciación importante del Dólar frente al Peso, podría generar pérdidas para la Emisora, lo cual pudiera llegar a afectar su situación financiera y, por lo tanto, su capacidad para realizar el pago de los certificados bursátiles. Este efecto adverso se mitiga mediante un precio utilizado para el avalúo del bien que está en función de un precio por gramo Oro en Pesos que normalmente está por debajo del precio en el mercado (Precio Commodity).

Resultados de las operaciones y perspectivas [bloque de texto]

Las cifras más destacadas al cierre del 2T23 con respecto al cierre del 2T22, continúan mostrando que las estrategias orientadas a mejorar los ingresos y controlar el gasto están funcionando.

En primer lugar, destaca el incremento del Total de Ingresos en un 6% que equivale a un crecimiento de Ps. \$50 millones, al pasar de Ps. \$853 en 2T22 a Ps. \$903 millones al cierre de 2T23. Este cambio se explica principalmente, por la mejora continua que resulta de la estrategia de comercialización de bienes al menudeo iniciada en 2022.

Por otro lado, se observa que los Gastos Administración y Generales se mantuvieron prácticamente constantes, ello a pesar de las presiones inflacionarias existentes que rondaron el 7%. Los Gastos de Administración y Generales antes de Gasto de Fomento y desarrollo educativo (GFDE) y de depreciaciones y amortizaciones pasaron de Ps. \$660 millones al cierre de 2T22 a Ps. a \$665 millones al cierre de 2T23.

La partida de Depreciaciones y Amortizaciones por su parte tuvo un incremento de Ps. \$4 millones pasando de Ps. \$153 millones en 2T22, a Ps. \$157 millones en el mismo periodo.

El único rubro con impacto desfavorable, fue el de los Intereses Pagados, que crecieron 61%, como resultado del aumento en las tasas de referencia (TIIE), de Ps. \$102 millones al cierre de 2T22 a Ps. \$164 millones al cierre de 2T23. Este impacto implicó un decremento de Ps. \$7 millones en ingresos de operación neto pasando de Ps. \$746 millones en 2T22 a Ps. \$739 millones en 2T23.

De esta forma, el EBIDA/1 sin GFDE/2 se incrementó de Ps. \$193 millones a Ps. \$238 millones que representa un crecimiento del 23%. Incluso considerando el gasto en intereses de la deuda financiera, se

observa que el EBDA/1 sin GFDE/2, se mantiene positivo en Ps. \$74 millones. El Remanente Integral presenta una variación con respecto al mismo periodo del año anterior de Ps. (\$17) millones al pasar de Ps. (\$122) millones a Ps. (\$139) millones.

1/ EBIDA (Ingresos menos Gastos antes de Intereses, depreciaciones y amortizaciones). 2/ Gastos por Fomento y Desarrollo Educativo

Ingresos

| (Cifras en millones de pesos) | 2T23 | 2T22 | Cambio anual |
|--|-------|-------|--------------|
| Total de Ingresos | 903 | 853 | 50 |
| Gastos generales y Fomento educativo | 701 | 694 | (7) |
| Remanente Integral | (139) | (122) | (17) |
| EBIDA sin Gasto fomento y desarrollo Educativo | 238 | 193 | 45 |
| EBDA sin Gasto fomento y desarrollo Educativo | 74 | 91 | (17) |

Ingresos de operación

| (Cifras en millones de pesos) | 2T23 | 2T22 | Var |
|--|------------|------------|------------|
| Ingresos por intereses | 692 | 685 | 7 |
| Ingreso por ventas de bienes, neto | 166 | 121 | 45 |
| Otros ingresos | 45 | 47 | (2) |
| Total de ingresos | 903 | 853 | 50 |
| Pérdida deterioro de cartera crédito e inventarios | 0 | (5) | 5 |
| Ingresos después de deterioro cartera | 903 | 848 | 55 |
| Gasto por intereses pagados | (164) | (102) | (62) |
| Ingresos de operación, neto | 739 | 746 | (7) |

Situación financiera, liquidez y recursos de capital [bloque de texto]

La situación financiera de Fundación Dondé se basa en los sólidos niveles de solvencia que presenta. La Emisora cuenta un modelo comercial con control de gestión diaria de la red con presencia en el Norte, Centro y Sur del país, además de una estructura organizacional, talento humano calificado con amplia experiencia en el sector, recursos tecnológicos de primer nivel, con una marca de prestigio de más de 103 años de antigüedad y un patrimonio propio suficiente, que respalda el nivel de endeudamiento.

Control interno [bloque de texto]

Los servicios de préstamo prendario de Fundación Dondé, están normados por procesos de control interno que contribuyen a mitigar los riesgos inherentes a la naturaleza de la actividad, para lo cual existen políticas y procedimientos documentados y actualizados que permiten realizar la operación prendaria de punta a punta de forma estandarizada que definen la gestión del personal en sucursales y en las áreas centrales.

La Emisora cuenta con un sistema de control interno, que va desde la capacitación para el personal a fin de que se conozcan, comprendan, dominen y adopten las políticas y procedimientos de operación; así mismo, cuenta con mecanismos de comunicación interna para difundir las actualizaciones de forma oportuna y ágil, hasta la implementación de sistemas informáticos parametrizados con las reglas de negocio establecidas en las políticas y procedimientos; con lo cual estandariza la valuación de las garantías y las condiciones otorgadas en aforo, tasa, plazo y monto del préstamo; se lleva la administración de garantías, la gestión de la cobranza y permite contar con registro de todas las operaciones para su adecuado reflejo en la contabilidad.

Se cuenta con un programa de auditoría administrativa para verificar las operaciones de caja, de auditorías técnicas para verificar la congruencia entre la descripción de la garantía prendaria y sus características físicas reales e inventarios para verificar la existencia de las garantías prendarias, la auditoría se lleva a cabo por un área especializada que reporta directamente al patronato. El área de auditoría interna establece un plan de auditoría anual el cual es aprobado por el patronato. Los hallazgos encontrados durante las revisiones son reportados al patronato y se le da seguimiento durante el ejercicio hasta su conclusión. El

plan anual de auditoría se enfoca principalmente en la revisión de sucursales, inventarios, arqueos de caja general. Adicionalmente, la Fundación Dondé cuenta con políticas de prevención de lavado de dinero (PLD).

Información a revelar sobre las medidas de rendimiento fundamentales e indicadores que la gerencia utiliza para evaluar el rendimiento de la entidad con respecto a los objetivos establecidos [bloque de texto]

Apalancamiento:

La deuda financiera neta se incrementó de Ps \$2,512 millones 2T22 a Ps \$2,666 millones 2T23. El nivel de apalancamiento se mantuvo constante con respecto al nivel del año anterior, al mantenerse en \$0.45 pesos de Pasivo Financiero Neto (Pasivo financiero menos equivalentes de efectivo) por cada \$1.00 peso de Activo.

En lo que respecta al Pasivo Financiero Neto al cierre del 2T23 se tienen \$1.10 pesos de Pasivo Financiero Neto por cada \$1.00 de Patrimonio. Cabe señalar que el patrimonio mantiene una elevada subvaluación tanto de los activos inmobiliarios como del valor del banco.

| (Cifras en millones de pesos) | 2T23 | 2T22 |
|--------------------------------------|-------|-------|
| Deuda financiera neta * ¹ | 2,666 | 2,512 |
| Activo Total | 5,935 | 6,042 |
| Razón de Deuda a Activo Total | 0.45 | 0.42 |
| Deuda financiera neta | 2,666 | 2,512 |
| Patrimonio | 2,433 | 2,815 |
| Razón de Deuda a Patrimonio | 1.10 | 0.89 |

¹ Significa, Depósitos más Préstamos bancarios, Certificados bursátiles, Arrendamientos menos Efectivo y equivalentes de efectivo e Inversiones en valores

Rendimiento

Los indicadores de rendimiento al cierre del 2T23 acumulado con respecto al cierre del 2T22 muestran el siguiente resultado:

?La relación del “Resultado antes de depreciación y amortización, sin “Gastos por Fomento y Desarrollo Educativo” a Total de Ingresos” es del 26% y 23% respectivamente.

?La relación del “Resultado antes de depreciación y amortización a Total de Ingresos” es del 22% y 19% respectivamente.

?La relación del “Remanente integral a Total de Ingresos” es del (15%) y (14%) respectivamente.

| (Cifras en millones de pesos) | 2T23 | 2T22 |
|--|--------------|--------------|
| Ingresos de operación, neto | 739 | 746 |
| (I) Intereses Pagados | 164 | 102 |
| Deterioro de cartera de crédito e inventario | 0 | 5 |
| (A) Ingresos operativos | 903 | 853 |
| Gastos de Administración y Generales | (858) | (847) |
| Depreciaciones y amortizaciones | 157 | 153 |
| Gastos por Fomento y Desarrollo Educativo | 36 | 34 |
| (B) Gastos operativos | (665) | (660) |
| (A+B) EBIDA/1 sin GFDE/3 | 238 | 193 |
| Razón de EBIDA/1 sin GFDE/3 | 26% | 23% |
| (A+B) EBIDA/1 con GFDE/3 | 202 | 159 |
| Razón de EBIDA/1 con GFDE/3 | 22% | 19% |
| (A+B-I) EBDA/2 sin GFDE/3 | 74 | 91 |
| Razón de EBDA/2 sin GFDE/3 | 8% | 11% |
| (A+B-I) EBDA/2 con GFDE/3 | 38 | 57 |
| Razón de EBDA/2 con GFDE/3 | 4% | 7% |
| Remanente integral | (139) | (122) |
| Razón de Remanente integral | (15%) | (14%) |

1. **EBIDA (Ingresos menos Gastos antes de Intereses, depreciaciones y amortizaciones).**

2.

[110000] Información general sobre estados financieros

| | |
|---|-------------------------|
| Clave de cotización: | DONDE |
| Periodo cubierto por los estados financieros: | 2023-04-01 a 2023-06-30 |
| Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa : | 2023-06-30 |
| Nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación: | DONDE |
| Descripción de la moneda de presentación : | MXN |
| Grado de redondeo utilizado en los estados financieros: | Millones de pesos |
| Consolidado: | Si |
| Número De Trimestre: | 2 |
| Tipo de emisora: | ICS |
| Explicación del cambio en el nombre de la entidad que informa u otras formas de identificación desde el final del periodo sobre el que se informa precedente: | |
| Descripción de la naturaleza de los estados financieros: | |

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

CAUSAS POR LAS QUE SE REFORMULA Y RENVÍA LA INFORMACIÓN

En sesión de fecha 28 de agosto del 2023, el Patronato de la Fundación, órgano máximo de gobierno, aprobó aplicar una política contable basada en lo dispuesto en la "NIC 37- Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" y la "NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores", con el objeto de generar una reserva por \$187.8 mdp de inventarios en depósito y custodia con *Republic Trans Metal México, S.A. de C. V.*, en virtud de no tener una fecha cierta respecto de la recuperación o disposición de dichos activos.

Para tal efecto, se contrataron los servicios de auditoría externa del despacho de auditoría Galaz, Yamazaki, Ruíz Urquiza, S.C., miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, (Deloitte), respecto de los estados financieros consolidados reformulados de la Fundación y subsidiarias, por los años

que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, dejando sin efecto los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022, 2021, y 2020 y por los años que terminaron en esas fechas, y que fueron emitidos el 26 de mayo de 2023 y 27 de mayo de 2022, respectivamente.

Deloitte consideró que los estados financieros consolidados reformulados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de Fundación y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020; así como su desempeño financiero consolidado y sus flujos de efectivo consolidados correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por lo que el 18 de septiembre de 2023, se emitieron los estados financieros consolidados reformulados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, así como el Informe de los auditores independientes, con una opinión positiva al eliminar la salvedad emitida en ejercicios anteriores. Adicionalmente se incorporó un párrafo de énfasis haciendo referencia a lo mencionado en la Nota 3 (numeral iii) de los estados financieros consolidados.

Al haber registrado una reserva de \$187.8 mdp, que forman parte del saldo de Inventario de prendas adjudicadas relacionadas con inventarios en depósito y custodia con *Republic Trans Metal México, S.A. de C. V.*, de forma retrospectiva a partir de 2020, conforme lo establece la *NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*; Deloitte determinó eliminar la salvedad formulada anteriormente. Cabe destacar, que este inventario ha sido clasificado como activo contingente debido a que su recuperación está sujeta a la ocurrencia, o en su caso a la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Fundación.

Los efectos de esta reformulación se registraron retrospectivamente al inicio del periodo más antiguo que se presenta, de conformidad con la “NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores” como sigue:

| | 2022 | | | 2021 | | |
|---|---------------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,587,047 | \$ (187,859) | \$ 1,399,187 | \$ 1,713,473 | \$ (187,859) | \$ 1,525,614 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Remanente integral | 358,034 | - | 358,034 | 631,221 | - | 631,221 |
| Remanentes | 847,135 | 187,859 | 1,024,324 | 501,854 | 187,859 | 679,043 |
| | | | | | | |
| | 2020 | | | 01 de enero de 2020 | | |
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,658,879 | \$ (187,859) | \$ 1,471,020 | \$ 1,728,801 | \$ (187,859) | \$ 1,540,952 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Remanente integral | (6,576) | - | (6,576) | 203,996 | 187,859 | 391,855 |
| Remanentes | (106,412) | 187,859 | 81,447 | 501,854 | | 679,043 |
| Estados de remanente integral | | | | | | |
| Estimación por deterioro de inventarios | - | - | - | 30,147 | 187,859 | 218,006 |

De lo anterior se desprende que los efectos de esta reformulación de los Estados Financieros de los ejercicios mencionados, la estructura financiera, los remanentes, los índices de liquidez, solvencia, rentabilidad y utilización de activos, no se vieron afectados debido a que únicamente se afectaron los rubros de Inventario de prendas adjudicadas neto contra Patrimonio.

El único índice que sufrió cambio fue la razón de deuda a patrimonio, como se expone a continuación:

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Índice de endeudamiento: | | | |
| Deuda (i) | \$ 3,034,194 | \$ 3,213,775 | \$ 2,995,696 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones en valores | (558,118) | (527,189) | (671,228) |
| Deuda neta | <u>2,476,076</u> | <u>2,686,586</u> | <u>2,324,468</u> |
| Patrimonio (ii) | <u>\$ 2,571,248</u> | <u>\$ 2,937,282</u> | <u>\$ 3,568,503</u> |
| Razón de deuda a patrimonio | <u>0.95</u> | <u>0.91</u> | <u>0.65</u> |

- (i) La deuda se define como depósitos de exigibilidad inmediata, depósitos a plazo del público en general, certificados bursátiles, préstamos bancarios y con terceros a corto plazo y largo plazo, y pasivos por activos arrendados, como se describen en las notas 18, 19 y 20.
- (ii) El patrimonio incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el patrimonio no restringido de la Fundación.

Se informa lo anterior, a efecto de dar cumplimiento a las Disposiciones de Carácter General aplicables a las Emisoras de Valores y a otros Participantes del Mercado de Valores.

Otras consideraciones:

Declaración sobre cumplimiento

Los estados financieros consolidados adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Bases de preparación

Los estados financieros consolidados se prepararon sobre la base de costos históricos, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Fundación tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IAS 17, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36. Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Fundación puede obtener a la fecha de la valuación;

Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

Moneda funcional y de informe

Los estados financieros consolidados adjuntos se presentan en pesos mexicanos, moneda nacional de México, que es la moneda funcional de la Fundación. Cuando se hace referencia a dólares ("USD"), se trata de dólares de los Estados Unidos de América. Toda la información financiera presentada en pesos ha sido redondeada a la cantidad en miles más cercana. El tipo de cambio del peso frente al dólar, al 30 de septiembre de 2021 y 2020 fue de \$20.53 y \$22.36 pesos, respectivamente.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las NIIF requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y suposiciones que afectan la aplicación de políticas contables y

los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y las suposiciones correspondientes se revisan de manera continua. Los cambios derivados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisan y en periodos futuros que sean afectados.

Seguimiento de análisis [bloque de texto]

No se tiene análisis pendiente

[210000] Estado de situación financiera, circulante/no circulante

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|---|---------------------------------------|---|
| Estado de situación financiera [sinopsis] | | |
| Activos [sinopsis] | | |
| Activos circulantes[sinopsis] | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 504,000 | 558,000 |
| Clientes y otras cuentas por cobrar | 1,871,000 | 1,769,000 |
| Impuestos por recuperar | 0 | 0 |
| Otros activos financieros | 0 | 0 |
| Inventarios | 1,380,000 | 1,399,000 |
| Activos biológicos | 0 | 0 |
| Otros activos no financieros | 0 | 0 |
| Total activos circulantes distintos de los activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta | 3,755,000 | 3,726,000 |
| Activos mantenidos para la venta | 0 | 0 |
| Total de activos circulantes | 3,755,000 | 3,726,000 |
| Activos no circulantes [sinopsis] | | |
| Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes | 414,000 | 398,000 |
| Impuestos por recuperar no circulantes | 0 | 0 |
| Inventarios no circulantes | 0 | 0 |
| Activos biológicos no circulantes | 0 | 0 |
| Otros activos financieros no circulantes | 0 | 0 |
| Inversiones registradas por método de participación | 0 | 0 |
| Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas | 8,000 | 7,000 |
| Propiedades, planta y equipo | 503,000 | 510,000 |
| Propiedades de inversión | 0 | 0 |
| Activos por derechos de uso | 440,000 | 440,000 |
| Crédito mercantil | 0 | 0 |
| Activos intangibles distintos al crédito mercantil | 627,000 | 586,000 |
| Activos por impuestos diferidos | 0 | 0 |
| Otros activos no financieros no circulantes | 0 | 0 |
| Total de activos no circulantes | 1,992,000 | 1,941,000 |
| Total de activos | 5,747,000 | 5,667,000 |
| Capital Contable y Pasivos [sinopsis] | | |
| Pasivos [sinopsis] | | |
| Pasivos Circulantes [sinopsis] | | |
| Proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo | 267,000 | 166,000 |
| Impuestos por pagar a corto plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos financieros a corto plazo | 2,725,000 | 2,590,000 |
| Pasivos por arrendamientos a corto plazo | 171,000 | 171,000 |
| Otros pasivos no financieros a corto plazo | 0 | 0 |
| Provisiones circulantes [sinopsis] | | |
| Provisiones por beneficios a los empleados a corto plazo | 0 | 0 |
| Otras provisiones a corto plazo | 0 | 0 |
| Total provisiones circulantes | 0 | 0 |
| Total de pasivos circulantes distintos de los pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta | 3,163,000 | 2,927,000 |
| Pasivos atribuibles a activos mantenidos para la venta | 0 | 0 |
| Total de pasivos circulantes | 3,163,000 | 2,927,000 |
| Pasivos a largo plazo [sinopsis] | | |
| Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo | 66,000 | 83,000 |
| Impuestos por pagar a largo plazo | 0 | 0 |

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|--|--|--|
| Otros pasivos financieros a largo plazo | 0 | 0 |
| Pasivos por arrendamientos a largo plazo | 273,000 | 273,000 |
| Otros pasivos no financieros a largo plazo | 0 | 0 |
| Provisiones a largo plazo [sinopsis] | | |
| Provisiones por beneficios a los empleados a Largo plazo | 0 | 0 |
| Otras provisiones a largo plazo | 0 | 0 |
| Total provisiones a largo plazo | 0 | 0 |
| Pasivo por impuestos diferidos | 0 | 0 |
| Total de pasivos a Largo plazo | 339,000 | 356,000 |
| Total pasivos | 3,502,000 | 3,283,000 |
| Capital Contable [sinopsis] | | |
| Capital social | 3,371,000 | 3,371,000 |
| Prima en emisión de acciones | 0 | 0 |
| Acciones en tesorería | 0 | 0 |
| Utilidades acumuladas | (1,166,000) | (1,035,000) |
| Otros resultados integrales acumulados | 6,000 | 6,000 |
| Total de la participación controladora | 2,211,000 | 2,342,000 |
| Participación no controladora | 34,000 | 42,000 |
| Total de capital contable | 2,245,000 | 2,384,000 |
| Total de capital contable y pasivos | 5,747,000 | 5,667,000 |

[310000] Estado de resultados, resultado del periodo, por función de gasto

| Concepto | Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30 | Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30 | Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30 | Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30 |
|--|---|---|---|---|
| Resultado de periodo [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) [sinopsis] | | | | |
| Ingresos | 739,000 | 745,000 | 357,000 | 353,000 |
| Costo de ventas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad bruta | 739,000 | 745,000 | 357,000 | 353,000 |
| Gastos de venta | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos de administración | 858,000 | 847,000 | 433,000 | 434,000 |
| Otros ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad (pérdida) de operación | (119,000) | (102,000) | (76,000) | (81,000) |
| Ingresos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos financieros | 20,000 | 21,000 | 10,000 | 12,000 |
| Participación en la utilidad (pérdida) de asociadas y negocios conjuntos | 0 | 1,000 | 0 | 0 |
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | (139,000) | (122,000) | (86,000) | (93,000) |
| Impuestos a la utilidad | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad (pérdida) de operaciones continuas | (139,000) | (122,000) | (86,000) | (93,000) |
| Utilidad (pérdida) de operaciones discontinuadas | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad (pérdida) neta | (139,000) | (122,000) | (86,000) | (93,000) |
| Utilidad (pérdida), atribuible a [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora | (131,000) | (115,000) | (81,000) | (88,000) |
| Utilidad (pérdida) atribuible a la participación no controladora | (8,000) | (7,000) | (5,000) | (5,000) |
| Utilidad por acción [bloque de texto] | No aplica | No aplica | No aplica | No aplica |
| Utilidad por acción [sinopsis] | | | | |
| Utilidad por acción [partidas] | | | | |
| Utilidad por acción básica [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones continuas | 0.001 | 0.01 | 0.001 | 0.01 |
| Utilidad (pérdida) básica por acción en operaciones discontinuadas | 0.001 | 0.01 | 0.001 | 0.01 |
| Total utilidad (pérdida) básica por acción | 0.002 | 0.02 | 0.002 | 0.02 |
| Utilidad por acción diluida [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones continuas | 0.001 | 0.01 | 0.001 | 0.01 |
| Utilidad (pérdida) básica por acción diluida en operaciones discontinuadas | 0.001 | 0.01 | 0.001 | 0.01 |
| Total utilidad (pérdida) básica por acción diluida | 0.002 | 0.02 | 0.002 | 0.02 |

[410000] Estado del resultado integral, componentes ORI presentados netos de impuestos

| Concepto | Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30 | Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30 | Trimestre Año Actual 2023-04- 01 - 2023- 06-30 | Trimestre Año Anterior 2022-04- 01 - 2022- 06-30 |
|--|---|--|---|---|
| Estado del resultado integral [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | (139,000) | (122,000) | (86,000) | (93,000) |
| Otro resultado integral [sinopsis] | | | | |
| Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis] | | | | |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) de inversiones en instrumentos de capital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por revaluación | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) por nuevas mediciones de planes de beneficios definidos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, cambio en el valor razonable de pasivos financieros atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral, neto de impuestos, utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otro resultado integral que no se reclasificará a resultados, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Componentes de otro resultado integral que se reclasificarán a resultados, neto de impuestos [sinopsis] | | | | |
| Efecto por conversión [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) de efecto por conversión, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de efecto por conversión, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Efecto por conversión, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos financieros disponibles para la venta [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de la utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Coberturas de flujos de efectivo [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de la utilidad (pérdida) por coberturas de flujos de efectivo, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importes eliminados del capital incluidos en el valor contable de activos (pasivos) no financieros que se hayan adquirido o incurrido mediante una transacción prevista de cobertura altamente probable, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Coberturas de flujos de efectivo, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación por coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el valor temporal de las opciones [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) por cambios en el valor temporal de las opciones, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el valor temporal de las opciones, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el valor de contratos a futuro [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de contratos a futuro, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el valor de contratos a futuro, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [sinopsis] | | | | |

| Concepto | Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30 | Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30 | Trimestre Año Actual 2023-04- 01 - 2023- 06-30 | Trimestre Año Anterior 2022-04- 01 - 2022- 06-30 |
|--|---|--|---|---|
| Utilidad (pérdida) por cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neta de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Reclasificación de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activos financieros a valor razonable a través del ORI [sinopsis] | | | | |
| Utilidad (pérdida) en activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ajustes por reclasificación de activos financieros a valor razonable a través del ORI, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Monto del capital eliminado o ajustado contra el valor razonable de activos financieros reclasificados a través del ORI, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ORI, neto de impuestos, de activos financieros a valor razonable a través del ORI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Participación de otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos que se reclasificará a resultados, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado del periodo, neto de impuestos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | (139,000) | (122,000) | (86,000) | (93,000) |
| Resultado integral atribuible a [sinopsis] | | | | |
| Resultado integral atribuible a la participación controladora | (131,000) | (115,000) | (81,000) | (88,000) |
| Resultado integral atribuible a la participación no controladora | (8,000) | (7,000) | (5,000) | (5,000) |

[520000] Estado de flujos de efectivo, método indirecto

| Concepto | Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30 | Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30 |
|---|---|---|
| Estado de flujos de efectivo [sinopsis] | | |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación [sinopsis] | | |
| Utilidad (pérdida) neta | (139,000) | (122,000) |
| Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) [sinopsis] | | |
| + Operaciones discontinuas | 0 | 0 |
| + Impuestos a la utilidad | 0 | 0 |
| + (-) Ingresos y gastos financieros, neto | 0 | 0 |
| + Gastos de depreciación y amortización | 157,000 | 153,000 |
| + Deterioro de valor (reversiones de pérdidas por deterioro de valor) reconocidas en el resultado del periodo | 0 | 5,000 |
| + Provisiones | 0 | 0 |
| + (-) Pérdida (utilidad) de moneda extranjera no realizadas | 0 | 0 |
| + Pagos basados en acciones | 0 | 0 |
| + (-) Pérdida (utilidad) del valor razonable | 0 | 0 |
| - Utilidades no distribuidas de asociadas | 0 | 0 |
| + (-) Pérdida (utilidad) por la disposición de activos no circulantes | (1,000) | 0 |
| + Participación en asociadas y negocios conjuntos | (1,000) | 0 |
| + (-) Disminuciones (incrementos) en los inventarios | 0 | 0 |
| + (-) Disminución (incremento) de clientes | 0 | 0 |
| + (-) Disminuciones (incrementos) en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación | 0 | 0 |
| + (-) Incremento (disminución) de proveedores | 0 | 0 |
| + (-) Incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación | 0 | 0 |
| + Otras partidas distintas al efectivo | 0 | 0 |
| + Otros ajustes para los que los efectos sobre el efectivo son flujos de efectivo de inversión o financiamiento | 0 | 0 |
| + Ajuste lineal de ingresos por arrendamientos | 0 | 0 |
| + Amortización de comisiones por arrendamiento | 0 | 0 |
| + Ajuste por valor de las propiedades | 0 | 0 |
| + (-) Otros ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) | 2,000 | (1,000) |
| + (-) Total ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) | 157,000 | 157,000 |
| Flujos de efectivo netos procedentes (utilizados en) operaciones | 18,000 | 35,000 |
| - Dividendos pagados | 0 | 0 |
| + Dividendos recibidos | 0 | 0 |
| - Intereses pagados | 0 | (123,000) |
| + Intereses recibidos | 0 | (4,000) |
| + (-) Impuestos a las utilidades reembolsados (pagados) | 0 | 0 |
| + (-) Otras entradas (salidas) de efectivo | 0 | 0 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 18,000 | 154,000 |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión [sinopsis] | | |
| + Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios | 0 | 0 |
| - Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios | (1,000) | 0 |
| + Otros cobros por la venta de capital o instrumentos de deuda de otras entidades | 0 | 0 |
| - Otros pagos para adquirir capital o instrumentos de deuda de otras entidades | 0 | 0 |
| + Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos | 0 | 0 |
| - Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos | 0 | 0 |
| + Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo | 0 | 0 |
| - Compras de propiedades, planta y equipo | 13,000 | 8,000 |
| + Importes procedentes de ventas de activos intangibles | 0 | 0 |
| - Compras de activos intangibles | 75,000 | 27,000 |
| + Recursos por ventas de otros activos a largo plazo | 0 | 0 |
| - Compras de otros activos a largo plazo | 12,000 | 11,000 |

| Concepto | Acumulado Año Actual | Acumulado Año Anterior |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | 2023-01-01 - 2023-06-30 | 2022-01-01 - 2022-06-30 |
| + Importes procedentes de subvenciones del gobierno | 0 | 0 |
| - Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros | 81,000 | (127,000) |
| + Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros | (43,000) | 162,000 |
| - Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 0 | 0 |
| + Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera | 0 | 0 |
| + Dividendos recibidos | 0 | 0 |
| - Intereses pagados | 0 | 0 |
| + Intereses cobrados | 4,000 | 4,000 |
| + (-) Impuestos a la utilidad reembolsados (pagados) | 0 | 0 |
| + (-) Otras entradas (salidas) de efectivo | 292,000 | (173,000) |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión | 73,000 | 74,000 |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento[sinopsis] | | |
| + Importes procedentes por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control | 0 | 0 |
| - Pagos por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no dan lugar a la pérdida de control | 0 | 0 |
| + Importes procedentes de la emisión de acciones | 0 | 0 |
| + Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de capital | 0 | 0 |
| - Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad | 0 | 0 |
| - Pagos por otras aportaciones en el capital | 0 | 0 |
| + Importes procedentes de préstamos | 1,555,000 | 1,657,000 |
| - Reembolsos de préstamos | 1,618,000 | 1,694,000 |
| - Pagos de pasivos por arrendamientos financieros | 0 | 0 |
| - Pagos de pasivos por arrendamientos | 113,000 | 91,000 |
| + Importes procedentes de subvenciones del gobierno | 0 | 0 |
| - Dividendos pagados | 0 | 0 |
| - Intereses pagados | 164,000 | 123,000 |
| + (-) Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados) | 0 | 0 |
| + (-) Otras entradas (salidas) de efectivo | 195,000 | 0 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento | (145,000) | (251,000) |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | (54,000) | (23,000) |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo [sinopsis] | | |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 0 | 0 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo | (54,000) | (23,000) |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo | 558,000 | 527,000 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | 504,000 | 504,000 |

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Actual

| Hoja 1 de 3 | Componentes del capital contable [eje] | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--|---|--|
| | Capital social [miembro] | Prima en emisión de acciones [miembro] | Acciones en tesorería [miembro] | Utilidades acumuladas [miembro] | Superávit de revaluación [miembro] | Efecto por conversión [miembro] | Coberturas de flujos de efectivo [miembro] | Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro] | Variación en el valor temporal de las opciones [miembro] |
| Estado de cambios en el capital contable [partidas] | | | | | | | | | |
| Capital contable al comienzo del periodo | 3,371,000 | 0 | 0 | (1,035,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el capital contable [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 0 | 0 | 0 | (131,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 0 | 0 | 0 | (131,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aumento de capital social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total incremento (disminución) en el capital contable | 0 | 0 | 0 | (131,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capital contable al final del periodo | 3,371,000 | 0 | 0 | (1,166,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Hoja 2 de 3 | Componentes del capital contable [eje] | | | | | | | | |
|---|---|---|--|--|-------------------------------------|---|--|---|--|
| | Variación en el valor de contratos a futuro [miembro] | Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro] | Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro] | Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro] | Pagos basados en acciones [miembro] | Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro] | Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro] | Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital | Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro] |
| Estado de cambios en el capital contable [partidas] | | | | | | | | | |
| Capital contable al comienzo del periodo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el capital contable [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aumento de capital social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total incremento (disminución) en el capital contable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capital contable al final del periodo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Hoja 3 de 3 | Componentes del capital contable [eje] | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---|---|----------------------------|
| | Reserva para catástrofes [miembro] | Reserva para estabilización [miembro] | Reserva de componentes de participación discrecional [miembro] | Otros resultados integrales [miembro] | Otros resultados integrales acumulados [miembro] | Capital contable de la participación controladora [miembro] | Participación no controladora [miembro] | Capital contable [miembro] |
| Estado de cambios en el capital contable [partidas] | | | | | | | | |
| Capital contable al comienzo del periodo | 0 | 0 | 0 | 6,000 | 6,000 | 2,342,000 | 42,000 | 2,384,000 |
| Cambios en el capital contable [sinopsis] | | | | | | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | | | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (131,000) | (8,000) | (139,000) |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (131,000) | (8,000) | (139,000) |
| Aumento de capital social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total incremento (disminución) en el capital contable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (131,000) | (8,000) | (139,000) |
| Capital contable al final del periodo | 0 | 0 | 0 | 6,000 | 6,000 | 2,211,000 | 34,000 | 2,245,000 |

[610000] Estado de cambios en el capital contable - Acumulado Anterior

| Hoja 1 de 3 | Componentes del capital contable [eje] | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--|---|--|
| | Capital social [miembro] | Prima en emisión de acciones [miembro] | Acciones en tesorería [miembro] | Utilidades acumuladas [miembro] | Superávit de revaluación [miembro] | Efecto por conversión [miembro] | Coberturas de flujos de efectivo [miembro] | Utilidad (pérdida) en instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de capital [miembro] | Variación en el valor temporal de las opciones [miembro] |
| Estado de cambios en el capital contable [partidas] | | | | | | | | | |
| Capital contable al comienzo del periodo | 3,371,000 | 0 | 0 | (690,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el capital contable [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 0 | 0 | 0 | (115,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 0 | 0 | 0 | (115,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aumento de capital social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total incremento (disminución) en el capital contable | 0 | 0 | 0 | (115,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capital contable al final del periodo | 3,371,000 | 0 | 0 | (805,000) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Hoja 2 de 3 | Componentes del capital contable [eje] | | | | | | | | |
|---|---|---|--|--|-------------------------------------|---|--|---|--|
| | Variación en el valor de contratos a futuro [miembro] | Variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera [miembro] | Ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI [miembro] | Utilidad (pérdida) por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta [miembro] | Pagos basados en acciones [miembro] | Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos [miembro] | Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital contable relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro] | Utilidad (pérdida) por inversiones en instrumentos de capital | Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro] |
| Estado de cambios en el capital contable [partidas] | | | | | | | | | |
| Capital contable al comienzo del periodo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el capital contable [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | | | | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aumento de capital social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total incremento (disminución) en el capital contable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Capital contable al final del periodo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Hoja 3 de 3 | Componentes del capital contable [eje] | | | | | | | |
|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|---|---|----------------------------|
| | Reserva para catástrofes [miembro] | Reserva para estabilización [miembro] | Reserva de componentes de participación discrecional [miembro] | Otros resultados integrales [miembro] | Otros resultados integrales acumulados [miembro] | Capital contable de la participación controladora [miembro] | Participación no controladora [miembro] | Capital contable [miembro] |
| Estado de cambios en el capital contable [partidas] | | | | | | | | |
| Capital contable al comienzo del periodo | 0 | 0 | 0 | 6,000 | 6,000 | 2,687,000 | 62,000 | 2,749,000 |
| Cambios en el capital contable [sinopsis] | | | | | | | | |
| Resultado integral [sinopsis] | | | | | | | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (115,000) | (7,000) | (122,000) |
| Otro resultado integral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado integral total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (115,000) | (7,000) | (122,000) |
| Aumento de capital social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos decretados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos por otras aportaciones de los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Disminución por otras distribuciones a los propietarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con acciones propias | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por cambios en la participación en subsidiarias que no dan lugar a pérdida de control | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incrementos (disminuciones) por transacciones con pagos basados en acciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cobertura de flujos de efectivo y se incluyen en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor temporal de las opciones y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambio en el valor de los contratos a futuro y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Importe eliminado de reserva de cambios en el valor de márgenes con base en moneda extranjera y se incluye en el costo inicial o en otro valor en libros del activo no financiero (pasivo) o compromiso en firme para el que se aplica la contabilidad de cobertura del valor razonable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total incremento (disminución) en el capital contable | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (115,000) | (7,000) | (122,000) |
| Capital contable al final del periodo | 0 | 0 | 0 | 6,000 | 6,000 | 2,572,000 | 55,000 | 2,627,000 |

[700000] Datos informativos del Estado de situación financiera

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|---|---------------------------------------|---|
| Datos informativos del estado de situación financiera [sinopsis] | | |
| Capital social nominal | 3,371,000 | 3,371,000 |
| Capital social por actualización | 0 | 0 |
| Fondos para pensiones y prima de antigüedad | 0 | 0 |
| Numero de funcionarios | 0 | 0 |
| Numero de empleados | 2,281 | 2,297 |
| Numero de obreros | 0 | 0 |
| Numero de acciones en circulación | 0 | 0 |
| Numero de acciones recompradas | 0 | 0 |
| Efectivo restringido | 0 | 0 |
| Deuda de asociadas garantizada | 0 | 0 |

[700002] Datos informativos del estado de resultados

| Concepto | Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30 | Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30 | Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30 | Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30 |
|---|---|---|---|---|
| Datos informativos del estado de resultados [sinopsis] | | | | |
| Depreciación y amortización operativa | 157,000 | 153,000 | 80,000 | 82,000 |

[700003] Datos informativos- Estado de resultados 12 meses

| Concepto | Año Actual 2022-07-01 - 2023-06-30 | Año Anterior 2021-07-01 - 2022-06-30 |
|--|---------------------------------------|---|
| Datos informativos - Estado de resultados 12 meses [sinopsis] | | |
| Ingresos | 739,000 | 745,000 |
| Utilidad (pérdida) de operación | (139,000) | (102,000) |
| Utilidad (pérdida) neta | (139,000) | (123,000) |
| Utilidad (pérdida) atribuible a la participación controladora | (131,000) | (115,000) |
| Depreciación y amortización operativa | 157,000 | 153,000 |

[800001] Anexo - Desglose de créditos

| Institución [eje] | Institución Extranjera (Si/No) | Fecha de firma/contrato | Fecha de vencimiento | Tasa de interés y/o sobretasa | Denominación [eje] | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | | | | Moneda nacional [miembro] | | | | | | Moneda extranjera [miembro] | | | | |
| | | | | | Intervalo de tiempo [eje] | | | | | | Intervalo de tiempo [eje] | | | | |
| | | | | | Año actual [miembro] | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] | Hasta 5 años o más [miembro] | Año actual [miembro] | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] |
| Bancarios [sinopsis] | | | | | | | | | | | | | | | |
| Comercio exterior (bancarios) | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Con garantía (bancarios) | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Banca comercial | | | | | | | | | | | | | | | |
| Banco 2 | NO | 2019-06-03 | 2025-05-25 | TIIE + 2.65% | 0 | | | | | | | | | | |
| Banco 3 | NO | 2020-06-17 | 2023-06-17 | TIIE + 3% | 300,000 | | | | | | | | | | |
| Banco 5 | NO | 2022-09-21 | 2025-09-21 | TIIE + 2.25% | 200,000 | | | | | | | | | | |
| Banco 6 | NO | 2021-07-22 | 2024-07-24 | TIIE + 2.5% | 400,000 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 900,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros bancarios | | | | | | | | | | | | | | | |
| Convenio | NO | 2021-12-31 | 2022-12-31 | TIIE + 2.25% | 127,000 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 127,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total bancarios | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 1,027,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bursátiles y colocaciones privadas [sinopsis] | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bursátiles listadas en bolsa (quirografarios) | | | | | | | | | | | | | | | |
| DONDE 00123 | NO | 2022-05-17 | 2022-11-03 | TIIE + 0.85% | 695,000 | | | | | | | | | | |
| DONDE 20 | NO | 2020-10-20 | 2023-10-17 | TIIE + 1.9% | 986,000 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 1,681,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bursátiles listadas en bolsa (con garantía) | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Colocaciones privadas (quirografarios) | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Colocaciones privadas (con garantía) | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total bursátiles listados en bolsa y colocaciones privadas | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 1,681,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo [sinopsis] | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otros pasivos circulantes y no circulantes con costo | | | | | | | | | | | | | | | |
| Depositos de clientes | NO | 2021-12-31 | 2022-12-31 | 0 | 17,000 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 17,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otros pasivos circulantes y no circulantes con costo | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 17,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proveedores [sinopsis] | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveedores | | | | | | | | | | | | | | | |
| Proveedores MXN | NO | 2021-12-31 | 2022-12-31 | 0 | 180,000 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 180,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total proveedores | | | | | | | | | | | | | | | |

| Institución [eje] | Institución Extranjera (Si/No) | Fecha de firma/contrato | Fecha de vencimiento | Tasa de interés y/o sobretasa | Denominación [eje] | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------|---|---|
| | | | | | Moneda nacional [miembro] | | | | | Moneda extranjera [miembro] | | | | | | | | |
| | | | | | Intervalo de tiempo [eje] | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | Año actual [miembro] | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] | Hasta 5 años o más [miembro] | Año actual [miembro] | Hasta 1 año [miembro] | Hasta 2 años [miembro] | Hasta 3 años [miembro] | Hasta 4 años [miembro] | Hasta 5 años o más [miembro] | | |
| TOTAL | | | | | 180,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo [sinopsis] | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total otros pasivos circulantes y no circulantes sin costo | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de créditos | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | 2,905,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

[800003] Anexo - Posición monetaria en moneda extranjera

| | Monedas [eje] | | | | Total de pesos [miembro] |
|---|-------------------|-------------------------------------|---|---|--------------------------|
| | Dólares [miembro] | Dólares contravalor pesos [miembro] | Otras monedas contravalor dólares [miembro] | Otras monedas contravalor pesos [miembro] | |
| Posición en moneda extranjera [sinopsis] | | | | | |
| Activo monetario [sinopsis] | | | | | |
| Activo monetario circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Activo monetario no circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total activo monetario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pasivo monetario [sinopsis] | | | | | |
| Pasivo monetario circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pasivo monetario no circulante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total pasivo monetario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Monetario activo (pasivo) neto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

[800005] Anexo - Distribución de ingresos por producto

| | Tipo de Ingresos [eje] | | | Ingresos totales [miembro] |
|-----------------------|-------------------------------|------------------------------------|---|----------------------------|
| | Ingresos nacionales [miembro] | Ingresos por exportación [miembro] | Ingresos de subsidiarias en el extranjero [miembro] | |
| Ingresos netos | | | | |
| Ingresos netos | 739,000 | | | 739,000 |
| TOTAL | 739,000 | 0 | 0 | 739,000 |

[800007] Anexo - Instrumentos financieros derivados

Discusión de la administración sobre las políticas de uso de instrumentos financieros derivados, explicando si dichas políticas permiten que sean utilizados únicamente con fines de cobertura o con otro fines tales como negociación [bloque de texto]

Instrumento derivado

Las IFRS definen a un derivado como un instrumento financiero u otro contrato cuyo valor cambia como respuesta de un subyacente, que no requiere o requiere de una inversión neta no significativa, y que se liquidará en una fecha futura. No existe requerimiento de una liquidación neta.

Derivados implícitos. El cálculo del valor razonable Bajo las IFRS, cuando el valor razonable de un derivado implícito no puede ser medido de forma confiable, su valor razonable se puede calcular utilizando el método de valor residual, es decir, calculando la diferencia entre el valor razonable del instrumento híbrido (combinado) y el valor razonable del contrato anfitrión.

Derivados internos Bajo las IFRS, los derivados internos no califican para la contabilidad de coberturas en los estados financieros consolidados.

En este sentido y siendo congruentes con las normas antes mencionadas, Fundación Rafael Dondé I.A.P. y sus subsidiarias, a la fecha del periodo terminado al 30 de junio de 2023, no ha realizado operaciones con Instrumentos Financieros Derivados u Operaciones de cobertura implícitas.

Explicación de los cambios en la exposición a los principales riesgos identificados y en la administración de los mismos, así como contingencias y eventos conocidos o esperados por la administración que puedan afectar en los futuros reportes [bloque de texto]

Las principales exposiciones en este tipo de actividades son a riesgo crédito, el cual se encuentra mitigado de cierta manera por la garantía prendaria existente; a riesgo operativo la cual se administra a través de políticas y seguimiento mediante auditorías (operativas y técnicas), capacitación y tecnificación, aminorando de cierta manera la incorrecta valuación de la prenda, así como seguridad y resguardo de las mismas; por último, y común en el sector, a riesgo mercado, principalmente por la exposición de las fluctuaciones en el valor del oro (principal garantía) y del tipo de cambio del dólar frente al peso, debido a que el precio internacional del oro se encuentra valuado en dólares.

La existencia de garantías prendarias de fácil realización mitiga ampliamente el riesgo crediticio que enfrenta FRD, además por el modelo de negocio se cuenta con la posesión de la garantía y la capacidad legal para venderla; no obstante, la exposición a otros factores de riesgo puede ser sustancial, en especial los

relacionados con el valor de recuperación de las garantías, como lo son la variabilidad en el precio de oro y en el tipo de cambio.

Un factor sumamente importante al momento de la originación es el aforo del valor del bien empeñado que se otorgara en préstamo, ya que permite cubrir el capital e intereses ante las fluctuaciones en el precio del oro y la pérdida de valor por obsolescencia en electrónicos, vehículos u otros artículos que se dejan en garantía.

Los aforos varían dependiendo del tipo de prenda, el plazo y el historial crediticio del cliente; para el caso de las alhajas, éste se ubica en los rangos de entre 90% al 95% del precio del oro al mayoreo, mientras que para los automóviles oscilan entre el 60% y 70% dependiendo de si es resguardado o no por la entidad. Para electrónicos, los aforos van desde un 30% y 45% conforme al tipo de artículo y su estado. Dada la naturaleza de su modelo de negocio, su cartera se encuentra pulverizada sin mostrar concentraciones en los clientes principales.

[800100] Notas - Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| Subclasificaciones de activos, pasivos y capital contable [sinopsis] | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo [sinopsis] | | |
| Efectivo [sinopsis] | | |
| Efectivo en caja | 0 | 0 |
| Saldos en bancos | 262,000 | 298,000 |
| Total efectivo | 262,000 | 298,000 |
| Equivalentes de efectivo [sinopsis] | | |
| Depósitos a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Inversiones a corto plazo, clasificados como equivalentes de efectivo | 242,000 | 260,000 |
| Otros acuerdos bancarios, clasificados como equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Total equivalentes de efectivo | 242,000 | 260,000 |
| Otro efectivo y equivalentes de efectivo | 0 | 0 |
| Total de efectivo y equivalentes de efectivo | 504,000 | 558,000 |
| Clientes y otras cuentas por cobrar [sinopsis] | | |
| Clientes | 1,699,000 | 1,643,000 |
| Cuentas por cobrar circulantes a partes relacionadas | 136,000 | 94,000 |
| Anticipos circulantes [sinopsis] | | |
| Anticipos circulantes a proveedores | 0 | 0 |
| Gastos anticipados circulantes | 36,000 | 32,000 |
| Total anticipos circulantes | 36,000 | 32,000 |
| Cuentas por cobrar circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias | 0 | 0 |
| Impuesto al valor agregado por cobrar circulante | 0 | 0 |
| Cuentas por cobrar circulantes por venta de propiedades | 0 | 0 |
| Cuentas por cobrar circulantes por alquiler de propiedades | 0 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar circulantes | 0 | 0 |
| Total de clientes y otras cuentas por cobrar | 1,871,000 | 1,769,000 |
| Clases de inventarios circulantes [sinopsis] | | |
| Materias primas circulantes y suministros de producción circulantes [sinopsis] | | |
| Materias primas | 0 | 0 |
| Suministros de producción circulantes | 0 | 0 |
| Total de las materias primas y suministros de producción | 0 | 0 |
| Mercancía circulante | 1,380,000 | 1,399,000 |
| Trabajo en curso circulante | 0 | 0 |
| Productos terminados circulantes | 0 | 0 |
| Piezas de repuesto circulantes | 0 | 0 |
| Propiedad para venta en curso ordinario de negocio | 0 | 0 |
| Otros inventarios circulantes | 0 | 0 |
| Total inventarios circulantes | 1,380,000 | 1,399,000 |
| Activos mantenidos para la venta [sinopsis] | | |
| Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta | 0 | 0 |
| Activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios | 0 | 0 |
| Total de activos mantenidos para la venta | 0 | 0 |
| Clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes [sinopsis] | | |
| Clientes no circulantes | 380,000 | 366,000 |
| Cuentas por cobrar no circulantes debidas por partes relacionadas | 0 | 0 |
| Anticipos de pagos no circulantes | 0 | 0 |
| Anticipos de arrendamientos no circulantes | 0 | 0 |
| Cuentas por cobrar no circulantes procedentes de impuestos distintos a los impuestos a las ganancias | 7,000 | 7,000 |
| Impuesto al valor agregado por cobrar no circulante | 7,000 | 7,000 |

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| Cuentas por cobrar no circulantes por venta de propiedades | 0 | 0 |
| Cuentas por cobrar no circulantes por alquiler de propiedades | 0 | 0 |
| Rentas por facturar | 0 | 0 |
| Otras cuentas por cobrar no circulantes | 27,000 | 25,000 |
| Total clientes y otras cuentas por cobrar no circulantes | 414,000 | 398,000 |
| Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas [sinopsis] | | |
| Inversiones en subsidiarias | 8,000 | 7,000 |
| Inversiones en negocios conjuntos | 0 | 0 |
| Inversiones en asociadas | 0 | 0 |
| Total de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas | 8,000 | 7,000 |
| Propiedades, planta y equipo [sinopsis] | | |
| Terrenos y construcciones [sinopsis] | | |
| Terrenos | 266,000 | 266,000 |
| Edificios | 181,000 | 188,000 |
| Total terrenos y edificios | 447,000 | 454,000 |
| Maquinaria | 0 | 0 |
| Vehículos [sinopsis] | | |
| Buques | 0 | 0 |
| Aeronave | 0 | 0 |
| Equipos de Transporte | 0 | 0 |
| Total vehículos | 0 | 0 |
| Enseres y accesorios | 5,000 | 6,000 |
| Equipo de oficina | 51,000 | 50,000 |
| Activos tangibles para exploración y evaluación | 0 | 0 |
| Activos de minería | 0 | 0 |
| Activos de petróleo y gas | 0 | 0 |
| Construcciones en proceso | 0 | 0 |
| Anticipos para construcciones | 0 | 0 |
| Otras propiedades, planta y equipo | 0 | 0 |
| Total de propiedades, planta y equipo | 503,000 | 510,000 |
| Propiedades de inversión [sinopsis] | | |
| Propiedades de inversión | 0 | 0 |
| Propiedades de inversión en construcción o desarrollo | 0 | 0 |
| Anticipos para la adquisición de propiedades de inversión | 0 | 0 |
| Total de Propiedades de inversión | 0 | 0 |
| Activos intangibles y crédito mercantil [sinopsis] | | |
| Activos intangibles distintos de crédito mercantil [sinopsis] | | |
| Marcas comerciales | 0 | 0 |
| Activos intangibles para exploración y evaluación | 627,000 | 586,000 |
| Cabeceras de periódicos o revistas y títulos de publicaciones | 0 | 0 |
| Programas de computador | 0 | 0 |
| Licencias y franquicias | 0 | 0 |
| Derechos de propiedad intelectual, patentes y otros derechos de propiedad industrial, servicio y derechos de explotación | 0 | 0 |
| Recetas, fórmulas, modelos, diseños y prototipos | 0 | 0 |
| Activos intangibles en desarrollo | 0 | 0 |
| Otros activos intangibles | 0 | 0 |
| Total de activos intangibles distintos al crédito mercantil | 627,000 | 586,000 |
| Crédito mercantil | 0 | 0 |
| Total activos intangibles y crédito mercantil | 627,000 | 586,000 |
| Proveedores y otras cuentas por pagar [sinopsis] | | |
| Proveedores circulantes | 180,000 | 89,000 |
| Cuentas por pagar circulantes a partes relacionadas | 0 | 0 |
| Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes [sinopsis] | | |

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|---|---------------------------------------|---|
| Ingresos diferidos clasificados como circulantes | 0 | 0 |
| Ingreso diferido por alquileres clasificado como circulante | 0 | 0 |
| Pasivos acumulados (devengados) clasificados como circulantes | 0 | 0 |
| Beneficios a los empleados a corto plazo acumulados (o devengados) | 0 | 0 |
| Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como circulantes | 0 | 0 |
| Cuentas por pagar circulantes de la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias | 9,000 | 9,000 |
| Impuesto al valor agregado por pagar circulante | 9,000 | 9,000 |
| Retenciones por pagar circulantes | 24,000 | 27,000 |
| Otras cuentas por pagar circulantes | 54,000 | 41,000 |
| Total proveedores y otras cuentas por pagar a corto plazo | 267,000 | 166,000 |
| Otros pasivos financieros a corto plazo [sinopsis] | | |
| Créditos Bancarios a corto plazo | 1,027,000 | 1,088,000 |
| Créditos Bursátiles a corto plazo | 1,681,000 | 1,488,000 |
| Otros créditos con costo a corto plazo | 17,000 | 14,000 |
| Otros créditos sin costo a corto plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos financieros a corto plazo | 0 | 0 |
| Total de otros pasivos financieros a corto plazo | 2,725,000 | 2,590,000 |
| Proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo [sinopsis] | | |
| Proveedores no circulantes | 0 | 0 |
| Cuentas por pagar no circulantes con partes relacionadas | 0 | 0 |
| Pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes [sinopsis] | | |
| Ingresos diferidos clasificados como no circulantes | 0 | 0 |
| Ingreso diferido por alquileres clasificado como no circulante | 0 | 0 |
| Pasivos acumulados (devengados) clasificados como no corrientes | 0 | 0 |
| Total de pasivos acumulados (devengados) e ingresos diferidos clasificados como no circulantes | 0 | 0 |
| Cuentas por pagar no circulantes a la seguridad social e impuestos distintos de los impuestos a las ganancias | 0 | 0 |
| Impuesto al valor agregado por pagar no circulante | 0 | 0 |
| Retenciones por pagar no circulantes | 0 | 0 |
| Otras cuentas por pagar no circulantes | 66,000 | 83,000 |
| Total de proveedores y otras cuentas por pagar a largo plazo | 66,000 | 83,000 |
| Otros pasivos financieros a largo plazo [sinopsis] | | |
| Créditos Bancarios a largo plazo | 0 | 0 |
| Créditos Bursátiles a largo plazo | 0 | 0 |
| Otros créditos con costo a largo plazo | 0 | 0 |
| Otros créditos sin costo a largo plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos financieros a largo plazo | 0 | 0 |
| Total de otros pasivos financieros a largo plazo | 0 | 0 |
| Otras provisiones [sinopsis] | | |
| Otras provisiones a largo plazo | 0 | 0 |
| Otras provisiones a corto plazo | 0 | 0 |
| Total de otras provisiones | 0 | 0 |
| Otros resultados integrales acumulados [sinopsis] | | |
| Superávit de revaluación | 0 | 0 |
| Reserva de diferencias de cambio por conversión | 0 | 0 |
| Reserva de coberturas del flujo de efectivo | 0 | 0 |
| Reserva de ganancias y pérdidas por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta | 0 | 0 |
| Reserva de la variación del valor temporal de las opciones | 0 | 0 |
| Reserva de la variación en el valor de contratos a futuro | 0 | 0 |
| Reserva de la variación en el valor de márgenes con base en moneda extranjera | 0 | 0 |
| Reserva de ganancias y pérdidas en activos financieros a valor razonable a través del ORI | 0 | 0 |
| Reserva por cambios en valor razonable de activos financieros disponibles para la venta | 0 | 0 |
| Reserva de pagos basados en acciones | 0 | 0 |
| Reserva de nuevas mediciones de planes de beneficios definidos | 0 | 0 |

| Concepto | Cierre Trimestre Actual 2023-06-30 | Cierre Ejercicio Anterior 2022-12-31 |
|--|---------------------------------------|---|
| Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el capital relativos a activos no circulantes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta | 0 | 0 |
| Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de capital | 0 | 0 |
| Reserva de cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo | 0 | 0 |
| Reserva para catástrofes | 0 | 0 |
| Reserva para estabilización | 0 | 0 |
| Reserva de componentes de participación discrecional | 0 | 0 |
| Reserva de componentes de capital de instrumentos convertibles | 0 | 0 |
| Reservas para reembolsos de capital | 0 | 0 |
| Reserva de fusiones | 0 | 0 |
| Reserva legal | 0 | 0 |
| Otros resultados integrales | 6,000 | 6,000 |
| Total otros resultados integrales acumulados | 6,000 | 6,000 |
| Activos (pasivos) netos [sinopsis] | | |
| Activos | 5,747,000 | 5,667,000 |
| Pasivos | 3,502,000 | 3,283,000 |
| Activos (pasivos) netos | 2,245,000 | 2,384,000 |
| Activos (pasivos) circulantes netos [sinopsis] | | |
| Activos circulantes | 3,755,000 | 3,726,000 |
| Pasivos circulantes | 3,163,000 | 2,927,000 |
| Activos (pasivos) circulantes netos | 592,000 | 799,000 |

[800200] Notas - Análisis de ingresos y gastos

| Concepto | Acumulado Año Actual 2023-01-01 - 2023-06-30 | Acumulado Año Anterior 2022-01-01 - 2022-06-30 | Trimestre Año Actual 2023-04-01 - 2023-06-30 | Trimestre Año Anterior 2022-04-01 - 2022-06-30 |
|---|---|---|---|---|
| Análisis de ingresos y gastos [sinopsis] | | | | |
| Ingresos [sinopsis] | | | | |
| Servicios | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Venta de bienes | 166,000 | 121,000 | 72,000 | 57,000 |
| Intereses | 528,000 | 581,000 | 262,000 | 277,000 |
| Regalías | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Arrendamiento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Construcción | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros ingresos | 45,000 | 43,000 | 23,000 | 19,000 |
| Total de ingresos | 739,000 | 745,000 | 357,000 | 353,000 |
| Ingresos financieros [sinopsis] | | | | |
| Intereses ganados | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad por fluctuación cambiaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad por cambios en el valor razonable de derivados | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad por cambios en valor razonable de instrumentos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros ingresos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de ingresos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos financieros [sinopsis] | | | | |
| Intereses devengados a cargo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pérdida por fluctuación cambiaria | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pérdidas por cambio en el valor razonable de derivados | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pérdida por cambios en valor razonable de instrumentos financieros | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros gastos financieros | 20,000 | 21,000 | 10,000 | 12,000 |
| Total de gastos financieros | 20,000 | 21,000 | 10,000 | 12,000 |
| Impuestos a la utilidad [sinopsis] | | | | |
| Impuesto causado | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impuesto diferido | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total de Impuestos a la utilidad | 0 | 0 | 0 | 0 |

[800500] Notas - Lista de notas

Información a revelar sobre notas, declaración de cumplimiento con las NIIF y otra información explicativa de la entidad [bloque de texto]

Entidad que reporta

Fundación Rafael Dondé, I.A.P. ("la Fundación" o "la Institución") es una sociedad constituida en 1919 con los bienes legados por el Lic. Rafael Dondé Preciat, bajo las leyes mexicanas con domicilio fiscal en Monte de Piedad 3, Colonia Centro, Área 1, Alcaldía Cuauhtémoc, Ciudad de México, C. P. 06000, como fundación permanente de beneficencia privada.

Su funcionamiento está regido por la Ley de Instituciones de Asistencia Privada (LIAP) para la Ciudad de México y su duración tiene el carácter de perpetuidad. La representación de la Institución está a cargo de un Patronato, quien tiene la obligación de cumplir y hacer cumplir la voluntad fundacional.

Los estados financieros consolidados de la Fundación, al 30 de junio de 2023 y 2022, (no dictaminados) y por los años terminados en esas fechas, incluyen los de la Institución y sus Subsidiarias (en su conjunto el "Grupo").

La actividad principal de la Fundación es otorgar préstamos de dinero a toda clase de personas a cambio del cobro de un interés mensual, con garantía prendaria, ofrecer servicios de banca múltiple conforme los términos de la Ley de Instituciones de Crédito, así como la adquisición, compra - venta, distribución y negociación de toda clase de bienes muebles, incluyendo de manera enunciativa más no limitativa metales, alhajas, relojes, aparatos electrónicos, piedras preciosas y objetos de lujo.

Objeto social

La Institución tiene como objeto apoyar económicamente a escuelas y centros de capacitación técnica de cualquier entidad federativa de la República Mexicana, que sean instituciones de asistencia privada y que conforme a la ley de la materia puedan recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta, debiendo destinar estos apoyos a la preparación académica o formación técnica de niños, jóvenes o adultos de ambos sexos de clases económicamente débiles, en los cuales se otorgue instrucción elemental, secundaria, preparatoria y de carácter técnico; éstas acciones educativas también pueden ser desarrolladas directamente por la Institución, mediante establecimiento de los planteles necesarios para el efecto. Se busca la innovación educativa, mediante el impulso a proyectos educativos que contribuyan a la promoción de valores, la igualdad de oportunidades, la educación de calidad, la corresponsabilidad de los beneficiarios y un efecto multiplicador. Los módulos educativos Dondé son una propuesta que inició en 2004 para apoyar a más de 50 mil niños mediante sus 4 ejes de enseñanza: autoestima, visión de futuro, sociabilización y manejo de estrés. En los módulos educativos se fortalecen habilidades psicosociales básicas en los niños, apoyando a instituciones asistenciales y educativas ubicadas en lugares de alta marginación, mediante psicólogos, auxiliares y elementos de coordinación, capacitación y administrativos. Actualmente la Institución

cuenta con 83 módulos educativos, adicionalmente la institución por lo que va de 2023 ha brindado apoyó a 8 instituciones de desarrollo rural y comunitario, mediante la capacitación a familias en centros de atención por desarrollo de sus capacidades, habilidades y proyectos productivos.

Actividad principal

La actividad principal de la Fundación es otorgar préstamos de dinero a toda clase de personas a cambio del cobro de un interés mensual, con garantía prendaria, ofrecer servicios de banca múltiple conforme los términos de la Ley de Instituciones de Crédito, así como la adquisición, compra - venta, distribución y negociación de toda clase de bienes muebles, incluyendo de manera enunciativa más no limitativa metales, alhajas, relojes, aparatos electrónicos, piedras preciosas y objetos de lujo.

Declaración sobre cumplimiento

Los estados financieros consolidados adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Información a revelar sobre juicios y estimaciones contables [bloque de texto]

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las NIIF requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y suposiciones que afectan la aplicación de políticas contables y los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y las suposiciones correspondientes se revisan de manera continua. Los cambios derivados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisan y en periodos futuros que sean afectados.

Estimación por deterioro de préstamos prendarios y otros créditos

La Fundación utiliza un modelo prospectivo de pérdida de crédito esperada (ECL, por sus siglas en inglés). Esto requiere un juicio considerable sobre cómo los cambios en los factores económicos afectan a la ECL, que se determinan con el cálculo de los flujos esperados que toman como base la exposición al incumplimiento (EAD, por sus siglas en inglés); y los parámetros de Severidad de la Pérdida (LGD por sus siglas en inglés) y Probabilidad de Incumplimiento (PD, por sus siglas en inglés).

El cálculo de los flujos esperados consiste en calcular el valor presente de los flujos que se esperan sean pagados, afectados por la tasa de recuperación, a esto se le denomina el valor presente esperado. Finalmente, la pérdida esperada (ECL) será la diferencia entre el valor presente esperado y el valor presente contractual.

El monto de la pérdida crediticia esperada se mide con base en:

ECL de 12 meses: corresponde a la porción de ECL que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de reporte; y

ECL de por vida (lifetime): son ECL que resultan de todos los posibles eventos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero.

La medición de ECL de por vida se aplica si el riesgo de crédito de un activo financiero en la fecha de presentación ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial. La medición de ECL de 12 meses se aplica si el riesgo de crédito no se ha incrementado de manera significativa. La Fundación puede determinar que el riesgo de crédito de un activo financiero no ha incrementado significativamente si el activo tiene un riesgo de crédito bajo en la fecha de reporte.

Medición de ECLs

Con el objetivo de estimar el deterioro de los préstamos otorgados por la Fundación bajo el modelo de Pérdida Esperada, se realizó un análisis para determinar la Estimación por deterioro por posibles pérdidas de préstamos prendarios y otros créditos que incumplen en sus pagos y para los cuales la garantía puede ser insuficiente.

Definición de grupos de riesgo

Para realizar la medición de las pérdidas crediticias esperadas, la cartera fue segmentada en grupos homogéneos de riesgo, definidos por producto y meses de atraso. Además, se realizaron pruebas estadísticas en donde se confirmó que esta segmentación es adecuada.

Definición de incumplimiento (default)

La Fundación define incumplimiento como el evento de falta de pago de capital o intereses durante el período establecido por el crédito otorgado amparado por una garantía prendaria, y que a su vencimiento pueden ser ejecutadas para venta o fundición, en el caso de alhajas.

Se realizan castigos financieros a los créditos en el momento que la administración considera que se han agotado las actividades de cobranza y en consecuencia las probabilidades de recuperación son muy bajas. Conforme a los estimados, esto se da en el caso de créditos comerciales con garantía después de un año y

sin garantía después de seis mensualidades vencidas en que no han recibido cobros y en el caso de otros créditos al consumo a partir de seis mensualidades vencidas.

Cualquier recuperación derivada de los créditos previamente castigados, se reconoce en los resultados del ejercicio.

Incremento significativo en riesgo de crédito

Conforme a la IFRS 9, al determinar si el riesgo crediticio (es decir, riesgo de incumplimiento) de un instrumento financiero ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial, la Fundación considera información razonable y soportable que es relevante y esté disponible sin costo o esfuerzo innecesarios, incluyendo información cuantitativa y cualitativa basada en la experiencia histórica de la Fundación, evaluación experta de crédito e información prospectiva.

La Fundación utiliza un enfoque simplificado para estimar la pérdida estimada de préstamos prendarios, para los cuales se identificó que el plazo promedio de la cartera no excede los 12 meses.

Para las operaciones del sector autos al exceder el plazo de 12 meses se definió un modelo que incorpora etapas de riesgo en donde la definición de incremento significativo corresponde a 30 días de atraso.

La Fundación ha establecido un marco que incorpora información tanto cuantitativa como cualitativa para determinar si el riesgo de crédito en un instrumento financiero en particular ha aumentado significativamente o se ha deteriorado desde el reconocimiento inicial y el marco se alinea con el proceso interno de gestión del riesgo de crédito de la Fundación.

Información para medir las ECLs

Considerando las particularidades de cada producto y debido a que el número de operaciones que gestiona la Fundación es considerable, resultó viable emplear un modelo paramétrico que le permitiera valuar de manera colectiva del deterioro de la Cartera optimizando recursos invertidos. Este modelo paramétrico involucra la definición de los tres parámetros, que se explican a continuación:

- **Probabilidad de incumplimiento.** Es un parámetro que mide la posibilidad de que los acreditados no cumplan con sus obligaciones contractuales. Para el cálculo de este parámetro se hace uso de la base de datos que contiene la información sobre colocaciones históricas de los últimos cuatro años y se realiza una calibración trimestral. Debido a la naturaleza de las operaciones y los productos que maneja la Fundación, se consideran las operaciones en cargo y se calcula la frecuencia absoluta y relativa agrupada por mes y año de originación de cada producto.
- **Severidad de la pérdida.** Parámetro para identificar la proporción del saldo expuesto que no se recupera de las operaciones que han pasado a cargo. El cálculo se determina en función del precio de venta y el costo, obteniendo la diferencia relativa entre estos dos criterios, es posible obtener un porcentaje de recuperación, para determinar el parámetro de severidad de la pérdida. Para la estimación de este parámetro, se requiere la información de ventas de las operaciones que han

pasado a cargo y de las que se ha obtenido un ingreso, ya sea por fundición, subasta y ventas, entre otras.

- Exposición al incumplimiento. Corresponde al saldo del producto más los intereses devengados no cobrados de cada operación.

Estos parámetros se derivan de modelos estadísticos desarrollados con datos históricos de la Fundación. Los cuales están sujetos a cambios que permitan reflejar información prospectiva como se describe a continuación:

Información prospectiva (forward looking information)

Dado que la cartera está constituida principalmente por productos de corto plazo o de reciente creación, y debido a la reciente definición de los modelos, la profundidad histórica no permite que los análisis para incorporar información prospectiva macroeconómica arrojen una correlación que permita explicar los cambios en el nivel de riesgo.

Derivado de esta situación no se considera la aplicación de escenarios macroeconómicos, sin embargo, se seguirá robusteciendo la base de datos y en la reunión de seguimiento se identificará la existencia de eventos coyunturales para analizar la posibilidad de incorporar información prospectiva en valuaciones futuras.

Información a revelar sobre gastos acumulados (o devengados) y otros pasivos [bloque de texto]

Las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones correspondientes al valor temporal del dinero que el mercado cotice, así como el riesgo específico del pasivo correspondiente. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

Provisiones costos y gastos

La Fundación realiza mensualmente una provisión por reservas de costos y gastos en función al presupuesto de egresos con el fin de controlar las erogaciones requeridas durante las operaciones rutinarias.

Información a revelar sobre correcciones de valor por pérdidas crediticias [bloque de texto]

Estimación por deterioro de préstamos prendarios y otros créditos

La fundación constituye la estimación por deterioro de préstamos y otros créditos, con base en un modelo de pérdida esperada, el cual incluye juicios significativos de la Administración para la determinación de la probabilidad de incumplimiento y la severidad de la pérdida para préstamos prendarios y otros créditos que han tenido un aumento significativo de riesgo desde su reconocimiento inicial, a nivel individual y colectivo, considerando toda la información disponible para la Fundación incluyendo la que se refiere al futuro.

Información a revelar sobre asociadas [bloque de texto]

Entidades de la Fundación

Las Subsidiarias en las que la Institución tiene el control y que se incluyen en la consolidación al y por los años terminados al 30 de junio de 2023 y 2022, son las siguientes:

| | <u>Tenencia accionaria</u> | | <u>Actividad principal y ubicación</u> |
|--|----------------------------|-------------|---|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> | |
| Fundación Dondé Banco, S. A. Institución de Banca Múltiple (Dondé Banco) | 94.32% | 94.32% | Presta el servicio de banca múltiple conforme a los términos de la Ley de Instituciones de Crédito y a las Disposiciones de Carácter General Aplicables a las Instituciones de Crédito establecidas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV), pudiendo realizar operaciones que comprenden, principalmente, la recepción de depósitos, la aceptación y otorgamiento de préstamos así como actividad fiduciaria, y realiza sus actividades principalmente en el sureste mexicano. |
| Chaak Iik, S. de R. L. de C. V. | 99.99% | 99.99% | El 28 de mayo de 2014, se constituyó Chaak Iik, S. de R. L. de C. V., compañía tenedora de acciones de Wanashop, S.A.P.I. de C. V. Loturik, S.A. de C.V. (antes Tuuxt Taakin, S. A. de C. V.), Corporativo Loturiko de México S.A. de C.V., Contacto Interactivo S.C., Wiri Holding S.A. de C.V., Grupo de Control Porvenir S.A. de C.V, FP Gestión, S.A. de C.V., y Administradora GCP, S. C. en las cuales ejerce control. Entre sus diversas |

funciones dentro de la Fundación destacan, la adquisición, compra – venta, distribución y negociación de toda clase de bienes muebles y productos en estado natural, procesados o transformados, incluyendo de manera enunciativa más no limitativa metales, alhajas, relojes, piedras preciosas y objetos de lujo y transmisora de dinero a las entidades y realizan sus actividades principalmente en el sureste mexicano.

Información a revelar sobre remuneración de los auditores [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre la autorización de los estados financieros [bloque de texto]

Los suscritos manifestamos bajo constancia de decir verdad que, en el ámbito de nuestras respectivas funciones, preparamos la información relativa a la emisora contenida en el presente reporte Trimestral, la cual, a nuestro leal saber y entender, refleja razonablemente su situación. Asimismo, manifestamos que no tenemos conocimientos de información relevante que haya sido omitida o falseada en este reporte trimestral o que los mismos contengan información que pudiera inducir a error a los inversionistas.

Información a revelar sobre activos disponibles para la venta [bloque de texto]

La emisora no cuenta con activos disponibles para la venta

Información a revelar sobre criterios de consolidación [bloque de texto]

Bases de consolidación de estados financieros

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Fundación y los de las entidades controladas por la Fundación y sus subsidiarias. El control se obtiene cuando la Entidad:

- Tiene poder sobre la inversión;
- Está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables derivados de su participación con dicha entidad, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la entidad en la que invierte

La fundación reevalúa si tiene o no el control en una entidad si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Cuando la Fundación tiene menos de la mayoría de los derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes, de forma unilateral. La Fundación considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Fundación en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Fundación en los derechos de voto en relación con el porcentaje y la dispersión de los derechos de voto de los otros tenedores de los mismos;
- Los derechos de voto potenciales mantenidos por la Fundación, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Fundación tiene, o no tiene, la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes en el momento en que las decisiones deben tomarse, incluidas las tendencias de voto de los accionistas en las asambleas anteriores.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que se transfiere el control al Grupo, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados consolidados de remanente integral desde la fecha que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha que se pierde, según sea el caso.

La utilidad y cada componente de los otros resultados integrales se atribuyen a las participaciones controladoras y no controladoras. El resultado integral de las subsidiarias se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas últimas.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para alinear sus políticas contables de conformidad con las políticas contables de la Fundación.

Todos los activos, pasivos, capital, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados a transacciones entre partes relacionadas se han eliminado por completo en la consolidación.

Las participaciones no controladoras en subsidiarias se identifican por separado del capital de la Entidad en ellas. Los intereses de los accionistas no controladores que son intereses de propiedad actuales que dan derecho a sus tenedores a una parte proporcional de los activos netos al momento de la liquidación pueden

medirse inicialmente al valor razonable o a la parte proporcional de las partes no controladoras del valor razonable de la red identificable de la adquirida. La elección de la medida se realiza adquisición por adquisición. Otras participaciones no controladoras se miden inicialmente a su valor razonable. Posterior a la adquisición, el valor en libros de las participaciones no controladoras es la cantidad de esas participaciones en el reconocimiento inicial más la participación de las participaciones no controladoras en los cambios posteriores en el capital. Los resultados integrales totales se atribuyen a las participaciones no controladoras incluso si esto da lugar a que las participaciones no controladoras tengan un saldo negativo.

Los resultados de cada componente de otros resultados integrales son atribuidos a los accionistas de la Entidad y a las participaciones no controladoras. El total de estados de resultados integrales de las subsidiarias se atribuye a los accionistas de la compañía y a las participaciones no controladoras, aunque esto resulte en que haya un déficit en las participaciones no controladoras

Cambios en las participaciones de la Fundación en las subsidiarias existentes

Los cambios en las inversiones en las subsidiarias de la Fundación que no den lugar a una pérdida de control se registran como transacciones de capital. El valor en libros de las inversiones y participaciones no controladoras de la Fundación se ajusta para reflejar los cambios en las correspondientes inversiones en subsidiarias. Cualquier diferencia entre el importe por el cual se ajustan las participaciones no controladoras y el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida se reconoce directamente en el capital contable y se atribuye a los propietarios de la Fundación.

Cuando la Fundación pierde el control de una subsidiaria, la ganancia o pérdida en la disposición se calcula como la diferencia entre (i) la suma del valor razonable de la contraprestación recibida y el valor razonable de cualquier participación retenida y (ii) el valor en libros anterior de los activos (incluyendo el crédito mercantil) y pasivos de la subsidiaria y cualquier participación no controladora. Los importes previamente reconocidos en otras partidas del resultado integral relativos a la subsidiaria se registran de la misma manera establecida para el caso de que se disponga de los activos o pasivos relevantes (es decir, se reclasifican a resultados o se transfieren directamente a otras partidas de capital contable según lo especifique/permita la IFRS aplicable). El valor razonable de cualquier inversión retenida en la subsidiaria a la fecha en que se pierda el control se considera como el valor razonable para el reconocimiento inicial, según la IAS 39 o, en su caso, el costo en el reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto.

Inversión en asociada (valuada por el método de participación)

La compañía asociada es aquella entidad en la cual la Fundación ejerce influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y de operación. Se presume que existe influencia significativa cuando se posee entre el 20% y 50% de las acciones con derecho de voto de otra entidad.

La inversión en asociada se registra por el método de participación y se reconoce inicialmente a su costo de adquisición. Los estados financieros consolidados incluyen la participación en los ingresos, gastos y movimientos en el capital contable de la inversión reconocida por el método de participación, después de los ajustes para conformar las políticas contables de esa compañía con las de la Fundación, desde la fecha en que la Fundación tiene influencia significativa hasta la fecha en que termina dicha influencia significativa. Cuando la participación de la Fundación en las pérdidas excede a su inversión en aquella entidad reconocida por el método de participación, el valor en libros de dicha participación (incluyendo cualesquier

inversiones a largo plazo) se reduce a cero y se dejan de reconocer más pérdidas, a menos que la Fundación tenga alguna obligación asumida o haya efectuado pagos por cuenta de la asociada.

Eliminación de operaciones en consolidación

Los saldos y operaciones entre partes relacionadas, y cualquier ganancia o pérdida no realizada (excepto por utilidades o pérdidas derivadas de operaciones en moneda extranjera) que resulten de operaciones entre partes relacionadas, son eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas siempre y cuando no haya evidencia de deterioro.

Los estados financieros al y por los años terminados el 30 de junio de 2023 y 2022 de la Fundación se presentan sobre bases consolidadas e incluyen los activos, pasivos y los resultados de operación de todas las entidades en las que la Fundación mantiene una participación de control.

Participación no controladora

La participación no controladora se registra al valor de la parte proporcional de los activos netos identificables de la empresa adquirida a la fecha de la adquisición.

Información a revelar sobre criterios de elaboración de los estados financieros

[bloque de texto]

Adopción de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas

- a) Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas ("IFRS" o "IAS") que son obligatorias para el año en curso

Impacto inicial de la aplicación de la Reforma de la tasa de interés de referencia

En el año previo, la Fundación adoptó la Fase 1 de las enmiendas de la Reforma de la tasa de interés de referencia: Enmiendas a la IFRS 9/IAS 39 e IFRS 7. Estas enmiendas modifican específicamente los requerimientos de la contabilidad de coberturas para permitir que las mismas, continúen por las afectaciones a las coberturas durante un periodo de incertidumbre antes de que las partidas cubiertas o los instrumentos de cobertura sean modificados como un resultado de la reforma por la tasa interés de referencia.

Estas modificaciones no son relevantes para la Entidad dado que no aplica contabilidad de cobertura.

En el año en curso, la Entidad adoptó la Fase 2 de las enmiendas de la Reforma de la tasa de interés de referencia - Enmiendas a la IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16. Adoptar estas

modificaciones permite que la Entidad refleje los efectos de la transición de la tasa Interbank Offered Rate (IBOR) a una tasa de interés de referencia (también conocida como “tasa libre de riesgo” o RFR) sin generar un impacto que podría producir información que no sea útil para los usuarios de los estados financieros. La Entidad no ha reformulado el periodo previo. En cambio, las enmiendas han sido aplicadas retrospectivamente con cualquier ajuste reconocido en los componentes de capital apropiados al 1 de enero de 2023.

La Fase 2 es relevante para la Fundación. En el año en curso se han hecho modificaciones a algunas tasas de interés como respuesta a la reforma (pero no a todas) de instrumentos financieros derivados y no derivados que vencen en 2023 (la fecha en la cual se espera que sea implementada esta reforma).

Los detalles de los instrumentos financieros no derivados afectados por la reforma de las tasas de interés de referencia junto con un resumen de las acciones tomadas por la Entidad para manejar los riesgos a dicha reforma y los impactos contables.

Las modificaciones son relevantes para los siguientes tipos de instrumentos financieros de la Entidad, todos se extienden más allá de 2023, la fecha en la cual se espera se implemente dicha reforma:

- Letras de cambio y pasivos por arrendamiento que se referencian con LIBOR y son sujetas a la reforma por tasa de interés de referencia.

Como resultado de las modificaciones de la Fase 2:

- Cuando los términos contractuales de los préstamos de la Entidad sean modificados, como una consecuencia directa de la reforma de tasas de referencia y la nueva base para determinar los flujos de efectivo contractuales es equivalente a la base inmediata que precede el cambio, la Entidad cambiará la base para determinar los flujos de efectivo contractuales prospectivamente revisando la tasa de interés efectiva. Si se realizan cambios adicionales, que no sean directamente relacionados a la reforma, se aplican los requerimientos de la IFRS 9 a otras modificaciones. Ver la nota 20 para mayor detalle respecto a los cambios realizados a la tasa LIBOR ligada a los préstamos bancarios.
- Cuando un arrendamiento es modificado como consecuencia de la reforma de tasa de referencia y la nueva base para determinar los pagos de arrendamiento son económicamente equivalentes a la base previa, la Entidad remide el pasivo por arrendamiento para reflejar el pago de arrendamiento descontado, usando una tasa de descuento revisada que refleja el cambio en la base para determinar los flujos de efectivo contractuales.

La Fundación implementó una serie de IFRS nuevas y modificadas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB” por sus siglas en inglés) las cuales son obligatorias y entraron en vigor a partir de los ejercicios que iniciaron en o después del 1 de enero de 2023.

Impacto inicial por las Concesiones aplicadas a las Rentas bajo IFRS 16 debido a temas relacionados con COVID-19 después del 30 de junio de 2022, enmienda a la IFRS 16

En el año anterior, la Entidad adoptó anticipadamente Concesiones aplicadas a las Rentas bajo IFRS 16 debido a temas relacionados con COVID-19 (enmienda a la IFRS 16) que provee recursos prácticos para la contabilidad de las concesiones para los arrendatarios como una consecuencia directa del COVID-19, introduciendo un expediente práctico a la IFRS 16.

En junio de 2022, el IASB emitió Concesiones de Renta relacionadas a COVID-19 después del 30 de junio de 2022 (enmienda a la IFRS 16). Cuando el IASB publicó las modificaciones a la IFRS 16 en mayo de 2020, se le permitió al arrendador aplicar el expediente práctico de la concesión de rentas para cualquier reducción en el pago de arrendamientos afectando los pagos originales antes o al 30 de junio de 2022. Debido a la naturaleza de la pandemia por COVID-19, la modificación extendía un expediente práctico para aplicar esos pagos originales antes o al 30 de junio de 2022.

En el año en curso, la Entidad ha aplicado las modificaciones a la IFRS 16 (como fueron emitidas por el IASB en mayo 2022) de forma anticipada a la fecha de vigencia.

El expediente práctico permite que un arrendatario elija no evaluar si una renta relacionada por COVID-19 es una modificación al arrendamiento. Un arrendatario que hace esta elección deberá contabilizar cualquier cambio en los pagos de renta resultantes de la concesión de rentas relacionadas a COVID-19 aplicando la IFRS 16 como si el cambio no fuera una modificación al arrendamiento.

El expediente práctico aplica solo a las concesiones de renta que ocurren por consecuencia directa relacionada a COVID-19 y solo si las siguientes condiciones se cumplen:

- a) El cambio en los pagos por arrendamiento resulta en una consideración que sea sustancialmente la misma, o menor que, la consideración del arrendamiento inmediatamente anterior al cambio.
- b) Cualquier reducción en los pagos de arrendamiento solo afecta a los pagos debidos en o antes del 30 de junio de 2022 (una concesión de renta cumple esta condición si resulta en una reducción de pagos antes del 30 de junio de 2022 o incrementa los pagos de arrendamiento que se extienden mas allá del 30 de junio de 2022); y
- c) No hay un cambio sustantivo en alguna otra cláusula o condición del arrendamiento.

Impacto en la contabilidad al aplicar la excepción a los cambios en los pagos de arrendamiento

La Fundación ha aplicado el expediente práctico retrospectivamente a todas las concesiones de renta que sean elegibles para el expediente práctico como un resultado de la modificación de junio 2023. La Fundación ha decidido no reformular sus periodos previos, y las diferencias resultantes en la aplicación inicial de junio de 2023 han sido reconocidas en el balance de las utilidades retenidas al 1 de enero de 2023.

La Fundación ha recibido diversos beneficios de pagos de renta como consecuencia de la

pandemia de COVID-19, los cuales ha contabilizado como un arrendamiento variable negativo conforme al expediente práctico de la IFRS 16:46A para aquellos arrendamientos que cumplen las siguientes características:

- Que el cambio en los pagos de renta resulta en una contraprestación por arrendamiento que es sustancialmente la misma o menor a la contraprestación vigente previo al cambio;
- Cualquier reducción de pagos que afecta únicamente a los pagos con vencimiento antes del 30 de junio de 2023; y
- No sufren cambios sustanciales a otros términos y condiciones del arrendamiento

La Fundación recibió beneficios por descuentos en los pagos de arrendamiento de locales comerciales con características similares durante los meses de mayo a diciembre de 2021. Durante 2023 no recibieron beneficios por descuentos en los pagos de arrendamiento de locales comerciales.

Normas IFRS nuevas y modificadas que aún no son efectivas

En la fecha de autorización de estos estados financieros consolidados, la Entidad no ha aplicado las siguientes Normas IFRS nuevas y modificadas que se han emitido pero que aún no están vigentes:

| | |
|--|---|
| IFRS 17 | Contratos de Seguro |
| IFRS 10 e IAS 28 (modificaciones) | Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto |
| Modificaciones a IAS 1 | Clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes. |
| Modificaciones a IFRS 3 | Referencias al marco conceptual |
| Modificaciones a IAS 16 | Propiedad, Planta y Equipo - antes de ser utilizados |
| Modificaciones a IAS 37 | Contratos onerosos - costos de cumplir con un contrato |
| Mejoras anuales a IFRS ciclo del 2018 - 2020 | Modificaciones a IFRS 1 Primera adopción de las Normas Internacionales de Información financiera, IFRS 9 Instrumentos Financieros, IFRS 16 Arrendamientos y la IAS 41 Agricultura |
| Modificaciones a la IAS 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de IFRS | Revelación de las políticas contables |
| Modificaciones a la IAS 8 | Definición de las estimaciones contables |
| Modificaciones a la IAS 12 | Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción. |

La administración no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros consolidados de la Entidad en períodos futuros, excepto como se indica a continuación:

Modificaciones a IFRS 10 e IAS 28 Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada

Información a revelar sobre activos biológicos, productos agrícolas en el punto de la cosecha o recolección y subvenciones gubernamentales relacionadas con activos biológicos [bloque de texto]

La emisora no cuenta con este tipo de activos.

Información a revelar sobre préstamos [bloque de texto]

La Fundación inicialmente reconoce los préstamos bancarios, certificados bursátiles, cuentas por pagar y pasivos acumulados en la fecha en que se originan. El resto de los pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de operación que es cuando La Fundación forma parte del acuerdo contractual del instrumento. La Fundación da de baja el pasivo financiero cuando su obligación contractual se concluye, se cancela o expira.

La Fundación clasifica los pasivos financieros distintos a instrumentos financieros derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos se reconocen inicialmente a valor razonable menos cualquier costo de transacción que es directamente atribuible. Posteriormente, son valuados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Información a revelar sobre combinaciones de negocios [bloque de texto]

Combinaciones de negocios.

Las adquisiciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición. La contraprestación transferida en una combinación de negocios se mide a valor razonable, el cual se calcula como la suma de los valores razonables de los activos transferidos por la Entidad, menos los pasivos incurridos por la Entidad con los anteriores propietarios de la empresa adquirida y las participaciones de capital emitidas por la Entidad a cambio del control sobre la empresa. Los costos relacionados con la adquisición generalmente se reconocen en el estado de resultados conforme se incurren.

A la fecha de adquisición, los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos se reconocen a valor razonable con excepción de:

- Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con IAS 12 Impuestos a la Utilidad y IAS 19 Beneficios para Empleados, respectivamente;

El crédito mercantil se mide como el exceso de la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida, y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere) sobre el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición. Si después de una revaluación el neto de los montos de activos adquiridos identificables y pasivos asumidos a la fecha de adquisición excede la suma de la contraprestación transferida, el monto de cualquier participación no controladora en la empresa adquirida y el valor razonable de la tenencia accionaria previa del adquirente en la empresa adquirida (si hubiere), el exceso se reconoce inmediatamente en el estado consolidado de resultados como una ganancia por compra a precio de ganga.

Cuando una combinación de negocios se logra por etapas, la participación accionaria previa de la Entidad en la empresa adquirida se remide al valor razonable a la fecha de adquisición y la ganancia o pérdida resultante, si hubiere, se reconoce en el estado de resultados. Los montos que surgen de participaciones en la empresa adquirida antes de la fecha de adquisición que han sido previamente reconocidos en otros resultados integrales se reclasifican al estado de resultados cuando este tratamiento sea apropiado si dicha participación se elimina.

Si el tratamiento contable inicial de una combinación de negocios está incompleto al final del periodo de informe en el que ocurre la combinación, la Entidad reporta montos provisionales para las partidas cuya contabilización esté incompleta. Dichos montos provisionales se ajustan durante el periodo de medición (ver arriba) o se reconocen activos o pasivos adicionales para reflejar la nueva información obtenida sobre los hechos y circunstancias que existieron a la fecha de adquisición y que, de haber sido conocidos, hubiesen afectado a los montos reconocidos a dicha fecha.

Información a revelar sobre saldos bancarios y de efectivo en bancos centrales [bloque de texto]

De acuerdo con la política monetaria establecida por el Banco Central con el propósito de regular la liquidez en el mercado de dinero, la subsidiaria Dondé Banco está obligado a mantener depósitos de regulación monetaria a plazos indefinidos, que devengan intereses a la tasa promedio de la captación bancaria.

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen principalmente depósitos en cuentas bancarias e inversiones diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata, así como monedas, billetes, depósitos en Banco de México (Banco Central) y en instituciones financieras en el país representados en efectivo a su valor nominal. También se incluyen los préstamos interbancarios a plazo menor o igual a tres días hábiles.

A la fecha de los estados financieros consolidados, los intereses ganados y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado consolidado de remanente integral

Información a revelar sobre el estado de flujos de efectivo [bloque de texto]

Las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre cambios en las políticas contables [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, debido a que no hay presencia de cambios en las políticas contables.

Información a revelar sobre cambios en políticas contables, estimaciones contables y errores [bloque de texto]

REFORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Fundación Rafael Dondé, I.A.P. (la Fundación), comunica al público inversionista que se han reformulado los estados financieros dictaminados de los ejercicios 2020, 2021 y 2022, en virtud de cambios en su política contable que más adelante se explica, por lo que el día de hoy reenvía la información financiera de los siguientes periodos:

CAUSAS POR LAS QUE SE REENVÍA LA INFORMACIÓN

En sesión de fecha 28 de agosto del 2023, el Patronato de la Fundación, órgano máximo de

gobierno, aprobó aplicar una política contable basada en lo dispuesto en la “NIC 37- Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes” y la “NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores”, con el objeto de generar una reserva por \$187.8 mdp de inventarios en depósito y custodia con *Republic Trans Metal México, S.A. de C. V.*, en virtud de no tener una fecha cierta respecto de la recuperación o disposición de dichos activos.

Para tal efecto, se contrataron los servicios de auditoría externa del despacho de auditoría Galaz, Yamazaki, Ruíz Urquiza, S.C., miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, (Deloitte), respecto de los estados financieros consolidados reformulados de la Fundación y subsidiarias, por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, dejando sin efecto los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022, 2021, y 2020 y por los años que terminaron en esas fechas, y que fueron emitidos el 26 de mayo de 2023 y 27 de mayo de 2022, respectivamente.

Deloitte consideró que los estados financieros consolidados reformulados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de Fundación y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020; así como su desempeño financiero consolidado y sus flujos de efectivo consolidados correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por lo que el 18 de septiembre de 2023, se emitieron los estados financieros consolidados reformulados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, así como el Informe de los auditores independientes, con una opinión positiva al eliminar la salvedad emitida en ejercicios anteriores. Adicionalmente se incorporó un párrafo de énfasis haciendo referencia a lo mencionado en la Nota 3 (numeral iii) de los estados financieros consolidados.

Al haber registrado una reserva de \$187.8 mdp, que forman parte del saldo de Inventario de prendas adjudicadas relacionadas con inventarios en depósito y custodia con *Republic Trans Metal México, S.A. de C. V.*, de forma retrospectiva a partir de 2020, conforme lo establece la *NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*; Deloitte determinó eliminar la salvedad formulada anteriormente. Cabe destacar, que este inventario ha sido clasificado como activo contingente debido a que su recuperación está sujeta a la ocurrencia, o en su caso a la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Fundación.

Los efectos de esta reformulación se registraron retrospectivamente al inicio del periodo más antiguo que se presenta, de conformidad con la “NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores” como sigue:

| | 2022 | | | 2021 | | |
|---|---------------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,587,047 | \$ (187,859) | \$ 1,399,187 | \$ 1,713,473 | \$ (187,859) | \$ 1,525,614 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Remanente integral | 358,034 | - | 358,034 | 631,221 | - | 631,221 |
| Remanentes | 847,135 | 187,859 | 1,024,324 | 501,854 | 187,859 | 679,043 |
| | | | | | | |
| | 2020 | | | 01 de enero de 2020 | | |
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,658,879 | \$ (187,859) | \$ 1,471,020 | \$ 1,728,801 | \$ (187,859) | \$ 1,540,952 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Remanente integral | (6,576) | - | (6,576) | 203,996 | 187,859 | 391,855 |
| Remanentes | (106,412) | 187,859 | 81,447 | 501,854 | | 679,043 |
| Estados de remanente integral | | | | | | |
| Estimación por deterioro de inventarios | - | - | - | 30,147 | 187,859 | 218,006 |

De lo anterior se desprende que los efectos de esta reformulación de los Estados Financieros de los ejercicios mencionados, la estructura financiera, los remanentes, los índices de liquidez, solvencia, rentabilidad y utilización de activos, no se vieron afectados debido a que únicamente se afectaron los rubros de Inventario de prendas adjudicadas neto contra Patrimonio.

El único índice que sufrió cambio fue la razón de deuda a patrimonio, como se expone a continuación:

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Índice de endeudamiento: | | | |
| Deuda (i) | \$ 3,034,194 | \$ 3,213,775 | \$ 2,995,696 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones en valores | (558,118) | (527,189) | (671,228) |
| Deuda neta | <u>2,476,076</u> | <u>2,686,586</u> | <u>2,324,468</u> |
| Patrimonio (ii) | <u>\$ 2,571,248</u> | <u>\$ 2,937,282</u> | <u>\$ 3,568,503</u> |
| Razón de deuda a patrimonio | <u>0.95</u> | <u>0.91</u> | <u>0.65</u> |

- (i) La deuda se define como depósitos de exigibilidad inmediata, depósitos a plazo del público en general, certificados bursátiles, préstamos bancarios y con terceros a corto plazo y largo plazo, y pasivos por activos arrendados, como se describen en las notas 18, 19 y 20.
- (ii) El patrimonio incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el patrimonio no restringido de la Fundación.

Se informa lo anterior, a efecto de dar cumplimiento a las Disposiciones de Carácter General aplicables a las Emisoras de Valores y a otros Participantes del Mercado de Valores.

Información a revelar sobre garantías colaterales [bloque de texto]

Préstamos que presentan incumplimiento.

Los préstamos que presentan incumplimiento, pero no deteriorados (sin una reserva específica) son aquellos en los que los intereses o los pagos del principal contractuales están en incumplimiento, pero la Fundación cree que no es apropiado considerarlos deteriorados sobre la base del valor del colateral y garantías disponibles y/o que se encuentran con altas probabilidades según el proceso de cobro por los montos adeudados al Grupo.

A la fecha de los estados financieros consolidados existe cartera que presenta incumplimiento y cartera vencida, misma que la Fundación cubre con la garantía prendaria o que cuenta con reservas de riesgo de crédito constituidas.

Información a revelar sobre reclamaciones y beneficios pagados [bloque de texto]

Las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre compromisos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre compromisos y pasivos contingentes [bloque de texto]

Compromisos y contingencias-

- a) Fundación Rafael Dondé a partir del ejercicio fiscal 2021 dejó de solicitar la contratación de servicios administrativos y de personal con las tres empresas mencionadas en los incisos.
- b) La Fundación se encuentra involucrada en varios juicios y reclamaciones de índole laboral, mercantil y civil derivado del curso normal de sus operaciones. La Administración y sus Asesores Legales

esperan no tengan un efecto importante en su situación financiera consolidada y actividades de operación de la Fundación y su Subsidiarias.

c)De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las autoridades tienen la facultad de revisar hasta los cinco ejercicios fiscales anteriores a la última declaración del impuesto sobre la renta presentada.

d)De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre la Renta, las empresas que realicen operaciones con partes relacionadas están sujetas a limitaciones y obligaciones fiscales, en cuanto a la determinación de los precios pactados, ya que éstos deberán ser equiparables a los que se utilizarían con o entre partes independientes en operaciones comparables.

e)En caso de que las autoridades fiscales revisaran los precios y rechazaran los montos determinados, podrían exigir, además del cobro del impuesto y accesorios que correspondan (actualización y recargos), multas sobre las contribuciones omitidas, las cuales podrían llegar a ser hasta de 100% sobre el monto actualizado de las contribuciones.

Información a revelar sobre pasivos contingentes [bloque de texto]

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 consolidados. Los ingresos, utilidades o activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza de su realización.

Información a revelar sobre costos de ventas [bloque de texto]

Inventario de prendas adjudicadas y costo de ventas-

Inventario de prendas adjudicadas

Representa el monto de préstamos prendarios no liquidados en efectivo por los pignorantes de la Fundación, dentro de los plazos establecidos en los contratos de prenda con interés y cuya garantía prendaria se encuentra en proceso de ejecución o venta. La Fundación no reconoce las prendas recibidas en garantía, salvo que el deudor incumpla conforme al contrato y pierda el derecho a recuperar su prenda, lo cual generalmente no ocurre hasta su ejecución o venta.

Los inventarios de prendas adjudicadas se valúan a su costo, es decir, el valor del préstamo más los intereses devengados a la fecha del incumplimiento, o al valor neto de realización, el menor. El costo se determina por el método de adquisición.

Inventario de prendas adjudicadas transformadas

Representa el valor las prendas adjudicadas de préstamos prendarios no liquidados, que han sido sometidas a un proceso de transformación y/o rediseño para su posterior venta.

Estos inventarios se valúan a su costo de adjudicación más los costos de transformación y/o rediseño.

Para la asignación del costo unitario de los inventarios se utiliza la fórmula de costos identificados.

Estimación de deterioro

La Fundación registra las estimaciones por deterioro necesarias para reconocer disminuciones en el valor de sus inventarios por fluctuaciones en el valor del oro y otras causas que indiquen que el aprovechamiento o realización de las prendas que forman parte del inventario más sus intereses devengados resultarán inferior al valor registrado.

Costo de ventas

Los ingresos de la venta de "inventarios de prendas adjudicadas" e "inventarios de prendas adjudicadas transformadas" netos de su costo se reconocen en el renglón de "Ingreso por venta de bienes, neto", en el estado consolidado de remanente integral.

Información a revelar sobre riesgo de crédito [bloque de texto]

a)Riesgo de crédito

El riesgo de crédito representa el riesgo de pérdida financiera, si un cliente o contraparte de un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y surge principalmente de la cartera de crédito.

La exposición de la Fundación al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada acreditado. No obstante, la administración también considera la demografía de la base de clientes de la Fundación, que incluye el riesgo de incumplimiento de la industria y factores macroeconómicos durante el período, ya que estos factores pueden influir en el riesgo de crédito. Los ingresos de la Fundación se atribuyen a operaciones con diferentes clientes. A la fecha de estos estados

financieros consolidados no existe una concentración importante de ingresos y cuentas por cobrar en un número reducido de clientes.

Administración del riesgo de crédito

La Junta del Patronato de la Institución y el Consejo de Administración de sus Subsidiarias tienen la responsabilidad de delegar la supervisión del riesgo de crédito, en su caso, a la Unidad de Administración Integral de Riesgos y al Comité de Riesgos. El departamento de Riesgos de la Fundación es responsable de administrar el riesgo de crédito a través de lo mencionado a continuación:

- Formulación de políticas de crédito en consulta con unidades de negocio, cubriendo requisitos de garantías, evaluación de crédito, riesgos e informes, procedimientos documentales y legales y cumplimiento con los requisitos reglamentarios y estatutarios.
- Establecimiento de la estructura de autorización para la aprobación y renovación de facilidades de crédito.
- Revisión y asesoría para mitigar el riesgo de crédito: Se evalúan todas las exposiciones de crédito con el fin de que no se superen los límites establecidos, los créditos otorgados por la Fundación se encuentran garantizados con aforos superiores al 100% del préstamo en función del valor de la prenda con el fin de cerciorarse de si recuperará el total del crédito en caso de incumplimiento. Las renovaciones y revisiones de las facilidades están sujetas al mismo proceso de revisión.
- Limitación de las concentraciones de exposiciones a contrapartes e industrias (para préstamos y anticipos, garantías financieras y exposiciones similares), banda de calificación crediticia y liquidez.
- Los riesgos que existen para otorgar el préstamo prendario, relacionados con los segmentos socioeconómicos a los que está dirigido principalmente la Fundación, con la carencia de un historial de crédito de los acreditados, el autoempleo y el desempleo, se encuentran mitigados por el hecho de que dichos préstamos se encuentran respaldados por garantías prendarias.
- Dichas garantías se encuentran, en su gran mayoría resguardadas en el propio Grupo, y en términos del contrato mediante el cual se instrumenta el préstamo prendario son de fácil ejecución para la Fundación, por ello se entiende que el riesgo se encuentra primordialmente en la prenda misma y no en el acreditado del préstamo prendario.
- La Fundación busca asegurar que las garantías cubran el importe del principal más intereses, con el fin de que en caso que el deudor incumpla con el pago, se recuperen ambos conceptos mediante la ejecución de la prenda. La Fundación cuenta con aforos diferenciados por tipo de garantía que facilita las estrategias de comercialización a través de diversos canales.
- La cuantificación del préstamo se realiza en el momento de la valuación de la garantía de acuerdo con el tipo de garantía y sus características. La autenticación y valuación de la prenda es realizada por personal de la Fundación experto en la materia.
- Los préstamos prendarios otorgados se recuperan mediante el pago durante el plazo normal de financiamiento, que suele ser de tres a seis meses en el empeño tradicional, realizándose el pago de capital en la última amortización. En caso de no cumplir el deudor con los pagos previstos en las condiciones

pactadas, se recupera mediante la ejecución y venta de la garantía prendaria liquidándose con su importe tanto el capital como los intereses devengados. El valor en libros de los activos financieros representa la exposición máxima de crédito.

•La Fundación mantiene ciertas líneas de financiamiento bancario revolventes para cubrir sus necesidades operativas, las cuales pueden incluir garantías específicas consistentes en la cesión temporal de derechos de cobro sobre parte de la cartera.

Información a revelar sobre instrumentos de deuda [bloque de texto]

Las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre ingresos diferidos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre impuestos diferidos [bloque de texto]

Impuestos diferidos activos o pasivos y activos o pasivos relacionados con beneficios a empleados, que se reconocen y miden de conformidad con IAS 12 Impuestos a la Utilidad y IAS 19 Beneficios para Empleados, respectivamente

Información a revelar sobre depósitos de bancos [bloque de texto]

De acuerdo con la política monetaria establecida por el Banco Central con el propósito de regular la liquidez en el mercado de dinero, la subsidiaria Dondé Banco está obligado a mantener depósitos de regulación monetaria a plazos indefinidos, que devengan intereses a la tasa promedio de la captación bancaria.

Información a revelar sobre depósitos de clientes [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre gastos por depreciación y amortización [bloque de texto]

Depreciación

La depreciación de las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo se reconoce en el estado consolidado de remanente integral usando el método de línea recta de acuerdo con las vidas útiles estimadas remanentes de cada componente de los activos, toda vez que esto refleja de mejor manera el consumo esperado de los beneficios económicos futuros.

La Fundación inicia la depreciación de los activos cuando están listos para su uso planeado. Los terrenos no se deprecian. Las estimaciones de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada periodo de reporte; y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Las vidas útiles consideradas por la Fundación se muestran a continuación:

| | Años promedio |
|----------------------------------|----------------------|
| Edificios | 10 a 100 años |
| Mobiliario y equipo de oficina | 5, 10 y 20 años |
| Equipo de transporte | 5 años |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3 y 5 años |
| Equipo de seguridad | 3 y 5 años |
| Mejoras a locales arrendados | 5 a 10 años |

Información a revelar sobre instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

La Fundación, a la fecha del presente reporte, no cuenta con contratos de instrumentos financieros derivados.

Información a revelar sobre operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre dividendos [bloque de texto]

Al ser una Institución de Asistencia Privada, y no contar con acciones representativas de capital social, no aplica para efectos de pagos de dividendos.

Información a revelar sobre ganancias por acción [bloque de texto]

Al ser una Institución de Asistencia Privada, y no contar con acciones representativas de capital social, no aplica para efectos de ganancias por acción.

Información a revelar sobre el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera [bloque de texto]

Moneda extranjera

A la fecha de los estados de situación financiera consolidados, la Fundación no presentó activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera. Las operaciones en moneda extranjera que surgieron durante estos periodos fueron reconocidas en resultados.

Las partidas no monetarias que son valuadas a su valor histórico cuando provienen de una moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de la fecha de la transacción.

Información a revelar sobre beneficios a los empleados [bloque de texto]

Beneficio a los empleados

- Beneficios a los empleados a corto plazo-

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo se valúan sobre una base sin descuento y se cargan a resultados conforme se prestan los servicios respectivos considerando los sueldos actuales. Los pasivos respectivos se expresan a valor nominal, por ser de corto plazo; incluyen principalmente la Participación de los Trabajadores en las Utilidades ("PTU") por pagar, ausencias compensadas, vacaciones, prima vacacional e incentivos.

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta dentro del rubro de "Gastos de administración y generales".

Plan de beneficios definidos-

El plan de beneficios definidos de la Fundación está representado por la prima de antigüedad la cual se proporciona bajo la Ley Federal del Trabajo. Esta ley establece que las primas de antigüedad son pagaderas, con base en el salario y años de servicio para los empleados que renuncien o sean despedidos después de por lo menos quince años de servicio.

Las obligaciones de la Fundación respecto al plan de beneficios definidos se calculan, estimando el monto del beneficio futuro devengado por los empleados a cambio de sus servicios en los períodos en curso y pasados, ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente y el valor razonable de los activos del plan se deducen.

La tasa de descuento es el rendimiento a la fecha de reporte de los bonos gubernamentales que tienen fechas de vencimiento aproximadas a los vencimientos de las obligaciones de la Fundación y que están denominados en la misma moneda en la cual se espera que se paguen los beneficios. El cálculo se realiza anualmente por un actuario independiente calificado utilizando el método de crédito unitario proyectado de acuerdo con norma internacional de contabilidad "19R - Beneficios a los empleados" (ver nota 22). Para calcular el valor presente de los beneficios económicos, se toman en consideración los requerimientos mínimos de fondeo que apliquen al plan de beneficios definidos de la Fundación.

Las pérdidas y ganancias actuariales se reconocen inmediatamente en el ORI.

Beneficios por terminación-

Los beneficios por terminación se reconocen como un gasto cuando la Fundación está comprometido de manera demostrable, sin posibilidad real de dar marcha atrás, con un plan formal detallado ya sea para terminar la relación laboral antes de la fecha de retiro normal, o bien, a proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta que se realice para estimular el retiro voluntario.

Información a revelar sobre los segmentos de operación de la entidad [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa [bloque de texto]

Eventos subsecuentes:

El 20 de abril de 2023, se emitieron certificados bursátiles con clave de pizarra DONDE 00123 por un monto de \$ 695,490, a un plazo de 168 días con una tasa de TIIE más 0.85%. Los recursos de la presente emisión se destinaron para liquidar la emisión DONDE 00222 por \$500,000 y el resto para el pago de pasivos bancarios.

Información a revelar sobre gastos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre gastos por naturaleza [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva

Información a revelar sobre activos para exploración y evaluación [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva

Información a revelar sobre medición del valor razonable [bloque de texto]

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Fundación tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IAS 17, y las valuaciones que

tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Fundación puede obtener a la fecha de la valuación;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

Información a revelar sobre el valor razonable de instrumentos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por primas y comisiones [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva

Información a revelar sobre gastos financieros [bloque de texto]

El gasto financiero está determinado, por los pasivos bancarios y bursátiles que tiene contratada la Fundación; ambos pasivos cuentan con costo compuesto por una tasa de referencia variable (TIIE) más una sobre tasa fija pactada con cada contraparte.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) financieros [bloque de texto]

Para poder determinar los Ingresos por intereses, neto, los gastos por intereses se descuentan de los ingresos por intereses por préstamos y créditos bancarios.

Información a revelar sobre ingresos financieros [bloque de texto]

Para poder determinar los Ingresos por intereses, neto, los gastos por intereses se descuentan de los ingresos por intereses por préstamos y créditos bancarios.

Información a revelar sobre activos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financiero forman parte de la información financiera en la sección respectiva

Información a revelar sobre instrumentos financieros [bloque de texto]

Instrumentos financieros.

i. Reconocimiento y medición

La Fundación reconoce inicialmente los préstamos prendarios en la fecha en que son originados. El resto de los instrumentos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de la operación, que es cuando la Institución forma parte del acuerdo contractual del instrumento.

La Fundación da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Los préstamos prendarios son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en mercados activos. Dichos activos se valúan inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción que es directamente atribuible. Posteriormente, se valúan a costo amortizado, utilizando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro.

En el caso de pasivos financieros, La Fundación inicialmente reconoce los préstamos bancarios, certificados bursátiles, cuentas por pagar y pasivos acumulados en la fecha en que se originan. El resto de los pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de operación que es cuando La Fundación forma parte del acuerdo contractual del

instrumento. La Fundación da de baja el pasivo financiero cuando su obligación contractual se concluye, se cancela o expira.

La Fundación clasifica los pasivos financieros distintos a instrumentos financieros derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos se reconocen inicialmente a valor razonable menos cualquier costo de transacción que es directamente atribuible. Posteriormente, son valuados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La Fundación mantiene tres categorías principales de clasificación para los activos financieros: medidos a costo amortizado, valor razonable con cambios a través de otro resultado integral (FVOCI por sus siglas en inglés) y valor razonable con cambios en resultados (FVTPL)

Un activo financiero se clasifica como medido a costo amortizado si cumple con los dos siguientes criterios y no es designado a FVTPL.

- se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros con el fin de cobrar los flujos de efectivo contractuales.
- cumple con el criterio de "Solo Pagos de Capital e Intereses" (SPPI, por sus siglas en inglés).

Clasificación de los activos y pasivos financieros de acuerdo a IFRS 9:

- la cartera de crédito que se encuentra clasificada como préstamos y cuentas por cobrar se mide a costo amortizado.
- las inversiones conservadas al vencimiento son medidas a costo amortizado.

Los principales instrumentos financieros de la Fundación consisten en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar por préstamos prendarios, partes relacionadas, préstamos bancarios y certificados bursátiles, y algunas otras cuentas por pagar. La nota respectiva incluye una relación de los instrumentos financieros de la Fundación y la categoría en la que son clasificados.

La valuación posterior de los activos y pasivos financieros dependerá de la categoría en la que se clasifican, conforme se describe más adelante. En general, los instrumentos financieros se valúan posteriormente a su costo amortizado o a su valor razonable, según sea el caso.

ii. Reglas de compensación

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto es presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Fundación tiene el derecho legal de compensar los importes y se tiene la intención de liquidar sobre una base neta, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

iii. Medición del costo amortizado

El costo amortizado se refiere al reconocimiento posterior del instrumento financiero, menos los cobros o pagos del principal, más o menos la amortización acumulada de cualquier diferencia entre el monto inicial reconocido y el monto al vencimiento

utilizando el método de interés efectivo, menos disminuciones por deterioro (ya sea directas o a través de una reserva de valuación, tal como la estimación por deterioro de préstamos prendarios).

El método de interés efectivo es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de asignación del ingreso o gasto financiero a lo largo de la vida del instrumento (o, cuando es apropiado, un período más corto).

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos estimados futuros por cobros o pagos en efectivo (incluyendo todos los honorarios y puntos base pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, costos de transacción y otras primas o descuentos) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un periodo más corto, con el importe neto en libros en su reconocimiento inicial.

Para el cálculo de la tasa efectiva de interés, la Fundación estima los flujos de efectivo futuros considerando todos los términos contractuales del instrumento financiero, pero no las pérdidas preventivas por deterioro.

Esta definición enfatiza que el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad. Las IFRS explican que una medición del valor razonable requiere que una entidad determine lo siguiente: (a) el activo o pasivo concreto a medir; (b) para un activo no financiero, el máximo y mejor uso del activo y si el activo se utiliza en combinación con otros activos o de forma independiente; (c) el mercado en el que una transacción ordenada tendría lugar para el activo o pasivo; y (d) las técnicas de valoración apropiadas a utilizar al medir el valor razonable. Las técnicas de valoración utilizadas deberían maximizar el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizar los datos de entrada no observables. Los datos de entrada deben ser congruentes con los datos de entrada que un participante de mercado utilizaría al fijar el precio del activo o pasivo. La nota 6 proporciona mayor detalle respecto de las valuaciones a valor razonable de la Fundación.

iv. Deterioro

a) Activos financieros-

Un activo financiero que no se registre a su valor razonable a través de resultados, se evalúa en cada fecha de reporte para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que se haya deteriorado. Un activo financiero se encuentra deteriorado si hay evidencia objetiva que indique que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que dicho evento tuvo un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo y que se pueda estimar de manera confiable.

La Fundación reconoce una estimación por deterioro de préstamos prendarios y otros créditos que se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales. El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

La Fundación reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para los préstamos prendarios y otros créditos. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la

experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Fundación, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de Condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor temporal del dinero cuando sea apropiado.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Fundación reconoce la pérdida crediticia esperada de por vida cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Fundación mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la parte de la pérdida esperada de por vida que se espera que resulte de los eventos predeterminados en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe.

b) Activos no financieros-

El valor en libros de los activos no financieros de la Fundación, se revisan en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de posible deterioro. Si se identifican indicios de deterioro, entonces se estima el valor de recuperación del activo.

Para efectos de las pruebas de deterioro, los activos que no se pueden probar individualmente se integran en grupos más pequeños de activos que generan entradas de efectivo por uso continuo y que son en su mayoría independientes de las entradas de efectivo de otros activos o grupos de activos (la "unidad generadora de efectivo").

El valor de recuperación de un activo o unidad generadora de efectivo es el que resulte mayor entre su valor en uso y su valor razonable menos costos estimados de venta. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleje las evaluaciones de mercado actual del valor del dinero atribuible al factor tiempo y los riesgos específicos al activo.

Los activos corporativos de la Fundación no generan entradas de efectivo por separado. Si hay alguna indicación de que un activo corporativo pudiera estar deteriorado, entonces se determina el valor de recuperación de la unidad generadora de efectivo a la cual pertenece el activo corporativo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo es superior a su valor de recuperación. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados.

v. Estimación por deterioro de préstamos prendarios y otros créditos

Deterioro - Activos financieros, garantías financieras y compromisos crediticios

IFRS 9 reemplaza el modelo de pérdida incurrida en la IAS 39, con un modelo prospectivo

de pérdida de crédito esperada (ECL, por sus siglas en inglés). Esto requiere un juicio considerable sobre cómo los cambios en los factores económicos afectan a la ECL, que se determinan con el cálculo de los flujos esperados que toman como base la exposición al incumplimiento (EAD, por sus siglas en inglés); y los parámetros de Severidad de la Pérdida (LGD por sus siglas en inglés) y Probabilidad de Incumplimiento (PD, por sus siglas en inglés).

El cálculo de los flujos esperados consiste en calcular el valor presente de los flujos que se esperan sean pagados, afectados por la tasa de recuperación, a esto se le denomina el valor presente esperado. Finalmente, la pérdida esperada (ECL) será la diferencia entre el valor presente esperado y el valor presente contractual.

El monto de la pérdida crediticia esperada se mide con base en:

- ECL de 12 meses: corresponde a la porción de ECL que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de reporte; y
- ECL de por vida (*lifetime*): son ECL que resultan de todos los posibles eventos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero.

La medición de ECL de por vida se aplica si el riesgo de crédito de un activo financiero en la fecha de presentación ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial. La medición de ECL de 12 meses se aplica si el riesgo de crédito no se ha incrementado de manera significativa. Una entidad puede determinar que el riesgo de crédito de un activo financiero no ha incrementado significativamente si el activo tiene un riesgo de crédito bajo en la fecha de reporte.

Información a revelar sobre instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Los principales instrumentos financieros de la Fundación consisten en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar por préstamos prendarios, partes relacionadas, préstamos bancarios y certificados bursátiles, y algunas otras cuentas por pagar.

La valuación posterior de los activos y pasivos financieros dependerá de la categoría en la que se clasifican, conforme se describe más adelante. En general, los instrumentos financieros se valúan posteriormente a su costo amortizado o a su valor razonable, según sea el caso.

Información a revelar sobre instrumentos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

Los principales instrumentos financieros de la Fundación consisten en efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar por préstamos prendarios, partes relacionadas, préstamos bancarios y certificados bursátiles, y algunas otras cuentas por pagar.

La valuación posterior de los activos y pasivos financieros dependerá de la categoría en la que se clasifican, conforme se describe más adelante. En general, los instrumentos financieros se valúan posteriormente a su costo amortizado o a su valor razonable, según sea el caso.

Información a revelar sobre instrumentos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre pasivos financieros mantenidos para negociar [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre gestión del riesgo financiero [bloque de texto]

Deterioro - Activos financieros, garantías financieras y compromisos crediticios

La Fundación utiliza un modelo prospectivo de pérdida de crédito esperada (ECL, por sus siglas en inglés). Esto requiere un juicio considerable sobre cómo los cambios en los factores económicos afectan a la ECL, que se determinan con el cálculo de los flujos esperados que toman como base la exposición al incumplimiento (EAD, por sus siglas en inglés); y los parámetros de Severidad de la Pérdida (LGD por sus siglas en inglés) y Probabilidad de Incumplimiento (PD, por sus siglas en inglés).

El cálculo de los flujos esperados consiste en calcular el valor presente de los flujos que se esperan sean pagados, afectados por la tasa de recuperación, a esto se le denomina el valor presente esperado. Finalmente, la pérdida esperada (ECL) será la diferencia entre el valor presente esperado y el valor presente contractual.

El monto de la pérdida crediticia esperada se mide con base en:

-ECL de 12 meses: corresponde a la porción de ECL que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de reporte; y

-ECL de por vida (lifetime): son ECL que resultan de todos los posibles eventos de incumplimiento durante la vida esperada de un instrumento financiero.

La medición de ECL de por vida se aplica si el riesgo de crédito de un activo financiero en la fecha de presentación ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial. La medición de ECL de 12 meses se aplica si el riesgo de crédito no se ha incrementado de manera significativa. Una entidad puede determinar que el riesgo de crédito de un activo financiero no ha incrementado significativamente si el activo tiene un riesgo de crédito bajo en la fecha de reporte.

Medición de ECLs

Con el objetivo de estimar el deterioro de los préstamos otorgados por la Fundación bajo el modelo de Pérdida Esperada, se realizó un análisis para determinar la Estimación por deterioro por posibles pérdidas de préstamos prendarios y otros créditos que incumplen en sus pagos y para los cuales la garantía puede ser insuficiente.

Definición de grupos de riesgo

Para realizar la medición de las pérdidas crediticias esperadas, la cartera fue segmentada en grupos homogéneos de riesgo, definidos por producto y meses de atraso. Además, se realizaron pruebas estadísticas en donde se confirmó que esta segmentación es adecuada.

Definición de incumplimiento (default)

La Fundación define incumplimiento como el evento de falta de pago de capital o intereses durante el período establecido por el crédito otorgado amparado por una garantía prendaria, y que a su vencimiento pueden ser ejecutadas para venta o fundición, en el caso de alhajas.

Se realizan castigos financieros a los créditos en el momento que la administración considera que se han agotado las actividades de cobranza y en consecuencia las probabilidades de recuperación son muy bajas. Conforme a los estimados, esto se da en el caso de créditos comerciales con garantía después de un año y sin garantía después de seis mensualidades vencidas en que no han recibido cobros y en el caso de otros créditos al consumo a partir de seis mensualidades vencidas.

Cualquier recuperación derivada de los créditos previamente castigados, se reconoce en los resultados del ejercicio.

Incremento significativo en riesgo de crédito

Conforme a la IFRS 9, al determinar si el riesgo crediticio (es decir, riesgo de incumplimiento) de un instrumento financiero ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial, la Fundación considera información razonable y soportable que es relevante y esté disponible sin costo o esfuerzo

innecesarios, incluyendo información cuantitativa y cualitativa basada en la experiencia histórica de la Fundación, evaluación experta de crédito e información prospectiva.

La Fundación utiliza un enfoque simplificado para estimar la pérdida estimada de préstamos prendarios, para los cuales se identificó que el plazo promedio de la cartera no excede los 12 meses.

Para las operaciones del sector autos al exceder el plazo de 12 meses se definió un modelo que incorpora etapas de riesgo en donde la definición de incremento significativo corresponde a 30 días de atraso

La Fundación ha establecido un marco que incorpora información tanto cuantitativa como cualitativa para determinar si el riesgo de crédito en un instrumento financiero en particular ha aumentado significativamente o se ha deteriorado desde el reconocimiento inicial y el marco se alinea con el proceso interno de gestión del riesgo de crédito de la Fundación.

Información para medir las ECLs

Considerando las particularidades de cada producto y debido a que el número de operaciones que gestiona la Fundación es considerable, resultó viable emplear un modelo paramétrico que le permitiera valorar de manera colectiva del deterioro de la Cartera optimizando recursos invertidos. Este modelo paramétrico involucra la definición de los tres parámetros, que se explican a continuación:

-Probabilidad de incumplimiento. Es un parámetro que mide la posibilidad de que los acreditados no cumplan con sus obligaciones contractuales. Para el cálculo de este parámetro se hace uso de la base de datos que contiene la información sobre colocaciones históricas de los últimos cuatro años y se realiza una calibración trimestral. Debido a la naturaleza de las operaciones y los productos que maneja la Fundación, se consideran las operaciones en cargo y se calcula la frecuencia absoluta y relativa agrupada por mes y año de originación de cada producto.

-Severidad de la pérdida. Parámetro para identificar la proporción del saldo expuesto que no se recupera de las operaciones que han pasado a cargo. El cálculo se determina en función del precio de venta y el costo, obteniendo la diferencia relativa entre estos dos criterios, es posible obtener un porcentaje de recuperación, para determinar el parámetro de severidad de la pérdida. Para la estimación de este parámetro, se requiere la información de ventas de las operaciones que han pasado a cargo y de las que se ha obtenido un ingreso, ya sea por fundición, subasta y ventas, entre otras.

-Exposición al incumplimiento. Corresponde al saldo del producto más los intereses devengados no cobrados de cada operación.

Estos parámetros se derivan de modelos estadísticos desarrollados con datos históricos de la Fundación. Los cuales están sujetos a cambios que permitan reflejar información prospectiva como se describe a continuación:

Información prospectiva (forward looking information)

Dado que la cartera está constituida principalmente por productos de corto plazo o de reciente creación, y debido a la reciente definición de los modelos, la profundidad histórica no permite que los análisis para incorporar información prospectiva macroeconómica arrojen una correlación que permita explicar los

cambios en el nivel de riesgo, bajo el enfoque IFRS 9. Derivado de esta situación no se considera la aplicación de escenarios macroeconómicos, sin embargo, se seguirá robusteciendo la base de datos y en la reunión de seguimiento se identificará la existencia de eventos coyunturales para analizar la posibilidad de incorporar información prospectiva en valuaciones futuras.

Información a revelar sobre la adopción por primera vez de las NIIF [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre gastos generales y administrativos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva

Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto]

CAUSAS POR LAS QUE SE REFORMULA Y RENVÍA LA INFORMACIÓN

En sesión de fecha 28 de agosto del 2023, el Patronato de la Fundación, órgano máximo de gobierno, aprobó aplicar una política contable basada en lo dispuesto en la “NIC 37- Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes” y la “NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores”, con el objeto de generar una reserva por \$187.8 mdp de inventarios en depósito y custodia con *Republic Trans Metal México, S.A. de C. V.*, en virtud de no tener una fecha cierta respecto de la recuperación o disposición de dichos activos.

Para tal efecto, se contrataron los servicios de auditoría externa del despacho de auditoría Galaz, Yamazaki, Ruíz Urquiza, S.C., miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, (Deloitte), respecto de los estados financieros consolidados reformulados de la Fundación y subsidiarias, por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, dejando sin efecto los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022, 2021, y 2020 y por los años que terminaron en esas fechas, y que fueron emitidos el 26 de mayo de 2023 y 27 de mayo de 2022, respectivamente.

Deloitte consideró que los estados financieros consolidados reformulados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de Fundación y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020; así como su desempeño

financiero consolidado y sus flujos de efectivo consolidados correspondientes a los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por lo que el 18 de septiembre de 2023, se emitieron los estados financieros consolidados reformulados por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, así como el Informe de los auditores independientes, con una opinión positiva al eliminar la salvedad emitida en ejercicios anteriores. Adicionalmente se incorporó un párrafo de énfasis haciendo referencia a lo mencionado en la Nota 3 (numeral iii) de los estados financieros consolidados.

Al haber registrado una reserva de \$187.8 mdp, que forman parte del saldo de Inventario de prendas adjudicadas relacionadas con inventarios en depósito y custodia con *Republic Trans Metal México, S.A. de C. V.*, de forma retrospectiva a partir de 2020, conforme lo establece la *NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*; Deloitte determinó eliminar la salvedad formulada anteriormente. Cabe destacar, que este inventario ha sido clasificado como activo contingente debido a que su recuperación está sujeta a la ocurrencia, o en su caso a la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Fundación.

Los efectos de esta reformulación se registraron retrospectivamente al inicio del periodo más antiguo que se presenta, de conformidad con la “*NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores*” como sigue:

| | 2022 | | | 2021 | | |
|---|---------------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,587,047 | \$ (187,859) | \$ 1,399,187 | \$ 1,713,473 | \$ (187,859) | \$ 1,525,614 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Remanente integral | 358,034 | - | 358,034 | 631,221 | - | 631,221 |
| Remanentes | 847,135 | 187,859 | 1,024,324 | 501,854 | 187,859 | 679,043 |
| | | | | | | |
| | 2020 | | | 01 de enero de 2020 | | |
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,658,879 | \$ (187,859) | \$ 1,471,020 | \$ 1,728,801 | \$ (187,859) | \$ 1,540,952 |
| Patrimonio | | | | | | |
| Remanente integral | (6,576) | - | (6,576) | 203,996 | 187,859 | 391,855 |
| Remanentes | (106,412) | 187,859 | 81,447 | 501,854 | | 679,043 |
| Estados de remanente integral | | | | | | |
| Estimación por deterioro de inventarios | - | - | - | 30,147 | 187,859 | 218,006 |

De lo anterior se desprende que los efectos de esta reformulación de los Estados Financieros de los ejercicios mencionados, la estructura financiera, los remanentes, los índices de liquidez, solvencia, rentabilidad y utilización de activos, no se vieron afectados debido a que únicamente se afectaron los rubros de Inventario de prendas adjudicadas neto contra Patrimonio.

El único índice que sufrió cambio fue la razón de deuda a patrimonio, como se expone a continuación:

| | 2022 | 2021 | 2020 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Índice de endeudamiento: | | | |
| Deuda (i) | \$ 3,034,194 | \$ 3,213,775 | \$ 2,995,696 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones en valores | (558,118) | (527,189) | (671,228) |
| Deuda neta | <u>2,476,076</u> | <u>2,686,586</u> | <u>2,324,468</u> |
| Patrimonio (ii) | <u>\$ 2,571,248</u> | <u>\$ 2,937,282</u> | <u>\$ 3,568,503</u> |
| Razón de deuda a patrimonio | <u>0.95</u> | <u>0.91</u> | <u>0.65</u> |

- (i) La deuda se define como depósitos de exigibilidad inmediata, depósitos a plazo del público en general, certificados bursátiles, préstamos bancarios y con terceros a corto plazo y largo plazo, y pasivos por activos arrendados, como se describen en las notas 18, 19 y 20.
- (ii) El patrimonio incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el patrimonio no restringido de la Fundación.

Se informa lo anterior, a efecto de dar cumplimiento a las Disposiciones de Carácter General aplicables a las Emisoras de Valores y a otros Participantes del Mercado de Valores.

Otras consideraciones:

Declaración sobre cumplimiento

Los estados financieros consolidados adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Bases de preparación

Los estados financieros consolidados se prepararon sobre la base de costos históricos, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Fundación tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IAS 17, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36. Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Fundación puede obtener a la fecha de la valuación;

Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,

Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

Moneda funcional y de informe

Los estados financieros consolidados adjuntos se presentan en pesos mexicanos, moneda nacional de México, que es la moneda funcional de la Fundación. Cuando se hace referencia a dólares ("USD"), se trata de dólares de los Estados Unidos de América. Toda la información financiera presentada en pesos ha sido redondeada a la cantidad en miles más cercana. El tipo de cambio del peso frente al dólar, al 30 de septiembre de 2021 y 2020 fue de \$20.53 y \$22.36 pesos, respectivamente.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las NIIF requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y suposiciones que afectan la aplicación de políticas contables y los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y las suposiciones correspondientes se revisan de manera continua. Los cambios derivados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisan y en periodos futuros que sean afectados.

Información a revelar sobre la hipótesis de negocio en marcha [bloque de texto]

Negocio en Marcha

La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros consolidados de Fundación Rafael Dondé, I.A.P. y Subsidiarias tienen recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

Información a revelar sobre el crédito mercantil [bloque de texto]

Crédito mercantil

El crédito mercantil es inicialmente reconocido y medido como establece la nota respectiva del dictamen.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para los efectos de las pruebas de deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo de la Entidad (o grupos de unidades generadoras de efectivo) que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se ha asignado crédito mercantil se analizan por deterioro anualmente, o con mayor frecuencia cuando hay un indicio de que la unidad puede estar deteriorada. Si el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es menor que el valor en libros de la unidad, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y luego a los otros activos de la unidad a prorrata sobre la base del valor en libros de cada activo en la unidad. Una pérdida por deterioro reconocida para el crédito mercantil no se revierte en un período posterior.

Al disponer de una unidad generadora de efectivo, el monto atribuible del deterioro se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida en la disposición.

La política de la Entidad por crédito mercantil que surge de la adquisición de una asociada se describe posteriormente.

Información a revelar sobre subvenciones del gobierno [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre deterioro de valor de activos [bloque de texto]

La Fundación se encuentra expuesto al riesgo de los cambios del precio del oro, debido a que la principal parte de las garantías adjudicadas están compuestas por prendas de oro de diversos kilatajes y gramajes.

La Fundación de ser necesario, con base en un análisis tiene las principales coberturas en una operación prendaria sobre un bien de oro:

- El precio del avalúo está en función de un precio por gramo de oro que generalmente está por debajo del precio en el mercado.
- En el caso de que la Fundación se adjudique la prenda, se comercializa a menudeo a un precio mayor al precio del avalúo.
- En caso de que la Fundación comercialice las prendas al mayoreo por medio de la fundición, se realizan ventas a futuro en las que se puede pactar el precio en dólares y/o el tipo de cambio peso/dólar, o solo el primero y posteriormente el segundo, según convenga, con el fin de obtener el mejor rendimiento con el mayor precio de venta en pesos.
- La Fundación continuamente monitorea el precio del oro, por lo que cuando vislumbra un precio de oro a la baja utiliza un esquema de cobertura a través de forwards de commodities.

Un posible fortalecimiento o debilitamiento del precio del oro, podría afectar el valor del inventario. El análisis asume que todas las otras variables se mantienen constantes.

Información a revelar sobre impuestos a las ganancias [bloque de texto]

Al ser una Institución donataria autorizada por el SAT, está exenta de impuesto sobre la renta.

Información a revelar sobre empleados [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre personal clave de la gerencia [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar de contratos de seguro [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre ingresos ordinarios por primas de seguro [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre activos intangibles [bloque de texto]

Activos intangibles.

Los activos intangibles adquiridos por la Fundación, como las licencias de software e infraestructura informática, y que tienen una vida útil definida se reconocen inicialmente a costo y se amortizan durante su vida útil y se ajustan por las pérdidas por deterioro incurridas. La vida útil estimada y método de amortización se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los gastos preoperativos se registran a su costo de adquisición e incluyen principalmente consultoría, informática, sistema de gestión y control administrativo

Información a revelar sobre activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

Crédito mercantil

El crédito mercantil es inicialmente reconocido y medido como establece en la nota respectiva de Combinación de negocios.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para los efectos de las pruebas de deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo de la Entidad (o grupos de unidades generadoras de efectivo) que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se ha asignado crédito mercantil se analizan por deterioro anualmente, o con mayor frecuencia cuando hay un indicio de que la unidad puede estar deteriorada. Si el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es menor que el valor en libros de la unidad, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y luego a los otros activos de la unidad a prorrata sobre la base del valor en libros de cada activo en la unidad. Una pérdida por deterioro reconocida para el crédito mercantil no se revierte en un período posterior.

Al disponer de una unidad generadora de efectivo, el monto atribuible del deterioro se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida en la disposición.

La política de la Entidad por crédito mercantil que surge de la adquisición de una asociada se describe posteriormente

Información a revelar sobre gastos por intereses [bloque de texto]

El gasto financiero está determinado, por los pasivos bancarios y bursátiles que tiene contratada la Fundación; ambos pasivos cuentan con costo compuesto por una tasa de referencia variable (TIIE) más una sobre tasa fija pactada con cada contraparte.

Información a revelar sobre ingresos por intereses [bloque de texto]

Para poder determinar los Ingresos por intereses, neto, los gastos por intereses se descuentan de los ingresos por intereses por préstamos y créditos bancarios.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) por intereses [bloque de texto]

Para poder determinar los Ingresos por intereses, neto, los gastos por intereses se descuentan de los ingresos por intereses por préstamos y créditos bancarios.

Información a revelar sobre inventarios [bloque de texto]

Representa el monto de préstamos prendarios no liquidados en efectivo por los pignorantes de la Fundación, dentro de los plazos establecidos en los contratos de prenda con interés y cuya garantía prendaria se encuentra en proceso de ejecución o venta. La Fundación no reconoce las prendas recibidas en garantía, salvo que el deudor incumpla conforme al contrato y pierda el derecho a recuperar su prenda, lo cual generalmente no ocurre hasta su ejecución o venta.

Los inventarios de prendas adjudicadas se valúan a su costo, es decir, el valor del préstamo más los intereses devengados a la fecha del incumplimiento, o al valor neto de realización, el menor. El costo se determina por el método de adquisición.

Para la asignación del costo unitario de los inventarios se utiliza la fórmula de costos identificados.

La Fundación registra las estimaciones por deterioro necesarias para reconocer disminuciones en el valor de sus inventarios por fluctuaciones en el valor del oro y otras causas que indiquen que el aprovechamiento o realización de las prendas que forman parte del inventario más sus intereses devengados resultarán inferior al valor registrado.

Los ingresos de la venta de garantías netos de su costo se reconocen en el renglón de "Ingreso por venta de bienes, neto", en el estado consolidado de remanente integral.

Información a revelar sobre pasivos por contratos de inversión [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre propiedades de inversión [bloque de texto]

Propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo-

i.Reconocimiento y medición-

Las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo mantenidos para la prestación de servicios o con fines administrativos, se registran en el estado consolidado de situación financiera al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, excepto por ciertas propiedades existentes al 1° de enero de 2014 que se valuaron a su valor razonable en la fecha de transición de NIIF.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos para uso propio incluye el costo de los materiales y mano de

obra directa, y otros costos directamente atribuibles que se requieran para poner el activo en condiciones de uso tales como los costos de financiamiento de activos calificables. Los programas de cómputo adquiridos que sean parte integral de la funcionalidad del activo fijo correspondiente se capitalizan como parte de ese equipo.

La ganancia o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedad, mobiliario y equipo, se reconoce en el estado de remanente integral y se calcula mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

ii. Costos subsecuentes-

El costo de reemplazo de una partida de propiedades, mobiliario y equipo se reconoce como parte del activo si es probable que los beneficios económicos futuros, comprendidos en dicha parte, fluirán para la Fundación y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja contra resultados.

Los costos de reparación y mantenimiento y reparaciones menores se reconocen en resultados conforme se incurren.

iii. Depreciación-

La depreciación de las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo se reconoce en el estado consolidado de remanente integral usando el método de línea recta de acuerdo con las vidas útiles estimadas remanentes de cada componente de los activos, toda vez que esto refleja de mejor manera el consumo esperado de los beneficios económicos futuros.

La Fundación inicia la depreciación de los activos cuando están listos para su uso planeado. Los terrenos no se deprecian. Las estimaciones de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada periodo de reporte; y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Las vidas útiles consideradas por la Fundación se muestran a continuación:

| | Años promedio |
|----------------------------------|----------------------|
| Edificios | 10 a 100 años |
| Mobiliario y equipo de oficina | 5, 10 y 20 años |
| Equipo de transporte | 5 años |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3 y 5 años |
| Equipo de seguridad | 3 y 5 años |
| Mejoras a locales arrendados | 5 a 10 años |

Información a revelar sobre inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre inversiones distintas de las contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre capital social [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre negocios conjuntos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar anticipos por arrendamientos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre arrendamientos [bloque de texto]

Arrendamientos

La Fundación mantiene la siguiente política para los arrendamientos.

- La Fundación como arrendatario

La Fundación evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Fundación reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos). Para estos arrendamientos, la Fundación reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Fundación utiliza tasas incrementales.

Las tasas incrementales se determinan mensualmente y dependen del término del contrato, moneda del país y la fecha de inicio del arrendamiento. La tasa incremental se determina con base en una serie de datos de entrada, incluyendo el riesgo de tasas basado en la tasa de bonos gubernamentales, el ajuste del riesgo del país, un ajuste por riesgo de crédito basado en bonos de rendimiento, y el ajuste específico de una entidad basado en el perfil de riesgo de esa Entidad

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Fundación revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.
- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el

cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).

- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se contabilice como un arrendamiento separado, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento se revalúa basándose en el plazo del arrendamiento del arrendamiento modificado, descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada a la fecha de entrada en vigor de la modificación.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulado y pérdidas por deterioro.

Si la Fundación incurre una obligación surgida de costos de dismantelar y remover un activo arrendado, restaurar el lugar en el cual está localizado o restaurar el activo subyacente a la condición requerida por los términos y condiciones del arrendamiento, se debe reconocer una provisión medida conforme a la IAS 37. En la medida en que los costos se relacionen a un activo por derechos de uso, los costos son incluidos en el activo por derechos de uso relacionado, a menos que dichos costos se incurran para generar inventarios.

Los activos por derechos de uso se deprecian sobre el periodo que resulte más corto entre el periodo del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del activo por derechos de uso refleja que la Fundación planea ejercer una opción de compra, el activo por derechos de uso se depreciará sobre la vida útil. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un concepto separado en el estado consolidado de situación financiera.

La Fundación aplica IAS 36 para determinar si un activo por derechos de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada como se describe en la política de 'Propiedades, planta y equipo'.

Los arrendamientos con rentas variables que no dependen de un índice o tasa no son incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento y del activo por derechos de uso. Los pagos relacionados son reconocidos como un gasto en el periodo en el que sucede el evento o condición que desencadena los pagos y son incluidos en el concepto de "Otros gastos" en el estado consolidado de resultados.

Como expediente práctico, la IFRS 16 permite no separar los componentes de no arrendamiento y en su lugar contabilizar cualquier arrendamiento y sus componentes de no arrendamientos asociados como un solo acuerdo. La Fundación no ha utilizado este expediente práctico. Para contratos que contienen componentes de arrendamiento y uno o más componentes de arrendamiento o de no arrendamiento adicionales, la Fundación asigna la consideración del contrato a cada componente de arrendamiento bajo el método del precio relativo de venta independiente del componente de arrendamiento y precio relativo de venta independiente agregado para todos los componentes de no arrendamiento.

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocen en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

Información a revelar sobre riesgo de liquidez [bloque de texto]

El riesgo de liquidez representa la posibilidad de que la Fundación tenga dificultades para cumplir en los tiempos convenidos con sus obligaciones relacionadas con sus pasivos financieros que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Fundación para administrar su liquidez consiste en asegurar, en la medida de lo posible, que contará con la liquidez suficiente para solventar sus pasivos a la fecha de su vencimiento, tanto en situaciones normales como en condiciones extraordinarias, sin incurrir en pérdidas inaceptables o poner en riesgo la reputación de la Fundación.

Normalmente, la Fundación se asegura de contar con suficiente efectivo disponible para cubrir los gastos de operación previstos al menos para un período de 30 días, que incluye el pago de sus obligaciones financieras; lo anterior excluye el posible impacto de circunstancias extremas que no son razonablemente predecibles, como son los desastres naturales, para los cuales la Fundación tiene contratadas coberturas de seguros.

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a bancos [bloque de texto]

Los préstamos bancarios establecen ciertas obligaciones de hacer y no hacer, tales como proporcionar estados financieros dictaminados dentro de los plazos establecidos siguientes a la terminación del ejercicio fiscal, proporcionar estados financieros internos dentro de los plazos establecidos siguientes de cada trimestre en donde se realicen los pagos y mantener asegurados sus activos.

En cada ejercicio, la Fundación ha cumplido con las obligaciones de hacer y no hacer establecidas en los contratos de crédito.

Información a revelar sobre préstamos y anticipos a clientes [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre riesgo de mercado [bloque de texto]

Riesgo de mercado

Riesgo de mercado es el riesgo de que cambios en los precios de mercado, por ejemplo, tasas de interés, tipos de cambio y precio del oro, puedan afectar los ingresos de la Fundación o el valor de sus activos financieros. El objetivo de la administración del riesgo de mercado de la Fundación es administrar y controlar las exposiciones al riesgo de mercado dentro de parámetros aceptados para asegurar la solvencia de la Fundación y al mismo tiempo minimizando en lo posible los riesgos y optimizando los beneficios.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés se refiere al riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado.

Las fluctuaciones en las tasas de interés impactan principalmente a los préstamos bancarios, cambiando ya sea su valor razonable, o sus flujos de efectivo futuros. La Administración no cuenta con una política formal para determinar cuánto de la exposición de la Fundación deberá ser a tasa fija o variable. No obstante, al momento de obtener nuevos préstamos, la Administración usa su juicio para decidir si considera que una tasa fija o variable sería más favorable para la Fundación durante el plazo previsto, hasta su vencimiento.

Riesgo de tipo de cambio

La Fundación no maneja operaciones ni saldos importantes en moneda extranjera y consecuentemente ha establecido que el riesgo de tipo de cambio es limitado, sin embargo, derivado de que la paridad peso/dólar influye el precio del oro, las variaciones en el tipo de cambio pueden afectar el valor de las prendas adjudicadas compuestas de oro.

Información a revelar sobre el valor de los activos netos atribuibles a los tenedores de las unidades de inversión [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre participaciones no controladoras [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre activos no circulantes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre activos no circulantes o grupo de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre objetivos, políticas y procesos para la gestión del capital [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros activos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros activos circulantes [bloque de texto]

Incluyen principalmente depósitos en garantía y se registran a su costo de adquisición.

Información a revelar sobre otros pasivos circulantes [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros pasivos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros activos no circulantes [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros pasivos no circulantes [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros gastos de operación [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros ingresos (gastos) de operación [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre otros resultados de operación [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre anticipos y otros activos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre ganancias (pérdidas) por actividades de operación [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre provisiones [bloque de texto]

Provisiones

Las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones correspondientes al valor temporal del dinero que el mercado cotice, así como el riesgo específico del pasivo correspondiente. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

La Fundación realiza mensualmente una provisión por reservas de costos y gastos en función al presupuesto de egresos con el fin de controlar las erogaciones requeridas durante las operaciones rutinarias.

Información a revelar sobre la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias reconocidos procedentes de contratos de construcción [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre reaseguros [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre partes relacionadas [bloque de texto]

Los saldos y operaciones entre partes relacionadas, y cualquier ganancia o pérdida no realizada (excepto por utilidades o pérdidas derivadas de operaciones en moneda extranjera) que resulten de operaciones entre partes relacionadas, son eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas siempre y cuando no haya evidencia de deterioro.

Los estados financieros al y por los años terminados el 30 de junio de 2023 y 2022 de la Fundación se presentan sobre bases consolidadas e incluyen los activos, pasivos y los resultados de operación de todas las entidades en las que la Fundación mantiene una participación de control.

Información a revelar sobre acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre reservas dentro de capital [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre efectivo y equivalentes de efectivo restringidos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre capital en acciones, reservas y otras participaciones en el capital contable [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre acuerdos con pagos basados en acciones [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre pasivos subordinados [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre subsidiarias [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

Los estados financieros consolidados adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

b)Bases de preparación

Los estados financieros consolidados se prepararon sobre la base de costos históricos, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Fundación tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IAS 17, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- **Nivel 1.** Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Fundación puede obtener a la fecha de la valuación;
- **Nivel 2.** Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- **Nivel 3.** Considera datos de entrada no observables.

iii. Reclasificaciones de períodos anteriores:

c)Negocio en Marcha

La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros consolidados de Fundación Rafael Dondé, I.A.P. y Subsidiarias tienen recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

d) Moneda funcional y de informe

Los estados financieros consolidados adjuntos se presentan en pesos mexicanos, moneda nacional de México, que es la moneda funcional de la Fundación. Cuando se hace referencia a dólares ("USD"), se trata de dólares de los Estados Unidos de América. Toda la información financiera presentada en pesos ha sido redondeada a la cantidad en miles más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las NIIF requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y suposiciones que afectan la aplicación de políticas contables y los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y las suposiciones correspondientes se revisan de manera continua. Los cambios derivados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisan y en periodos futuros que sean afectados.

e) Presentación del estado consolidado de remanente integral

El remanente neto se obtiene de disminuir al total de ingresos el total de costos, el deterioro de cartera de préstamos prendarios y otros créditos, y los gastos de administración. La Fundación optó por presentar el remanente integral en un solo estado que presenta en un único documento todos los rubros que conforman el remanente neto, así como los Otros Resultados Integrales ("ORI") y la participación en los ORI de otras entidades y se denomina "Estado Consolidado de Remanente Integral".

f) Bases de consolidación de estados financieros

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Fundación y los de las entidades controladas por la Fundación y sus subsidiarias. El control se obtiene cuando la Fundación:

- Tiene poder sobre la inversión;
- Está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables derivados de su participación con dicha entidad, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la entidad en la que invierte

La fundación reevalúa si tiene o no el control en una entidad si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Cuando la Fundación tiene menos de la mayoría de los derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes, de forma unilateral. La Fundación considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Fundación en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Fundación en los derechos de voto en relación con el porcentaje y la dispersión de los derechos de voto de los otros tenedores de estos;
- Los derechos de voto potenciales mantenidos por la Fundación, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Fundación tiene, o no tiene, la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes en el momento en que las decisiones deben tomarse, incluidas las tendencias de voto de los accionistas en las asambleas anteriores.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que se transfiere el control al Grupo, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados consolidados de remanente integral desde la fecha que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha que se pierde, según sea el caso.

La utilidad y cada componente de los otros resultados integrales se atribuyen a las participaciones controladoras y no controladoras. El resultado integral de las subsidiarias se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas últimas.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para alinear sus políticas contables de conformidad con las políticas contables de la Fundación.

Todos los activos, pasivos, capital, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados a transacciones entre partes relacionadas se han eliminado por completo en la consolidación.

Las participaciones no controladoras en subsidiarias se identifican por separado del capital de la Fundación en ellas. Los intereses de los accionistas no controladores que son intereses de propiedad actuales que dan derecho a sus tenedores a una parte proporcional de los activos netos al momento de la liquidación pueden medirse inicialmente al valor razonable o a la parte proporcional de las partes no controladoras del valor razonable de la red identificable de la adquirida. La elección de la medida se realiza adquisición por adquisición. Otras participaciones no controladoras se miden inicialmente a su valor razonable. Posterior a la adquisición, el valor en libros de las participaciones no controladoras es la cantidad de esas participaciones en el reconocimiento inicial más la participación de las participaciones no controladoras en los cambios posteriores en el capital. Los resultados integrales totales se atribuyen a las participaciones no controladoras incluso si esto da lugar a que las participaciones no controladoras tengan un saldo negativo.

Los resultados de cada componente de otros resultados integrales son atribuidos a los accionistas de la fundación y a las participaciones no controladoras. El total de estados de resultados integrales de las subsidiarias se atribuye a los accionistas de la compañía y a las participaciones no controladoras, aunque esto resulte en que haya un déficit en las participaciones no controladoras

Cambios en las participaciones de la Fundación en las subsidiarias existentes

Los cambios en las inversiones en las subsidiarias de la Fundación que no den lugar a una pérdida de control se registran como transacciones de capital. El valor en libros de las inversiones y participaciones no controladoras de la Fundación se ajusta para reflejar los cambios en las correspondientes inversiones en subsidiarias. Cualquier diferencia entre el importe por el cual se ajustan las participaciones no controladoras y el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida se reconoce directamente en el capital contable y se atribuye a los propietarios de la Fundación.

Cuando la Entidad pierde el control de una subsidiaria, la ganancia o pérdida en la disposición se calcula como la diferencia entre (i) la suma del valor razonable de la contraprestación recibida y el valor razonable de cualquier participación retenida y (ii) el valor en libros anterior de los activos (incluyendo el crédito mercantil) y pasivos de la subsidiaria y cualquier participación no controladora. Los importes previamente reconocidos en otras partidas del resultado integral relativos a la subsidiaria se registran de la misma manera establecida para el caso de que se disponga de los activos o pasivos relevantes (es decir, se reclasifican a resultados o se transfieren directamente a otras partidas de capital contable según lo especifique/permita la IFRS aplicable). El valor razonable de cualquier inversión retenida en la subsidiaria a la fecha en que se pierda el control se considera como el valor razonable para el reconocimiento inicial, según la IAS 39 o, en su caso, el costo en el reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto.

Inversión en asociada (valuada por el método de participación)

La compañía asociada es aquella entidad en la cual la Fundación ejerce influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y de operación. Se presume que existe influencia significativa cuando se posee entre el 20% y 50% de las acciones con derecho de voto de otra entidad.

La inversión en asociada se registra por el método de participación y se reconoce inicialmente a su costo de adquisición. Los estados financieros consolidados incluyen la participación en los ingresos, gastos y movimientos en el capital contable de la inversión reconocida por el método de participación, después de los ajustes para conformar las políticas contables de esa compañía con las de la Fundación, desde la fecha en que la Fundación tiene influencia significativa hasta la fecha en que termina dicha influencia significativa. Cuando la participación de la Fundación en las pérdidas excede a su inversión en aquella entidad reconocida por el método de participación, el valor en libros de dicha participación (incluyendo cualesquier inversiones a largo plazo) se reduce a cero y se dejan de reconocer más pérdidas, a menos que la Fundación tenga alguna obligación asumida o haya efectuado pagos por cuenta de la asociada.

Eliminación de operaciones en consolidación

Los saldos y operaciones entre partes relacionadas, y cualquier ganancia o pérdida no realizada (excepto por utilidades o pérdidas derivadas de operaciones en moneda extranjera) que resulten

de operaciones entre partes relacionadas, son eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas siempre y cuando no haya evidencia de deterioro.

Los estados financieros al 30 de junio de 2023 y 2022 de la Fundación se presentan sobre bases consolidadas e incluyen los activos, pasivos y los resultados de operación de todas las entidades en las que la Fundación mantiene una participación de control.

Participación no controladora

La participación no controladora se registra al valor de la parte proporcional de los activos netos identificables de la empresa adquirida a la fecha de la adquisición.

g) Moneda extranjera

A la fecha de los estados de situación financiera consolidados, la Fundación no presentó activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera. Las operaciones en moneda extranjera que surgieron durante estos periodos fueron reconocidas en resultados.

Las partidas no monetarias que son valuadas a su valor histórico cuando provienen de una moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de la fecha de la transacción.

h) Instrumentos financieros

i. Reconocimiento y medición

?

i) Estados Financieros

Los estados financieros de los ejercicios 2020, 2021 y 2022 incluyen ciertas reclasificaciones de presentación de sus cifras para mejorar la comparabilidad de estos. Un resumen de las reclasificaciones es como sigue:

| | Estado financiero antes de reclasificaciones | Ajustes de reclasificación | Estado financiero reclasificado |
|--|--|----------------------------|---------------------------------|
| <u>Estados consolidados de situación financiera:</u> | | | |
| Cartera de préstamos prendarios y otros créditos, neto (1) | \$ 2,199,829 | \$ 130,346 | \$ 2,330,175 |
| Partes relacionadas (1) | 130,346 | (130,346) | - |
| | \$ 1,885,530 | \$ - | \$ 1,885,530 |
| <u>Estados consolidados de remanente integral:</u> | | | |
| Intereses por arrendamiento (Parte de | \$ - | \$ (38,031) | \$ (38,031) |

operación) (2)

Intereses por arrendamiento (No parte de
operación) (2)

(38,031)

38,031

-

\$ (38,031)

\$ -

\$ (38,031)

Información a revelar sobre cuentas por cobrar y por pagar por impuestos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre ingresos (gastos) comerciales [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Información a revelar sobre acciones propias [bloque de texto]

Al ser una Institución de Asistencia Privada, y no estar constituida mediante acciones, no cuenta con acciones propias o en circulación.

[800600] Notas - Lista de políticas contables

Información a revelar de las políticas contables significativas [bloque de texto]

a) Declaración sobre cumplimiento

Los estados financieros consolidados adjuntos se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

b) Bases de preparación

Los estados financieros consolidados se prepararon sobre la base de costos históricos, como se explica en las políticas contables incluidas más adelante.

i. Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii. Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Fundación tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IAS 17, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- **Nivel 1.** Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Fundación puede obtener a la fecha de la valuación;

- **Nivel 2.** Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- **Nivel 3.** Considera datos de entrada no observables.

iii. **Reclasificaciones de períodos anteriores:**

c)Negocio en Marcha

La administración tiene una expectativa razonable al momento de aprobar los estados financieros consolidados de Fundación Rafael Dondé, I.A.P. y Subsidiarias tienen recursos adecuados para continuar en operación por el futuro previsible. Por lo que continuará considerando una base contable de negocio en marcha al preparar sus estados financieros.

d)Moneda funcional y de informe

Los estados financieros consolidados adjuntos se presentan en pesos mexicanos, moneda nacional de México, que es la moneda funcional de la Fundación. Cuando se hace referencia a dólares ("USD"), se trata de dólares de los Estados Unidos de América. Toda la información financiera presentada en pesos ha sido redondeada a la cantidad en miles más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros consolidados de conformidad con las NIIF requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y suposiciones que afectan la aplicación de políticas contables y los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones y las suposiciones correspondientes se revisan de manera continua. Los cambios derivados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisan y en periodos futuros que sean afectados.

e)Presentación del estado consolidado de remanente integral

El remanente neto se obtiene de disminuir al total de ingresos el total de costos, el deterioro de cartera de préstamos prendarios y otros créditos, y los gastos de administración. La Fundación optó por presentar el remanente integral en un solo estado que presenta en un único documento todos los rubros que conforman el remanente neto, así como los Otros Resultados Integrales ("ORI") y la participación en los ORI de otras entidades y se denomina "Estado Consolidado de Remanente Integral".

f)Bases de consolidación de estados financieros

Los estados financieros consolidados incluyen los estados financieros de la Fundación y los de las entidades controladas por la Fundación y sus subsidiarias. El control se obtiene cuando la Fundación:

- Tiene poder sobre la inversión;
- Está expuesta, o tiene derecho, a rendimientos variables derivados de su participación con dicha entidad, y
- Tiene la capacidad de afectar tales rendimientos a través de su poder sobre la entidad en la que invierte

La fundación reevalúa si tiene o no el control en una entidad si los hechos y circunstancias indican que hay cambios a uno o más de los tres elementos de control que se listaron anteriormente.

Cuando la Fundación tiene menos de la mayoría de los derechos de voto de una participada, tiene poder sobre la misma cuando los derechos de voto son suficientes para otorgarle la capacidad práctica de dirigir sus actividades relevantes, de forma unilateral. La Fundación considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si los derechos de voto de la Fundación en la participada son suficientes para otorgarle poder, incluyendo:

- El porcentaje de participación de la Fundación en los derechos de voto en relación con el porcentaje y la dispersión de los derechos de voto de los otros tenedores de estos;
- Los derechos de voto potenciales mantenidos por la Fundación, por otros accionistas o por terceros;
- Los derechos derivados de otros acuerdos contractuales, y
- Cualquier hecho y circunstancia adicional que indiquen que la Fundación tiene, o no tiene, la capacidad actual de dirigir las actividades relevantes en el momento en que las decisiones deben tomarse, incluidas las tendencias de voto de los accionistas en las asambleas anteriores.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que se transfiere el control al Grupo, y se dejan de consolidar desde la fecha en la que se pierde el control. Las ganancias y pérdidas de las subsidiarias adquiridas o vendidas durante el año se incluyen en los estados consolidados de remanente integral desde la fecha que la tenedora obtiene el control o hasta la fecha que se pierde, según sea el caso.

La utilidad y cada componente de los otros resultados integrales se atribuyen a las participaciones controladoras y no controladoras. El resultado integral de las subsidiarias se atribuye a las participaciones controladoras y no controladoras aún si da lugar a un déficit en éstas últimas.

Cuando es necesario, se realizan ajustes a los estados financieros de las subsidiarias para alinear sus políticas contables de conformidad con las políticas contables de la Fundación.

Todos los activos, pasivos, capital, ingresos, gastos y flujos de efectivo relacionados a transacciones entre partes relacionadas se han eliminado por completo en la consolidación.

Las participaciones no controladoras en subsidiarias se identifican por separado del capital de la Fundación en ellas. Los intereses de los accionistas no controladores que son intereses de propiedad actuales que dan derecho a sus tenedores a una parte proporcional de los activos netos al momento de la liquidación pueden medirse inicialmente al valor razonable o a la parte proporcional de las partes no controladoras del valor razonable de la red identificable de la adquirida. La elección de la medida se realiza adquisición por adquisición. Otras participaciones no controladoras se miden inicialmente a su valor razonable. Posterior a la adquisición, el valor en libros de las participaciones no controladoras es la cantidad de esas participaciones en el reconocimiento inicial más la participación de las participaciones no controladoras en los cambios posteriores en el capital. Los resultados integrales totales se atribuyen a las

participaciones no controladoras incluso si esto da lugar a que las participaciones no controladoras tengan un saldo negativo.

Los resultados de cada componente de otros resultados integrales son atribuidos a los accionistas de la fundación y a las participaciones no controladoras. El total de estados de resultados integrales de las subsidiarias se atribuye a los accionistas de la compañía y a las participaciones no controladoras, aunque esto resulte en que haya un déficit en las participaciones no controladoras

Cambios en las participaciones de la Fundación en las subsidiarias existentes

Los cambios en las inversiones en las subsidiarias de la Fundación que no den lugar a una pérdida de control se registran como transacciones de capital. El valor en libros de las inversiones y participaciones no controladoras de la Fundación se ajusta para reflejar los cambios en las correspondientes inversiones en subsidiarias. Cualquier diferencia entre el importe por el cual se ajustan las participaciones no controladoras y el valor razonable de la contraprestación pagada o recibida se reconoce directamente en el capital contable y se atribuye a los propietarios de la Fundación.

Cuando la Entidad pierde el control de una subsidiaria, la ganancia o pérdida en la disposición se calcula como la diferencia entre (i) la suma del valor razonable de la contraprestación recibida y el valor razonable de cualquier participación retenida y (ii) el valor en libros anterior de los activos (incluyendo el crédito mercantil) y pasivos de la subsidiaria y cualquier participación no controladora. Los importes previamente reconocidos en otras partidas del resultado integral relativos a la subsidiaria se registran de la misma manera establecida para el caso de que se disponga de los activos o pasivos relevantes (es decir, se reclasifican a resultados o se transfieren directamente a otras partidas de capital contable según lo especifique/permita la IFRS aplicable). El valor razonable de cualquier inversión retenida en la subsidiaria a la fecha en que se pierda el control se considera como el valor razonable para el reconocimiento inicial, según la IAS 39 o, en su caso, el costo en el reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto.

Inversión en asociada (valuada por el método de participación)

La compañía asociada es aquella entidad en la cual la Fundación ejerce influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y de operación. Se presume que existe influencia significativa cuando se posee entre el 20% y 50% de las acciones con derecho de voto de otra entidad.

La inversión en asociada se registra por el método de participación y se reconoce inicialmente a su costo de adquisición. Los estados financieros consolidados incluyen la participación en los ingresos, gastos y movimientos en el capital contable de la inversión reconocida por el método de participación, después de los ajustes para conformar las políticas contables de esa compañía con las de la Fundación, desde la fecha en que la Fundación tiene influencia significativa hasta la fecha en que termina dicha influencia significativa. Cuando la participación de la Fundación en las pérdidas excede a su inversión en aquella entidad reconocida por el método de participación, el

valor en libros de dicha participación (incluyendo cualesquier inversiones a largo plazo) se reduce a cero y se dejan de reconocer más pérdidas, a menos que la Fundación tenga alguna obligación asumida o haya efectuado pagos por cuenta de la asociada.

Eliminación de operaciones en consolidación

Los saldos y operaciones entre partes relacionadas, y cualquier ganancia o pérdida no realizada (excepto por utilidades o pérdidas derivadas de operaciones en moneda extranjera) que resulten de operaciones entre partes relacionadas, son eliminados durante la preparación de los estados financieros consolidados. Las pérdidas no realizadas son eliminadas de la misma forma que las ganancias no realizadas siempre y cuando no haya evidencia de deterioro.

Los estados financieros al 30 de junio de 2023 y 2022 de la Fundación se presentan sobre bases consolidadas e incluyen los activos, pasivos y los resultados de operación de todas las entidades en las que la Fundación mantiene una participación de control.

Participación no controladora

La participación no controladora se registra al valor de la parte proporcional de los activos netos identificables de la empresa adquirida a la fecha de la adquisición.

g) Moneda extranjera

A la fecha de los estados de situación financiera consolidados, la Fundación no presentó activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera. Las operaciones en moneda extranjera que surgieron durante estos periodos fueron reconocidas en resultados.

Las partidas no monetarias que son valuadas a su valor histórico cuando provienen de una moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de la fecha de la transacción.

h) Instrumentos financieros

i. Reconocimiento y medición

?

i) Estados Financieros

Los estados financieros de los ejercicios 2020, 2021 y 2022 incluyen ciertas reclasificaciones de presentación de sus cifras para mejorar la comparabilidad de estos. Un resumen de las reclasificaciones es como sigue:

| Estado financiero antes de reclasificaciones | Ajustes de reclasificación | Estado financiero reclasificado |
|--|-------------------------------|------------------------------------|
|--|-------------------------------|------------------------------------|

Estados consolidados de situación
financiera:

| | | | |
|--|--------------|------------|--------------|
| Cartera de préstamos prendarios y otros créditos, neto (1) | \$ 2,199,829 | \$ 130,346 | \$ 2,330,175 |
| Partes relacionadas (1) | 130,346 | (130,346) | - |
| | \$ 1,885,530 | \$ - | \$ 1,885,530 |

Estados consolidados de remanente integral:

| | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Intereses por arrendamiento (Parte de operación) (2) | \$ - | \$ (38,031) | \$ (38,031) |
| Intereses por arrendamiento (No parte de operación) (2) | (38,031) | 38,031 | - |
| | \$ (38,031) | \$ - | \$ (38,031) |

Descripción de la política contable de activos financieros disponibles para la venta [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos biológicos [bloque de texto]

La emisora no cuenta con este tipo de activos.

Descripción de la política contable para costos de préstamos [bloque de texto]

No hay información adicional que revelar, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para préstamos [bloque de texto]

Reconocimiento y medición

En el caso de pasivos financieros, La Fundación inicialmente reconoce los préstamos bancarios, certificados bursátiles, cuentas por pagar y pasivos acumulados en la fecha en que se originan. El resto de los pasivos

financieros se reconocen inicialmente en la fecha de operación que es cuando La Fundación forma parte del acuerdo contractual del instrumento. La Fundación da de baja el pasivo financiero cuando su obligación contractual se concluye, se cancela o expira.

La Fundación clasifica los pasivos financieros distintos a instrumentos financieros derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos se reconocen inicialmente a valor razonable menos cualquier costo de transacción que es directamente atribuible. Posteriormente, son valuados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para combinaciones de negocios y crédito mercantil [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para flujos de efectivo [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para garantías colaterales [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas a los estados financieros forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para construcciones en proceso [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos y pasivos contingentes [bloque de texto]

Reformulación de estados financieros. Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022, 2021, y 2020 y por los años que terminaron en esas fechas, y que fueron emitidos el 26 de mayo de 2023 y 27 de mayo de 2022, respectivamente quedan sin efectos derivado de la reformulación a los mismos. Dicha reformulación está corrigiendo lo siguiente:

- a. Se ha registrado una reserva por el total de los \$187,859 que forman parte del saldo de Inventario de prendas adjudicadas relacionados con inventarios en depósito y custodia con Republic Trans Metal México, S.A. de C. V. dado que, con posterioridad a la emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2022, 2021 y 2020, y por los años terminados en esas fechas, la Fundación determinó que no cuenta con elementos suficientes que den indicios de la certeza razonable de recuperación, por lo que de conformidad con la NIC 37 - Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes” dicho activo se ha clasificado como contingente pues su recuperación está sujeta a la ocurrencia, o en su caso a la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Fundación. Los efectos de esta reformulación se registraron retrospectivamente al inicio del periodo más antiguo que se presenta, de conformidad con la “NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores” como sigue:

| | 2022 | | | Cifras como debieron reportarse | 2021 | | |
|---|---------------------------------|--------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | | | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,587,047 | \$ (187,859) | \$ 1,399,187 | \$ 1,713,473 | \$ (187,859) | \$ 1,525,614 | |
| Patrimonio | | | | | | | |
| Remanente integral | 358,034 | - | 358,034 | 631,221 | - | 631,221 | |
| Remanentes | 847,135 | 187,859 | 1,024,324 | 501,854 | 187,859 | 679,043 | |
| | | | | | | | |
| | 2020 | | | Cifras como debieron reportarse | 01 de enero de 2020 | | |
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | | | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | Cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas | \$ 1,658,879 | \$ (187,859) | \$ 1,471,020 | \$ 1,728,801 | \$ (187,859) | \$ 1,540,952 | |
| Patrimonio | | | | | | | |
| Remanente integral | (6,576) | - | (6,576) | 203,996 | 187,859 | 391,855 | |
| Remanentes | (106,412) | 187,859 | 81,447 | 501,854 | | 679,043 | |
| Estados de remanente integral | | | | | | | |
| Estimación por deterioro de inventarios | - | - | - | 30,147 | 187,859 | 218,006 | |

iv. Los estados financieros al 31 de diciembre del 2020 incluyen ciertas reclasificaciones de presentación en sus cifras para mejorar la comparabilidad con los estados financieros al 31 de diciembre del 2022 y 2021. Un resumen de las reclasificaciones es como sigue:

| | Estado financiero antes de reclasificaciones | | Ajustes de reclasificación | | Estado financiero reclasificado | |
|--|--|-----------------|----------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|
| <i>Estados consolidados de situación financiera:</i> | | | | | | |
| Cartera de préstamos prendarios y otros créditos, neto (1) | \$ | 2,199,82 | \$ | 130,346 | \$ | 2,330,1 |
| | 9 | | (130,34 | 75 | | |
| Partes relacionadas (1) | | <u>130,346</u> | 6) | <u>(130,34</u> | <u>_____</u> | <u>_____</u> |
| | \$ | <u>1,885,53</u> | \$ | <u>_____</u> | \$ | <u>1,885,5</u> |
| | 0 | | _____ | 30 | | |

Estados consolidados de remanente integral:

| | | | | | | |
|---|----|-----------------|----|---------------|--------------|----------------|
| Intereses por arrendamiento (Parte de operación) (2) | \$ | - | \$ | (38,031 | \$ | (38,031 |
| | |) | |) | | |
| Intereses por arrendamiento (No parte de operación) (2) | | <u>(38,031)</u> | | <u>38,031</u> | <u>_____</u> | <u>_____</u> |
| | | | | | \$ | <u>(38,031</u> |
| | \$ | <u>(38,031)</u> | \$ | <u>_____</u> | | <u>_____</u> |
| | | | | |) | |

(1)Reclasificación de cuenta por cobrar a parte relacionada hacia cartera de créditos.

(2)Reclasificación de intereses financieros por arrendamientos al resultado operativo.

La comparativa Trimestral contra período anterior queda como sigue:

| | 2T23 | | | 2T22 | | | 2T21 | | |
|---|---------------------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|
| | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | cifras como debieron reportarse | Cifras originalmente reportadas | Ajustes | cifras como debieron reportarse |
| Activo | | | | | | | | | |
| Inventario de prendas adjudicadas, neto | 1,567,797 | - 187,859 | 1,379,938 | 1,716,539 | - 187,859 | 1,528,680 | 1,660,622 | - 187,859 | 1,472,763 |
| Patrimonio | | | | | | | | | |
| Remanente integral | - 130,768 | | - 130,768 | - 115,366 | | - 115,366 | - 111,868 | | - 111,868 |
| Remanentes | - 847,135 | 187,859 | - 1,034,994 | - 501,854 | 187,859 | - 689,713 | 106,412 | 187,859 | - 81,447 |
| Estado de Remanente integral | | | | | | | | | |
| Estimación por deterioro de inventarios | - | - | - | | | | | | |

Descripción de la política contable de los costos de adquisición [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para los programas de lealtad a los consumidores [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para provisiones para retiro del servicio, restauración y rehabilitación [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para costos de adquisición diferidos que surgen de contratos de seguro [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para el impuesto sobre la renta diferido [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para gastos por depreciación [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para baja en cuentas de instrumentos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados [bloque de texto]

La Fundación clasifica los pasivos financieros distintos a instrumentos financieros derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos se reconocen inicialmente a valor razonable menos cualquier costo de transacción que es directamente atribuible. Posteriormente, son valuados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros derivados y coberturas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para la determinación de los componentes del efectivo y equivalentes de efectivo [bloque de texto]

Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen principalmente depósitos en cuentas bancarias e inversiones diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata, así como monedas, billetes, depósitos en Banco de México (Banco Central) y en instituciones financieras en el país representados en efectivo a su valor nominal. También se incluyen los préstamos interbancarios a plazo menor o igual a tres días hábiles.

A la fecha de los estados financieros consolidados, los intereses ganados y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado consolidado de remanente integral.

Descripción de la política contable para operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para descuentos y reembolsos [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para dividendos [bloque de texto]

Al ser una Institución de Asistencia Privada, y no contar con acciones representativas de capital social, no aplica para efectos de pagos de dividendos.

Descripción de la política contable para las ganancias por acción [bloque de texto]

Al ser una Institución de Asistencia Privada, y no contar con acciones representativas de capital social, no aplica para efectos de ganancias por acción.

Descripción de la política contable de los derechos de emisiones [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para beneficios a los empleados [bloque de texto]

Beneficio a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo-

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo se valúan sobre una base sin descuento y se cargan a resultados conforme se prestan los servicios respectivos considerando los sueldos actuales. Los pasivos respectivos se expresan a valor nominal, por ser de corto plazo; incluyen principalmente la Participación de los Trabajadores en las Utilidades ("PTU") por pagar, ausencias compensadas, vacaciones, prima vacacional e incentivos.

La PTU se registra en los resultados del año en que se causa y se presenta dentro del rubro de "Gastos de administración y generales".

Plan de beneficios definidos-

El plan de beneficios definidos de la Fundación está representado por la prima de antigüedad la cual se proporciona bajo la Ley Federal del Trabajo. Esta ley establece que las primas de antigüedad son pagaderas, con base en el salario y años de servicio para los empleados que renuncien o sean despedidos después de por lo menos quince años de servicio.

Las obligaciones de la Fundación respecto al plan de beneficios definidos se calculan, estimando el monto del beneficio futuro devengado por los empleados a cambio de sus servicios en los períodos en curso y pasados, ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente y el valor razonable de los activos del plan se deducen.

La tasa de descuento es el rendimiento a la fecha de reporte de los bonos gubernamentales que tienen fechas de vencimiento aproximadas a los vencimientos de las obligaciones de la Fundación y que están denominados en la misma moneda en la cual se espera que se paguen los beneficios. El cálculo se realiza anualmente por un actuario independiente calificado utilizando el método de crédito unitario proyectado de acuerdo con norma internacional de contabilidad "19R - Beneficios a los empleados" (ver nota 19). Para calcular el valor presente de los beneficios económicos, se toman en consideración los requerimientos mínimos de fondeo que apliquen al plan de beneficios definidos de la Fundación.

Las pérdidas y ganancias actuariales se reconocen inmediatamente en el ORI.

Beneficios por terminación-

Los beneficios por terminación se reconocen como un gasto cuando la Fundación está comprometido de manera demostrable, sin posibilidad real de dar marcha atrás, con un plan formal detallado ya sea para terminar la relación laboral antes de la fecha de retiro normal, o bien, a proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta que se realice para estimular el retiro voluntario.

Descripción de la política contable para gastos relacionados con el medioambiente [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para partidas excepcionales [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para gastos [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de las políticas contables para desembolsos de exploración y evaluación [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para mediciones al valor razonable [bloque de texto]

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Fundación tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros consolidados se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la IFRS 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la IAS 17, y las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la IAS 2 o el valor en uso de la IAS 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que son observables los datos de entrada en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos que la Fundación puede obtener a la fecha de la valuación;
 - Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
 - Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.
-

Descripción de la política contable para primas e ingresos y gastos por comisiones [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para gastos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para garantías financieras [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para instrumentos financieros a valor razonable con cambios en resultados [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para pasivos financieros [bloque de texto]

En el caso de pasivos financieros, La Fundación inicialmente reconoce los préstamos bancarios, certificados bursátiles, cuentas por pagar y pasivos acumulados en la fecha en que se originan. El resto de los pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de operación que es cuando La Fundación forma parte del acuerdo contractual del instrumento. La Fundación da de baja el pasivo financiero cuando su obligación contractual se concluye, se cancela o expira.

La Fundación clasifica los pasivos financieros distintos a instrumentos financieros derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos se reconocen inicialmente a valor razonable menos cualquier costo de transacción que es directamente atribuible. Posteriormente, son valuados a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Descripción de la política contable para conversión de moneda extranjera [bloque de texto]

Moneda extranjera

A la fecha de los estados de situación financiera consolidados, la Fundación no presentó activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera. Las operaciones en moneda extranjera que surgieron durante estos periodos fueron reconocidas en resultados.

Las partidas no monetarias que son valuadas a su valor histórico cuando provienen de una moneda extranjera se convierten al tipo de cambio de la fecha de la transacción.

Descripción de la política contable para las cuotas de franquicia [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para la moneda funcional [bloque de texto]

Moneda funcional y de informe

Los estados financieros consolidados adjuntos se presentan en pesos mexicanos, moneda nacional de México, que es la moneda funcional de la Fundación. Cuando se hace referencia a dólares ("USD"), se trata de dólares de los Estados Unidos de América. Toda la información financiera presentada en pesos ha sido redondeada a la cantidad en miles más cercana.

Descripción de la política contable para el crédito mercantil [bloque de texto]

Crédito mercantil-

El crédito mercantil es inicialmente reconocido y medido como establece la nota 3 t) de Combinación de negocios.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para los efectos de las pruebas de deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo de la Entidad (o grupos de unidades generadoras de efectivo) que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se ha asignado crédito mercantil se analizan por deterioro anualmente, o con mayor frecuencia cuando hay un indicio de que la unidad puede estar deteriorada. Si el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es menor que el valor en libros de la unidad, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y luego a los otros activos de la unidad a prorrata sobre la base del valor en libros de cada activo en la unidad. Una pérdida por deterioro reconocida para el crédito mercantil no se revierte en un período posterior.

Al disponer de una unidad generadora de efectivo, el monto atribuible del deterioro se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida en la disposición.

La política de la Entidad por crédito mercantil que surge de la adquisición de una asociada se describe posteriormente

Descripción de las políticas contables para subvenciones gubernamentales [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para coberturas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para inversiones mantenidas hasta el vencimiento [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos financieros [bloque de texto]

Deterioro

Activos financieros

Un activo financiero que no se registre a su valor razonable a través de resultados, se evalúa en cada fecha de reporte para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que se haya deteriorado. Un activo financiero se encuentra deteriorado si hay evidencia objetiva que indique que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que dicho evento tuvo un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo y que se pueda estimar de manera confiable.

La Fundación reconoce una estimación por deterioro de préstamos prendarios y otros créditos que se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales. El monto de las pérdidas crediticias esperadas se actualiza en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial del instrumento financiero respectivo.

La Fundación reconoce pérdidas crediticias esperadas de por vida para los préstamos prendarios y otros créditos. Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros se estiman utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Fundación, ajustada por factores que son específicos de los deudores, las condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la dirección actual como de la previsión de Condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor temporal del dinero cuando sea apropiado.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Fundación reconoce la pérdida crediticia esperada de por vida cuando ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo crediticio en el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, la Fundación mide la provisión para pérdidas para ese instrumento financiero en una cantidad igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses.

La pérdida crediticia esperada de por vida representa las pérdidas crediticias esperadas que resultarán de todos los eventos de incumplimiento posibles durante la vida útil esperada de un instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la parte de la pérdida esperada de por vida que se espera que resulte de los eventos predeterminados en un instrumento financiero que sean posibles dentro de los 12 meses posteriores a la fecha del informe.

Descripción de la política contable para deterioro del valor de activos no financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para impuestos a las ganancias [bloque de texto]

Al ser una Institución donataria autorizada por el SAT, está exenta de impuesto sobre la renta.

Descripción de las políticas contables de contratos de seguro y de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos intangibles y crédito mercantil [bloque de texto]

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos por la Fundación, como las licencias de software e infraestructura informática, y que tienen una vida útil definida se reconocen inicialmente a costo y se amortizan durante su vida útil y se ajustan por las pérdidas por deterioro incurridas. La vida útil estimada y método de amortización se revisan al final de cada año y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva.

Los gastos pre-operativos se registran a su costo de adquisición e incluyen principalmente consultoría, informática, sistema de gestión y control administrativo.

Crédito mercantil

El crédito mercantil es inicialmente reconocido y medido como establece la nota 3 s) de Combinación de negocios.

El crédito mercantil no se amortiza, pero se revisa por deterioro al menos anualmente. Para los efectos de las pruebas de deterioro, el crédito mercantil se asigna a cada una de las unidades generadoras de efectivo de la Entidad (o grupos de unidades generadoras de efectivo) que se espera se beneficien de las sinergias de la combinación. Las unidades generadoras de efectivo a las que se ha asignado crédito mercantil se analizan por deterioro anualmente, o con mayor frecuencia cuando hay un indicio de que la unidad puede estar deteriorada. Si el monto recuperable de la unidad generadora de efectivo es menor que el valor en

libros de la unidad, la pérdida por deterioro se asigna primero para reducir el valor en libros de cualquier crédito mercantil asignado a la unidad y luego a los otros activos de la unidad a prorrata sobre la base del valor en libros de cada activo en la unidad. Una pérdida por deterioro reconocida para el crédito mercantil no se revierte en un período posterior.

Al disponer de una unidad generadora de efectivo, el monto atribuible del deterioro se incluye en la determinación de la ganancia o pérdida en la disposición.

La política de la Entidad por crédito mercantil que surge de la adquisición de una asociada se describe posteriormente

Descripción de la política contable para activos intangibles distintos al crédito mercantil [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos por intereses [bloque de texto]

Cartera de préstamos prendarios y otros créditos-

Las siguientes políticas son aplicadas por la Fundación para el reconocimiento de los activos financieros clasificados como cartera (préstamos prendarios y otros créditos).

Cartera de préstamos prendarios:

Representa el efectivo entregado a los pignorantes más los intereses devengados no cobrados a la fecha de cierre, a través de un contrato de prenda con interés, generalmente a un valor promedio entre el 80 - 85% del avalúo efectuado sobre las prendas, en función al plazo contratado que va de uno a cinco meses. Los intereses correspondientes que resultan de la aplicación del método de tasa de interés efectiva se reconocen en el estado consolidado de remanente integral como "Ingresos por intereses, neto".

Otros créditos:

Créditos al consumo y comerciales:

Incluyen el importe financiado, más los intereses devengados no cobrados de la cartera vigente, que se reconocen en el estado consolidado de remanente integral conforme se devengan utilizando tasas de interés que son ajustadas periódicamente en función del entorno económico y se registran en el rubro de "Ingresos por intereses, neto".

La cartera de crédito corresponde a activos financieros (no derivados) con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que la Fundación no tiene la intención de vender inmediatamente o en un corto plazo.

La cartera de crédito se mide inicialmente a valor razonable más los costos directos de transacción y posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Descripción de las políticas contables para inversiones en asociadas [bloque de texto]

Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes

Las inversiones en compañías asociadas en las que no se tiene control ni influencia significativa se valúan por el método de participación con base en los estados financieros de las compañías emisoras.

Las otras inversiones permanentes en las que la Compañía no tiene control ni influencia significativa, se registran al costo. Los dividendos provenientes de estas inversiones se reconocen en el estado consolidado de remanente integral conforme se cobran.

Descripción de la política contable para inversiones en asociadas y negocios conjuntos [bloque de texto]

Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes

Las inversiones en compañías asociadas en las que no se tiene control ni influencia significativa se valúan por el método de participación con base en los estados financieros de las compañías emisoras.

Las otras inversiones permanentes en las que la Compañía no tiene control ni influencia significativa, se registran al costo. Los dividendos provenientes de estas inversiones se reconocen en el estado consolidado de remanente integral conforme se cobran.

Descripción de las políticas contables para inversiones en negocios conjuntos [bloque de texto]

Inversiones en asociadas y otras inversiones permanentes

Las inversiones en compañías asociadas en las que no se tiene control ni influencia significativa se valúan por el método de participación con base en los estados financieros de las compañías emisoras.

Las otras inversiones permanentes en las que la Compañía no tiene control ni influencia significativa, se registran al costo. Los dividendos provenientes de estas inversiones se reconocen en el estado consolidado de remanente integral conforme se cobran.

Descripción de la política contable para propiedades de inversión [bloque de texto]

Propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo-

Reconocimiento y **medición**-

Las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo mantenidos para la prestación de servicios o con fines administrativos, se registran en el estado consolidado de situación financiera al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, excepto por ciertas propiedades existentes al 1° de enero de 2014 que se valoraron a su valor razonable en la fecha de transición de NIIF.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos para uso propio incluye el costo de los materiales y mano de obra directa, y otros costos directamente atribuibles que se requieran para poner el activo en condiciones de uso tales como los costos de financiamiento de activos calificables. Los programas de cómputo adquiridos que sean parte integral de la funcionalidad del activo fijo correspondiente se capitalizan como parte de ese equipo.

La ganancia o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedad, mobiliario y equipo, se reconoce en el estado de remanente integral y se calcula mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Costos subsecuentes-

El costo de reemplazo de una partida de propiedades, mobiliario y equipo se reconoce como parte del activo si es probable que los beneficios económicos futuros, comprendidos en dicha parte, fluirán para la Fundación y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja contra resultados.

Los costos de reparación y mantenimiento y reparaciones menores se reconocen en resultados conforme se incurren.

Depreciación-

La depreciación de las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo se reconoce en el estado consolidado de remanente integral usando el método de línea recta de

acuerdo con las vidas útiles estimadas remanentes de cada componente de los activos, toda vez que esto refleja de mejor manera el consumo esperado de los beneficios económicos futuros.

La Fundación inicia la depreciación de los activos cuando están listos para su uso planeado. Los terrenos no se deprecian. Las estimaciones de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada periodo de reporte; y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Las vidas útiles consideradas por la Fundación se muestran a continuación:

| | Años promedio |
|----------------------------------|----------------------|
| Edificios | 10 a 100 años |
| Mobiliario y equipo de oficina | 5, 10 y 20 años |
| Equipo de transporte | 5 años |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3 y 5 años |
| Equipo de seguridad | 3 y 5 años |
| Mejoras a locales arrendados | 5 a 10 años |

Descripción de la política contable para inversiones distintas de las inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para el capital social [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para arrendamientos [bloque de texto]

La Fundación mantiene la siguiente política para los arrendamientos..

La Fundación como arrendatario

La Fundación evalúa si un contrato contiene un arrendamiento en su origen. La Fundación reconoce un activo por derechos de uso y un pasivo por arrendamiento correspondiente respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos). Para estos arrendamientos, la Fundación reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta a través del periodo de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más

representativo del patrón del tiempo en que los beneficios económicos proveniente del consumo de los activos arrendados.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de renta que no sean pagados en la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Fundación utiliza tasas incrementales.

Las tasas incrementales se determinan mensualmente y dependen del término del contrato, moneda del país y la fecha de inicio del arrendamiento. La tasa incremental se determina con base en una serie de datos de entrada, incluyendo el riesgo de tasas basado en la tasa de bonos gubernamentales, el ajuste del riesgo del país, un ajuste por riesgo de crédito basado en bonos de rendimiento, y el ajuste específico de una entidad basado en el perfil de riesgo de esa entidad

Los pagos de renta incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento consisten en:

- Pagos de renta fijos (incluyendo pagos fijos en sustancia), menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido;
- Pagos de renta variables que dependen de un índice o tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- El monto esperado a pagarse por el arrendatario bajo garantías de valor residual;
- El precio de ejercicio de opciones de compra, si el arrendatario está razonablemente certero de ejercitar las opciones; y
- Pagos por penalizaciones resultantes de la terminación del arrendamiento, si el periodo del arrendamiento refleja el ejercicio de una opción de terminación del arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se presenta como un concepto separado en el estado consolidado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente con el aumento del valor en libros para reflejar los intereses devengados por el pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

La Fundación revalúa el pasivo por arrendamiento (y realiza el ajuste correspondiente al activo por derechos de uso relacionado) siempre que:

- El plazo del arrendamiento es modificado o hay un evento o cambio significativo en las circunstancias del arrendamiento resultando en un cambio en la evaluación del ejercicio de opción de compra, en cuyo caso el pasivo por arrendamiento es medido descontando los pagos de renta actualizados usando una tasa de descuento actualizada.

- Los pagos de renta se modifican como consecuencia de cambios en índices o tasa o un cambio en el pago esperado bajo un valor residual garantizado, en cuyos casos el pasivo por arrendamiento se revalúa descontando los pagos de renta actualizados utilizando la misma tasa de descuento (a menos que el cambio en los pagos de renta se deba a un cambio en una tasa de interés variable, en cuyo caso se usa una tasa de descuento actualizada).
- Un contrato de arrendamiento se modifique y la modificación del arrendamiento no se

Descripción de la política contable para préstamos y cuentas por cobrar [bloque de texto]

Cartera de préstamos prendarios y otros créditos-

Las siguientes políticas son aplicadas por la Fundación para el reconocimiento de los activos financieros clasificados como cartera (préstamos prendarios y otros créditos).

Cartera de préstamos prendarios:

Representa el efectivo entregado a los pignorantes más los intereses devengados no cobrados a la fecha de cierre, a través de un contrato de prenda con interés, generalmente a un valor promedio entre el 80 - 85% del avalúo efectuado sobre las prendas, en función al plazo contratado que va de uno a cinco meses. Los intereses correspondientes que resultan de la aplicación del método de tasa de interés efectiva se reconocen en el estado consolidado de remanente integral como "Ingresos por intereses, neto".

Otros créditos:

Créditos al consumo y comerciales:

Incluyen el importe financiado, más los intereses devengados no cobrados de la cartera vigente, que se reconocen en el estado consolidado de remanente integral conforme se devengan utilizando tasas de interés que son ajustadas periódicamente en función del entorno económico y se registran en el rubro de "Ingresos por intereses, neto".

La cartera de crédito corresponde a activos financieros (no derivados) con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que la Fundación no tiene la intención de vender inmediatamente o en un corto plazo.

La cartera de crédito se mide inicialmente a valor razonable más los costos directos de transacción y posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar relativas a deudores identificados cuyo vencimiento se pacte desde su origen a un plazo mayor a 90 días naturales, son evaluados por la Administración de la Fundación para determinar su valor de recuperación estimado, y en su caso constituir las reservas correspondientes, los saldos de las demás partidas deudoras se reservan con cargo en el estado consolidado de remanente integral a los 90 días siguientes a su registro inicial cuando correspondan a saldos identificados y a los 60 días si corresponden a saldos no identificados, independiente de su posibilidad de recuperación, con excepción de los relativos a saldos por recuperar de impuestos e impuestos al valor agregado acreditable.

Descripción de las políticas contables para la medición de inventarios [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos de minería [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para derechos de minería [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos no circulantes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financiero, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para la compensación de instrumentos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financiero, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para activos de petróleo y gas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financiero, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para los activos de programación [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financiero, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para propiedades, planta y equipo [bloque de texto]

Propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo-

Reconocimiento y medición-

Las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo mantenidos para la prestación de servicios o con fines administrativos, se registran en el estado consolidado de situación financiera al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, excepto por ciertas propiedades existentes al 1° de enero de 2014 que se valoraron a su valor razonable en la fecha de transición de NIIF.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos para uso propio incluye el costo de los materiales y mano de obra directa, y otros costos directamente atribuibles que se requieran para poner el activo en condiciones de uso tales como los costos de financiamiento de activos calificables. Los programas de cómputo

adquiridos que sean parte integral de la funcionalidad del activo fijo correspondiente se capitalizan como parte de ese equipo.

La ganancia o pérdida que surge de la venta o retiro de una partida de propiedad, mobiliario y equipo, se reconoce en el estado de remanente integral y se calcula mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

Costos subsecuentes-

El costo de reemplazo de una partida de propiedades, mobiliario y equipo se reconoce como parte del activo si es probable que los beneficios económicos futuros, comprendidos en dicha parte, fluirán para la Fundación y su costo se puede determinar de manera confiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja contra resultados.

Los costos de reparación y mantenimiento y reparaciones menores se reconocen en resultados conforme se incurren.

Depreciación

La depreciación de las propiedades, mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo se reconoce en el estado consolidado de remanente integral usando el método de línea recta de acuerdo con las vidas útiles estimadas remanentes de cada componente de los activos, toda vez que esto refleja de mejor manera el consumo esperado de los beneficios económicos futuros.

La Fundación inicia la depreciación de los activos cuando están listos para su uso planeado. Los terrenos no se deprecian. Las estimaciones de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación, son revisadas al final de cada periodo de reporte; y el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada se reconoce sobre una base prospectiva. Las vidas útiles consideradas por la Fundación se muestran a continuación:

| | Años promedio |
|----------------------------------|----------------------|
| Edificios | 10 a 100 años |
| Mobiliario y equipo de oficina | 5, 10 y 20 años |
| Equipo de transporte | 5 años |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3 y 5 años |
| Equipo de seguridad | 3 y 5 años |
| Mejoras a locales arrendados | 5 a 10 años |

Descripción de la política contable para provisiones [bloque de texto]

Las provisiones se determinan descontando los flujos de efectivo futuros esperados usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones correspondientes al valor temporal del dinero que el mercado cotice, así como el riesgo específico del pasivo correspondiente. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

La Fundación realiza mensualmente una provisión por reservas de costos y gastos en función al presupuesto de egresos con el fin de controlar las erogaciones requeridas durante las operaciones rutinarias.

Descripción de la política contable para la reclasificación de instrumentos financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para el reconocimiento en el resultado del periodo de la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de transacción [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de las políticas contables para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de las políticas contables para las cuentas diferidas de actividades reguladas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para reaseguros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para reparación y mantenimiento [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para acuerdos de recompra y de recompra inversa [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para gastos de investigación y desarrollo [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para el efectivo y equivalentes de efectivo restringido [bloque de texto]

Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen principalmente depósitos en cuentas bancarias e inversiones diarias de excedentes de efectivo con disponibilidad inmediata, así como monedas, billetes, depósitos en Banco de México (Banco Central) y en instituciones financieras en el país representados en efectivo a su valor nominal. También se incluyen los préstamos interbancarios a plazo menor o igual a tres días hábiles.

A la fecha de los estados financieros consolidados, los intereses ganados y las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en el estado consolidado de remanente integral.

Descripción de la política contable para la información financiera por segmentos [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para los acuerdos de concesión de servicios [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para las transacciones con pagos basados en acciones [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para costos de desmonte [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para subsidiarias [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para los impuestos distintos del impuesto sobre la renta [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de las políticas contables para los beneficios por terminación [bloque de texto]

Beneficios por terminación-

Los beneficios por terminación se reconocen como un gasto cuando la Fundación está comprometido de manera demostrable, sin posibilidad real de dar marcha atrás, con un plan formal detallado ya sea para terminar la relación laboral antes de la fecha de retiro normal, o bien, a proporcionar beneficios por terminación como resultado de una oferta que se realice para estimular el retiro voluntario.

Descripción de la política contable para proveedores y otras cuentas por pagar [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para clientes y otras cuentas por cobrar [bloque de texto]

Cartera de préstamos prendarios y otros créditos-

Las siguientes políticas son aplicadas por la Fundación para el reconocimiento de los activos financieros clasificados como cartera (préstamos prendarios y otros créditos).

Cartera de préstamos prendarios:

Representa el efectivo entregado a los pignorantes más los intereses devengados no cobrados a la fecha de cierre, a través de un contrato de prenda con interés, generalmente a un valor promedio entre el 80 - 85% del avalúo efectuado sobre las prendas, en función al plazo contratado que va de uno a cinco meses. Los intereses correspondientes que resultan de la aplicación del método de tasa de interés efectiva se reconocen en el estado consolidado de remanente integral como "Ingresos por intereses, neto".

Otros créditos:

Créditos al consumo y comerciales:

Incluyen el importe financiado, más los intereses devengados no cobrados de la cartera vigente, que se reconocen en el estado consolidado de remanente integral conforme se devengan utilizando tasas de interés que son ajustadas periódicamente en función del entorno económico y se registran en el rubro de "Ingresos por intereses, neto".

La cartera de crédito corresponde a activos financieros (no derivados) con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que la Fundación no tiene la intención de vender inmediatamente o en un corto plazo.

La cartera de crédito se mide inicialmente a valor razonable más los costos directos de transacción y posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar relativas a deudores identificados cuyo vencimiento se pacte desde su origen a un plazo mayor a 90 días naturales, son evaluados por la Administración de la Fundación para determinar su valor de recuperación estimado, y en su caso constituir las reservas correspondientes, los saldos de las demás partidas deudoras se reservan con cargo en el estado consolidado de remanente integral a los 90 días siguientes a su registro inicial cuando correspondan a saldos identificados y a los 60 días si corresponden a saldos no identificados, independiente de su posibilidad de recuperación, con excepción de los relativos a saldos por recuperar de impuestos e impuestos al valor agregado acreditable.

Descripción de la política contable para ingresos y gastos comerciales [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para transacciones con participaciones no controladoras [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para transacciones con partes relacionadas [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de la política contable para acciones propias [bloque de texto]

Al ser una Institución de Asistencia Privada, y no estar constituida mediante acciones, no cuenta con acciones propias o en circulación.

Descripción de la política contable para los títulos opcionales [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción de otras políticas contables relevantes para comprender los estados financieros [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

[813000] Notas - Información financiera intermedia de conformidad con la NIC 34

Información a revelar sobre información financiera intermedia [bloque de texto]

Una revisión de información financiera intermedia consiste en llevar a cabo investigaciones, principalmente con el personal responsable de los asuntos financieros y contables, así como en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión es sustancialmente menor en alcance que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y, por tanto, no permite tener la seguridad de conocer todos los asuntos importantes que pudieran identificarse en una auditoría. Por lo cual el auditor no expresa una opinión de auditoría.

Descripción de sucesos y transacciones significativas

Se listan a continuación los eventos relevantes publicados por la **Emisora** del segundo trimestre de 2023:

| FECHA | ASUNTO |
|------------|---|
| 26-04-2023 | Aviso de extemporaneidad en la entrega de la información financiera correspondiente al primer trimestre de 2023. |
| | Aviso de extemporaneidad en la entrega de la información financiera dictaminada al cuarto trimestre de 2022. |
| | Aviso de extemporaneidad en la entrega del Reporte Anual 2022. |
| | Aviso de extemporaneidad en la entrega de los estados financieros anuales dictaminados de 2022. |
| 29-05-2023 | Transcripción Informe de los auditores independientes a los miembros del Patronato de Fundación Rafael Dondé, I.A.P.- Opinión con salvedad. |

Evento subsecuente:

El 10 de julio de 2023, se informó al público inversionista a través de la BMV, el evento relevante consistente en el cambio del Titular de la Dirección Jurídica de la Fundación, recayendo en el Lic. César Ortiz Catalán, en su carácter de Director General Adjunto Jurídico Laboral y Penal. Por lo anterior, se modifican los funcionarios que deben suscribir la constancia a que se refiere el artículo 33, fracción II de las "Disposiciones de carácter general aplicables a las Emisoras de Valores y otros participantes del Mercado de Valores", y ahora son las personas que a continuación se indican.

| RESPONSABLES DE FIRMAR LAS CONSTANCIAS QUE SE ACOMPAÑAN A LOS REPORTES TRIMESTRALES DE FRD, I.A.P. | |
|--|-------|
| NOMBRE | CARGO |
| | |

| | |
|---|---|
| Sergio Antonio Franklin Raimond Kedilhac Viesca | Director General |
| Virgilio Benítez Arce | Director General Adjunto de Administración y Finanzas |
| César Ortiz Catalán | Director General Adjunto Jurídico Laboral y Penal |

Dicha información puede corroborarse en la página de la Bolsa Mexicana de Valores, en la siguiente dirección electrónica:

https://www.bmv.com.mx/es/emisoras/eventosrelevantes/DONDE-32873-CGEN_DEUD

NO se reportaron a la Bolsa Mexicana de Valores (BMV), eventos relevantes de la calificadora en este segundo trimestre 2023.

Descripción de las políticas contables y métodos de cálculo seguidos en los estados financieros intermedios [bloque de texto]

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Explicación de la estacionalidad o carácter cíclico de operaciones intermedias

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Explicación de la naturaleza e importe de las partidas, que afecten a los activos, pasivos, capital contable, ganancia neta o flujos de efectivo, que sean no usuales por su naturaleza, importe o incidencia

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Explicación de la naturaleza e importe de cambios en las estimaciones de importes presentados en periodos intermedios anteriores o ejercicios contables anteriores

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Explicación de cuestiones, recompras y reembolsos de títulos representativos de deuda y capital

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

| | |
|---|---|
| Dividendos pagados, acciones ordinarias: | 0 |
|---|---|

| | |
|--|---|
| Dividendos pagados, otras acciones: | 0 |
|--|---|

| | |
|--|---|
| Dividendos pagados, acciones ordinarias por acción: | 0 |
|--|---|

| | |
|---|---|
| Dividendos pagados, otras acciones por acción: | 0 |
|---|---|

Explicación de sucesos ocurridos después del periodo intermedio sobre el que se informa que no han sido reflejados

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Explicación del efecto de cambios en la composición de la entidad durante periodos intermedios

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.

Descripción del cumplimiento con las NIIF si se aplican a la información financiera intermedia

Una revisión de información financiera intermedia consiste en llevar a cabo investigaciones, principalmente con el personal responsable de los asuntos financieros y contables, así como en aplicar procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. Una revisión es sustancialmente menor en alcance que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y, por tanto, no permite tener la seguridad de conocer todos los asuntos importantes que pudieran identificarse en una auditoría. Por lo cual el auditor no expresa una opinión de auditoría.

Descripción de la naturaleza e importe del cambio en estimaciones durante el periodo intermedio final

No hay información adicional que describir, con respecto a estados financieros intermedios, las notas sobre las políticas contables, contenidas en los estados financieros, forman parte de la información financiera en la sección respectiva.
