

Fundación Tarahumara José A. Llaguno A. B. P.

Estados financieros

31 de diciembre de 2015 y 2014

(Con el Informe de los Auditores Independientes)

Informe de los Auditores Independientes

Al Patronato de Asociados de
Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P. (la Fundación), que comprenden el estado de posición financiera al 31 de diciembre de 2015, y el estado de actividades y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

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

Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable, por parte de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

(Continúa)

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P., al 31 de diciembre de 2015, así como sus resultados de actividades y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas.

Otras cuestiones

Los estados financieros de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P. correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014 fueron examinados por otros contadores públicos quienes expresaron una opinión sin salvedades sobre ellos, con fecha 25 de junio de 2015.

KPMG CARDENAS DOSAL, S. C.

C.P.C. Omar Buendia Ruiz

9 de junio de 2016.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Estados de posición financiera

31 de diciembre de 2015

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2014)

(Pesos)

Activo	2015			2014				
	Nº restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente	Total	Nº restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente	Total
Activo circulante:								
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	\$ 1,573,483	8,581,637	9,662,864	19,817,984	4,434,927	7,979,036	7,357,847	19,771,810
Otras cuentas por cobrar	47,181	-	-	47,181	5,256	-	-	5,256
Pagos anticipados	108,555	-	-	108,555	-	-	-	-
Total del activo circulante	1,729,219	8,581,637	9,662,864	19,973,720	4,440,183	7,979,036	7,357,847	19,777,066
Depositos en garantía	23,441	-	-	23,441	22,707	-	-	22,707
Propiedades, mobiliario y equipo, neto (nota 7)	37,220	324,914	3,036,139	3,398,273	4,335,493	330,574	-	4,666,067
	\$ 1,789,880	8,906,551	12,699,003	23,355,434	8,798,383	8,309,610	7,357,847	24,465,840
Pasivo y patrimonio								
Pasivo circulante:								
Proveedores	\$ 42,125	-	-	42,125	310,138	-	-	310,138
Passivos acumulados	263,830	-	-	263,830	70,323	-	-	70,323
Acreedores diversos	163,839	-	-	163,839	-	-	-	-
Impuestos a la utilidad (nota 9)	33,286	-	-	33,286	34,283	-	-	34,283
Total del pasivo circulante	503,080	-	-	503,080	414,744	-	-	414,744
Acredores diversos a largo plazo	256,214	-	-	256,214	-	-	-	-
Beneficios a los empleados (nota 8)	1,212,714	-	-	1,212,714	1,102,525	-	-	1,102,525
Total del pasivo	1,972,008	-	-	1,972,008	1,517,259	-	-	1,517,259
Patrimonio (nota 10):								
No restringido	(182,128)	8,906,551	-	(182,128) 8,906,551 12,699,003	7,281,114	8,309,610	-	7,281,114
Restringido temporalmente	-	-	-	8,906,551 12,699,003	-	-	7,357,847	8,309,610
Restringido permanentemente	-	-	-	-	-	-	-	7,357,847
Total del patrimonio	\$ 1,789,880	8,906,551	12,699,003	23,395,434	8,798,383	8,309,610	7,357,847	24,465,840

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Estudios de actividades

Año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014)

(Pesos)

	2015			2014				
	No restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente	Total	No restringido	Restringido temporalmente	Restringido permanentemente	Total
Ingresos recibidos:								
Donativos recibidos (nota 5)								
Ingresos de terceros	\$ 9,446,958	13,951,596	-	23,398,554	11,370,937	14,311,034	-	24,681,971
Oros, ingresos	-	168,500	-	168,500	-	76,692	-	76,692
Intereses bancarios	-	225,720	-	225,720	-	-	-	181,000
Utilidades cambiarias	153,442	-	254,087	407,529	209,097	81,000	209,440	418,537
6,785	-	-	-	6,785	373	-	-	373
Total de ingresos	9,607,185	14,345,816	254,087	24,207,088	11,580,407	14,387,726	390,440	26,358,573
Gastos:								
Servicios por programas:								
Programas FFI	3,116,502	13,198,236	-	16,314,738	2,148,738	14,885,165	-	17,033,903
Proyectos de terceros	-	-	-	-	142	112,672	-	112,814
Fortalecimiento institucional	-	550,639	-	550,639	205,472	132,655	-	338,127
Total Servicios por programas	3,116,502	13,748,875	-	16,865,377	2,354,352	15,130,492	-	17,484,844
Actividades de apoyo:								
Gastos de promoción y procuración de fondos	5,954,722	-	-	5,954,722	5,291,939	-	-	5,291,939
Gastos de administración	1,484,780	-	-	1,484,780	1,612,271	-	-	1,612,271
Otras gastos	1,283,879	-	-	1,283,879	847,009	51,799	-	898,808
Costo neto del período	110,189	-	-	110,189	91,898	-	-	91,898
Total actividades de apoyo	8,833,570	-	-	8,833,570	7,843,117	51,799	-	7,894,916
Total gastos	11,950,072	13,748,875	-	25,698,947	10,197,469	15,182,291	-	25,379,760
(Disminución) incremento en el patrimonio contable								
antes del impuesto sobre la renta causado								
(2,342,887)	596,941	254,087	-	(1,491,859)	1,382,938	(794,565)	-	978,813
(33,286)	(2,376,173)	596,941	254,087	(1,525,145)	(34,283)	(794,565)	-	(34,283)
Impuesto sobre la renta causado								
(Disminución) incremento en el patrimonio contable	(5,087,069)	-	5,087,069	-	-	-	-	-
Traspaso al patrimonio permanentemente restringido (nota 10)	7,281,114	8,309,610	7,357,847	22,948,571	6,432,459	9,104,175	6,467,407	22,004,041
Patrimonio contable:								
Al inicio del año								
Al final del año	\$ (182,128)	8,906,551	12,699,003	21,423,426	7,281,114	8,309,610	7,357,847	22,948,571

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Estados de flujos de efectivo

Año terminado al 31 de diciembre de 2015

(Con cifras comparativas por el año terminado el 31 de diciembre de 2014)

(Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Actividades de operación:		
(Disminución) aumento en el patrimonio contable antes del impuesto sobre la renta causado	\$ (1,491,859)	978,813
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación y amortización	<u>298,328</u>	<u>245,207</u>
Subtotal	(1,193,531)	1,224,020
Otras cuentas por cobrar	(41,925)	(4,097)
Pagos anticipados	(108,555)	-
Depositos en garantía	(734)	-
Proveedores	(268,014)	282,951
Acreedores diversos	420,052	-
Pasivos acumulados	193,509	(105,135)
Beneficio a empleados	110,189	91,898
Impuesto sobre la renta pagado	(34,283)	-
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	<u>(923,292)</u>	<u>1,489,637</u>
Actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, mobiliario y equipo	(381,464)	(1,602,176)
Recursos provenientes de venta de propiedades, mobiliario y equipo	<u>1,350,930</u>	-
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	<u>969,466</u>	<u>(1,602,176)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes efectivo	46,174	(112,539)
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Al principio del año	<u>19,771,810</u>	<u>19,884,349</u>
Al final del año	<u>\$ 19,817,984</u>	<u>19,771,810</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2014)

(Pesos)

(1) Actividad de la Fundación-

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P. (la Fundación) es una asociación privada constituida bajo las leyes mexicanas con domicilio en Xotepingo 48 Bis, Col. Ciudad Jardín C.P. 04370, Ciudad de México. La actividad principal de la Fundación es realizar actos de beneficencia privada no lucrativos y contribuir al beneficio social, económico y cultural de la población Tarahumara, y se encuentra registrada como entidad no lucrativa para efectos fiscales.

La Fundación cuenta con la autorización emitida por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para recibir donativos deducibles del ISR en territorio nacional a partir del 30 de mayo de 2008, según el oficio 600-04-05-2008-78031. Esta autorización fue renovada para el ejercicio de 2015 y publicada en el Diario Oficial de la Federación.

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 9 de junio de 2016, la Ing. Rosario Álvarez Gutiérrez, Directora General y la L. C. Patricia Siles Garduño, Contralora; autorizaron la emisión de los estados financieros adjuntos y sus notas.

De conformidad con el Código Civil Federal y los estatutos de Fundación Tarahumara José A. Llaguno A. B. P., el patronato de Asociados tiene facultades para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la próxima Asamblea General del Patronato de Asociados. Los estados financieros de 2014 y 2013 han sido aprobados por la Asamblea General del Patronato de Asociados.

Bases de presentación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos se prepararon de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF) mexicanas en vigor a la fecha del estado de situación financiera y considerando lo establecido en la NIF B-16, "Estados financieros de Entidades con Propósitos No Lucrativos", las cuales establecen reglas de presentación y revelación de estados financieros para este tipo de entidades.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

b) Uso de juicios y estimaciones

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

c) Moneda funcional y de informe

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

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

d) Presentación del estado de actividades

La Fundación presenta sus egresos atendiendo a su naturaleza ya que considera que la información presentada así es más clara.

(3) Resumen de las principales políticas contables-

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

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos en cuentas bancarias, así como inversiones disponibles a la vista. A la fecha de los estados financieros, los rendimientos de inversión se incluyen en los estados de actividades como parte de los ingresos recibidos. El efectivo y equivalentes de efectivo restringido, corresponde a donativos temporalmente restringidos depositados en cuentas bancarias destinados a fines y programas establecidos por los patrocinadores.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(b) *Instrumentos financieros primarios-*

La Fundación reconoce inicialmente a su valor de mercado o valor razonable los instrumentos financieros, desde la fecha en que asume derechos y/u obligaciones contractuales.

Todos los derechos y obligaciones provenientes de instrumentos financieros primarios activos, se reconocen en el estado de situación financiera y se clasifican de acuerdo con su propósito, en alguna de las siguientes categorías: (i) conservados a vencimiento, (ii) con fines de negociación y (iii) disponibles para su venta.

Las inversiones en instrumentos financieros primarios clasificados como conservados a vencimiento, cuyo plazo sea menor de un año, así como aquéllos clasificados con fines de negociación y disponibles para la venta, se presentan en el renglón de instrumentos financieros, en el activo circulante.

Posterior al reconocimiento inicial, los instrumentos financieros clasificados como conservados a vencimiento se valúan a su costo amortizado y los intereses se devengan a la tasa de interés efectiva. Los instrumentos financieros de deuda y de capital, excepto aquellos clasificados como conservados a vencimiento, se valúan a su valor razonable, determinado de acuerdo con las cotizaciones del mercado, los cuales provienen de estados de cuenta emitidos por instituciones financieras reguladas en México, los valores razonables de los instrumentos colocados entre el gran público inversionista provienen de los proveedores de precios, que son entidades reguladas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

Los cambios en el valor razonable de los instrumentos adquiridos con fines de negociación (incluyendo intereses devengados), y los costos de transacción asociados, se llevan al resultado integral de financiamiento del ejercicio.

La Fundación da de baja sus activos o pasivos financieros cuando la vigencia de los derechos u obligaciones contractuales expira o bien, en el caso de los activos transfiere todos los riesgos y beneficios de dicho instrumento.

(c) *Pagos anticipados-*

Incluyen principalmente anticipos para la compra de servicios que se reciben con posterioridad a la fecha del estado de situación financiera y durante el transcurso normal de las operaciones.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(d) Propiedades, mobiliario y equipo-

Las propiedades, mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición.

La depreciación de las propiedades, mobiliario y equipo se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles, estimadas por la Administración de la Fundación. Las tasas anuales de depreciación de los principales grupos de activos se mencionan a continuación:

**Tasas de
depreciación**

Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%
Equipo de Transporte	25%

Las mejoras a locales arrendados se amortizan durante el período útil de la mejora.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran en los resultados cuando se incurren.

(e) Deterioro del valor de recuperación de las propiedades, mobiliario y equipo-

La Fundación evalúa periódicamente el valor neto en libros de las propiedades, mobiliario y equipo, para determinar la existencia de indicios de que dicho valor excede su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto de los ingresos netos potenciales que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización o realización de dichos activos. Si se determina que el valor neto en libros excede el valor de recuperación, la Fundación registra las estimaciones necesarias.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(f) *Provisiones-*

La Fundación reconoce, con base en estimaciones de la Administración, provisiones de pasivo por aquellas obligaciones presentes en las que la transferencia de activos o la prestación de servicios es virtualmente ineludible y surge como consecuencia de eventos pasados, principalmente sueldos y otros pagos al personal.

(g) *Situación fiscal-*

Debido a que la Fundación fue constituida como una entidad con fines no lucrativos, no está sujeta a la determinación y pago del ISR en los términos del título III de la Ley del ISR. Este impuesto sería pagado únicamente en el caso de existir erogaciones que, según la Ley del ISR, se consideren no deducibles, por lo que las cuotas y donativos que se reciban no se acumularán para estos conceptos.

(h) *Beneficios a los empleados-*

Los beneficios por terminación por causas distintas a la reestructuración y al retiro, a que tienen derecho los empleados, se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales de conformidad con el método de crédito unitario proyectado, considerando los sueldos proyectados. Al 31 de diciembre de 2015 para efectos del reconocimiento de los beneficios al retiro, la vida laboral promedio remanente de los empleados que tienen derecho a los beneficios del plan es aproximadamente de 19 años.

La ganancia o pérdida actuarial se reconoce directamente en los resultados del período conforme se devenga.

(i) *Patrimonio contable-*

En el estado de situación financiera se muestra el patrimonio contable, el cual se determinará exclusivamente al cumplimiento de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a persona física alguna, ni sus integrantes.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(j) Reconocimiento de los ingresos por donativos y gastos-

La Fundación registra los donativos una vez que existe una transferencia incondicional de efectivo, otros activos o servicios o una cancelación de pasivos. Los donativos recibidos en efectivo se reconocen por el efectivo o equivalentes de efectivo recibidos por el monto de la promesa incondicional. Los donativos en efectivo y otros activos recibidos con estipulaciones del patrocinador que limitan el uso de los activos donados, se registraran en el patrimonio restringido temporal o permanentemente; cuando las restricciones temporales terminan, los montos restringidos son traspasados al patrimonio no restringido.

La Fundación recibió donaciones con restricciones temporales y permanentes durante el ejercicio.

Las donaciones en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

Los donativos de terrenos, inmuebles, maquinaria y equipo con restricciones implícitas del patrocinador que especifiquen como han de usarse los activos, se reconocen como patrimonio temporal o permanentemente restringido.

(k) Contingencias-

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

(4) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran como se muestra en la hoja siguiente.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Caja	\$ 18,000	19,000
Cuentas bancarias	714,990	1,743,310
Inversiones en instrumentos de deuda ¹	<u>19,084,994</u>	<u>18,009,500</u>
	\$ 19,817,984	19,771,810
	<u><u>=====</u></u>	<u><u>=====</u></u>

¹ Se conforma por inversiones a plazos mínimos de 30 días y en caso de existir remanentes de efectivo se aumenta por el depósito mensual del 10%, sobre los ingresos del mes y la reinversión de los intereses.

Ésta cuenta se maneja conforme a los intereses de la Fundación, dentro de la cual, al 31 de diciembre de 2015 hay \$8,295,986 restringidos temporalmente y \$5,275,596 restringidos permanentemente (7,979,036 restringidos temporalmente y \$6,857,847 restringidos permanentemente en 2014) y no se pueden retirar fondos del mismo salvo aprobación del Patronato para fines específicos.

Los saldos en las inversiones al 31 de diciembre de 2015 y 2014, incluyen principalmente:

<u>Año</u>	<u>Tipo de instrumento</u>	<u>Título</u>	<u>Número de títulos</u>	<u>Valor razonable</u>
2015	Títulos Gubernamentales	BondesD 201224	97,731	\$ 9,662,865
2015	Títulos Gubernamentales	Ster10PE0	352,093	3,136,116
2015	Títulos Gubernamentales	SterGobB0	3,288,774	<u>6,286,013</u>
				\$ 19,084,994
<u>2014</u>	<u>Títulos Gubernamentales</u>	<u>BondesD 150708</u>	<u>50,195</u>	<u>\$ 5,031,416</u>
2014	Títulos Gubernamentales	Cetes 151001	238,321	2,326,431
2014	Títulos Gubernamentales	Ster10PE0	127,608	1,107,176
2014	Títulos Gubernamentales	SterGobB0	4,448,340	<u>9,544,477</u>
				\$ 18,009,500
				<u><u>=====</u></u>

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(5) Donativos recibidos-

Los donativos recibidos por donantes por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, se mencionan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Donativos en efectivo y equivalentes de efectivo:		
Donaciones restringidas temporalmente	\$ 14,345,816	14,311,034
Donaciones por campañas y eventos	6,692,934	6,890,712
Donaciones individuales	1,640,356	2,831,810
Donaciones empresariales e institucionales	719,446	1,648,414
Donaciones restringidas permanentemente	-	181,000
Donativos de terceros	<u>168,502</u>	<u>76,693</u>
	\$ 23,567,054	25,939,663
	<u>=====</u>	<u>=====</u>
Becalos, A. C.	\$ 3,043,275	2,657,400
Nacional Monte de Piedad, I. A. P.	1,810,000	2,190,000
Fundación PEPSICO México, A. C.	1,497,250	1,833,230
Fundación Banorte, A. B. P.	1,002,795	-
Asociación Home Depot, S. A. de C. V.	900,000	-
Fundación Soriana, A.C.	738,129	700,509
Fundación Gonzalo Río Arronte, I. A. P.	600,000	-
The Christensen Fund	588,588	949,656
Mensajes Positivos, S. A. de C. V.	556,678	-
Fundación FEMSA, A. C.	504,084	533,456
Fundación del Empresariado		
Chihuahuense, A. C.	464,586	521,504
COTEMAR, S. A. de C. V.	300,000	-
The Rosource Foundation	296,028	-
Tango Producción y Logistica, S. A. de C.	280,000	-
AXA Seguros, S. A de C V.	<u>225,720</u>	<u>-</u>
A la hoja siguiente	\$ 12,807,133	9,385,755

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

		<u>2015</u>	<u>2014</u>
De la hoja anterior	\$	12,807,133	9,385,755
Terminal Logistics Transporte Fiscalizado, S. A. de C. V.		216,000	-
Público en general Monterrey		209,772	-
Fundación Xignum, A. C.		200,000	-
Fundación SERTULL, A.C.		180,000	320,000
Techint Servicios, S.A. de C.V.		168,800	159,395
Recuperaciones Industriales Internacionales, S. A. de C. V.		160,800	-
Grupo Diagnóstico Médico Proa, S. A. de C. V.		160,400	-
Ferrara de la Maza Patricio Orlando		154,810	-
DEMEK, S. A. de C. V.		150,000	-
Fideicomiso por los niños de Mex, todos en: Santander F-321241, S.A.		150,000	150,000
Fundación Grupo Alfa A.C		150,000	-
Fundación Axtel, A.C.		124,850	124,850
Fundación Wal-Mart de México, A.C.		2,380	1,033,965
Carlos Fernandez Quintanilla		113,250	-
Grupo Comercial Delfín, S.A de C.V.		100,000	-
Varios donantes		<u>8,518,859</u>	<u>14,765,698</u>
Total de donativos	\$	<u>23,567,054</u>	<u>25,939,663</u>

(6) Egresos-

Los principales egresos corresponden a las erogaciones efectuadas por la Fundación para poder llevar a cabo las actividades para las que fue creada y consisten en costos y gastos relacionados con programas asistenciales y de apoyo, sueldos, mantenimiento, así como los gastos correspondientes a la operación de la Fundación (teléfono, despensa, mantenimiento, papelería, etc), entre otros.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(7) Propiedades, mobiliario y equipo-

Las propiedades, mobiliario y equipo se analizan como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Edificios	\$ 861,797	2,212,726
Maquinaria y equipo	49,350	49,350
Mobiliario y equipo de oficina	323,432	310,795
Equipo de cómputo	684,077	640,164
Equipo de transporte	1,815,784	1,490,872
Mejoras a locales arrendados	<u>646,593</u>	<u>646,592</u>
Menos depreciación acumulada	4,381,033 <u>(2,655,780)</u>	5,350,499 <u>(2,357,452)</u>
Terrenos	1,725,253 <u>1,673,020</u>	2,993,047 <u>1,673,020</u>
	\$ 3,398,273 =====	4,666,067 =====

Durante 2015 el Patronato de Asociados acordó en asamblea general del 25 de junio de 2015 restringir permanentemente sus bienes inmuebles consistentes en un terreno y construcción por un importe de \$3,036,139.

(8) Beneficios a los empleados-

La Fundación tiene un plan de indemnización legal y otro de prima de antigüedad que cubre a todo su personal de tiempo completo. Los beneficios se basan en los años de servicio y en el último sueldo percibido por el participante al momento de su separación de la Fundación.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

El costo, las obligaciones, primas de antigüedad y remuneraciones al término de la relación laboral distintas de reestructuración, mencionados en la nota 3(h), se determinaron con base en cálculos preparados por actuarios independientes al 31 de diciembre de 2015 y 2014. Los componentes del costo neto, de los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, son los que se muestran en la hoja siguiente.

	Beneficios			
	Terminación		Retiro	
	2015	2014	2015	2014
Costo neto del período:				
Costo laboral del servicio actual	\$ 84,597	84,348	69,966	62,999
Costo financiero	24,259	23,451	20,185	17,839
Costo laboral de servicios pasados:				
Ganancias actariales	(66,661)	(73,380)	(22,157)	(23,359)
Costo neto del período	\$ 42,195	34,419	67,994	57,479
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

A continuación se detalla el valor presente de las obligaciones por los beneficios de los planes al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	Beneficios			
	Terminación		Retiro	
	2015	2014	2015	2014
Importe de las obligaciones por beneficios definidos (OBD)				
	\$ 415,407	373,212	375,087	310,537
Servicios pasados no reconocidos:				
Ganancias actariales	-	-	422,220	418,776
Pasivo neto proyectado	\$ 415,407	373,212	797,307	729,313
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	Beneficios
Tasa de descuento nominal utilizada para reflejar el valor presente de las obligaciones	6.50%	7.0%	
Tasa de incremento nominal en los niveles de sueldos futuros	5.0%	5.0%	
Vida laboral promedio remanente de los trabajadores, (aplicable a beneficios al retiro)	19 años	20 años	

(9) Situación fiscal-

La Fundación se encuentra registrada como no lucrativa para efectos fiscales y está exenta para el pago del impuesto sobre la renta (ISR), de conformidad con el Título III de la ley en materia y lo mencionado en los oficios de autorización 600-04-05-2008-78031 y 325-SAT-19-11-02-10569 los cuales estipulan que para gozar de la exención del pago de dicho gravamen por los ingresos que obtenga de su funcionamiento, en los términos de su escritura constitutiva, no reparta utilidades durante el período de sus operaciones y no incurra en gastos que no le sean estrictamente indispensables para la realización de su objeto social.

Los gastos no deducibles incurridos por la Fundación están sujetos al pago de ISR, de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes.

Asimismo, y de conformidad con la publicación del Diario Oficial de la Federación de fecha 14 de diciembre de 2015, se renovó la autorización para que los contribuyentes que les otorguen donativos, los puedan considerar deducibles de sus ingresos acumulables, siempre y cuando dichos donativos sean destinados únicamente a la realización de sus objetos sociales. Por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Fundación generó un ISR de \$33,286 y \$34,283, respectivamente.

(10) Patrimonio contable-

De acuerdo con los estatutos de la Fundación, el patrimonio contable de la Fundación se constituye principalmente por los donativos recibidos y cualquier otra aportación que se haga a su favor, y en general por los bienes y derechos que adquiere la Fundación, disminuidos de los gastos estrictamente indispensables, incurridos para llevar a cabo los fines de la Fundación.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

Los incrementos por los excesos de los ingresos sobre egresos, se consideran aportados en forma irrevocable a los fines objeto de la Fundación, por lo que no puede reembolsarse, aún cuando se extinga o liquide la Fundación.

La Fundación destinará la totalidad de sus activos exclusivamente a los fines propios de su objeto social, no pudiendo otorgar beneficios sobre el remanente distribuible a personas físicas o morales, salvo que se trate, de alguna de las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles para efectos del ISR o se trate de la remuneración de servicios efectivamente recibidos.

En caso de extinguirse la Fundación, los bienes y demás activos remanentes de la misma se transmitirán a otra institución de asistencia privada con fines análogos o a otra que se constituya, que estén autorizadas para recibir donativos deducibles para efectos del ISR.

Los donativos recibidos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 que establecen estipulaciones del patrocinador para su uso, forman parte del patrimonio contable restringido, restringido temporalmente y permanentemente restringido, al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

Durante 2015 el Patronato de Asociados acordó en asamblea general del 25 de junio de 2015 restringir permanentemente sus bienes inmuebles consistentes en un terreno y construcción por un importe de \$3,036,139.

En asamblea general del 26 de febrero de 2015 el Patronato de Asociados acordó restringir permanentemente un importe de \$700,000 correspondiente a rendimientos por inversiones.

En junio de 2015, el Patronato de Asociados resolvió restringir permanentemente el efectivo obtenido por la venta de un inmueble donado, por un importe de \$1,350,930.

(11) Pronunciamientos normativos emitidos recientemente-

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

NIF C-2 “Inversión en instrumentos financieros”- Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2018. Establece las normas particulares para el reconocimiento contable de la inversión en instrumentos financieros, principalmente de los que se mantienen para fines de negociación, así como la clasificación de los instrumentos financieros con base en el modelo de negocios que la entidad tiene para todos los instrumentos en su conjunto.

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

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

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

NIF D-3 “Beneficios a los empleados”- Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2016, con efectos retrospectivos, permitiendo su aplicación anticipada a partir del 1o. de enero de 2015, y deja sin efecto las disposiciones que existían en la NIF D-3. Entre los principales cambios que incluye se encuentran los siguientes:

- **Beneficios directos** -Se modificó la clasificación de los beneficios directos a corto plazo y se ratificó el reconocimiento de la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida.
- **Beneficios por terminación** -Se modificaron las bases para identificar cuando los pagos por desvinculación laboral realmente cumplen con las condiciones de beneficios post-empleo y cuando son beneficios por terminación.
- **Beneficios post-empleo** -Se modificaron, entre otros, el reconocimiento contable de los planes multipatronales, planes gubernamentales y de entidades bajo control común; el reconocimiento del pasivo (activo) por beneficios definidos neto; las bases para la determinación de las hipótesis actuariales en la tasa de descuento; el reconocimiento del Costo Laboral de Servicios Pasados (CLSP) y de las Liquidaciones Anticipadas de Obligaciones (LAO).

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

- **Remediciones** -Se elimina, en el reconocimiento de los beneficios post-empleo, el enfoque del corredor o banda de fluctuación para el tratamiento de las ganancias y pérdidas del plan (GPP); por lo tanto se reconocen conforme se devengan, y su reconocimiento será directamente como remediciones en Otro Resultado Integral “ORI”, exigiendo su reciclaje a la utilidad o pérdida neta del período bajo ciertas condiciones.
- **Techo de los activos del plan (AP)** - Identifica un techo del activo del plan especificando qué recursos aportados por la entidad no califican como tal.
- **Reconocimiento en resultados de MP, RP y LAO**- En los beneficios post-empleo todo el costo laboral del servicio pasado (CLSP) de las modificaciones al plan (MP), las reducciones de personal (RP) y las ganancias o las pérdidas por liquidaciones anticipadas de obligaciones (LAO) se reconocen inmediatamente en resultados.
- **Tasa de descuento**- Establece que la tasa de descuento de la OBD en los beneficios definidos se basa en tasas de bonos corporativos de alta calidad con un mercado profundo y, en su defecto, en tasas de bonos gubernamentales.
- **Beneficios por terminación** – Exige que se analice si los pagos por desvinculación o separación califican como beneficios por terminación o bien son beneficios post-empleo, señalando que, si es un beneficio no acumulativo sin condiciones preexistentes de otorgamiento, es un beneficio por terminación, y, por lo tanto, establece que debe reconocerse hasta que se presente el evento. Sin embargo, si tiene condiciones preexistentes, ya sea por contrato, ley o por prácticas de pago, se considera un beneficio acumulativo y debe reconocerse como un beneficio post-empleo.

Mejoras a las NIF 2016

En diciembre de 2015 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2016”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF C-1 “Efectivo y equivalentes de efectivo” y NIF B -2 “Estado de flujos de efectivo”- Modifica las definiciones de efectivo y equivalentes de efectivo para converger con las definiciones establecidas en las normas internacionales (NIIF por sus siglas en inglés) de contabilidad y cambia el término “inversiones disponibles a la vista” por “instrumentos financieros de alta liquidez”. Adicionalmente, establece que el efectivo en su reconocimiento inicial y posterior debe valuarse a su valor razonable, que es su valor nominal, los equivalentes de efectivo deben valuarse a su valor razonable en su reconocimiento inicial y los instrumentos

(Continúa)

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P.

Notas a los estados financieros

(Pesos)

financieros de alta liquidez deben valuirse con base en lo establecido en la norma de instrumentos financieros, de acuerdo con la intención que se mantenga para cada tipo de instrumento. Estas mejoras entran en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2016 y los cambios contables que surjan deben reconocerse en forma retrospectiva.

Boletín C-2 “Instrumentos financieros”, Documento de adecuaciones al Boletín C-2 (DA). NIF B-10 “Efectos de la inflación” y Boletín C-9 “Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes”- Modifica la definición de instrumentos financieros disponibles para su venta contenida en el DA para converger con la contenida en el Boletín C-2. Adicionalmente, para converger con las NIIF: hace precisiones a los criterios a considerar al clasificar un instrumento financiero como conservado a vencimiento; incorpora el término “costos de transacción” en sustitución del término “gastos de compra”; especifica dónde reconocer en el estado de resultado integral los ajustes por valor razonable, la fluctuación cambiaria y el REPOMO relacionados con instrumentos financieros y modifica el DA para permitir la reversión de las pérdidas por deterioro relacionadas con instrumentos financieros clasificados como conservados a vencimiento. Estas mejoras entran en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2016 y los cambios contables que surjan deben reconocerse en forma retrospectiva.

La Administración se encuentra en proceso de evaluar el impacto que las nuevas NIF y las mejoras a las NIF generarán en sus estados financieros.