

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

Estados financieros

31 de diciembre de 2016 y 2015

(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.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P. (la Fundación), que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los estados de actividades y de flujos de efectivo por los años terminados en esa fechas, y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A. B. P., al 31 de diciembre de 2016 y 2015, así como sus resultados de actividades y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Fundación de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en México y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

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

(Continúa)

Aguascalientes, Ags.
Cancún, Q. Roo.
Ciudad de México.
Ciudad Juárez, Chih.
Culiacán, Sin.
Chihuahua, Chih.

Guadalajara, Jal.
Hermosillo, Son.
León, Gto.
Mérida, Yuc.
Mexicali, B.C.
Monterrey, N.L.

Puebla, Pue.
Querétaro, Qro.
Reynosa, Tamps.
Saltillo, Coah.
San Luis Potosí, S.L.P.
Tijuana, B.C.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la Fundación o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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

Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

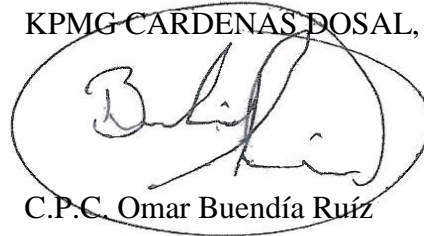
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una desviación material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Fundación.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Fundación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planeados y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

KPMG CARDENAS DOSAL, S. C.



C.P.C. Omar Buendía Ruíz

Ciudad de México, a 26 de Mayo de 2017.

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

Estados de posición financiera

31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

Activo	2016				2015			
	<u>No restringido</u>	<u>Restringido temporalmente</u>	<u>Restringido permanentemente</u>	<u>Total</u>	<u>No restringido</u>	<u>Restringido temporalmente</u>	<u>Restringido permanentemente</u>	<u>Total</u>
Activo circulante:								
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 4)	\$ 1,910,832	12,241,048	10,044,991	24,196,871	1,573,483	8,581,637	9,662,864	19,817,984
Otras cuentas por cobrar	78,453	-	-	78,453	47,181	-	-	47,181
Pagos anticipados	70,241	-	-	70,241	108,555	-	-	108,555
Total del activo circulante	2,059,526	12,241,048	10,044,991	24,345,565	1,729,219	8,581,637	9,662,864	19,973,720
Depositos en garantía	23,441	-	-	23,441	23,441	-	-	23,441
Propiedades, mobiliario y equipo, neto (nota 7)	658,522	184,101	2,587,314	3,429,937	417,924	324,914	2,655,435	3,398,273
	\$ 2,741,489	12,425,149	12,632,305	27,798,943	2,170,584	8,906,551	12,318,299	23,395,434
Pasivo y patrimonio								
Pasivo circulante:								
Proveedores	\$ -	-	-	-	42,125	-	-	42,125
Pasivos acumulados	330,144	-	-	330,144	263,830	-	-	263,830
Acreedores diversos	13,296	-	-	13,296	163,839	-	-	163,839
Impuestos a la utilidad (nota 9)	7,087	-	-	7,087	33,286	-	-	33,286
Total del pasivo circulante	350,527	-	-	350,527	503,080	-	-	503,080
Acreedores diversos a largo plazo	256,214	-	-	256,214	256,214	-	-	256,214
Beneficios a los empleados (nota 8)	747,015	-	-	747,015	1,212,714	-	-	1,212,714
Total del pasivo	1,353,756	-	-	1,353,756	1,972,008	-	-	1,972,008
Patrimonio (nota 10):								
No restringido	749,090	-	-	749,090	198,576	-	-	198,576
Restringido temporalmente	-	12,425,149	-	12,425,149	-	8,906,551	-	8,906,551
Restringido permanentemente	-	-	12,632,305	12,632,305	-	-	12,318,299	12,318,299
Otros resultados integrales	638,643	-	-	638,643	-	-	-	-
Total del patrimonio	1,387,733	12,425,149	12,632,305	26,445,187	198,576	8,906,551	12,318,299	21,423,426
	\$ 2,741,489	12,425,149	12,632,305	27,798,943	2,170,584	8,906,551	12,318,299	23,395,434

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

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

Estados de actividades

31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

	2016				2015			
	<u>No restringido</u>	<u>Restringido temporalmente</u>	<u>Restringido permanentemente</u>	<u>Total</u>	<u>No restringido</u>	<u>Restringido temporalmente</u>	<u>Restringido permanentemente</u>	<u>Total</u>
Ingresos recibidos:								
Donativos recibidos (nota 5)	\$ 9,409,262	14,747,090	-	24,156,352	9,446,958	13,951,596	-	23,398,554
Ingresos de terceros	-	-	-	-	-	168,500	-	168,500
Otros Ingresos	-	-	-	-	-	225,720	-	225,720
Intereses bancarios	215,744	-	382,127	597,871	153,442	-	254,087	407,529
Utilidades cambiarias	10,159	-	-	10,159	6,785	-	-	6,785
Total de ingresos	9,635,165	14,747,090	382,127	24,764,382	9,607,185	14,345,816	254,087	24,207,088
Gastos:								
Servicios por programas:								
Programas FTJ	1,376,429	11,147,421	-	12,523,850	3,116,502	13,198,236	-	16,314,738
Proyectos de terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento institucional	255,926	81,071	-	336,997	-	550,639	-	550,639
Total Servicios por programas	1,632,355	11,228,492	-	12,860,847	3,116,502	13,748,875	-	16,865,377
Actividades de apoyo:								
Gastos de promoción y procuración de fondos	4,689,365	-	68,121	4,757,486	5,574,018	-	380,704	5,954,722
Gastos de administración	1,643,697	-	-	1,643,697	1,484,780	-	-	1,484,780
Otros gastos	939,402	-	-	939,402	1,283,879	-	-	1,283,879
Costo neto del periodo (nota 8)	172,745	-	-	172,745	110,189	-	-	110,189
Total actividades de apoyo	7,445,209	-	68,121	7,513,330	8,452,866	-	380,704	8,833,570
Total gastos	9,077,564	11,228,492	68,121	20,374,177	11,569,368	13,748,875	380,704	25,698,947
Incremento (disminución) en el patrimonio contable antes del impuesto sobre la renta causado	557,601	3,518,598	314,006	4,390,205	(1,962,183)	596,941	(126,617)	(1,491,859)
Impuesto sobre la renta causado	(7,087)	-	-	(7,087)	(33,286)	-	-	(33,286)
Incremento (disminución) en el patrimonio contable	550,514	3,518,598	314,006	4,383,118	(1,995,469)	596,941	(126,617)	(1,525,145)
Traspaso al patrimonio permanentemente restringido (nota 10)	-	-	-	-	(5,087,069)	-	5,087,069	-
Otros resultados integrales (nota 8)	638,643	-	-	638,643	-	-	-	-
Patrimonio contable:								
Al inicio del año	198,576	8,906,551	12,318,299	21,423,426	7,281,114	8,309,610	7,357,847	22,948,571
Al final del año	\$ 1,387,733	12,425,149	12,632,305	26,445,187	198,576	8,906,551	12,318,299	21,423,426

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

Estados de flujos de efectivo

Años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015

(Pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de operación:		
Aumento (disminución) en el patrimonio contable antes del impuesto sobre la renta causado	\$ 4,390,204	(1,491,859)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación y amortización	<u>352,122</u>	<u>298,328</u>
Subtotal	4,742,326	(1,193,531)
Otras cuentas por cobrar	(31,271)	(41,925)
Pagos anticipados	38,314	(108,555)
Depositos en garantía	-	(734)
Proveedores	(42,125)	(268,014)
Acreedores diversos	(150,543)	420,052
Pasivos acumulados	66,314	193,509
Beneficio a empleados	172,944	110,189
Impuesto sobre la renta pagado	<u>(33,286)</u>	<u>(34,283)</u>
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	<u>4,762,673</u>	<u>(923,292)</u>
Actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, mobiliario y equipo	(383,786)	(381,464)
Recursos provenientes de venta de propiedades, mobiliario y equipo	<u>-</u>	<u>1,350,930</u>
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión	<u>(383,786)</u>	<u>969,466</u>
Incremento neto de efectivo y equivalentes efectivo	4,378,887	46,174
Efectivo y equivalentes de efectivo:		
Al principio del año	<u>19,817,984</u>	<u>19,771,810</u>
Al final del año	<u>\$ 24,196,871</u>	<u>19,817,984</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

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

Notas a los estados financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(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 2016 y publicada en el Diario Oficial de la Federación.

(2) Autorización y bases de presentación-

Autorización

El 26 de mayo de 2017, 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 2015 y 2014 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 posición 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 seguros pagados y 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:

	<u>Tasas de depreciación</u>
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-**Beneficios directos a largo plazo**

La obligación neta de la Fundación en relación con los beneficios directos a largo plazo y que se espera que la Fundación pague después de los doce meses de la fecha del estado de posición financiera más reciente que se presenta, es la cantidad de beneficios futuros que los empleados han obtenido a cambio de su servicio en el ejercicio actual y en los anteriores. Este beneficio se descuenta para determinar su valor presente. Las remediones se reconocen en resultados en el período en que se devengan.

Beneficios por terminación

Se reconoce un pasivo por beneficios por terminación y un costo o gasto cuando la Fundación no tiene alternativa realista diferente que la de afrontar los pagos o no pueda retirar la oferta de esos beneficios, o cuando cumple con las condiciones para reconocer los costos de una reestructuración, lo que ocurra primero. Si no se espera que se liquiden dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio anual, entonces se descuentan.

Las remediones (antes ganancias y pérdidas actuariales), resultantes de diferencias entre las hipótesis actuariales proyectadas y reales al final del período, se reconocen en el período en que se incurren como parte de los ORI dentro del patrimonio contable en los resultados del período.

(Continúa)

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

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(i) Patrimonio contable-

En el estado de posición 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.

(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 2016 y 2015, 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>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	\$ 15,000	18,000
Cuentas bancarias	2,794,641	714,990
Inversiones en instrumentos de deuda ¹	<u>21,387,230</u>	<u>19,084,994</u>
	\$ 24,196,871	19,817,984
	=====	=====

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.

Esta cuenta se maneja conforme a los intereses de la Fundación, dentro de la cual, al 31 de diciembre de 2016 y 2015 existen \$8,474,762 y \$8,295,986 restringidos temporalmente y \$10,044,991 y \$5,275,596 restringidos permanentemente, respectivamente y no se pueden retirar fondos del mismo salvo aprobación del Patronato para fines específicos. El efectivo que se encuentra restringido permanentemente, se deriva al momento de que los donantes indican el programa al que va a ser destinado; como lo son, educación, nutrición infantil, seguridad hídrica y/o seguridad alimentaria.

Los saldos en las inversiones al 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluyen principalmente:

<u>Año</u>	<u>Tipo de instrumento</u>	<u>Título</u>	<u>Número de títulos</u>	<u>Valor razonable</u>
2016	Títulos Gubernamentales	DEPPF-M	2	\$ 10,044,991
2016	Títulos Gubernamentales	Ster10PE0	242,661	5,761,721
2016	Títulos Gubernamentales	SterGobB0	2,828,242	<u>5,580,518</u>
				\$ 21,387,230
				=====
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
				=====

(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 2016 y 2015, se mencionan a continuación:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Donativos en efectivo y equivalentes de efectivo:		
Donaciones restringidas temporalmente	\$ 14,747,090	14,345,816
Donaciones individuales	5,780,470	1,640,356
Donaciones por campañas y eventos	2,159,588	6,692,934
Donaciones empresariales e institucionales	1,469,204	719,446
Donativos de terceros	<u>-</u>	<u>168,502</u>
	\$ 24,156,352	23,567,054
	=====	=====
Fundación de Beneficiencia Jesús Montemayor, A.C.	\$ 3,375,000	-
Nacional Monte de Piedad, I. A. P.	1,900,000	1,810,000
Fundación PEPSICO México, A. C.	1,169,520	1,497,250
Fundación Wal-Mart de México, A.C.	1,034,180	2,380
Banco Compartamos, S.A.	1,000,000	-
The Christensen Fund	988,850	588,588
Fundación Carlos Slim, A.C.	847,110	-
Varios donantes restringidos	811,525	-
Fundación Soriana, A.C.	695,805	738,129
Becalos, A. C.	585,100	3,043,275
Fideicomiso por los niños de Mex, todos en:		
Santander F-321241, S.A.	300,000	150,000
Techint Servicios, S.A. de C.V.	259,980	168,800
Fundación Gonzalo Río Arronte, I. A. P.	250,000	600,000
Fundación Gentera, A.C.	247,800	-
Fundación Xignux, A. C.	200,000	200,000
Ingresos de Colegios a Nutrición	185,449	-
Asociación Home Depot, S. A. de C. V.	166,000	900,000
Fundación Grupo Alfa A.C	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
A la hoja siguiente	\$ <u>14,166,319</u>	<u>9,848,422</u>

(Continúa)

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

Notas a los estados financieros

(Pesos)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
De la hoja anterior	\$ 14,166,319	9,848,422
DEMEK, S. A. de C. V.	120,000	150,000
Distribuidora Arca Continental, S. de R.L. de C.V.	100,000	-
Supermercados Internacionales HEB, S.A. de C.V.	90,000	-
World Wildlife Fund, Inc	81,071	-
Fundación Deacero, A.C.	75,000	-
Promociones Bosques, S.A. de C.V.	51,000	-
Fundación Alberto Santos de Hoyos, A.C.	50,400	-
Dacomsa, S.A. de C.V.	50,000	-
Bottega Veneta México, S. de R.L. de C.V.	48,500	-
Fundación Merced, A.C.	30,000	-
Beneseed Co, Ltd.	25,800	-
Rotarios del Campestre de Chihuahua, A.C.	25,000	-
Fundación Banorte, A. B. P.	-	1,002,795
Mensajes Positivos, S. A. de C. V.	-	556,678
Fundación FEMSA, A. C.	-	504,084
Chihuahuense, A. C.	-	464,586
COTEMAR, S. A. de C. V.	-	300,000
The Rosource Foundation	-	296,028
Tango Producción y Logística, S. A. de C.	-	280,000
AXA Seguros, S. A de C V.	-	225,720
Terminal Logistics Transporte Fiscalizado, S. A. de C. V.	-	216,000
Público en general Monterrey	-	209,772
Fundación SERTULL, A.C.	-	180,000
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
Fundación Axtel, A.C.	-	124,850
Carlos Fernandez Quintanilla	-	113,250
Grupo Comercial Delfin, S.A de C.V.	-	100,000
Varios donantes	<u>9,171,262</u>	<u>8,518,859</u>
Total de donativos	\$ <u>24,156,352</u>	<u>23,567,054</u>

(Continúa)

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

Notas a los estados financieros

(Pesos)

(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.

(7) Propiedades, mobiliario y equipo-

Las propiedades, mobiliario y equipo se analizan como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Edificios	\$ 861,797	861,797
Maquinaria y equipo	49,350	49,350
Mobiliario y equipo de oficina	323,432	323,432
Equipo de cómputo	747,260	684,077
Equipo de transporte	2,136,387	1,815,784
Mejoras a locales arrendados	<u>646,593</u>	<u>646,593</u>
	4,764,819	4,381,033
Menos depreciación acumulada	<u>(3,007,902)</u>	<u>(2,655,780)</u>
	1,756,917	1,725,253
Terrenos	<u>1,673,020</u>	<u>1,673,020</u>
	\$ 3,429,937	3,398,273
	=====	=====

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)

Los componentes del costo de beneficios definidos, de los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 se muestran a continuación:

		Prima de antigüedad		Indemnización legal	
		<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Costo del servicio actual (CLSA)	\$	15,942	13,521	130,177	141,042
Interés neto sobre el PNBD ¹		7,866	5,555	51,436	38,889
Remediciones del PNB del año reconocidas en ORI		<u>(72)</u>	<u>(1,632)</u>	<u>(32,604)</u>	<u>(87,186)</u>
Costo de beneficios definidos		<u>23,736</u>	<u>17,444</u>	<u>149,009</u>	<u>92,745</u>
Saldo inicial de remediciones del PNBD		(1,291)	-	(420,929)	-
Remediciones generadas en el año		72	-	32,604	-
Reciclaje de remediciones reconocidas en ORI del año		<u>(24,804)</u>	<u>-</u>	<u>(224,295)</u>	<u>-</u>
Saldo final de remediciones del PNBD		<u>(26,023)</u>	<u>-</u>	<u>(612,620)</u>	<u>-</u>
Saldo inicial del PNBD		106,167	88,723	1,106,746	1,014,001
Costo de beneficios definidos		23,736	17,444	149,009	92,745
Pagos con cargo al PNBD		-	-	-	-
Otro ajustes		<u>(26,023)</u>	<u>-</u>	<u>(612,620)</u>	<u>-</u>
Saldo final del PNBD	\$	<u>103,880</u>	<u>106,167</u>	<u>643,135</u>	<u>1,106,746</u>

¹ Pasivo neto por beneficios definidos (PNBD)

(Continúa)

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

Notas a los estados financieros

(Pesos)

	Beneficios	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tasa de descuento nominal utilizada para reflejar el valor presente de las obligaciones	7.50%	6.50%
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)	15 años	19 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 9 de enero de 2017, 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 2016 y 2015, la Fundación generó un ISR de \$7,087 y \$33,286 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 2016 y 2015 que establecen estipulaciones del patrocinador para su uso, forman parte del patrimonio contable restringido, restringido temporalmente y permanentemente restringido, al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

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:

(Continúa)

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

Notas a los estados financieros

(Pesos)

NIF C-2 “Inversión en instrumentos financieros”- 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. Entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2018, con efectos retrospectivos y deja sin efecto al Boletín C-2 “*Instrumentos financieros*” y al Documento de adecuaciones al Boletín C-2. Permite su aplicación anticipada a partir del 1o. de enero de 2016, siempre y cuando se haga en conjunto con las NIF relativas a instrumentos financieros cuya entrada en vigor y posibilidad de aplicación anticipada esté en los mismos términos.

Entre los principales cambios que presenta se encuentran:

- La clasificación de instrumentos financieros en que se invierte, descartando el concepto de intención de adquisición y utilización de una inversión en un instrumento financiero para determinar su clasificación y adoptando en su lugar, el modelo de negocio de la administración de las inversiones en instrumentos financieros para obtener flujos de efectivo. Con este cambio se eliminan las categorías de instrumentos conservados a vencimiento y disponibles para la venta.
- Establece la valuación de las inversiones en instrumentos financieros de acuerdo también al modelo de negocio, indicando que cada modelo tendrá su distinto rubro en el estado de resultado integral.
- No permite la reclasificación de las inversiones en instrumentos financieros entre las categorías de instrumentos financieros por cobrar, instrumentos de deuda a valor razonable e instrumentos financieros negociables, a menos de que cambie el modelo de negocio de la entidad, lo que se considera muy infrecuente que ocurra.
- Adopta el principio de que todos los instrumentos financieros se valúan en su reconocimiento inicial a su valor razonable.
- Limita ciertas revelaciones a entidades que llevan a cabo operaciones de tipo financiero.

(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.

Mejoras a las NIF 2017

En octubre de 2016 el CINIF emitió el documento llamado “Mejoras a las NIF 2017”, que contiene modificaciones puntuales a algunas NIF ya existentes. Las principales mejoras que generan cambios contables son las siguientes:

NIF B-13 “Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros” NIF B-6 “Estado de situación financiera”- Modifica los requerimientos de clasificación de activos, pasivos y capital contable, principalmente para establecer que es adecuado mantener la clasificación de una partida como de largo plazo a la fecha de los estados financieros, cuando se trata de un activo financiero o de un pasivo financiero que: a) haya sido contratado sobre la base de cobro o pago de largo plazo; y b) a pesar de que el deudor se encontraba en incumplimiento a la fecha de los estados financieros, durante el período posterior (lapso comprendido entre la fecha de los estados financieros y la fecha en que son autorizados para su emisión a terceros) logra un convenio para mantener su cobro o pago sobre la base de largo plazo. Esta mejora entra en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2017, permitiendo su aplicación anticipada para los ejercicios que inicien el 1o. de enero de 2016 y los cambios contables que surjan deben reconocerse en forma prospectiva.

(Continúa)

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

Notas a los estados financieros

(Pesos)

NIF D-3 “Beneficios a los empleados”- Establece que la tasa de interés a utilizar en la determinación del valor presente de los pasivos laborales a largo plazo debe ser una tasa de mercado libre de, o con muy bajo, riesgo crediticio, que represente el valor del dinero en el tiempo, tal como son, *la tasa de mercado de bonos gubernamentales y la tasa de mercado de los bonos corporativos de alta calidad en términos absolutos en un mercado profundo*, respectivamente, y que la tasa elegida debe utilizarse en forma consistente a lo largo del tiempo. Adicionalmente, permite el reconocimiento de las remediones en el ORI requiriendo su posterior reciclaje a la utilidad o pérdida neta o bien directamente en la utilidad o pérdida neta a la fecha en que se originan. Estas mejoras entrarán en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1o. de enero de 2017, permitiéndose su aplicación anticipada y los cambios contables que surjan por cambio en la tasa de descuento deben reconocerse en forma prospectiva y los que surjan por cambio en la opción del reconocimiento de las remediones deben reconocerse en forma retrospectiva.

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