

FUNDACION TARAHUMARA JOSE A. LLAGUNO, A.B.P.

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Con Informe de los Auditores Independientes)

Informe de los Auditores Independientes

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

He auditado los estados financieros adjuntos de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P. (La Fundación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2021, y los estados de resultados y de flujos de efectivo, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2021, así como un resumen de las políticas contables significativas.

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 los estados financieros libres de desviación material debido a fraude o error.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría con lleva 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 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.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

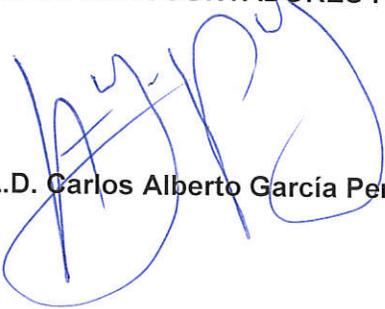
Como se mencionan en la nota 1(a) y 8 la Asociación es una entidad no lucrativa; consecuentemente, sus estados financieros tienen objetivos y características particulares distintos a los de una entidad mercantil, La compañía sigue la práctica de reconocer los gastos por primas de antigüedad e indemnizaciones bajo ciertas circunstancias de conformidad con la Ley Federal de Trabajo, cuando se realizan las erogaciones. Al 31 de Diciembre del 2021 no está reconocida para el ejercicio en cierre la actualización de acuerdo a la NIF D-3.



Mario García y Cía
Asesores en Negocios

En nuestra opinión, salvo lo mencionado en el párrafo anterior, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P. al 31 de Diciembre de 2021, así como sus resultados de actividades y los flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

MARIO GARCÍA Y COMPAÑÍA CONTADORES PÚBLICOS, S.C.


C.P. & L.D. Carlos Alberto García Perales

Monterrey, N.L. a 01 de Abril de 2022

FUNDACION TARAHUMARA JOSE A. LLAGUNO, A.B.P.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

Activo

Activo Circulante:	2021	2020
Efectivo y Equivalentes de Efectivo: (Nota 4)		
-No Restringido	5,836,331	5,247,088
-Restringido Temporalmente	-	1,929,439
-Restringido Temporalmente (Inversiones)	-	-
-No Restringido (Inversiones)	-	4,864,846
-Restringido Permanentemente (Inversiones)	20,272,029	14,700,371
Otras Cuentas por Cobrar	1,015	301
Pagos Anticipados	-	3,470
Total Activo Circulante	26,109,375	26,745,515
Depositos en Garantía	61,969	56,749
Propiedades, Mobiliario y Equipo, neto: (Nota 7)	3,169,397	3,400,978
Total Activo no Circulante	3,231,366	3,457,727
Total Activo	29,340,741	30,203,242

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Circulante:		
Pasivos Acumulados	386,246	333,022
Acredores Diversos	22,430	29,182
Impuestos a la Utilidad	-	-
Total Pasivo Circulante	408,676	362,204
Acredores Diversos a Largo Plazo	-	-
Beneficios a Empleados (Nota 8)	848,384	551,544
Total Pasivo	1,257,060	913,748

Patrimonio: (Nota 10)

-No Restringido	-	-
-Restringido Temporalmente	13,523,498	14,729,311
-Restringido Permanentemente	13,700,335	13,700,335
-Otros Resultados Integrales	859,848	859,848
Total del Patrimonio	28,083,681	29,289,494

Total Pasivo y Patrimonio	29,340,741	30,203,242
----------------------------------	-------------------	-------------------

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

FUNDACION TARAHUMARA JOSE A. LLAGUNO, A.B.P.
Estado de Actividades
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

	2021	2020
Ingresos Recibidos:		
-Donativos Recibidos Nota 5		
-No Restringido	11,242,282	12,709,425
-Restringido Temporalmente	10,979,544	9,185,643
-Restringido Permanentemente	-	-
-Otros Ingresos	-	13,791
-Intereses Bancarios		
-No Restringido	-	-
-Restringido Temporalmente	-	-
-Restringido Permanentemente	708,952	892,768
-Utilidades Cambiarias	67,400	(42,354)
Total de Ingresos	<u>22,998,178</u>	<u>22,759,273</u>
Gastos:		
Servicios por Programas:		
-Programas FTJ		
-No Restringido	3,079,762	-
-Restringido Temporalmente	12,908,983	12,367,185
-Restringido Permanentemente	-	-
-Fortalecimiento Institucional		
-No Restringido	-	-
-Restringido Temporalmente	-	-
-Restringido Permanentemente	-	-
Total Servicios por Programas	<u>15,988,745</u>	<u>12,367,185</u>
Actividades de Apoyo:		
-Gastos de Promoción y Procuración de Fondos	6,907,610	7,240,225
-Gastos de Administración	1,099,271	988,593
-Otros Gastos	208,365	217,876
-Costo Neto del Periodo	-	-
Total de Actividades de Apoyo	<u>8,215,246</u>	<u>8,446,694</u>
Total de Gastos	<u>24,203,991</u>	<u>20,813,879</u>
Incremento (Disminución) en el Patrimonio Contable antes del Impuesto Sobre la Renta	(1,205,813)	1,945,394
Impuesto Sobre la Renta Causado	-	-
Incremento (Disminución) en el Patrimonio Contable	(1,205,813)	1,945,394
Otros Resultados Integrales	-	26,453
Patrimonio Contable:		
-Al Inicio del Año	29,289,494	27,317,647
-Al Final del Año	<u>28,083,681</u>	<u>29,289,494</u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

FUNDACION TARAHUMARA JOSE A. LLAGUNO, A.B.P.
Estado de Flujos de Efectivo
Años Terminados al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Actividades de operación:		
Aumento en el patrimonio contable antes del impuesto sobre la renta causado	(1,205,813)	1,945,394
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación y Amortización	<u>435,679</u>	<u>625,002</u>
Subtotal	(770,134)	2,570,396
Otras Cuentas por Cobrar	(714)	3,017
Pagos Anticipados	3,470	11,404
Proveedores	-	-
Acreedores Diversos	-	-
Pasivos Acumulados	-	-
Acreedores a Largo Plazo	343,312	403,580
Beneficios a Empleados	-	-
Otros	-	-
Impuesto sobre la Renta Pagado	<u>-</u>	<u>(14,000)</u>
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Operación	<u>(424,066)</u>	<u>2,974,397</u>
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedades, Mobiliario y Equipo	<u>(209,318)</u>	<u>(295,970)</u>
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(633,384)	2,678,427
Efectivo y Equivalentes de Efectivo:		
Al Principio del Año	26,741,744	24,063,317
Al Final del Año	<u><u>26,108,360</u></u>	<u><u>26,741,744</u></u>

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

Nota 1. Autorización y Bases de su Presentación

El 01 de Abril de 2022, la Lic. Karla Patricia Hernández Jiménez, Directora General y el Ing. Genaro Treviño Aguilar, Director de Administración y Eventos; 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.

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.

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.

Nota 2. 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 2 de Abril #1985, Colonia Roma, Monterrey N.L. México C.P. 64700. 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.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

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 2021 y publicada en el Diario Oficial de la Federación.

Nota 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)

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.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

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.

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.

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-

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

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.

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 distribible 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.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2020 y 2019, se integran como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caja	\$13,000	\$18,000
Cuentas Bancarias	5,823,331	7,158,527
Inversiones ¹	20,272,029	19,565,217
Total	<u>\$26,108,360</u>	<u>\$26,741,744</u>

¹ Se conforma por inversiones de riesgo bajo 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.

Las inversiones en instrumentos de deuda se manejan conforme a los intereses de la Fundación, dentro de la cual, al 31 de Diciembre de 2021 existen \$ 0 No restringidos en inversión y 2020 existen \$4,864,846 restringidos temporalmente y \$20,272,029 y \$14,700,371 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 2021 y 2020, incluyen principalmente:

Año	Tipo de instrum.	Título	Número de Títulos	Valor Razonable
2021	CitiBanamex Casa de B.	220609	2016679	\$ 20,272,029
2020	ACCIVAL Bondes D	240425	196,289	\$ 19,565,217

Nota 5. Donativos Recibidos

Los donativos recibidos por donantes por los años terminados el 31 de Diciembre de 2021 y 2020, se mencionan a continuación:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Donaciones restringidas temporalmente	10,979,544	9,185,644
Donaciones individuales	6,330,003	6,787,625
Donaciones por campañas y eventos	3,780,949	3,475,693
Donaciones empresariales e institucionales	1,131,330	2,446,106
Donaciones restringidas permanentemente	0	0
Total	<u>\$22,221,826</u>	<u>\$21,895,068</u>

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

Donantes	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nacional Monte de Piedad, I. A. P.	\$ 1,610,000	\$ 1,843,920
Asociación Home Depot, S. A. de C. V.	0	201,400
Público en general	94,930	287,593
Becalos, A. C.	550,000	390,500
Fundación Soriana, A.C.	481,965	462,087
Fundación Coca-Cola	300,000	1,584,439
Colecta haz mas por los demás The Home Depot	1,478,247	0
Fundación Gonzalo Río Arronte, I. A. P.	550,000	0
Fundación SERTULL, A. C.	400,000	250,000
Productos Internacionales MABE, S. A. de C. V.	0	25,000
The Maitry Trust	0	1,406,230
Terminal Logistics Transporte Fiscalizado, SA de CV	72,000	108,000
Escaleras, S. de R. L. de C. V.	0	160,000
Fundación Xignux, A. C.	200,000	200,000
Fundación Grupo Alfa A.C.	150,000	150,000
Fundación Promax, A. C.	0	200,000
Fundación Acir, A. C.	0	100,000
Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	630,000	535,100
Techint, S.A. de C.V.	0	337,959
Carlos Quintanilla Fernández	40,000	140,000
Fund. Ricardo, Andrés y José A. Chapa González, AC	110,000	96,000
Fideicomiso por los niños de Mex, todos en: Santander F-321241, S.A.	225,000	122,320
Pinturas Berel, S.A. de C.V.	42,500	100,000
Clientes de Smart	0	451,824
Fundación de Beneficencia Jesús Montemayor, A.C.	900,000	1,145,000
Silicon Valley Community Foundation	0	971,768
Química y Farmacia, S.A. de C.V.	0	350,000
Fundación Grupo Modelo, A.C.	0	81,007
Fundación Club Rotario Chihuahua, A.C.	1,724,249	0
Fundación del Empresario Chihuahuense, A.C.	1,500,000	0
Preservación del Patrimonio Indígena, A.C.	1,000,000	0
Varios donantes	10,162,935	10,194,921
	<u>22,221,826</u>	<u>21,895,068</u>

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

Nota 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.

Nota 7. Propiedades, Mobiliario y Equipo-

Las propiedades, mobiliario y equipo se analizan como sigue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Terrenos	\$1,673,020	\$1,673,020
Edificios	1,363,118	1,363,118
Maquinaria y Equipo	49,349	49,349
Mobiliario y Equipo de Oficina	589,032	544,851
Equipo de Computo	1,340,072	1,180,155
Equipo de Transporte	3,742,677	3,742,677
Mejoras a Locales Arrendados	0	0
Otros Activos	0	0
Depreciación Acumulada	(5,587,871)	(5,152,192)
Total	<u>\$3,169,397</u>	<u>\$3,400,978</u>

Nota 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.

La Fundación sigue la práctica de reconocer los gastos por primas de antigüedad e indemnizaciones bajo ciertas circunstancias de conformidad con la Ley Federal de Trabajo, dejando una provisión mensual de \$50,000 pesos cuando se realizan las erogaciones. Sin embargo al 31 de Diciembre del 2021 no está reconocida para el ejercicio en cierre la actualización de acuerdo a la NIF D-3 Beneficios a los empleados.

Nota 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 389-SAT-02-01-2019-06286 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

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

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 la LISR; Así también de acuerdo con las últimas modificaciones, publicadas en el diario oficial el 08/12/2020, y que entraron en vigencia a partir del 01 de enero de 2021, y de la cual se desprende lo siguiente: Que todos los gastos en que incurra la donataria autorizada, deberán estar amparados a través de un comprobante fiscal digital por internet (CFDI), ya que de lo contrario dichos gastos serán considerados como no deducibles, y formaran parte del remanente distribuible de la donataria.

La modificación señalada, tiene impacto en las operaciones de la Fundación, debido a que ésta realiza erogaciones para becas, y apoyos, como parte de su objeto social, por lo cual, es de suma importancia valorar este cambio, y tomar las consideración que así procedan.

Asimismo, y de conformidad con la publicación del Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de Enero de 2020, 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 2021 y 2020, la Fundación generó un ISR de \$0 y \$0, respectivamente.

Nota 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.

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 2021 y 2020 que establecen estipulaciones del patrocinador para su uso, forman parte del patrimonio contable restringido, restringido temporalmente y permanentemente restringido, al 31 de Diciembre de 2021 y 2020.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

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

El CINIF emite las Mejoras a las Normas de Información Financiera 2022.

Marco Conceptual:

Normas Información Financiera (NIF) SERIE:

B: 1, 3, 6, 7, 10, 15, 17;

C: 3, 6, 16;

D: 3.

Sección I Mejoras a las NIF que generan cambios contables

NIF B-7 Adquisición de Negocios

Se modifican los párrafos IN7, 4, 5, 6, 9, 80 y 99

Se adicionan los párrafos IN7 A, IN22, 97A, 97B, 97C, 99A y 106.

En las mejoras que se establecen para esta NIF está el análisis a la entidad adquiriente y la adquirida, que al ser plenamente identificadas se realiza bajo el método que se conoce como método de compra (reconocer los activos identificables del negocio adquirido, los pasivos asumidos y la participación accionaria), pero, cuando no se tiene combinaciones de entidades de control común no es posible utilizar el método anteriormente señalado por lo cual se establece un método para reconocer a las adquisiciones de entidades bajo control común, reconociendo a este con el nombre de método de valor contable(método de valoración de empresas basado en los estados financieros).

NIF B-15 Conversión de Moneda Extranjera

Se modifican los párrafos 18 y 51

Se adicionan los párrafos 19A y 55

En las mejoras que se establecen para esta NIF el ajuste modificadorio al párrafo que habla sobre las entidades sujetas a consolidación o valuación con base al método de participación; así también se genera una solución práctica cuando la moneda de registro y de informes sean iguales, aunque la moneda funcional (moneda con la que opera una entidad en su entorno económico primario) sea diferente y en consecuencia de utilizar esta solución propuesta debe revelar una nota en sus estados financieros que presente y expliquen los hechos y los motivos para utilizarla misma. Lo establecido anteriormente trae como resultado la derogación INIF 15 (estados financieros cuya moneda de informe es igual a la de registro pero diferente a la funcional).

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

NIF D-3 Beneficios a los Empleados

Se modifican los párrafos 43.3.4 y 61.2
Se adicionan los párrafos 43.3.4A y 81.7

En las mejoras que se establecen para esta NIF para la determinación de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) de forma diferida establece que deberá aplicarse a las diferencias temporales(transacciones que afectan en periodos distintos los resultados contables y fiscales) determinadas en el método de activos y pasivos la tasa vigente al cierre del ejercicio al que se refiere los estados financieros excepto si se conoce de la Ley promulgada a la fecha de los mismos y exista una modificación, en el caso de que se identifique que la tasa sea menor a la actual aplicará las diferencias temporales ya establecidas, podrá así mismo proyectar en base a datos financieros y fiscales la tasa de PTU a aplicar en los siguientes años y aplicar la diferencias temporales a la tasa resultante de sus proyecciones. Tratándose de la PTU diferida debe realizarse una nota de revelación donde se identifique las variaciones, naturaleza de los negocios y el procedimiento que se siguió para su determinación.

NIF B-1 Cambios Contables y Corrección de Errores

Se modifican los párrafos 29 y 36
Se adiciona el párrafo 46

En las mejoras que se establecen para esta NIF hace referencia al cambio que ocurre en la estructura de una entidad económica cuando se le agregan o se le quitan recursos como en los casos de adquisición o disposición de negocios. La mejora precisa que estos cambios se deben de reconocer contablemente al momento en que ocurren además debe revelarse el efecto del cambio sobre los ingresos, así como sobre la utilidad neta e integral o el cambio neto en el patrimonio y en su caso en la utilidad por acción de cada uno de los periodos que se presenten los comparativos con los del ejercicio en el cual el cambio ocurre.

NIF B-10 Efectos de la Inflación

Se modifica el párrafo 77
Se adiciona el párrafo 99

En las mejoras que se establecen para esta NIF, se hace referencia a que ciertas revelaciones deben condicionarse a situaciones de mayor índole, como es el caso de una visualización de un aumento de la inflación que en sí pueda llevar a un cambio importante en el entorno económico, por lo tanto la entidad puede revelar los hechos que

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

le permiten generas esas aseveraciones aunque se considere bajo lo establecido por esta NIF como un entorno no inflacionario.

NIF B-17 Determinación del Valor Razonable

Se modifica el párrafo 60.6

Se adiciona el párrafo 80.4

En las mejoras que se establecen para esta NIF, es que al realizar las determinaciones del valor razonable (precio de salida que sería recibido por vender un activo), recurrentes y no recurrentes, clasificadas dentro del nivel 2 y nivel 3 del valor razonable por un cambio en una estimación contable derivado de un cambio de técnica de valuación, no se requerirá la nota de revelación de información que precisaba la NIF B-1 en su párrafo 37.

NIF C-6 Propiedades Planta y Equipo

Se modifica el párrafo 60.1.2

Se adiciona el párrafo 80.6

Las mejoras que se establecen para esta NIF son base a la revelación del tiempo en que se planea llevar a cabo la construcción en proceso, cuando existen planes aprobados sobre esta, por lo tanto el monto de los desembolsos reconocidos en el periodo, el monto de la inversión acumulada y el monto de la inversión estimada para su terminación eliminando en si la variable tiempo en que se pensaba llevar a cabo.

Sección II Mejoras a las NIF que no generan cambios contables

NIF B-3 Estado de Resultado Integral

Se modifica el párrafo 52.4.2

Las mejoras que se establecen para esta NIF es en lo referente al tratamiento contables de las Unidades de Inversión (UDI), tomando como referencia la circular número 44 emitida en octubre de 1995; dentro del Resultado integral el financiamiento se establece que se deben de presentar partidas tales como fluctuaciones cambiarias de los rubros denominados en moneda extranjera o alguna otra unidad de intercambio como podrían ser las UDI.

NIF B-10 Efectos de la Inflación

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2021 y 2020
(Pesos)

Se modifica el párrafo 16

Las mejoras que se establecen para esta NIF menciona los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera o en alguna unidad de Intercambio, tal como la UDI, deben de incluirse como parte de la posición monetaria; para tal efecto debe de considerarse los saldos correspondientes en moneda nacional.

NIF B-6 Estado de situación financiera

Se modifican los párrafos 20.3, 20.4 y 46.1.152.7, 52.8, 52.9, 56.2, 56.3 Y 60.2

Las mejoras que se establecen para esta NIF es la inclusión a los activos de corto plazo (circulantes), según proceda entre otros los rubros, costo para cumplir un contrato y costo para obtener un contrato ambos de la NIF D-2 y cuenta por cobrar condicionada de la NIF D-1; la inclusión en los activos de largo plazo a los activos por derecho de uso de la NIF D-5 y en pasivos de corto plazo (circulantes) al pasivo por contrato de la NIF D-1.

Se identificación de manera particular de las NIF donde se trata el valor razonable las cuales son NIF B-11, Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuas al valuar un activo o grupo clasificado; NIF C-3 Cuentas por cobrar al valuar cuentas por cobrar provenientes de una adquisición de negocios; NIF C-15 Deterioro de los activos de larga duración al determinar el valor razonable de un activo o una unidad generadora de efectivo y por último la NIF C-22 Criptomonedas al valuar las mismas a valor razonable, así mismo incluye el término de riesgo de incumplimiento que es el efecto que debe reflejar un pasivo a valor razonable cuando la entidad incurra en incumplimiento o no satisfaga una obligación, se asume que el riesgo del incumplimiento es el mismo antes y después de la transferencia de dicho pasivo.

Mejoras en redacción de párrafos

NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores Se modifican párrafos 11 y 12

NIF C-3 Cuentas por cobrar Se modifica párrafo 20.1

NIF C-16 Deterioro de instrumentos financieros por cobrar Se modifica párrafo 42.6