

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

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(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 2022, y los estados de resultados y de flujos de efectivo, por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2022, 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 2022 no está reconocida para el ejercicio en cierre la actualización de acuerdo a la NIF D-3.

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 2022, 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 17 de Febrero de 2023

FUNDACION TARAHUMARA JOSE A. LLAGUNO, A.B.P.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

Activo

Activo Circulante:	2022	2021
Efectivo y Equivalentes de Efectivo: (Nota 4)		
-No Restringido	4,859,336	5,836,331
-Restringido Temporalmente	-	-
-Restringido Temporalmente (Inversiones)	-	-
-No Restringido (Inversiones)	-	-
-Restringido Permanentemente (Inversiones)	19,001,713	20,272,029
Otras Cuentas por Cobrar	409	1,015
Pagos Anticipados	-	-
Total Activo Circulante	23,861,458	26,109,375
Depositos en Garantía	43,883	61,969
Propiedades, Mobiliario y Equipo, neto: (Nota 7)	2,989,758	3,169,397
Total Activo no Circulante	3,033,641	3,231,366
Total Activo	26,895,099	29,340,741

Pasivo y Patrimonio

Pasivo Circulante:		
Pasivos Acumulados	507,456	386,246
Acredores Diversos	48,827	22,430
Impuestos a la Utilidad	-	-
Total Pasivo Circulante	556,283	408,676
Acredores Diversos a Largo Plazo	-	-
Beneficios a Empleados (Nota 8)	1,100,926	848,384
Total Pasivo	1,657,209	1,257,060
Patrimonio: (Nota 10)		
-No Restringido	-	-
-Restringido Temporalmente	10,677,707	13,523,498
-Restringido Permanentemente	13,700,335	13,700,335
-Otros Resultados Integrales	859,848	859,848
Total del Patrimonio	25,237,890	28,083,681
Total Pasivo y Patrimonio	26,895,099	29,340,741

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

FUNDACION TARAHUMARA JOSE A. LLAGUNO, A.B.P.
Estado de Actividades
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

	2022	2021
Ingresos Recibidos:		
-Donativos Recibidos Nota 5		
-No Restringido	12,981,528	11,242,282
-Restringido Temporalmente	9,419,030	10,979,544
-Restringido Permanentemente	-	-
-Otros Ingresos	738,225	-
-Intereses Bancarios		
-No Restringido	-	-
-Restringido Temporalmente	-	-
-Restringido Permanentemente	1,367,955	708,952
-Utilidades (Pérdidas) Cambiarias	(169,779)	67,400
Total de Ingresos	<u>24,336,959</u>	<u>22,998,178</u>
Gastos:		
Servicios por Programas:		
-Programas FTJ		
-No Restringido	6,587,714	3,079,762
-Restringido Temporalmente	11,012,604	12,908,983
-Restringido Permanentemente	-	-
-Fortalecimiento Institucional		
-No Restringido	-	-
-Restringido Temporalmente	-	-
-Restringido Permanentemente	-	-
Total Servicios por Programas	<u>17,600,318</u>	<u>15,988,745</u>
Actividades de Apoyo:		
-Gastos de Promoción y Procuración de Fondos	8,048,796	6,907,610
-Gastos de Administración	1,340,998	1,099,271
-Otros Gastos	192,638	208,365
-Costo Neto del Periodo	-	-
Total de Actividades de Apoyo	<u>9,582,432</u>	<u>8,215,246</u>
Total de Gastos	<u>27,182,750</u>	<u>24,203,991</u>
Incremento (Disminución) en el Patrimonio Contable antes del Impuesto Sobre la Renta	(2,845,791)	(1,205,813)
Impuesto Sobre la Renta Causado	-	-
Incremento (Disminución) en el Patrimonio Contable	(2,845,791)	(1,205,813)
Otros Resultados Integrales	-	-
Patrimonio Contable:		
-Al Inicio del Año	28,083,681	29,289,494
-Al Final del Año	<u>25,237,890</u>	<u>28,083,681</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 2022 y 2021
(Pesos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Actividades de operación:		
Aumento en el patrimonio contable antes del impuesto sobre la renta causado	(2,845,791)	(1,205,813)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación y Amortización	<u>272,346</u>	<u>435,679</u>
Subtotal	(2,573,445)	(770,134)
Otras Cuentas por Cobrar	606	(714)
Pagos Anticipados	26,397	3,470
Proveedores	-	-
Acreedores Diversos	-	-
Pasivos Acumulados	373,752	343,312
Acreedores a Largo Plazo	-	-
Beneficios a Empleados	-	-
Otros	-	-
Impuesto sobre la Renta Pagado	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Operación	<u>(2,172,690)</u>	<u>(424,066)</u>
Flujo Neto de Efectivo de Actividades de Inversión		
Adquisición de Propiedades, Mobiliario y Equipo	<u>(74,621)</u>	<u>(209,318)</u>
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(2,247,311)	(633,384)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo:		
Al Principio del Año	26,108,360	26,741,744
Al Final del Año	<u>23,861,049</u>	<u>26,108,360</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 2022 y 2021
(Pesos)

Nota 1. Autorización y Bases de su Presentación

El 17 de Febrero de 2023, 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 2022 y 2021
(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 2022 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 aquellos 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 2022 y 2021
(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-
Beneficios directos a largo plazo

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

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 remediciones 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 remediciones (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 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 registrarán 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.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de Diciembre de 2022 y 2021, se integran como sigue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja	\$10,000	\$13,000
Cuentas Bancarias	4,849,336	5,823,331
Inversiones ¹	19,001,713	20,272,029
Total	<u>\$23,861,049</u>	<u>\$26,108,360</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 2022 existen \$ 0 No restringidos en inversión y 2021 existen \$ 0 restringidos temporalmente y \$ 19,001,713 y \$20,272,029 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 2022 y 2021, incluyen principalmente:

Año	Tipo de instrum.	Título	Número de Títulos	Valor Razonable
2022	CitiBanamex Casa de B.	231207	193767	\$ 19,001,713
2021	CitiBanamex Casa de B.	220609	201667	\$ 20,272,029

Nota 5. Donativos Recibidos

Los donativos recibidos por donantes por los años terminados el 31 de Diciembre de 2022 y 2021, se mencionan a continuación:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Donaciones restringidas temporalmente	9,419,030	10,979,544
Donaciones individuales	5,761,193	6,330,003
Donaciones por campañas y eventos	6,095,322	3,780,949
Donaciones empresariales e institucionales	1,125,013	1,131,330
Donaciones en especie	738,225	0
Total	<u>\$23,138,783</u>	<u>\$22,221,826</u>

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

Donantes	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Nacional Monte de Piedad, I. A. P.	\$ 1,610,000	\$ 1,610,000
Henkel Capital	200,393	0
Público en general	397,235	94,930
Becalos, A. C.	559,440	550,000
Fundación Soriana, A.C.	485,180	481,965
Fundación Coca-Cola	300,000	300,000
Colecta haz mas por los demás The Home Depot	1,153,440	1,478,247
Fundación Gonzalo Río Arronte, I. A. P.	184,000	550,000
Fundación SERTULL, A. C.	400,000	400,000
The Church of Jesús Christ of Latter-Day Saint	738,225	0
Home Depot Mexico, S de RL de CV	1,224,810	0
Terminal Logistics Transporte Fiscalizado, SA CV	72,000	72,000
Escaleras, S. de R. L. de C. V.	160,000	0
Fundación Xignux, A. C.	200,000	200,000
Fundación Grupo Alfa A.C.	0	150,000
Distribuidora Arca Continental, A. C.	500,000	0
Bimbo	462,500	0
Home Depot México, S. de R.L. de C.V.	630,000	630,000
Fundación Sempra Infraestructura	450,000	0
Carlos Quintanilla Fernández	0	40,000
Fund. Ricardo, Andrés y José A. Chapa González, AC	134,000	110,000
Fideicomiso por los niños de Mex, todos en: Santander F-321241, S.A.	100,000	225,000
Pinturas Berel, S.A. de C.V.	159,700	42,500
Clientes de Tiendas Alsuper	300,000	0
Fundación de Beneficencia Jesús Montemayor, A.C.	1,050,000	900,000
Qualitas compañía de Seguros	300,000	0
Global Water Challenge	299,870	0
Recuperaciones Industriales Internacionales	250,000	0
Fundación Club Rotario Chihuahua, A.C.	1,506,705	1,724,249
Fundación del Empresario Chihuahuense, A.C.	500,000	1,500,000
Preservación del Patrimonio Indígena, A.C.	0	1,000,000
Fundación IEnova, AC	200,000	0
Varios donantes	8,611,285	10,162,935
	<u>23,138,783</u>	<u>22,221,826</u>

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(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>2022</u>	<u>2021</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	589,032
Equipo de Computo	1,432,779	1,340,072
Equipo de Transporte	3,742,677	3,742,677
Mejoras a Locales Arrendados	0	0
Otros Activos	0	0
Depreciación Acumulada	(5,860,217)	(5,587,871)
Total	<u>\$2,989,758</u>	<u>\$3,169,397</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 2022 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 reparta

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

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 consideraciones que así procedan.

Asimismo, y de conformidad con la publicación del Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de Enero de 2022, 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 2022 y 2021, 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 ó a otra que se constituya, que estén autorizadas para recibir donativos deducibles para efectos del ISR.

Los donativos recibidos al 31 de Diciembre de 2022 y 2021 que establecen estipulaciones del patrocinador para su uso, forman parte del patrimonio contable restringido, restringido temporalmente y permanentemente restringido, al 31 de Diciembre de 2022 y 2021.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(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 2023.

Marco Conceptual:

Normas Información Financiera (NIF) SERIE:

A: 1.

B: 10, 11, 15.

C: 2, 3, 4, 11.

D: 6.

Sección I Mejoras a las NIF que generan cambios contables

NIF B-11, Disposición de activos de larga duración y operaciones discontinuadas

Se modifica el párrafo IN11 y se adicionan los párrafos IN13, IN14, IN15, 41.4, 60.7, 80.2 y BC10 al BC14

Las mejoras que se establecen para esta NIF se refiere a que los activos de larga duración mantenidos para distribuir a los propietarios, es decir, que serán utilizados para pagar dividendos o reembolsos de capital, se valúan al menor entre su valor neto en libros y su valor razonable menos costos de disposición en los términos de la NIF B-11, con esta mejora se hacen ajustes a la NIF B-11 para establecer que dicha diferencia debe afectar también resultados acumulados, para requerir revelar cierta información sobre estas transacciones y para incluir en las bases para conclusiones el análisis realizado sobre las modificaciones mencionadas.

NIF C-11, Capital contable

Se modifican los párrafos 42.10.1 y 43.3.1

Las mejoras que se establecen para esta NIF en el caso de los dividendos y el reembolso, la NIF C-11, Capital contable, establece las bases del reconocimiento de un pasivo en el momento en que estos se decreten, requiriendo afectar utilidades acumuladas. Adicionalmente, como consecuencia de las modificaciones a la NIF B-11, se realizan ciertas adecuaciones a la NIF C-11 para mantener consistencia.

NIF B-15, Conversión de monedas extranjera

Se modifican los párrafos IN12, 19A y BC19 y se adiciona el párrafo 56

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

Las mejoras que se establecen para esta NIF incluye una solución práctica en forma de una excepción por la cual los estados financieros pueden emitirse en una moneda de informe que sea igual a la de registro, aun cuando ambas sean diferentes de la moneda funcional, sin llevar a cabo la conversión a la moneda funcional. Se explica en las bases para conclusiones de la NIF B-15 que la excepción anterior se permite por sentido práctico para que los estados financieros que se utilicen para fines legales y fiscales puedan ser preparados en una moneda de informe que sea igual a la de registro.

Mejoras a las NIF que no generan cambios contables

NIF B-10, Efectos de la inflación

Se modifica los párrafos IN9 inciso d), 3B y BC7

Las mejoras que se establecen para esta NIF se derivan respecto a que ha generado confusión la referencia en la NIF B-10, Efectos de la inflación, al promedio anual de inflación del 8% para considerar que el entorno económico es inflacionario, cuando en realidad lo que se debe tomar en cuenta es si la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es igual o superior al 26%, se decidió eliminar dicha referencia y modificar los párrafos en los que se menciona.

NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros

Se adiciona el párrafo IN19

Para las mejoras que se establecen para esta NIF se adiciona un párrafo introductorio a efecto de señalar la diferencia que existe entre en la NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros, y la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 9, Instrumentos Financieros, respecto a la valuación inicial de una inversión en instrumentos financieros cuando el valor razonable es significativamente distinto del precio de la contraprestación y dicho valor razonable no se basa en datos observables.

NIF C-3, Cuentas por Cobrar

Se modifica el primer párrafo de la carátula de la NIF y los párrafos 20.1, 32.1, 41.8 y 43.2

Para las mejoras que se establecen para esta NIF se precisa en el alcance de la norma que esta también es aplicable a las otras cuentas por cobrar y se eliminan referencias al concepto cuentas por cobrar comerciales, término que ya no es utilizado en esta NIF.

Fundación Tarahumara José A. Llaguno, A.B.P.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

NIF C-4, Inventarios

Se elimina el párrafo IN7, se modifican los párrafos IN16, 30.2, 44.3.2a), 44.4.2, 44.7, 44.7.4, 44.7.4.1, 44.7.6, 44.7.6.1, 44.8.3.1, 50.3, 60.2 y BC7

Para las mejoras que se establecen para esta NIF, el CINIF consideró conveniente incluirlas, con las que se puntualizan y aclaran ciertos conceptos normativos. Adicionalmente, se modificó un párrafo introductorio de la sección de Convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aclarando la diferencia que surge con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, Inventarios.

NIF D-6, Capitalización del resultado integral de financiamiento

Se adiciona el párrafo IN23

Para las mejoras que se establecen para esta NIF, se adiciona un párrafo introductorio a efecto de señalar la diferencia que existe entre en la NIF D-6, Capitalización del resultado integral de financiamiento, y la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 23, Costos de Préstamos, respecto a la capitalización del costo de financiamiento en plantas productoras.

NIF A-1, Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera

Se modifican los párrafos IN25, 61.10, 63.6, 72.32, 72.33, 72.34 y 75.1 y se adicionan los párrafos IN27, IN28 y 74.6

Para las mejoras que se establecen para esta NIF, derivado de la revisión de las NIF por parte del CINIF se estimó pertinente realizar las siguientes mejoras a la NIF A-1, Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera, las cuales consisten en precisiones a los párrafos que se indican con la finalidad de darles una mayor claridad y consistencia en su uso. Adicionalmente, se incorporan dos párrafos introductorios para marcar ciertas diferencias con normas internacionales que se mantienen en NIF A-1.