

MXGA
MÉXICO GLOBAL ALLIANCE

CONTADORES PÚBLICOS Y CONSULTORES

FUNDACIÓN DEL EMPRESARIADO

CHIHUAHUENSE, A.C.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Deza y Ulloa N° 2902, Col. San Felipe
Chihuahua, Chih. CP 31203, México
Tel: +52(614) 414-3311
Fax: +52(614) 414-3398
www.mxga.mx

An Independent Member of the

plante moran
ALLIANCE

www.plantemoran.com

CONTENIDO

PAGINA

Informe del auditor independiente

1

Estado de posición financiera

2

Estado de actividades

3

Estado de flujos de efectivo

4

Notas a los estados financieros

5

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores del consejo directivo
Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C.

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C.** que comprenden el estado de posición financiera, de actividades y de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia 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 significativa en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la fundación, 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 fundación. 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.

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

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos relevantes, la posición financiera de **Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C.** al 31 de diciembre de 2015, así como los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

Otras cuestiones

Los estados financieros de **Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C.** correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014 fueron auditados por otro auditor quien expresó una opinión favorable sobre dichos estados financieros el 9 de marzo de 2015.



Eduardo Herrera González
Contador Público Certificado
Cédula Profesional Federal No. 222558

Socio de MXGA Herrera, García-Chavero y Cía. S.C.

15 de Febrero de 2016
Chihuahua, Chih.
México

FUNDACIÓN DEL EMPRESARIADO CHIHUAHUENSE, A.C.
Estado de posición financiera
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVO		
Corto plazo		
Efectivo e inversiones temporales		
Restringido	\$ 112,855,994	\$ 106,392,803
No restringido	184,265,020	148,185,516
Suma efectivo e inversiones temporales	<u>\$ 297,121,014</u>	<u>\$ 254,578,319</u>
Cuentas por cobrar	444,828	2,511,411
Inventarios	57,970	
Pagos anticipados	<u>63,719</u>	
Suma el corto plazo	<u>\$ 297,687,531</u>	<u>\$ 257,089,730</u>
Largo plazo		
Propiedades, planta y equipo (Nota No. 6)	<u>104,196,029</u>	<u>107,867,958</u>
SUMA EL ACTIVO	<u><u>\$ 401,883,560</u></u>	<u><u>\$ 364,957,688</u></u>

FUNDACIÓN DEL EMPRESARIADO CHIHUAHUENSE, A.C.
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

2.1

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
PASIVO		
Corto plazo		
Cuentas por pagar	\$ 1,120,063	\$ 1,905,204
Obligación de contrato de mandato	1,281,000	1,281,000
Impuestos por pagar	1,151,511	1,135,809
Suma el corto plazo	\$ <u>3,552,574</u>	\$ <u>4,322,013</u>
Largo plazo		
Obligación de contrato de mandato	4,475,396	5,544,249
Beneficios a los empleados (Nota No. 3m)	1,600,631	1,385,514
Garantía líquida	1,875	
	\$ <u>6,077,902</u>	\$ <u>6,929,763</u>
SUMA EL PASIVO	\$ 9,630,476	\$ 11,251,776
PATRIMONIO		
Patrimonio (Nota No. 9)		
Restringido	279,399,290	106,392,803
No restringido	<u>112,853,794</u>	<u>247,313,109</u>
SUMA EL PATRIMONIO	\$ 392,253,084	\$ 353,705,912
SUMAN PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 401,883,560</u>	<u>\$ 364,957,688</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado

FUNDACIÓN DEL EMPRESARIADO CHIHUAHUENSE, A.C.
Estado de actividades
Por los periodos terminados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
Ingresos:		
Aportaciones del Fideicomiso F/47611-9	\$ 239,644,253	\$ 220,287,967
Donativos en procuración		
Restringidos	21,324,753	7,149,072
No restringidos	4,220,843	3,493,395
Rendimientos sobre inversiones		
Restringidos	6,802,180	8,835,755
No restringidos	804,640	679,938
Otros ingresos	646,361	627,633
Ejecución de programas		
Restringidos	(21,665,942)	(26,693,055)
No restringidos	<u>21,665,942</u>	<u>26,693,055</u>
	\$ 273,443,030	\$ 241,073,760
Gastos		
Donativos destinados a programas de: educación, salud y capital social	204,815,335	162,912,378
Gastos indirectos de actividades de inversión social	15,786,890	14,732,451
Gastos de administración	6,207,963	5,712,880
Gastos por intereses	475,290	400,040
Depreciación	7,678,336	6,930,663
Ajuste en la depreciación	(220,607)	
Impuestos a la utilidad del ejercicio	73,182	28,687
Reclasificación impuesto a la utilidad 2014	<u>79,469</u>	
	\$ 234,895,858	\$ 190,717,099

CAMBIOS NETOS EN PATRIMONIO

Restringido	6,460,991	(10,708,228)
No Restringido	32,086,181	61,064,889
	<u>\$ 38,547,172</u>	<u>\$ 50,356,661</u>
Patrimonio al inicio del año		
Restringido	106,392,803	117,101,031
No Restringido	247,313,109	186,248,220
	<u>\$ 353,705,912</u>	<u>\$ 303,349,251</u>
Patrimonio al final del año		
Restringido	112,853,794	106,392,803
No Restringido	279,399,290	247,313,109
	<u>\$ 392,253,084</u>	<u>\$ 353,705,912</u>
Suma de patrimonio al final del año	<u><u>\$ 392,253,084</u></u>	<u><u>\$ 353,705,912</u></u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado

FUNDACIÓN DEL EMPRESARIADO CHIHUAHUENSE, A.C.
Estado de flujos de efectivo
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cambios netos en el patrimonio	\$ 38,547,172	\$ 50,356,661
Partidas relacionadas con actividades de operación:		
Beneficios al retiro	215,117	185,561
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	7,678,336	6,930,663
Ganancia en venta de equipo de oficina	(165,582)	(65,700)
Ajuste en depreciación acumulada	(220,607)	
Suma	<u>\$ 46,054,436</u>	<u>\$ 57,407,185</u>
(Incremento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	2,066,583	2,555,024
Pagos anticipados	(63,719)	
Inventarios	(57,970)	
Incremento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	(785,141)	225,002
Pasivo por obligación de contrato de mandato	(1,068,853)	(1,031,195)
Impuestos por pagar	15,702	43,343
Garantía líquida	<u>1,875</u>	
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>\$ 46,162,913</u>	<u>\$ 59,199,359</u>

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**Inversión en:**

Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo

(3,725,350)

(7,165,594)

Venta de equipo de transporte

105,132

156,530

Flujos netos de efectivo de actividades de inversión

\$ (3,620,218) \$

\$ (7,009,064)

EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

42,542,695

52,190,295

Efectivo al principio del periodo

Restringido

106,392,803

117,101,031

No restringido

148,185,516

85,286,993

\$ 254,578,319 \$

\$ 202,388,024

Efectivo final del periodo

Restringido

112,855,994

106,392,803

No restringido

184,265,020

148,185,516

\$ **297,121,014** \$\$ **254,578,319**

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado

**FUNDACIÓN DEL EMPRESARIADO CHIHUAHUENSE, A.C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Nota 1. Objeto de “La Fundación”

Fundación del Empresariado Chihuahuense, A.C. (la “Fundación”), fue constituida en 1996 con la finalidad de promover, fomentar y apoyar toda clase de actividades asistenciales y filantrópicas, así como brindar apoyo a organismos de beneficencia pública, organizaciones de la sociedad civil y privada, siempre que éstas cuenten con autorización para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta.

“La Fundación” surgió del propósito de los asociados de dar seguimiento a la labor que se ha venido realizando a través del anterior Fideicomiso “Fondo Social del Empresariado Chihuahuense”, ahora Fideicomiso F/47611-9 (el “Fideicomiso”), el cual, a partir del inicio de actividades de esta Fundación, canaliza los recursos por medio de la misma, con el fin de cumplir con el objeto para el que fue constituido.

El H. Congreso del Estado de Chihuahua decretó el establecimiento de una contribución extraordinaria a cargo de los sujetos del impuesto estatal sobre nóminas, consistente en el 10% sobre dicho gravamen, la cual tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2022, con base en el Decreto firmado el 14 de enero de 2013, para dar cumplimiento con el objeto principal

Posteriormente, el 30 de enero de 2013, fue publicado un decreto que expidió el H. Congreso del Estado de Chihuahua con objeto de establecer la forma de manejo del Fideicomiso, de acuerdo a lo siguiente:

- a) Se celebró un contrato de fideicomiso público que sustituyó al fideicomiso anterior, el cual recibe los ingresos provenientes de la contribución del 10% sobre el impuesto sobre nóminas.
- b) El Comité Técnico del Fideicomiso está integrado por 30 miembros: 9 de ellos del sector Gobierno del Estado de Chihuahua y 21 del sector empresarial.
- c) Con fecha 7 de agosto de 2014, se celebró el contrato modificatorio de colaboración entre BBVA Bancomer Servicios, S.A. (“Fiduciario”) y “La Fundación”, el cual establece que ésta recibirá las cantidades que el Comité Técnico le indique al Fiduciario, a fin de que aplique los recursos a los programas autorizados a desarrollar.

Nota 2. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos y sus notas fueron autorizados para su emisión el día 13 de febrero de 2016, por el Ing. Héctor Jurado Sánchez, como Presidente del Consejo Directivo de “La Fundación” y la C.P. Guadalupe Jurado González como director de finanzas. De acuerdo con lo establecido en la Ley General de Sociedades Mercantiles y el acta constitutiva de “La Fundación”, los asociados tienen facultades para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la asamblea general ordinaria de asociados de “La Fundación”.

Nota 3. Base para preparación de los estados financieros y políticas contables significativas

Los estados financieros adjuntos cumplen con las Normas de Información Financiera para entidades con propósitos no lucrativos. Su preparación requiere que la administración de “La Fundación” efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valuar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren en los mismos. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de dichas estimaciones. La administración, aplicando el juicio profesional, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las principales políticas contables seguidas son las siguientes:

a. Bases de preparación

Los estados financieros que se acompañan fueron preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), que son aplicables en México.

- Interpretaciones a las NIF (INIF)
- Orientaciones a las NIF (ONIF)
- Boletines de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) que no han sido modificados o sustituidos por nuevas NIF y
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.

b. Reconocimiento de los efectos de la inflación

Los estados financieros que se acompañan, reconocen los efectos de la inflación en la información financiera contenida en ellos hasta el 31 de diciembre de 2007.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

Consisten principalmente en cuentas de cheques e inversiones en valores a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos de cambios en valor. El efectivo se presenta a valor nominal y los equivalentes se valúan a su valor razonable; las fluctuaciones en su valor se reconocen en el estado de cambios del periodo. Los equivalentes de efectivo están representados principalmente por fondos de inversión y mesa de dinero.

d. Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros, de conformidad con las NIF, requiere que “La Fundación” realice estimaciones y supuestos que afectan los montos reportados de activos y pasivos, la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras de ingresos y gastos durante los períodos reportados. Los resultados reales pueden diferir de aquellos que han sido estimados.

La administración evalúa de manera continua las estimaciones hechas considerando su experiencia de años anteriores y la situación económica prevaleciente y, en su opinión, las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros que se acompañan, son razonables. Estas estimaciones son ajustadas en el momento en que las circunstancias así lo requieren, afectando los estados financieros de los años en que esto sucede.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan los derechos de cobro y están valuadas inicialmente al valor de la contraprestación acordada.

f. Pagos anticipados

Se integran por pagos efectuados en efectivo o equivalentes con la finalidad de asegurar el abastecimiento de bienes, servicios u otros beneficios que se van a recibir en el desarrollo normal de las operaciones futuras de la entidad.

g. Inversiones en activo fijo y depreciaciones

Se registran al costo de adquisición. Los saldos que provienen de adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) hasta esa fecha. La depreciación se calcula conforme al método de línea recta con base en la vida útil de los activos, como sigue:

Concepto	Tasa
Edificios	5%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de transporte	25%
Equipo de cómputo	30%
Mobiliario y equipo	10%

h. Ingresos por aportaciones del Fideicomiso y otros donativos

Los ingresos por las aportaciones del Fideicomiso por concepto de contribución extraordinaria derivada del Impuesto Estatal sobre Nóminas, se reconocen en el periodo en el que el Comité Técnico del Fideicomiso autoriza su traspaso a "La Fundación".

Los donativos recibidos de terceras personas se registran en el momento en que efectivamente se reciben los mismos.

i. Impuestos a la utilidad

Por tratarse de una asociación con fines no lucrativos de acuerdo con las disposiciones contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta ("ISR"), "La Fundación" no es contribuyente de dicho impuesto, siempre y cuando cumpla con los requisitos establecidos en la Ley que considera como remanente distribuible, las omisiones de ingresos, las compras no realizadas e indebidamente registradas y las erogaciones que se efectúen y no sean deducibles.

j. Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando se cumplen las tres condiciones siguientes:

- (i) existe una obligación presente (legal o asumida) resultante de un evento pasado,
- (ii) es probable que se presente la salida de recursos económicos como medio para liquidar dicha obligación, y
- (iii) la obligación pueda ser estimada razonablemente.

k. Beneficios a los empleados

Los beneficios por terminación de la relación laboral a que tienen derecho los empleados por causas distintas a la reestructuración y al retiro, se reconocen en los resultados de cada ejercicio, con base en cálculos actuariales de conformidad con el método de crédito unitario proyectado, utilizando tasas de interés nominales.

l. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera son registradas utilizando los tipos de cambio en vigor en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos denominados en monedas extranjeras son convertidos a pesos utilizando los tipos de cambio en vigor a la fecha de su realización o de su valuación a la fecha del estado de situación financiera.

Las diferencias en cambios resultantes son reconocidas como utilidades o pérdidas en cambios en el estado de actividades.

m. Valor de los activos de larga duración y su disposición

Los activos de larga duración se evalúan de conformidad con los lineamientos establecidos en el boletín C-15 "Deterioro en el Valor de Activos de Larga Duración y su Disposición", por lo que se hizo una breve apreciación de los activos fijos, sin encontrar signos de deterioro que indicaran que fuera necesario ajustarlo.

n. 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; en caso contrario, se hacen las revelaciones apropiadas en los estados financieros. Los activos contingentes se reconocen hasta el momento en que existe certeza razonable de su realización.

o. Estado de flujos de efectivo

"La Fundación" ha decidido presentar el estado de flujos de efectivo por el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar los cambios en el patrimonio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 están integrados como sigue:

Concepto	Saldo al 31 de diciembre	
	2015	2014
Efectivo y depósitos bancarios	\$ 20,023,085	\$ 10,098,879
Inversiones temporales	<u>277,097,929</u>	<u>244,479,440</u>
	\$ <u>297,121,014</u>	\$ <u>254,578,319</u>

Nota 5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran como sigue:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2015	2014
Cuentas por cobrar	\$ 130,040	\$ 1,932,266
Préstamos individuales	1,042,953	1,052,953
Impuestos por recuperar		191,351
Deudores diversos	497,453	423,669
Otras cuentas por cobrar		136,790
Estimación de cuentas incobrables	<u>(1,225,618)</u>	<u>(1,225,618)</u>
Total	\$ <u>444,828</u>	\$ <u>2,511,411</u>

Nota 6. Fondos para programas

a) El Consejo Directivo de "La Fundación" ha aprobado la creación de diversos fondos para la realización de sus programas. Los principales fondos se describen a continuación:

Fondos para proyectos y/o programas sociales. El 13 de febrero de 2013, el Consejo Directivo aprobó la cantidad de \$ 48'393,565 para ser invertidos en proyectos y/o programas sociales que deberán estar dentro de las áreas de enfoque, procedimientos y políticas de "la Fundación".

Fondo patrimonial.- Se constituye de donativos recibidos de consejeros y otros organismos, con el fin de tener solvencia económica para el desarrollo de sus actividades.

Otros fondos.- El Comité Técnico del Fideicomiso, el 12 de diciembre de 2012, aprobó los siguientes fondos:

Programa	Importe
Campaña Nakuropo	\$ 14,746,557
Contingencias por desastres naturales	5,000,000
Alianzas "peso por peso" para empate de recursos	25,393,565
Proyectos de sustentabilidad social	23,000,000
Flujo de efectivo para pago de proyectos	50,000,000
	\$ <u>118,140,122</u>

b. Los fondos y los egresos relativos a cada programa registrados durante los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2014, se integran como sigue:

Saldo al 31 de diciembre de 2015				
Fondo	Saldo inicial	Fondos recibidos	Importe ejercido	Fondo por ejercer
Proyectos sociales	\$ 34,765,609	\$	\$ (8,087,607)	\$ 26,678,002
Contingencia por desastres naturales	1,636,808			1,636,808
Flujo de efectivo	54,020,963	6,500,894	(469,801)	60,052,056
Fondo patrimonial	10,050,156	987,243		11,037,399
Donativos para proyectos y programas	5,919,267	20,644,595	(13,108,534)	13,455,328
	<u>\$ 106,392,803</u>	<u>\$ 28,132,732</u>	<u>\$ (21,665,942)</u>	<u>\$ 112,859,593</u>

Saldo al 31 de diciembre de 2014

Fondo	Saldo inicial	Fondos recibidos	Importe ejercido	Fondo por ejercer
Proyectos sociales	\$ 45,020,971	\$	\$ (10,255,362)	\$ 34,765,609
Contingencia por desastres naturales	5,000,000		(3,363,192)	1,636,808
Flujo de efectivo	45,959,326	8,061,637		54,020,963
Fondo patrimonial	11,705,119	945,037	(2,600,000)	10,050,156
Donativos para proyectos y programas	9,415,615	6,594,935	(10,091,283)	5,919,267
	<u>\$ 117,101,031</u>	<u>\$ 15,601,609</u>	<u>\$ (26,309,837)</u>	<u>\$ 106,392,803</u>

Nota 7. Análisis de propiedades, planta y equipo

Las inversiones en activos fijos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 están integradas como sigue:

	Saldo al 31 de diciembre	
	2015	2014
Inversión		
Edificios	\$ 87,339,751	\$ 87,339,751
Terrenos	15,905,187	15,905,187
Construcciones en proceso	264,874	
Maquinaria y equipo	12,395,393	12,395,394
Equipo de transporte	7,114,186	4,390,456
Equipo de cómputo	3,330,214	3,206,850
Mobiliario y equipo de oficina	7,381,871	7,253,475
Depósitos en garantía	76,827	
	<u>\$ 133,808,303</u>	<u>\$ 130,491,113</u>

	Saldo al 31 de diciembre	
	2015	2014
Depreciación acumulada		
Edificios	\$ 15,616,898	\$ 11,325,776
Maquinaria y equipo	4,245,065	3,153,786
Equipo de transporte	3,719,284	2,951,171
Equipo de cómputo	2,987,769	2,578,195
Mobiliario y equipo de oficina	3,216,949	2,614,227
	<u>29,785,965</u>	<u>22,623,155</u>
Activo fijo neto	<u>\$ 104,022,338</u>	<u>\$ 107,867,958</u>
Depreciación del ejercicio	\$ 7,678,336	\$ 6,930,663

Nota 8. Pasivo por obligación de contrato de mandato

El 8 de marzo de 2011, "La Fundación" celebró un contrato de mandato general amplio e irrevocable, por medio del cual :

a) Recibió por cuenta y nombre del mandante la cantidad de \$ 10'000,000 (diez millones de pesos) a efecto de destinarlos al pago de ayudas económicas a diversas personas físicas y asociaciones y,

b) Celebró contratos de depósito con las instituciones bancarias necesarias para poder otorgar a los beneficiarios un instrumento que les permita recibir sus donativos y al mismo tiempo corroborar su supervivencia. Por este contrato "La Fundación" recibirá la cantidad de \$150,000 anuales durante la vigencia del contrato de mandato, para cubrir los gastos en los que incurra en la ejecución del dicho contrato. La vigencia del mismo es por el tiempo de vida de las personas físicas beneficiarias y por el tiempo las personas morales continúen desarrollando su objeto social, o en su caso hasta por el monto de la cantidad otorgada por el mandante.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el pasivo por obligación del contrato de mandato ascendió a \$ 5'756,396 y \$ 6'825,249, respectivamente.

Nota 9. Beneficios al retiro

El costo neto del periodo por las obligaciones derivadas de las primas de antigüedad e indemnizaciones, ascendió \$ 241,208 y en 2014 \$ 201,990.

Nota 10. Patrimonio

El patrimonio inicial está constituido con el importe de los activos recibidos en donación por el Fideicomiso Social del Empresariado Chihuahuense, que comprendieron recursos para la adquisición del inmueble destinado a las oficinas generales de “La Fundación”, así como otros bienes de activo fijo, que se registraron al valor en libros reflejados en la contabilidad de “La Fundación”.

Las entregas de efectivo que no se utilizaron para estos fines, se manejaron dentro del rubro de ingresos, como donación inicial y donativos posteriores.

Las aportaciones del Fideicomiso y otros donativos con estipulaciones de los patrocinadores que limitan el uso de los activos donados, se registran en el patrimonio restringido temporalmente. Cuando las restricciones temporales son satisfechas, las aportaciones se traspasan al patrimonio sin restricciones.

Nota 11. Análisis de posición en moneda extranjera

La posición en moneda extranjera al 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	2015		2014	
	Dólares Americanos	Moneda nacional	Dólares Americanos	Moneda nacional
Activo:				
Bancos	\$ <u>458,109</u>	\$ <u>7,882,453</u>	\$ <u>388,332</u>	\$ <u>5,715,470</u>
Posición activa neta	\$ <u>458,109</u>	\$ <u>7,882,453</u>	\$ <u>388,332</u>	\$ <u>5,715,470</u>
Tipo de cambio	\$ 17.2065		\$ 14.718	

Nota 12. Donativos destinados a programas de educación, salud y capital social.

Mediante acuerdo número A-3702AM-EJCD-AA del Consejo directivo de “La Fundación” se aprobó que la distribución de los recursos para el ejercicio de 2015 se realizara bajo las siguientes consideraciones:

- a) Se estimó un ingreso proveniente de 10% de la contribución extraordinaria al ISN en 2015 por un total de \$ 222'378,938.
- b) Se reservó la cantidad de \$5'000,000 con la finalidad de generar una aportación al fondo de contingencias del Fideicomiso F- 47611-9 (Fondo Social del Empresariado Chihuahuense).
- c) Con base al principio de subsidiaridad, todos los consejos locales aportarán el equivalente al 27% de los recursos generados vía la contribución extraordinaria para ser distribuido en los consejos locales (excepto Chihuahua y Juárez). Esta distribución se realiza con base a la población marginada ubicada en la región que corresponde a cada uno de dichos consejos.
- d) En base a la población marginada, cada consejo local aportará el 5.6% del equivalente a los recursos generados por la contribución extraordinaria, para generar un fondo para proyectos estatales.
- e) Cada consejo local aportará para cubrir el gasto del personal de la oficina estatal en 2015 hasta por la cantidad de \$ 8'555,247, la diferencia del total del gasto de la oficina estatal se dispondrá de la bolsa de recursos de la zona serrana.
- f) Cada consejo local asumirá el pago de sus gastos operativos y de supervisión, promoción y evaluación de programas y acciones que desarrolle.

Nota 12. Entorno fiscal

- a. Impuesto sobre la Renta (ISR)

De conformidad en lo dispuesto en los artículos 79-III y 80 de la Ley ISR, la Asociación no es contribuyente de dicho impuesto.

Nota 13. Compromisos

Al 31 de diciembre de 2015 "La Fundación" tiene contraídos compromisos por \$ 231'534,714 correspondientes a los apoyos a beneficiarios, cuyo monto autorizado no se ha ejercido totalmente al cierre del ejercicio.

Estas notas forman parte integrante de los estados financieros con cifras al 31 de diciembre de 2015.