

**MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.**

## **Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
con dictamen de los auditores independientes

MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.

## **Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

### **Contenido:**

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros:

- Estados de situación financiera
- Estados de actividades
- Estados de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros



Construyendo un mejor  
entorno de negocios

Av. Ejército Nacional 843-B  
Antara Polanco  
11520 México, D.F.

Tel: +55 5283 1300  
Fax: +55 5283 1392  
ey.com/mx

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A los Socios de Misiones Coloniales de Chihuahua, A.C.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Misiones Coloniales de Chihuahua, A.C, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y 2014, y los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, 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 razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

### Responsabilidad del auditor

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Asociación 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 Asociación. 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 de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Misiones Coloniales de Chihuahua, A. C., al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los estados de actividades y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera.

Mancera, S.C.  
Integrante de Ernst & Young Global Limited



C.P.C. Victor Anchondo Sanchez

Chihuahua, Chih.,  
7 de marzo de 2016

MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.

## Estados de Situación Financiera

(Cifras en pesos)

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
	<hr/>	<hr/>
<b>Activo</b>		
Activo circulante:		
Efectivo y equivalentes	\$ 783,097	\$ 374,777
Deudores diversos	128,978	400,000
	<hr/>	<hr/>
<b>Total del activo circulante</b>	<b>912,075</b>	<b>774,777</b>
	<hr/>	<hr/>
Mobiliario y equipo, neto	365,750	434,198
	<hr/>	<hr/>
<b>Total del activo</b>	<b>\$ 1,277,825</b>	<b>\$ 1,208,975</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Pasivo y patrimonio</b>		
Pasivo a corto plazo:		
Otras cuentas por pagar	\$ 52,596	\$ 41,092
Total del pasivo	<hr/> 52,596	<hr/> 41,092
	<hr/>	<hr/>
<b>Patrimonio</b>	<b>1,225,229</b>	<b>1,167,883</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Total del patrimonio</b>	<b><u>1,225,229</u></b>	<b><u>1,167,883</u></b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Total del pasivo y del patrimonio</b>	<b>\$ <u>1,277,825</u></b>	<b>\$ <u>1,208,975</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.

## Estados de actividades

(Cifras en pesos)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2015	2014
Ingresos por donativos	\$ 4,114,441	\$ 1,547,944
Otros ingresos	1,320	3,108
Intereses a favor	3,629	8,134
<b>Total ingresos</b>	<b>4,119,390</b>	1,559,186
Gastos generales	4,055,937	1,615,489
Otros gastos	-	799
Intereses a cargo	6,107	6,620
<b>Total egresos</b>	<b>4,062,044</b>	1,622,908
<b>Exceso (déficit) de ingresos sobre egresos en el año</b>	<b>57,346</b>	( 63,722)
Patrimonio al inicio del año	<u>1,167,883</u>	<u>1,231,605</u>
<b>Patrimonio al final del año</b>	<b>\$ <u>1,225,229</u></b>	<b>\$ <u>1,167,883</u></b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.

## Estados de flujos de efectivo

(Cifras en pesos)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2015	2014
<b>Actividades de operación</b>		
Exceso (déficit) de ingresos sobre los egresos en el año	\$ 57,346	\$ ( 63,722)
Partidas en resultados que no afectaron efectivo:		
Depreciación	68,448	77,815
	<u>125,794</u>	<u>14,093</u>
Cambios en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar	271,022	( 400,000)
Otras cuentas por pagar	11,504	3,264
	<u>408,320</u>	<u>( 382,643)</u>
Flujos de efectivo generados (utilizados) en la operación	<u>408,320</u>	<u>( 382,643)</u>
Aumento (disminución) de efectivo y equivalentes	408,320	( 382,643)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>374,777</u>	<u>757,420</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>\$ 783,097</u>	<u>\$ 374,777</u>

*Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.*

## MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(Cifras en pesos)

---

#### 1. Objeto social y resumen de las principales políticas contables

##### Objeto social

Misiones Coloniales de Chihuahua, A.C. se constituyó en diciembre de 2000 con el propósito de recaudar fondos para la investigación, preservación, restauración y adquisición de las misiones coloniales y demás edificaciones históricas que constituyen un patrimonio de valor cultural dentro del territorio del Estado de Chihuahua.

Los estados financieros adjuntos, fueron autorizados para su emisión el 7 de marzo de 2016, por la Lic. Marissa Licón, Directora General de la Asociación.

##### Políticas contables significativas aplicadas

###### a) Cumplimiento con Normas Mexicanas de Información Financiera

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF).

###### b) Ingresos por donativos

Los ingresos por donativos se reconocen cuando estos se reciben en efectivo y cuando se reciben promesas incondicionales de recibir efectivo.

###### c) Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIF requiere del uso de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones. La Asociación basó sus estimaciones en la información disponible cuando se formularon los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias e hipótesis existentes sobre hechos futuros pueden sufrir alteraciones debido a circunstancias que están fuera de control de la Asociación. Dichos cambios se reflejan en las hipótesis cuando se producen.

###### c) Efectivo y equivalentes

El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días, y se presentan valuados a su costo de adquisición más intereses devengados no cobrados, importe que es similar al valor de mercado.

###### d) Pagos anticipados

Los pagos anticipados se reconocen por el monto pagado en el momento en que este se realiza, siempre y cuando se estima que el beneficio económico futuro asociado fluya hacia la Asociación. Una vez que el bien o servicio es recibido, la Asociación reconoce el importe relativo a los pagos anticipados como un activo ó gasto del periodo, dependiendo sí se tiene o no la certeza de que el bien adquirido le generará un beneficio económico futuro.

## MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(Cifras en pesos)

La Asociación evalúa periódicamente la capacidad de que los pagos anticipados pierdan su capacidad para generar beneficios económicos futuros, así como la recuperabilidad de los mismos, el importe que se considera como no recuperable se reconoce como una pérdida por deterioro en el resultado del periodo.

#### e) Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se reconocen inicialmente a su valor de adquisición.

La depreciación de mobiliario equipo se determina sobre el valor de los activos, utilizando el método de línea recta con base a su vida útil estimada por la administración.

#### f) Obligaciones laborales

De acuerdo con las disposiciones de la Ley Federal del Trabajo, los empleados que se retiren o separen en ciertas condiciones, o los que fallezcan tienen derecho a una prima de antigüedad equivalente a doce días de salario por cada año de servicio. Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, no se tiene provisionada esta obligación, ya que el pasivo por este concepto se considera que no es importante.

La Asociación no registra ninguna provisión para las indemnizaciones y compensaciones que tenga que pagar a su personal en ciertos casos de despido y renuncias, pues consistentemente las reconocen en los años en que se incurrían.

#### 2. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 se integra como sigue:

	2015		2014	
	Inversión	Depreciación acumulada	Inversión	Depreciación acumulada
Equipo fotográfico	\$ 25,863	\$ 25,863	\$ 25,863	\$ 25,863
Equipo de oficina	25,005	25,005	25,005	25,005
Equipo de cómputo	132,886	132,886	132,886	132,886
Equipo de transporte	357,692	357,692	357,692	357,692
Equipo de laboratorio	666,480	315,558	666,480	248,910
Edificios	35,959	21,130	35,959	19,330
	<u>1,243,884</u>	<u>878,134</u>	<u>1,243,884</u>	<u>809,686</u>
Total	<u>\$ 365,750</u>		<u>\$ 434,198</u>	

La depreciación cargada a los resultados de los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, asciende a \$68,448 y \$ 77,815, la cual se determinó utilizando las siguientes tasas de depreciación:

	Tasas de depreciación
Equipo fotográfico	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%
Equipo de transporte	25%
Equipo de laboratorio	10%
Edificios	5%

**MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(Cifras en pesos)

---

**3. Patrimonio**

La Asociación no tendrá su patrimonio social representado por acciones y no será sujeto de reembolso a sus asociados.

**4. Entorno fiscal**

a) La Asociación no está sujeta al pago del impuesto sobre la renta de acuerdo con el artículo 93 de la Ley de dicho impuesto.

Los asociados considerarán únicamente como remanente distribuible sujeto al impuesto sobre la renta, los ingresos que la Asociación les entregue en efectivo o en bienes.

c) De acuerdo con el artículo 5, inciso a) de la Resolución de la Tercera Comisión Nacional para la Participación en las Utilidades de las Empresas, la base gravable para el pago de esta participación la constituye el remanente distribuible entregado en bienes o en efectivo a sus asociados.

**5. Nuevos pronunciamientos contables**

A continuación se comenta lo más relevante de los pronunciamientos que entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2015:

**Mejoras a las NIF 2015**

Las modificaciones que generan cambios contables en valuación, presentación o revelación en los estados financieros son las siguientes:

b) Se modificó la NIF B-16, Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos, para definir que dentro del estado de actividades deben presentarse los ingresos, costos y gastos, incluyendo los ORI. Por lo que los ORI no deben identificarse y presentarse por separado.

c) Se modificó el Boletín C-9, Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, para definir que los anticipos de clientes en moneda extranjera deben reconocerse al tipo de cambio de la fecha de la transacción y no deben modificarse por posteriores fluctuaciones cambiarias.

La adopción de estos cambios no tuvo efectos en los estados financieros de la Asociación.

A continuación se comenta lo más relevante de los pronunciamientos que entrarán en vigor a partir del 1 de enero de 2016, pero que permiten su aplicación anticipada, a partir del 1 de enero de 2015:

**NIF C-3, Cuentas por cobrar**

Los principales cambios contables que establece la NIF C-3, son:

**MISIONES COLONIALES DE CHIHUAHUA, A.C.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(Cifras en pesos)

---

Específica, que las cuentas por cobrar que se basan en un contrato representan un instrumento financiero. Algunas de las cuentas por cobrar, generadas por una disposición legal o fiscal, pueden tener ciertas características de un instrumento financiero, tal como generar intereses, pero no son en sí instrumentos financieros.

La estimación para incobrabilidad para cuentas por cobrar comerciales se reconoce desde el momento en que se devenga el ingreso, con base en pérdidas crediticias esperadas, presentándose en el estado de resultado integral en un rubro de gastos o por separado cuando sea significativa.

Desde el reconocimiento inicial de una cuenta por cobrar, debe considerarse el valor del dinero en el tiempo. Si el efecto del valor presente de la cuenta por cobrar es importante en atención a su plazo, debe ajustarse con base en dicho valor presente. Se considera que el efecto del valor presente es material cuando se pacta el cobro de la cuenta por cobrar, total o parcialmente, a un plazo mayor de un año, pues se presume que existe una operación de financiamiento.

La NIF C-3, requiere presentar un análisis del cambio entre el saldo inicial y el final de la estimación para incobrabilidad por cada período presentado.

La administración de la Asociación está en proceso de analizar los efectos que tendrá en los estados financieros de la Asociación la adopción de esta nueva norma.