Salles Sainz
Grant Thornton

Estados financieros e Informe del auditor independiente

Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A. C.

31 de diciembre de 2013 y 2012

fundar
Centro de Análisis e Investigación

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Estados de posición financiera	3
Estados de actividades	4-5
Estados de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financieros	7

Salles Sainz
Grant Thornton

Informe del auditor independiente

A la Asamblea General de Socios de
Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A. C.:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A.C., que comprenden los estados de posición financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y los estados de actividades y de flujos de efectivo, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, 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 consideró 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 efectividad 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 proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de Fundar, Centro de Análisis e Investigación, A.C., al 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes a los años terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

SALLES, SAINZ – GRANT THORNTON, S.C.

C.P.C. Marcos Nicacio Hernandez

México, D.F.
30 de mayo de 2014

Estados de posición financiera

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en pesos)

	2013	2012
Activo		
Circulante		
Efectivo	$ 7,745,718	$ 11,271,687
Deudores diversos	847	10,474
Seguros pagados por anticipado	181,224	147,171
Total del activo circulante	7,927,789	11,429,332
No circulante		
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	5,179,835	5,229,318
Otros activos	8,000	8,000
Total del activo	13,115,624	$ 16,666,650
Pasivo		
A corto plazo		
Impuestos por pagar	1,085,210	1,030,041
Acreedores diversos	111,164	112,069
Total del pasivo	1,196,374	1,142,110
Patrimonio		
Restringido permanentemente		
Aportación inicial de los socios	12,000	12,000
Déficit de ingresos sobre egresos del año	(3,605,290)	(1,158,809)
Exceso acumulado de ingresos sobre egresos de años anteriores	15,512,540	16,671,349
Total de exceso acumulado de ingresos sobre egresos	11,907,250	15,512,540
Total del patrimonio	11,919,250	15,524,540
Total del pasivo y patrimonio	$ 13,115,624	$ 16,666,650

Mtro. Miguel Angel Pulido Jiménez
Director Ejecutivo

C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en pesos)

	2013	2012
Contribuciones	$ 26,247,711	$ 26,098,900
Ganancia cambiaria	764,552	771,566
Intereses sobre inversión	28,206	49,919
Ingresos totales	27,040,469	26,920,385
Egresos:		
Honorarios asimilables a sueldos	168,947	351,280
Sueldos y remuneraciones	16,307,240	14,808,021
Contribuciones (IMSS, SAR, INFONAVIT, 2% S/Nóminas)	3,253,494	2,951,107
Gastos médicos	822,941	681,936
Renta de oficina	-	1,102
Luz	40,445	56,634
Mantenimiento	290,389	452,080
Correo y mensajería	6,119	7,150
Material didáctico	25,478	13,156
IVA mobiliario	24,661	39,165
Papelería	45,167	27,061
Comidas y hotel	28,809	69,253
Gastos de representación	65,608	7,979
Teléfono, internet y website	706,670	347,081
Varios	38,991	22,209
Viáticos	373,600	216,047
Estacionamiento	8,377	15,958
Impresión	226,662	251,820
Honorarios profesionales	1,371,146	1,318,105
Reuniones	190,630	152,063
Transporte	18,683	22,176
Suministros	69,511	37,987
Boletos de avión	553,139	646,096
Preparación taller	1,096,751	998,844
Conferencias	239,134	37,728
Comunicación	-	6,275
Gastos de oficina	157,295	120,373
Publicación documentos y producción de manuales	180,864	95,170
Actualización	15	18,437
Enlace de proyecto	1,328,046	678,176
Planeación	66,458	9,501
Cuotas y suscripciones	11,749	8,344
Capacitacion	52,078	228,452
Gastos de fin de año	36,325	30,432
SUBTOTAL	27,805,422	24,727,198

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en pesos)

		2013		2012
Viene de la página anterior		**27,805,422**		24,727,198
Vales de despensa		**648,045**		309,724
Difusión		**78,620**		48,698
Depreciaciones		**237,149**		231,032
Mantenimiento e insumos de equipo de cómputo		**101,401**		178,315
Asesorías		**110,324**		609,769
Seguridad (vigilancia ADT)		**8,297**		12,151
Promocionales fundar		**363,748**		47,748
Traducción de documentos		**53,960**		7,792
Otros impuestos y derechos		**30,936**		12,544
Multas y recargos		**843**		50,791
Gastos no deducibles		**49,323**		64,016
Impuesto sobre la renta		**14,801**		24,855
Gastos financieros		**25,059**		20,635
Pérdida cambiaria		**1,085,995**		1,707,752
Otros gastos		**31,836**		26,174
Egresos totales		**30,645,759**		28,079,194
Déficit de ingresos sobre egresos del año	$	**(3,605,290)**	$	(1,158,809)
Movimientos en el patrimonio restringido permanentemente:				
Aportación inicial de los socios	$	**12,000**	$	12,000
Déficit de ingresos sobre egresos del año		**(3,605,290)**		(1,158,809)
Exceso acumulado de ingresos sobre egresos de años anteriores		**15,512,540**		16,671,349
Total de exceso acumulado de ingresos sobre egresos		**11,907,250**		15,512,540
Total del patrimonio	$	**11,919,250**	$	15,524,540

Mtro. Miguel Angel Pulido Jiménez
Director Ejecutivo

C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresados en pesos)

	2013	2012
Operación:		
Déficit de ingresos sobre egresos del año	$ **(3,605,290)**	$ (1,158,809)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación	**237,149**	231,032
	(3,368,141)	(927,777)
Deudores diversos	**9,627**	(10,474)
Seguros pagados por anticipado	**(34,053)**	(18,902)
Impuestos por pagar	**55,169**	(702,656)
Acreedores diversos	**(905)**	88,528
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	**(3,338,303)**	(1,571,281)
Inversión		
Adiciones a inmuebles, mobiliario y equipo	**(187,666)**	(102,558)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	**(187,666)**	(102,558)
Disminución de efectivo en el año	**(3,525,969)**	(1,673,839)
Efectivo al inicio del año	**11,271,687**	12,945,526
Efectivo al final de año	$ **7,745,718**	$ 11,271,687

Mtro. Miguel Angel Pulido Jiménez
Director Ejecutivo

C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2013 y 2012

(Expresadas en pesos)

1 Actividad de la Asociación:

La Asociación se constituyó el 20 de enero de 1999 en la Ciudad de México, Distrito Federal con el objetivo de realizar investigaciones y docencia sobre problemas del desarrollo en México y el mundo, organizando para ello grados académicos, impartiendo cursos, diplomados y conferencias, publicando libros, artículos, videos, discos compactos, películas y cualquier otro medio de comunicación e implementando proyectos que impulsen el desarrollo, asimismo realizando convenios con instituciones académicas y organizaciones no gubernamentales de México y el extranjero.

Para el logro de sus objetivos la Asociación obtiene contribuciones por donaciones efectuadas por organizaciones privadas y gubernamentales. Por la naturaleza de sus operaciones, su objeto social y en virtud de que el patrimonio sólo puede utilizase para los fines propios de dicho objeto, desde su creación la Asociación es considerada una entidad con propósitos no lucrativos.

La Asociación tiene como órganos de gobierno a la Asamblea General de Socios, un Consejo Directivo y una Comisión de Vigilancia, mismos que tienen las siguientes funciones:

Asamblea General de Socios

La Asamblea General de Socios es el máximo órgano de la Asociación, misma que está integrada por todos los socios de la misma y tiene las siguientes facultades y obligaciones:

- Convocar asambleas generales ordinarias y extraordinarias
- Aprobar los acuerdos de las asambleas generales ordinarias y extraordinarias

Consejo Directivo

El Consejo Directivo es la instancia de dirección elegida por la Asamblea General de Socios por votación nominal, está integrada por un mínimo de cinco socios y un máximo de nueve y tiene las siguientes facultades y obligaciones:

- Representar legalmente a la Asociación
- Nombrar al Director Ejecutivo
- Proponer los reglamentos internos de la Asociación
- Convocar a la celebración de Asambleas Generales de Socios y recibir informes de las coordinaciones y comisiones de trabajo
- Presentar los estados financieros de la Asociación del año anterior y la proyección para el siguiente año
- Realizar y formalizar contratos y actos jurídicos que sean necesarios para realizar el objeto social de la Asociación
- Gestionar, tramitar y obtener fondos y recursos económicos y materiales, tanto nacionales como internacionales, públicos o privados, para la realización del objeto social de la Asociación

Comisión de Vigilancia

La Comisión de Vigilancia está integrada por un mínimo de tres y un máximo de cinco miembros elegidos por votación nominal cada cinco años en la Asamblea General, podrán ser reelectos por voluntad expresa de la misma y tiene las siguientes facultades y obligaciones:

- Vigilar que todos los órganos de gobierno de la Asociación y sus miembros, ajusten sus actos a lo acordado por la Asamblea General.
- Recibir las quejas o denuncias que se formulen en contra de los socios o en contra de los miembros de los órganos de gobierno.
- Será el órgano encargado de resolver los conflictos que surjan por violaciones o desacato a los estatutos o a los acuerdos establecidos en las Asambleas Generales.

2 Principales políticas contables:

a. Bases de preparación y presentación de la información financiera

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF).

Los estados financieros que se acompañan fueron autorizados para su emisión el 30 de mayo de 2014, por el Mtro. Miguel Ángel Pulido Jiménez, Director Ejecutivo, consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

El Código Civil del Distrito Federal y los estatutos de la Asociación, les otorgan facultades a los Socios para modificar los estados financieros después de su emisión. Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la Asamblea General de Socios.

b. Cambios en políticas contables por adopción de nuevas NIF

La Asociación ha adoptado las Mejoras a las NIF que son aplicables a partir del 1 de enero de 2013.

Un resumen general de las NIF y Mejoras a las NIF emitidas que entrarán en vigor en 2014 y años posteriores, se muestra en la Nota 9.

c. Entidades no lucrativas

La Asociación como entidad con fines no lucrativos, está sujeto a las normas de información financiera específicas para entidades no lucrativas.

d. Estados de actividades

Los estados de actividades muestran los costos y gastos con base en su naturaleza y su función respectivamente, lo cual permite conocer su exceso o déficit de ingresos sobre egresos del año, y por lo tanto, los movimientos netos en el patrimonio, en virtud de que este criterio es el idóneo para revelar su información financiera.

e. Estados de flujos de efectivo

Los estados de flujos de efectivo han sido preparados utilizando el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el déficit de ingresos sobre egresos del año y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

f. Efectos de la inflación

A partir de 2008, se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación, para entidades que los habían reconocido, por situarse la economía en un entorno no inflacionario, ya que la inflación acumulada de los tres años anteriores a la fecha de los estados financieros es menor del 26%.

La inflación anual de los años 2013, 2012 y 2011 fue del 3.9740%, 3.5682% y 3.8187%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 11.7963%.

Los estados financieros que se acompañan están preparados sobre la base del valor histórico original por lo que no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera hasta el 31 de diciembre de 2007; se estima que dichos efectos no afectan en forma sustancial a los estados financieros de 2013 y 2012, tomados en su conjunto.

g. Efectivo

El efectivo comprende depósitos bancarios en cuentas de cheques que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

h. Inmuebles, mobiliario y equipo

Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran al costo y la depreciación se calcula bajo el método de línea recta, en función a la vida útil de los mismos y conforme a las tasas anuales siguientes:

Edificio	5%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	30%

i. Operaciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio en vigor a la fecha en que se realizan. Los activos en moneda extranjera se actualizan utilizando los tipos de cambio aplicables al cierre de cada período. Las fluctuaciones cambiarias forman parte del resultado integral de financiamiento, afectando directamente los resultados del período.

j. Beneficios a los empleados

Los pagos que establece la Ley Federal del Trabajo a empleados y trabajadores que dejen de prestar sus servicios, se registran como sigue:

Indemnizaciones-
Las indemnizaciones no sustitutivas de una jubilación, cubiertas al personal que se retira por causas distintas de una reestructuración, se cargan a los resultados del período en que se realizan, o bien se crean provisiones cuando existe una obligación presente de esos eventos, con una probabilidad de salida de recursos y se puede razonablemente estimar dicha obligación.

Prima de antigüedad-
La prima de antigüedad pagadera a empleados con quince o más años de servicio, establecida por la Ley Federal del Trabajo, se carga a los resultados del período en que se realizan.

Al 31 de diciembre de 2013, la Administración de la Asociación no ha creado una reserva que cubra los pasivos por beneficios a los empleados, sin embargo, se considera que la misma no afecta sustancialmente a los estados financieros de la Asociación tomados en su conjunto, debido a la poca antigüedad que los empleados tenían en esa fecha.

k. Registro de ingresos y egresos

Los donativos recibidos son registrados en el momento en que se cobran y los gastos en el momento en que se conocen, y los donativos por recibir se reconocen en el momento en que se encuentran devengados, son legalmente exigibles y exista seguridad suficiente de que éstos serán cobrados, como lo dispone la NIF E-2 de las Normas de Información Financiera.

3 Efectivo:

El efectivo se integra como se muestra a continuación:

	2013	2012
Caja	**$ 4,000**	$ 4,000
Bancos	**7,741,718**	11,267,687
	$ 7,745,718	$ 11,271,687

4 Inmuebles, mobiliario y equipo:

Los inmuebles, mobiliario y equipo se integran como se muestra a continuación:

	2013	2012
Edificio	$ **3,047,608**	$ 3,047,608
Mobiliario y equipo	**377,052**	354,293
Equipo de cómputo	**971,125**	806,218
	4,395,785	4,208,119
Menos – Depreciación acumulada	**(1,975,567)**	(1,738,418)
	2,420,218	2,469,701
Terreno	**2,759,617**	2,759,617
	$ **5,179,835**	$ 5,229,318

5 Impuestos por pagar:

Los impuestos por pagar se integran como se muestra a continuación:

	2013	2012
Impuesto sobre la renta retenido a terceros	$ **543,235**	$ 518,601
Impuestos al valor agregado retenido a terceros	**12,762**	8,852
Contribuciones de seguridad social	**452,175**	419,805
Impuestos locales	**62,237**	57,928
Impuesto sobre la renta por pagar	**14,801**	24,855
	$ **1,085,210**	$ 1,030,041

6 Posición en moneda extranjera:

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 y 30 de mayo de 2014, fecha de emisión del dictamen del auditor externo, los tipos de cambio por dólar americano eran de $13.0652, $12.9880 y $12.8462, respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se tenían activos en dólares americanos por $193,875 y $559,246, respectivamente.

Al 30 de mayo de 2014, la posición en moneda extranjera, no auditada, es similar a la que se tenía al 31 de diciembre de 2013.

7 Patrimonio:

De acuerdo con los estatutos, el patrimonio de la Asociación se integra por las aportaciones en dinero o en especie de sus socios, los donativos económicos y/o en especie otorgados por terceras personas o instituciones de fuentes nacionales e internacionales y de las percepciones derivadas de eventos, pago y de cuotas de inscripción por participación en cursos, seminarios, programas de estudios y diplomados entre otros, para apoyar el cumplimiento de los fines de la Asociación.

Los incrementos por los excesos de las contribuciones sobre los egresos, se consideran aportados en forma irrevocable a los fines de la Asociación, por lo que no pueden reembolsarse, aún cuando se extinga o liquide la Asociación.

La Asociación destina 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 en este último caso, de algunas de las personas morales a que se refieren las leyes fiscales, o se trate de remuneración de servicios efectivamente recibidos.

La Asociación depende de las contribuciones realizadas por los donantes, por lo que el cumplimiento de su objeto social está sujeto a las aportaciones que reciba de los mismos.

8 Impuesto Sobre la Renta:

La Asociación no es sujeto del Impuesto Sobre la Renta por las operaciones propias que celebra con sus socios de acuerdo al Artículo 95 Fracción XII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente para el ejercicio 2013; sin embargo, por el remanente del gasto distribuible, proveniente de gastos no deducibles, se genera un Impuesto Sobre la Renta.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012, se pagaron gastos no deducibles por $49,338 y $82,851, respectivamente; generando en 2013 un impuesto por $14,801 y en 2012 por $24,855, los cuales se muestran en forma expresa en los estados de actividades adjuntos y se integran como sigue:

	2013	2012
Gastos no deducibles	**$ 49,323**	$ 64,016
Actualizaciones	**15**	18,437
Multas	**-**	398
	49,338	82,851
Tasa ISR	**30%**	30%
ISR a pagar	**$ 14,801**	$ 24,855

La Asociación ha sido autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para recibir donativos deducibles de impuestos para sus donantes en 2013 según publicaciones en el Diario Oficial de la Federación del 17 de junio de 2013.

Asimismo, de acuerdo con el artículo 32-A, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente para el ejercicio 2013, la Asociación está obligada a dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales por un contador público independiente. Dicho dictamen deberá ser presentado en forma simplificada y en los formatos que para tales efectos establezca la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.

9 Cambios en Normas de Información Financiera a partir del 1 de enero 2014:

A la fecha de autorización de emisión de los estados financieros que se acompañan, el CINIF ha dado a conocer la emisión de las siguientes nuevas Normas de Información Financiera (NIF).

Los principales cambios a las nuevas normas aplicables a la Asociación y que entran en vigor para los ejercicios que inicien a partir del 1° de enero de 2014, permitiéndose su aplicación anticipada, son las siguientes:

Normas que entran en vigor en años posteriores.

Los principales cambios de las normas que entran en vigor el 1 de enero de 2016, (permitiéndose su aplicación anticipada, en conjunto, a partir de 1 de enero de 2015) son:

NIF C-3, Cuentas por cobrar

- Especificar que las cuentas por cobrar que se basan en un contrato representan un instrumento financiero, en tanto que algunas de las otras 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.

- Establecer que la estimación para incobrabilidad para cuentas por cobrar comerciales se reconoce desde el momento en que se devenga el ingreso, con base en las pérdidas crediticias esperadas, presentando la estimación en un rubro de los gastos, por separado cuando sea significativa, en el estado de resultado integral.

- Establecer que, desde el reconocimiento inicial, debe considerarse el valor del dinero en el tiempo, por lo que 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 de 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 en esos casos una operación de financiamiento.

- Presentar un análisis del cambio entre el saldo inicial y el final de la estimación para incobrabilidad por cada periodo presentado.

Mejoras a las NIF 2013

Además de las normas antes descritas. El CINIF emitió en 2013 las Mejoras a las NIF 2014 y la INIF 20, Efectos contables de la reforma fiscal 2014. Los principales cambios de estas mejoras a las INIF entran en vigor el 1 de enero de 2014, mismas que se muestran a continuación:

NIF C-5, Pagos anticipados

Establece que los montos pagados en moneda extranjera deben reconocerse al tipo de cambio de la fecha de la transacción y no deben modificarse por posteriores fluctuaciones cambiarias entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la que están denominados los precios de los bienes y servicios relacionados con tales pagos anticipados. Adicionalmente establece que las pérdidas por deterioro en el valor de los pagos anticipados, así como en su caso las reversiones de dichas pérdidas, deben presentarse formando parte de la utilidad o pérdida neta del periodo.

NIF B-16 Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos, NIF C-6 Propiedades, planta y equipo y NIF D-3 Beneficios a los empleados

Las mejoras en estas normas están encaminadas a realizar las modificaciones respecto a la presentación de ciertas operaciones que anteriormente se reconocían en el rubro de otros ingresos y gastos, rubro cuya presentación no es requerida a partir de la entrada en vigor de la nueva NIF B-3.

Mtro. Miguel Angel Pulido Jiménez	C.P. Patricia Cabanzo Pérez
Director Ejecutivo	Contadora General