

Estados financieros y Opinión del auditor independiente

Programa Educación en Valores, A. C.

31 de diciembre de 2015 y 2014

Contenido

	Página
Informe del auditor independiente	1
Balances generales	3
Estados de actividades	4
Estados de flujos de efectivo	5
Notas a los estados financieros	6

Informe del auditor independiente

Al Consejo Directivo de
Programa Educación en Valores, A. C.:

He auditado los estados financieros adjuntos de Programa Educación en Valores, A. C. (la Asociación), los cuales comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2015, los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes a el año que termino en esa fecha, 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 de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas para entidades con propósitos no lucrativos, 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

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 errores importantes.

Una auditoría requiere 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 considera 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.

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

Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Programa Educación en Valores, A. C., al 31 de diciembre de 2015, así como los resultados de sus actividades y sus flujos de efectivo correspondientes por el año que termino en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas para entidades con propósitos no lucrativos.

Otros Asuntos

Los estados financieros del ejercicio 2014 que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen con fecha 16 de marzo de 2015, sin salvedades.



C.P.C. Francisco Solís Payán

Ciudad Juárez, Chihuahua
19 de Febrero de 2016

Balances generales

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en pesos)

	<u>No</u> <u>Restringido</u>	<u>Restringido</u> <u>Temporalmente</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos				
Circulante				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 1,391,133	\$ 381,199	\$ 1,772,332	\$ 1,778,280
Cuentas por cobrar	34,800	-	34,800	-
Otras	2,890	-	2,890	24,449
Total del activo circulante	1,428,823	381,199	1,810,022	1,802,729
Mobiliario y equipo, neto (Notas 2,3)	143,418	-	143,418	149,323
Total del activo	\$ 1,572,241	\$ 381,199	\$ 1,953,440	\$ 1,952,052
Pasivos				
Circulante				
Otros impuestos y contribuciones	\$ 213,261	\$ -	\$ 213,261	\$ 148,479
Impuesto sobre la renta (Nota 6)	1,859	-	1,859	7,207
Total del pasivo circulante	215,120	-	215,120	155,686
Largo Plazo				
Beneficios al retiro	140,995	-	140,995	618,732
Total del pasivo a largo plazo	140,995	-	140,995	618,732
Patrimonio (Nota 5)				
No restringido	4,778,510	-	4,778,510	\$ 4,776,044
Restringido temporalmente	-	(3,181,185)	(3,181,185)	(3,598,410)
Total del patrimonio	4,778,510	(3,181,185)	1,597,325	1,177,634
Total del pasivo y patrimonio	\$ 5,134,625	\$ (3,181,185)	\$ 1,953,440	\$ 1,952,052

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en pesos)

	No <u>Restringido</u>	Restringido <u>Temporalmente</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos				
Por donativos Programa valores	-	\$ 2,440,067	2,440,067	\$ 836,540
Por donativos Comunidad en accion	-	874,653	874,653	1,360,308
Por donativos programa Policia	-	2,344,000	2,344,000	1,143,203
Por cursos	349,295	-	349,295	262,050
Otros ingresos	525,645	-	525,645	25,063
Rendimientos de inversiones	24,081	-	24,081	38,817
Total de Ingresos	899,021	5,658,720	6,557,741	3,665,981
Costos y gastos				
Servicios por programa:				
Programa Valores		2,988,633	2,988,633	3,076,145
Programa Comunidad en Acción	-	818,264	818,264	1,014,424
Programa Policia	-	1,069,159	1,069,159	724,212
Programa Bernard Van Leer	-	365,438	365,438	344,985
Gastos por cursos	229,094	-	229,094	2,910
Total de Servicios por programa	229,094	5,241,495	5,470,589	5,162,676
Servicios de apoyo:				
Gastos de administración	163,371	-	163,371	153,950
Gastos generales	502,231	-	502,231	1,119,280
Impuesto sobre la renta	1,859	-	1,859	7,207
Total de Servicios de apoyo	667,461	-	667,461	1,280,437
Costos y gastos totales	896,555	5,241,495	6,138,050	6,443,113
Cambio neto en el patrimonio contable	\$ 2,466	\$ 417,225	\$ 419,691	(2,777,131)
Patrimonio contable al inicio del año	4,776,044	(3,598,410)	1,177,634	3,954,765
Patrimonio contable al fin del año	\$ 4,778,510	\$ (3,181,185)	\$ 1,597,325	\$ 1,177,634

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresados en pesos)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Operación:		
Cambio en el patrimonio	\$ 419,691	\$ (2,777,131)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación del ejercicio	80,260	46,743
	<u>499,951</u>	<u>(2,730,388)</u>
Cuentas por cobrar	(13,244)	1,298,715
Otros impuestos y contribuciones	64,781	(15,381)
Beneficios al retiro	(477,737)	618,732
Impuestos a la utilidad	(5,344)	3,925
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>68,407</u>	<u>(824,397)</u>
Inversión:		
Adquisición de Equipo	(74,355)	(42,811)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(74,355)</u>	<u>(42,811)</u>
(Disminución) en efectivo y equivalentes de efectivo	(5,948)	(867,208)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	1,778,280	2,645,488
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 1,772,332</u>	<u>\$ 1,778,280</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2015 y 2014

(Expresadas en Pesos)

1 Operación de la Asociación:

Programa Educación en Valores, A. C., tiene por objeto impulsar el bienestar social y un desarrollo económico ordenado y sustentable promoviendo acciones que lleven a mejorar la calidad de vida de los juarenses; con la participación ciudadana hacer de Ciudad Juárez una comunidad integrada y unida con mejores oportunidades para todos, promover nuevos espacios que generen un desarrollo global en la ciudad y, en lo posible, en el Municipio, fomentar entre los juarenses un sentido de arraigo e identidad, propiciar un cambio de actitudes para lograr un desarrollo personal y social a través de la vivencia de valores; contribuir al crecimiento ordenado de la ciudad y del Municipio apoyando las acciones del gobierno.

La Asociación se encuentra registrada como entidad no lucrativa para efectos fiscales.

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) para entidades con propósitos no lucrativos 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 19 de Febrero de 2016, por la Sra. María Juana Rosino Ros, Directora General, consecuentemente, no reflejan los hechos ocurridos posteriores a esa fecha.

Los estados financieros adjuntos se someterán a la aprobación de la Asamblea Ordinaria de Asociados.

b. Estado de flujos de efectivo

La Asociación ha decidido presentar el estado de flujo de efectivo por el método indirecto que consiste en presentar en primer lugar el patrimonio neto al final del ejercicio y posteriormente los cambios en el capital de trabajo, las actividades de inversión y por último las de financiamiento.

c. Efectos de la inflación

La Asociación suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación debido a que opera 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 2015, 2014 y 2013 fue del 2.1308, 4.0813 y 3.9740%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 10.5200%.

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo en caja y depósitos bancarios en cuentas de cheques e inversiones disponibles a la vista de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en valor.

e. Mobiliario y Equipo

El mobiliario y equipo se registra al costo de adquisición, dichos activos fueron actualizados aplicando factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) en los términos de las Normas de Información Financiera.

La depreciación se calcula mediante el método de línea recta, aplicando las siguientes tasas anuales:

Mobiliario y Equipo	10%
Equipo de Cómputo	30%

Las ganancias o pérdidas derivadas de la disposición de mobiliario y equipo son el resultado de la diferencia entre el producto de la disposición y el valor registrado de los activos y se reconocen dentro del rubro de 'otros ingresos y/o gastos'.

f. Evaluación de activos de larga duración

La Asociación evalúa periódicamente el estado físico, la utilización y la recuperabilidad de sus activos fijos y otros activos, considerando las pérdidas incurridas, proyecciones de operación y

flujos de efectivo futuros y otros factores, para determinar si existe deterioro en su valor en libros.

g. Beneficios a los empleados por terminación, al retiro y otras

El pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral, hasta el 31 de diciembre de 2014 se registra conforme se devenga, el cual se calcula por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado utilizando tasas de interés nominales. Al 31 de julio de 2015 se rescindió el contrato de trabajo de los trabajadores de la Asociación sobre los cuales se reconoció el pasivo por las obligaciones laborales correspondientes mediante cálculos actuariales, debido a lo anterior en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015 el pasivo por este concepto no fue determinado con base en cálculos actuariales.

Dado a que el pasivo por beneficios a los empleados no fue determinado de acuerdo con cálculos actuariales, se estima que el saldo es suficiente para cubrir el mismo en virtud a que la antigüedad de los nuevos empleados de la Asociación es menor a un año.

h. Reconocimiento de ingresos

Todos los donativos son considerados como disponibles para uso no restringido, a menos que dicho uso haya sido específicamente restringido por el donante. Los montos recibidos que están designados para períodos futuros o restringidos por el donante para propósitos específicos son reportados como temporalmente restringido que incrementa dicha clase de capital neto. Sin embargo, si una restricción es cumplida en el mismo periodo de tiempo en el que la contribución es recibida, la asociación reporta el apoyo como no restringido.

3 Mobiliario y Equipo:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Equipo de Cómputo	\$ 1,167,554	\$ 1,099,478
Mobiliario y Equipo de Oficina	<u>615,442</u>	<u>609,163</u>
	1,782,996	1,708,641
Menos – Depreciación acumulada	<u>1,639,578</u>	<u>1,559,318</u>
Mobiliario y Equipo-Neto	<u>\$ 143,418</u>	<u>\$ 149,323</u>

4 Beneficios al retiro:

El costo neto del período por las obligaciones derivadas de las primas de antigüedad e indemnizaciones, ascendió a \$ 618,732 en 2014. Otras revelaciones que requieren las disposiciones contables, se consideran poco importantes. Con fecha 31 de julio de 2015 se rescindió el contrato del personal de la Asociación. Con la contratación de los nuevos

trabajadores se generó un pasivo al 31 de diciembre de 2015 por la cantidad de \$ 140,995; en virtud de que la antigüedad de los nuevos trabajadores es menor a un año motivo no se efectuó el cálculo actuarial.

5 Patrimonio:

a. Patrimonio

Los donativos y sus rendimientos deberán destinarse única y exclusivamente a los fines propios del objeto social de la Asociación. En ningún caso podrá destinar más del 5% de los donativos y, en su caso, de los rendimientos que perciban para cubrir sus gastos de administración.

b. Patrimonio Restringido Temporalmente

El patrimonio temporalmente restringido por los patrocinadores se forma por Embajada de los Estados Unidos de Norteamérica 41%, Seguridad y Justicia de Ciudad Juárez, A.C. 41%, Fundación del Empresariado Chihuahuense, A. C. 6%, Fundación Rosario Campos, A.C. 5%, Gobierno del Estado 4%.

6 Impuestos a la utilidad (impuesto sobre la renta (ISR) e impuesto empresarial a tasa única (IETU):

De conformidad con las disposiciones de la Ley del impuesto sobre la renta las Asociaciones Civiles sin fines de lucro no son contribuyentes de dicho impuesto, excepto al incurrir en gastos no deducibles para efectos de dicha ley. El impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2015 y 2014 importan la cantidad de \$ 1,859 y \$ 7,207 respectivamente.

7 Participación de los trabajadores en la utilidad:

La Asociación no determina participación de los trabajadores en las utilidades en virtud de que no es contribuyente del impuesto sobre la renta.

8 Pronunciamientos contables:

Al 31 de diciembre de 2014, el CINIF ha promulgado las siguientes NIF que pudiesen tener un impacto en los estados financieros de la Entidad:

a. Con entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2016:
NIF D-3, Beneficios a empleados

b. Con entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2018:

NIF C-3, Cuentas por cobrar
NIF C-9, Provisiones, contingencias y compromisos

Se permite la aplicación anticipada de las NIF C-3 a partir del 1 de enero 2016.

Mejoras a las NIF 2015- Se emitieron las siguientes mejoras con entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2015, que provocan cambios contables:

NIF B-16, Estados Financieros de entidades con propósitos no lucrativos- La NIF-16 no establecía como presentar los Otros resultados integrales (ORI) en los estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos, por lo que se decidió incluir en esta NIF su tratamiento, sin requerir su presentación en forma separada de los demás ingresos, costos y gastos en el estado de actividades.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Asociación está en proceso de determinar los efectos de estas nuevas normas en su información financiera.