

Estados financieros y Opinión del auditor independiente

Programa Educación en Valores, A. C.

31 de diciembre de 2014 y 2013

# Contenido

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

**L.C. Juana María Cavazos V.**  
Lic. en Contaduría

Calle Laura no. 1710  
Fraccionamiento Puerta del Sol  
CP 32410  
Ciudad Juárez, Chihuahua

## 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 2014, y los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes por 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, 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 realice 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.

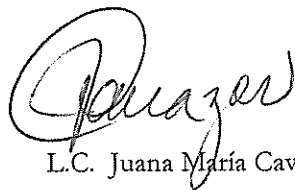
#### **Párrafo de énfasis**

Al 31 de diciembre de 2014, la Asociación reconoció el pasivo laboral por las obligaciones derivadas de las primas de antigüedad e indemnizaciones.

#### **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 2014, 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.

Los estados financieros del ejercicio 2013 que se presentan únicamente para efectos comparativos fueron dictaminados por otro Contador Público, quien emitió su dictamen con fecha 11 de marzo de 2014, con salvedades.



L.C. Juana María Cavazos Vilchez

Ciudad Juárez, Chihuahua  
16 de Marzo de 2015

# Balances generales

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en pesos)

	<u>No</u> <u>Restringido</u>	<u>Restringido</u> <u>Temporalmente</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Activos</b>				
<b>Circulante</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 690,046	\$ 1,088,234	\$ 1,778,280	\$ 2,645,488
Cuentas por cobrar	-	-	-	1,308,880
Otras	24,449	-	24,449	14,284
<b>Total del activo circulante</b>	<b>714,495</b>	<b>1,088,234</b>	<b>1,802,729</b>	<b>3,968,652</b>
Mobiliario y equipo, neto (Notas 2,3)	149,323	-	149,323	153,255
<b>Total del activo</b>	<b>\$ 863,818</b>	<b>\$ 1,088,234</b>	<b>\$ 1,952,052</b>	<b>\$ 4,121,907</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Circulante</b>				
Otros impuestos y contribuciones	\$ 148,479	\$ -	\$ 148,479	\$ 163,860
Impuesto sobre la renta (Nota 5)	7,207	-	7,207	3,282
<b>Total del pasivo circulante</b>	<b>155,686</b>	<b>-</b>	<b>155,686</b>	<b>167,142</b>
<b>Largo Plazo</b>				
Beneficios al retiro	618,732	-	618,732	-
<b>Total del pasivo a largo plazo</b>	<b>618,732</b>	<b>-</b>	<b>618,732</b>	<b>-</b>
<b>Patrimonio (Nota 4)</b>				
No restringido	4,776,044	-	4,776,044	\$ 5,733,461
Restringido temporalmente	-	(3,598,410)	(3,598,410)	(1,778,696)
<b>Total del patrimonio</b>	<b>4,776,044</b>	<b>(3,598,410)</b>	<b>1,177,634</b>	<b>3,954,765</b>
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>	<b>\$ 5,550,462</b>	<b>\$ (3,598,410)</b>	<b>\$ 1,952,052</b>	<b>\$ 4,121,907</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

## Estados de actividades

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en pesos)

	No <u>Restringido</u>	Restringido <u>Temporalmente</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Ingresos</b>				
Por donativos Programa valores	\$ -	\$ 836,540	\$ 836,540	\$ 3,287,434
Por donativos Comunidad en accion	-	1,360,308	1,360,308	698,120
Por donativos programa Policia	-	1,143,203	1,143,203	-
Por donativos Bernard Van Leer	-	-	-	703,933
Por cursos	262,050	-	262,050	99,617
Otros ingresos	25,063	-	25,063	42,573
Rendimientos de inversiones	38,817	-	38,817	78,301
<b>Total de Ingresos</b>	<b>325,930</b>	<b>3,340,051</b>	<b>3,665,981</b>	<b>4,909,978</b>
<b>Costos y gastos</b>				
Servicios por programa:				
Programa Valores	-	3,076,145	3,076,145	3,801,637
Programa Comunidad en Acción	-	1,014,424	1,014,424	751,137
Programa Policia	-	724,212	724,212	-
Programa Bernard Van Leer	-	344,985	344,985	344,346
Gastos por cursos	2,910	-	2,910	2,065
<b>Total de Servicios por programa</b>	<b>2,910</b>	<b>5,159,766</b>	<b>5,162,676</b>	<b>4,899,185</b>
Servicios de apoyo:				
Gastos de administración	153,950	-	153,950	136,763
Gastos generales	1,119,280	-	1,119,280	441,008
Impuesto sobre la renta	7,207	-	7,207	3,282
<b>Total de Servicios de apoyo</b>	<b>1,280,437</b>	<b>-</b>	<b>1,280,437</b>	<b>581,053</b>
<b>Costos y gastos totales</b>	<b>1,283,347</b>	<b>5,159,766</b>	<b>6,443,112</b>	<b>5,480,238</b>
Cambio neto en el patrimonio contable	(957,417)	(1,819,714)	(2,777,131)	(570,260)
Patrimonio contable al inicio del año	5,733,461	(1,778,696)	3,954,765	4,525,025
<b>Patrimonio contable al fin del año</b>	<b>\$ 4,776,044</b>	<b>\$ (3,598,410)</b>	<b>\$ 1,177,634</b>	<b>\$ 3,954,765</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

## Estados de flujos de efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013

(Expresados en pesos)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Operación:</b>		
Cambio en el patrimonio	\$ (2,777,131)	\$ (570,260)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación del ejercicio	46,743	75,553
	<u>(2,730,388)</u>	<u>(494,707)</u>
Cuentas por cobrar	1,298,715	(1,682)
Otros impuestos y contribuciones	(15,381)	23,649
Beneficios al retiro	618,732	-
Impuestos a la utilidad	3,925	638
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>(824,397)</u>	<u>(472,102)</u>
<b>Inversión:</b>		
Adquisición de Equipo	(42,811)	(27,596)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(42,811)</u>	<u>(27,596)</u>
(Disminución) en efectivo y equivalentes de efectivo	(867,208)	(499,698)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	2,645,488	3,145,186
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>\$ 1,778,280</u>	<u>\$ 2,645,488</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

# Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2014 y 2013

(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) 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 16 de Marzo de 2015, 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. Cambios en políticas contables por adopción de nuevas NIF.

Los estados financieros de la Asociación, han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera para entidades con propósitos no lucrativos (NIF).

c. 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.

d. 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 2014, 2013 y 2012 fue del 4.0813, 3.9740 y 3.5682%, respectivamente, por lo tanto la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores fue del 11.6235%.

e. 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.

f. 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'.

g. 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.

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

El pasivo por primas de antigüedad e indemnizaciones por terminación de la relación laboral 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.

i. 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.

j. Provisiones

Se reconocen cuando se tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, que probablemente resulte en la salida de recursos económicos y que pueda ser estimada razonablemente.

### 3 Mobiliario y Equipo:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Equipo de Cómputo	\$ 1,099,478	\$ 1,066,481
Mobiliario y Equipo de Oficina	<u>609,163</u>	<u>609,163</u>
	1,708,641	1,675,644
Menos – Depreciación acumulada	<u>1,559,318</u>	<u>1,522,389</u>
Mobiliario y Equipo-Neto	<u>\$ 149,323</u>	\$ <u>153,255</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.

#### **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. 35%, Fundación del Empresariado Chihuahuense, A. C. 19%, Consejo Ciudadano de Seguridad y Justicia, A.C. 5% .

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

El 11 de Diciembre de 2013 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Decreto que reforma, adiciona y abroga diversas disposiciones fiscales, el cual tiene como fecha de entrada en vigor el 1° de enero de 2014. En dicho decreto se abrogan la Ley del IETU y la Ley del ISR vigentes hasta el 31 de Diciembre de 2013, y se expide una nueva Ley de ISR.

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 efecto de dicha ley. El impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 importan la cantidad de \$ 7,207 y \$3,282, respectivamente.

Asimismo, de conformidad con las disposiciones de la ley del impuesto empresarial a tasa única vigente al 31 de diciembre de 2013, las asociaciones civiles sin fines de lucro se encuentran exentas del pago del impuesto.

#### **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 Nuevos 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:

**NIB 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.