

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Estados Financieros Dictaminados
31 de diciembre de 2016 y de 2015

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Estados Financieros Dictaminados

31 de diciembre de 2016 y 2015

Índice

	<u>Página (s)</u>
Informe de los auditores independientes	1 a 3
Estados financieros:	
Estados de situación financiera	4
Estados de actividades	5
Estados de flujos de efectivo	6
Notas sobre los estados financieros	7 a 17

Informe de los auditores independientes

A la Asamblea de Asociados de
Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Plan Estratégico de Juárez, A. C. (la Asociación), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y los estados de actividades y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Asociación al 31 de diciembre de 2016 y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México (NIF).

Fundamento de la Opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de este informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de estados financieros en México, y hemos cumplido con el resto de nuestras responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Información adicional

La Administración de la Asociación es responsable de la información adicional presentada. Esta información adicional comprende información estadística y narrativa que la Administración de la Asociación ha incluido en la Nota 11, sobre los estados financieros.

Esta información adicional no se incluye en nuestra opinión sobre los estados financieros y no expresamos ni expresaremos ninguna opinión de auditoría sobre la misma.

Sin embargo, en relación con nuestra auditoría de los estados financieros de la Asociación, nuestra responsabilidad es leer esta información adicional y evaluar si dicha información es materialmente inconsistente con los estados financieros o nuestro conocimiento adquirido a través de nuestra auditoría, o aparenta contener un error material por otras circunstancias. Si, basados en este trabajo que realizamos sobre la información adicional, concluimos que existe un error material en dicha información adicional, debemos reportarlo. No tenemos conocimiento de aspectos a reportar en este sentido.

Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Asociación en relación con los Estados Financieros

La Administración de la Asociación es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIF, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizar la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la Asociación son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Asociación.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. Asimismo, también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar 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.
- Evaluamos la propiedad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la Administración.
- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros, y si, basados en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría

sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Asociación deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes logrando una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Asociación, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el trascurso de nuestra auditoría.

PricewaterhouseCoopers, S. C.



C. P. C. Sergio Peláez Z.
Socio de Auditoría
22 de mayo de 2017

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Estados de Situación Financiera

Pesos mexicanos (Nota 2)

Activo:	31 de diciembre de	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO A CORTO PLAZO:		
Efectivo (Nota 4)	\$ 4,562,524	\$ 3,511,146
Otras cuentas por cobrar		<u>7,104</u>
Total activo a corto plazo	<u>4,562,524</u>	<u>3,518,250</u>
MOBILIARIO Y EQUIPO - Neto (Nota 5)	444,561	502,624
OTROS ACTIVOS	<u>16,094</u>	<u>14,880</u>
Total activo	<u>\$ 5,023,179</u>	<u>\$ 4,035,754</u>
<u>Pasivo y Patrimonio:</u>		
PASIVO A CORTO PLAZO		
Sueldos e impuestos relativos por pagar	\$ 229,451	\$ 158,496
Otras cuentas por pagar	66,199	61,317
Impuesto por pagar (Nota 10)	<u>24,626</u>	<u>35,195</u>
Total pasivo	<u>320,276</u>	<u>255,008</u>
PATRIMONIO (Nota 6):		
No restringido	3,999,145	3,059,978
Restringido temporalmente	<u>703,758</u>	<u>720,768</u>
Total patrimonio	4,702,903	3,780,746
Compromisos (Nota 7)		
Total pasivo y patrimonio	<u>\$ 5,023,179</u>	<u>\$ 4,035,754</u>

Las doce notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados para su emisión el 22 de mayo de 2017, por el funcionario de la Asociación con poder para ello y que se menciona al calce de dichas notas.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Estados de Actividades

Pesos mexicanos (Nota 2)

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ingresos:		
Donativos recibidos (Nota 8)	\$ 8,631,503	\$ 7,167,273
Utilidad cambiaria	630,299	398,523
Intereses ganados	<u>3,133</u>	<u>2,942</u>
Total de ingresos	<u>9,264,935</u>	<u>7,568,738</u>
Gastos:		
Generales y de administración (Nota 2)	8,055,045	6,706,427
Pérdida cambiaria	<u>263,107</u>	<u>74,594</u>
Total gastos	<u>8,318,152</u>	<u>6,781,021</u>
Incremento del patrimonio antes de impuestos	946,783	787,717
Impuesto sobre la renta (Nota 10)	<u>24,626</u>	<u>35,195</u>
Incremento total en el patrimonio durante el ejercicio	922,157	752,522
Patrimonio contable al inicio del año	<u>3,780,746</u>	<u>3,028,224</u>
Patrimonio contable al final del año	<u>\$ 4,702,903</u>	<u>\$ 3,780,746</u>

Las doce notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados para su emisión el 22 de mayo de 2017, por el funcionario de la Asociación con poder para ello y que se menciona al calce de dichas notas.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Estados de Flujos de Efectivo Pesos mexicanos (Nota 2)

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Actividades de operación:		
Recursos generados por el patrimonio antes de impuestos	\$ 946,783	\$ 787,717
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciación del ejercicio	<u>168,191</u>	<u>193,750</u>
	1,114,974	981,467
Disminución de cuentas a cobrar y otros	5,890	147,704
Impuesto sobre la renta pagado	(35,195)	(32,659)
Aumento en sueldos y otras cuentas por pagar	<u>75,837</u>	<u>63,967</u>
	<u>1,161,506</u>	<u>1,160,479</u>
Actividades de inversión:		
Adquisición de mobiliario y equipo - Neto	<u>(110,128)</u>	<u>(26,891)</u>
Aumento neto de efectivo	1,051,378	1,133,588
Efectivo al principio del año	<u>3,511,146</u>	<u>2,377,558</u>
Efectivo al final del año	<u>\$ 4,562,524</u>	<u>\$ 3,511,146</u>

Las doce notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros, los cuales fueron autorizados para su emisión el 22 de mayo de 2017, por el funcionario de la Asociación con poder para ello y que se menciona al calce de dichas notas.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

Nota 1 - Naturaleza y Actividad de la Asociación:

Plan Estratégico de Juárez, A. C. (en lo sucesivo “la Asociación” o “Plan Estratégico”) fue constituido el 17 de mayo de 2001, con el propósito fundamental de la promoción de acciones y proyectos que favorezcan el nivel de vida en Ciudad Juárez, Chihuahua.

Plan Estratégico de Juárez, A. C., es una asociación civil sin fines de lucro autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) para recibir donativos autorizados deducibles y no es contribuyente del impuesto sobre la renta, excepto cuando se perciban ingresos por enajenación de acciones, intereses y premios según las disposiciones fiscales vigentes. Con fecha 12 de febrero de 2002, la Asociación fue autorizada por la SHCP para recibir donativos deducibles para el impuesto sobre la renta; autorización que se ha revalidado en forma continua anualmente.

La Asociación definió que su ciclo normal de operaciones abarca del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Nota 2 - Bases de preparación:

Normas de Información Financiera (NIF)

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, que se acompañan, cumplen cabalmente lo establecido en las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF) aplicables a las entidades con propósitos no lucrativos, para mostrar una presentación razonable de la situación financiera de la Asociación. Las NIF establecen que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera (INIIF) y el Comité de Interpretaciones (SIC) son supletoriamente parte de las NIF, cuando la ausencia de NIF así lo requiera.

A partir del 1 de enero de 2015 la Compañía adoptó de manera retrospectiva las siguientes mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) y que entraron en vigor a partir de la fecha antes mencionada. Se considera que dichas mejoras a las NIF, no tuvieron una afectación importante en la información financiera que presenta la Compañía.

Mejoras a las NIF

- NIF B- 16 “Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos”: Indica que no es necesaria la separación de los Otros Resultados Integrales (ORI) de los demás ingresos, costos y gastos de una entidad con propósitos no lucrativos, debido a que estas no distribuyen utilidades a sus patrocinadores; por lo cual no se requiere identificar ni presentar por separado los ORI a los que hacen mención otras NIF particulares en el estado de actividades.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

Presentación de costos y gastos en el estado de actividades

La Asociación presenta los costos y gastos en el estado de actividades, bajo el criterio de clasificación con base en la naturaleza de partidas, ya que desglosa los rubros de costos y gastos, atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la Asociación. Los principales conceptos incluidos en el rubro de costos y gastos de operación, son como se menciona a continuación:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
	2016	2015
Sueldos, prestaciones e impuestos relativos	\$ 4,302,986	\$ 1,778,383
Depreciación (Nota 5)	168,191	193,750
Honorarios	1,615,409	2,633,633
Arrendamiento	566,349	550,745
Donativos otorgados (Nota 9)	-	1,557
Otros costos y gastos	1,402,110	1,548,359
	<u>\$ 8,055,045</u>	<u>\$ 6,706,427</u>

Efectos de la inflación en la información financiera

Conforme a los lineamientos de la NIF B-10 "Efectos de la inflación", a partir de 2008, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, desde esa fecha se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera. Consecuentemente, las cifras al 31 de diciembre de 2016 y 2015 de los estados financieros adjuntos, se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007.

A continuación se presentan los porcentajes de la inflación, según se indica:

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Del año	3.36%	2.13%
Acumulada en los últimos tres años	11.62%	12.08%

Moneda de registro, funcional y de informe

Debido a que tanto la moneda de registro como la funcional y la de reporte de la Asociación es el peso mexicano, no fue necesario realizar ningún proceso de conversión.

Autorización de los estados financieros:

Los estados financieros adjuntos y sus notas al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fueron autorizados, para su emisión el 22 de mayo de 2017, por el ingeniero Miguel Fernández Iturriza, con poder legal para autorizar los estados financieros y sus notas.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

Nota 3 - Resumen de políticas de contabilidad significativas:

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas, las cuales han sido aplicadas consistentemente en los años que se presentan, a menos que se especifique lo contrario.

Las NIF requieren el uso de ciertas estimaciones contables críticas en la preparación de estados financieros. Asimismo, requieren que la administración ejerza su juicio para definir las políticas de contabilidad que aplicará la Asociación.

a. Efectivo

El efectivo incluye saldos de caja y depósitos bancarios con riesgos de poca importancia por cambios en su valor. Véase efectivo restringido en Nota 4.

b. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo se expresan como sigue: i) adquisiciones realizadas a partir del 1 de enero de 2008, a su costo de adquisición, y ii) adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2007 de origen nacional, a sus valores actualizados determinados mediante la aplicación a sus costos de adquisición de factores derivados del Índice Nacional de Precios Al Consumidor (INPC) hasta el 31 de diciembre de 2007. Consecuentemente, al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el mobiliario y equipo se expresan a su costo histórico modificado.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en las vidas útiles estimadas de los activos, dichas estimaciones fueron determinadas por la administración de la Asociación.

Los activos de larga duración son sometidos a pruebas anuales de deterioro únicamente, cuando se identifican indicios de deterioro. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 no existen indicios de deterioro en dichos activos.

c. Beneficios a los empleados

Los beneficios otorgados por la Asociación a sus empleados, incluyendo los planes de beneficios definidos (o de contribución definida) se describen a continuación:

Los beneficios directos (sueldos, tiempo extra, vacaciones, días festivos y permisos de ausencia con goce de sueldo, etc.) se reconocen en los resultados conforme se devengan y sus pasivos se expresan a su valor nominal, por ser de corto plazo. En el caso de ausencias retribuidas conforme a las disposiciones legales o contractuales, estas no son acumulativas.

Conforme a la NIF D-3 "Beneficios a los empleados", los beneficios por terminación de la relación laboral por causas distintas a la reestructura (indemnizaciones legales por despido, prima de antigüedad, bonos, compensaciones especiales o separación voluntaria, etc.) así como los beneficios al retiro (pensiones, prima de antigüedad e indemnizaciones, etc.) se deben reconocer a través de método de crédito unitario proyectado. La Asociación no reconoce provisión por beneficios a los empleados, sin embargo no se considera material considerando el reducido número de empleados y antigüedad de ellos en la Asociación.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

d. Donativos

Los donativos se reconocen como aumentos al patrimonio cuando se reciben en efectivo, equivalentes de efectivo, otros activos o por promesas incondicionales de donar. Las donaciones en bienes y servicios se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

Las donaciones cuyas restricciones se extinguen dentro del mismo periodo se presentan dentro del patrimonio contable no restringido, sin presentarlos como restringidos y luego reclasificarlos. Dicho tratamiento es consistente con el ejercicio anterior.

e. Patrimonio

Patrimonio no restringido: Se forma de los activos netos de la Asociación y no tiene restricciones permanentes ni temporales para ser utilizado. Es decir, son los activos netos que resultan de: a) todos los ingresos, costos y gastos que no son cambios en el patrimonio restringido permanente o temporalmente, y b) los provenientes de reclasificaciones de o hacia el patrimonio permanente o temporalmente restringido.

La única limitación sobre el patrimonio no restringido es el límite amplio resultante de la naturaleza de la organización y los propósitos especificados en sus reglamentos y estatutos.

El patrimonio temporalmente restringido: Se forma de activos temporalmente restringidos cuyo uso está limitado por disposiciones que expiran con el paso del tiempo o porque se cumplen los propósitos establecidos.

f. Diferencias cambiarias

Las transacciones en moneda extranjera (dólares estadounidenses) se registran inicialmente en la moneda de registro aplicando el tipo de cambio vigente a la fecha de su operación. Los activos denominados en dicha moneda se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias generadas por fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de las transacciones y la de su liquidación o valuación al cierre del ejercicio se reconocen en resultados como un componente de los ingresos o gastos según corresponda.

g. Impuesto sobre la renta (ISR)

De conformidad con las disposiciones fiscales en vigor la Asociación no es un contribuyente del ISR, por lo que no es necesario reconocer impuestos diferidos. Véase Nota 10.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

Nota 4 - Efectivo:

La integración de dicho saldo se muestra a continuación:

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Efectivo	\$ 5,000	\$ 5,000
Depósitos bancarios	<u>3,853,766</u>	<u>2,785,378</u>
Total no restringido	3,858,766	2,790,378
Efectivo restringido (1)	<u>703,758</u>	<u>720,768</u>
Total efectivo y equivalentes de efectivo	<u>\$ 4,562,524</u>	<u>\$ 3,511,146</u>

- (1) El efectivo restringido obedece a la necesidad de manejo de donativos destinados a la realización de los siguientes programas; a) programa de “Fortalecimiento de iniciativas de control democrático municipal”, y b) programa de “Cultura de la legalidad de la Embajada”.

Nota 5 - Mobiliario y Equipo:

La inversión en estos bienes se integra como sigue:

	31 de diciembre de		Tasa anual de
	2016	2015	depreciación (%)
Mobiliario y equipo	\$ 980,523	\$ 970,840	10
Equipo de comunicación	263,727	235,530	10
Equipo de cómputo	829,714	757,466	33.33
Equipo de transporte	<u>434,094</u>	<u>434,094</u>	25
	2,508,058	2,397,930	
Depreciación acumulada	<u>(2,063,497)</u>	<u>(1,895,306)</u>	
	<u>\$ 444,561</u>	<u>\$ 502,624</u>	

La depreciación cargada a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 asciende a \$168,191 y \$193,750, respectivamente.

Nota 6 - Patrimonio:

El patrimonio de la Asociación se destina a los fines propios de su objeto social, por lo que no se pueden otorgar beneficios sobre los incrementos al patrimonio.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

El patrimonio se integra como sigue:

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Patrimonio no restringido	\$ 3,999,145	\$ 3,059,978
<u>Patrimonio temporalmente restringido</u>		
Destinado al programa "Fortalecimiento de iniciativas de control democrático municipal"		26,756
Destinado al programa "Cultura de la legalidad de la Embajada"	703,758	694,012
	<u>703,758</u>	<u>720,768</u>
Total del patrimonio	\$ <u>4,702,903</u>	\$ <u>3,780,746</u>

En caso de liquidación de la Asociación, los bienes de su propiedad se destinarán en su totalidad a entidades autorizadas para recibir donativos, en términos de las leyes fiscales aplicables.

De acuerdo con el oficio de exención de impuesto sobre la renta mencionado en la Nota 10, la Asociación no puede distribuir a sus patrocinadores, todo o en parte, los remanentes de ingresos sobre gastos, durante la vigencia de su funcionamiento y operaciones.

Nota 7 - Compromisos:

La asociación tiene celebrado un convenio de colaboración con el Centro de Investigaciones en Antropología Social "El CIESAS", en el cual se acuerda que tiene como objeto, la mutua colaboración, en el desarrollo de actividades propias de cada una de las partes con el fin de desarrollar acciones de formación, fortalecimiento y sistematización de iniciativas de control democrático municipal en el estado de Chihuahua, programa denominado "Coalición Pro Municipio", por medio de la coordinación, asistencia técnica y acompañamiento a destinatarios, así como realizar la sistematización de sus trabajo cumpliendo con los objetivos y las actividades por parte de la Asociación y financiada por El CIESAS. Ésta mediante el otorgamiento de un apoyo financiero a Plan Estratégico por un total de \$550,000 (Quinientos cincuenta mil pesos 00/100 m.n.) en 5 parcialidades de agosto 2016 a junio 2018.

I. El CIESAS se compromete a:

- Dar seguimiento a la ejecución de la iniciativa establecida en el convenio de colaboración y evaluar sus resultados.
- Realizar los pagos correspondientes para el financiamiento de la iniciativa.
- Organizar actividades de difusión de resultados, de acuerdo a los que se considere más pertinente, en consulta con "La Asociación".
- Coordinar y supervisar en general el proyecto.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

II. Plan Estratégico se compromete a:

- a. Administrar los fondos asignados por parte del CIESAS y llevar una cuenta bancaria independiente, con el registro puntual de comprobantes de gastos correspondientes al presente proyecto.
- b. Cumplir en tiempo y forma la implementación de la iniciativa.
- c. Presentar los entregables establecidos en el convenio de colaboración.

Asimismo, la Asociación tiene celebrado un convenio de participación con el Departamento de Estado de los Estados Unidos de Norte América, el cual tiene como objeto desarrollar y completar programas con el propósito de fortalecer y fomentar el estado de derecho y la cultura de la legalidad en Ciudad Juárez, Chihuahua, programa denominado "El Pacto". Este está diseñado para incrementar la participación de la ciudadanía, transparencia, defensa y responsabilidad y busca empoderar a la ciudadanía proporcionando las herramientas necesarias para colaborar con las autoridades locales y fortalecer las relaciones entre los gobiernos, local, estatal y federal esto mediante un apoyo financiero a Plan Estratégico por un total de USD\$500,000 (Quinientos mil dólares 00/100 USD) del mes de junio 2015 a mayo 2017.

I. Plan Estratégico se compromete a:

- a. Emitir no más de 30 días posteriores a la terminación de cada trimestre de acuerdo a días calendario, 4 reportes trimestrales de avance de actividades y ejercicio de los recursos.
- b. A emitir un reporte final, una vez concluido el programa, en el cual especifique el análisis de la solución de problemas, estadísticas, mejores prácticas, análisis de los problemas relacionados con la ejecución del proyecto, y conclusiones relativas a sustentabilidad del proyecto.
- c. Notificar al Departamento de estado, si alguno de los empleados asignados al proyecto, está trabajando o va a trabajar en algún otro proyecto o programa.
- d. Guardar la documentación soporte del programa realizado, por un periodo mínimo de tres años, ya que pudiera ser objeto de una auditoría de parte del gobierno de los Estados Unidos de Norte América.
- e. Solicitar por escrito en caso de ser necesaria una extensión del periodo del programa, 30 días calendario antes de la terminación de la vigencia del proyecto, proporcionando razones que soporten la modificación y presupuesto revisado del plan del proyecto. Adicional a esto, la Asociación no puede realizar nuevos compromisos o incurrir en gastos adicionales fuera del importe autorizado por la participación del proyecto, en previsión de una enmienda.

Nota 8 - Donativos recibidos:

Al 31 de diciembre de 2016, la Asociación cuenta con 12 socios impulsores, los cuales están comprometidos a efectuar donativos anuales por \$250,000 pesos cada uno, los que en su conjunto representan una parte significativa de las aportaciones que recibe la Asociación en forma anual. Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 las aportaciones por socios impulsores representan el 49% y 39%, respectivamente, de los donativos anuales recaudados. Los donativos se recibieron de la siguiente manera:

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

	31 de diciembre de	
	2016	2015
Donativos en efectivo	\$ 8,631,503	\$ 7,167,273

Nota 9 -Donativos otorgados:

La Asociación otorgó donativos a otras entidades no lucrativas con la finalidad de reintegro de remanentes de fondos de programas como sigue:

	Año que terminó el 31 de diciembre de	
Concepto	2016	2015
Donativos no restringidos	\$ -	\$ 1,557

Nota 10 - Situación fiscal:

La Asociación se encuentra registrada como no lucrativa para efectos fiscales, y está exenta del pago de impuesto sobre la renta, de conformidad con el título III de la ley en materia y lo mencionado en el oficio de autorización 325-SAT-08-II-B-260 de fecha 29 de enero de 2003, el cual estipula que para poder gozar de la exención del pago de dicho gravamen por los ingresos que obtenga de su funcionamiento en los términos de su escritura constitutiva, no reparta utilidades durante el período de sus operaciones y no incurra en gastos que no sean los estrictamente indispensables para la realización de su objeto social.

Los gastos no deducibles incurridos por la Asociación, están sujetos al pago del impuesto sobre la renta, de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes. Al no existir partidas temporales en la determinación del impuesto sobre la renta a cargo de la Asociación, no se requiere el reconocimiento del impuesto sobre la renta diferido. En 2016 y 2015, el impuesto a cargo de la Asociación es \$24,626 y \$35,195, respectivamente.

Asimismo y de conformidad con la publicación del Diario Oficial de la Federación, con fecha 12 de enero de 2016, se renovó la autorización para que los causantes que les otorguen donativos, los puedan considerar deducibles de sus ingresos acumulables, siempre y cuando dichos donativos sean destinados únicamente a la realización de sus objetivos sociales.

Nota 11 - Información estadística y narrativa:

Logros 2016

Si bien es difícil atribuirse logros sobre estos temas como se menciona a continuación, algunas situaciones que se pueden plantear como buenos resultados del trabajo de la Asociación son:

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

Generales

- Formación de 50 líderes ciudadanos con habilidades para la incidencia pública.
- Firma de compromiso de candidatos a presidente municipal 2016-2018 para implementar propuestas de Plan Estratégico.
- Las actividades de Plan Estratégico contaron con una participación promedio mensual de 386 personas.
- Plan Estratégico logró 260 apariciones en medios impresos locales y nacionales.

Red de Vecinos

- Se llevaron a cabo mesas de trabajo de ciudadanía y gobierno en Red de Vecinos.
- Red de Vecinos como referencia para la solución de problemas vecinales.
- Alianza Red de Vecinos y Seguridad Pública para la prevención del delito y la violencia.
- Red de Vecinos llevó a cabo 22 asambleas vecinales, 86 asesorías, 18 reuniones/capacitaciones con Seguridad Pública y 112 reuniones con funcionarios públicos.

RegidorMX

- Se conformó la Alianza Nacional RegidorMX para replicar acciones de monitoreo a los ayuntamientos en otros estados del país.
- Se logró una importante movilización ciudadana a través del proyecto RegidorMX Guerrero.
- Se logró un importante proceso de apertura del Cabildo en Juárez: se incidió en la transmisión de sesiones de Cabildo por parte del municipio; readecuación del espacio físico del Ayuntamiento; y se inició la modificación del Reglamento del Ayuntamiento.
- RegidorMX monitoreó 29 sesiones del cabildo de Juárez, realizó 29 reuniones con voluntarios, 4 sesiones de Prepa al Cabildo y 10 reuniones con funcionarios municipales.

Así Estamos Juárez

- Así Estamos Juárez (AEJ) se consolida como el principal sistema de medición municipal.
- Se realizó el proceso de revisión técnica del panel de indicadores de AEJ con expertos.
- Se aplicó la Encuesta de Percepción Ciudadana 2016.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

- Se realizó el informe anual de AEJ en el salón Cibeles con una asistencia de más de 400 personas.

Comunicación

- Se lanzó la aplicación YoReporto para acercar la participación ciudadana a los juarenses.
- Se lanzó la plataforma de información YoCiudadano.
- El Área de comunicación de Plan Estratégico diseñó 204 materiales gráficos, 4 cuadernillos y 367 videos.

Nota 12 - Nuevos pronunciamientos contables:

A continuación se describen una serie de NIF que el CINIF emitió durante diciembre de 2013, 2014 y 2015, las cuales entrarán en vigor en los años 2016 y 2018. Se considera que dichas NIF no tendrán una afectación importante en la información financiera que presenta la Compañía.

2016:

- NIF D-3 “Beneficios a los empleados”. Establece las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de pasivos a corto y largo plazo por beneficios por terminación y post-empleo. Se establece el concepto de remediones de los activos o pasivos por beneficios definidos y se elimina la posibilidad de diferir el reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales directamente a resultados, conforme a su devengamiento. Por lo anterior, dichas ganancias y pérdidas actuariales deberán reconocerse de manera inmediata en los ORI, exigiendo su reciclaje posterior a la utilidad o pérdida neta. Se permite su aplicación anticipada a partir del 1 de enero de 2016.
- INIF 21 “Reconocimiento de pagos por separación de los empleados”. Esta INIF fue emitida con objeto de aclarar el tratamiento contable que debe aplicarse a los pagos por separación establecidos en la NIF D-3 “Beneficios a los empleados”.

2018:

- NIF C-9 “Provisiones, contingencias y compromisos”. Establece las normas de valuación, presentación y revelación de los pasivos, provisiones y compromisos, disminuyendo su alcance para reubicar el tema relativo a pasivos financieros en la NIF C-19. Se modificó la definición de pasivo, eliminando el concepto de “virtualmente ineludible” e incluyendo el término “probable”.
- NIF C-3 “Cuentas por cobrar”. Establece las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar en los estados financieros de una entidad económica. Especifica que las cuentas por cobrar que se basan en un contrato representan un instrumento financiero.

Plan Estratégico de Juárez, A. C.

Notas sobre los Estados Financieros

al 31 de diciembre de 2016 y 2015

Cifras expresadas en pesos mexicanos (Nota 2)

Mejoras a las NIF 2017:

- NIF D-3 “Beneficios a los empleados”. Establece que la tasa de descuento a utilizar en la determinación del valor presente de los pasivos laborales a largo plazo debe ser una tasa de mercado libre de, o con muy bajo riesgo crediticio, que represente el valor del dinero en el tiempo; consecuentemente, la entidad podría utilizar, en forma indistinta, ya sea la tasa de mercado de bonos gubernamentales o la tasa de mercado de bonos corporativos de alta calidad en términos absolutos en un mercado profundo, siempre y cuando soporte, en este último caso que cumple con todos los requisitos establecidos en la NIF.

Asimismo se establece que la diferencia resultante entre los activos del plan (AP) alcanzados por el reconocimiento en resultados del ingreso por intereses estimado durante el periodo y el valor razonable de los AP al cierre del periodo debe reconocerse, opcionalmente, en ORI o en la utilidad o pérdida neta en la fecha de su determinación, la entidad debe ser consistente en el reconocimiento de las remediones.

Mejoras a las NIF 2016:

- NIF C- 1 “Efectivo y equivalentes de efectivo”. Establece que tanto el reconocimiento inicial como posterior del efectivo debe valuarse a su valor razonable; indica que los equivalentes de efectivo se mantienen para cumplir obligaciones de corto plazo y, modifica el término “Inversiones disponibles para la venta” por el de “Instrumentos financieros de alta liquidez”, los cuales no deben ser mayores a tres meses y para su valuación debe aplicarse la NIF de instrumentos financieros correspondiente.
- Boletín C-9 “Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos”. Se incorpora el concepto de “costos de transacción” estableciendo que son aquellos en los que se incurre para generar un activo financiero o mediante los que se asume un pasivo financiero, los cuales no se hubieran incurrido de no haberse reconocido dicho activo o pasivo financiero.
- NIF B-10 “Efectos de la inflación”. Se aclara que el efecto de valuación de ciertos efectos financieros se reconoce en los ORI, en lugar de ser reconocidos en el resultado por posición monetaria.



Ing. Miguel Fernández Iturriza
Presidente