

**PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

**Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006  
con dictamen de los auditores independientes

# **PLAN ESTRATEGICO DE JUÁREZ, A.C.**

## **Estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

### **Contenido:**

Dictamen de los auditores independientes.....	1
Estados financieros:	
Balances generales.....	3
Estados de resultados.....	4
Estados de variaciones en el capital contable.....	5
Estados de cambios en la situación financiera.....	6
Notas de los estados financieros.....	7

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Hemos examinado el balance general de **Plan Estratégico de Juárez, A.C.**, (la Asociación) al 31 de diciembre de 2007, y los estados de resultados, de variaciones en el patrimonio de los asociados y de cambios en la situación financiera que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Asociación. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestras auditorías. Los estados financieros de la Asociación por el año que terminó al 31 de diciembre de 2006 fueron dictaminados por otro auditor, quien con fecha 24 de mayo de 2007 emitió su dictamen sin salvedades. Dichos estados financieros se presentan para fines comparativos.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera mexicanas. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Plan Estratégico de Juárez, A.C.**, al 31 de diciembre de 2007, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los asociados y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera mexicanas.

RSM Bogarín, Erhard, Padilla,  
Alvarez & Martínez, S.C.  
Integrante de RSM International

C.P.C. Carlos Terrazas Limas

Ciudad Juárez, Chih., a 07 de mayo de 2008

## PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.

### Balances generales

(Cifras en pesos constantes del 31 de diciembre de 2007)

	Al 31 de diciembre de	
	2007	2006
<b>Activo</b>		
Activo circulante:		
Efectivo <i>(Nota 1)</i>	\$ 931,603	\$ 1,660,816
	<u>931,603</u>	<u>1,660,816</u>
Cuentas por cobrar:		
Aportaciones	729,227	504,963
Otras	171,722	152,493
	<u>1,832,552</u>	<u>2,318,272</u>
Total del activo circulante	1,832,552	2,318,272
Mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo, neto <i>(Notas 1 y 3)</i>	617,226	617,146
Otros activos	48,445	49,334
Total del activo	<u>\$ 2,498,223</u>	<u>\$ 2,984,752</u>

*Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.*

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>		
<b>Pasivo a corto plazo:</b>		
Partes relacionadas <i>(Nota 2)</i>	<b>\$ 1,670,000</b>	\$ 1,006,375
Cuentas por pagar <i>(Nota 4)</i>	<b>363,067</b>	209,892
Otras cuentas por pagar y pasivos acumulados <i>(Nota 5)</i>	<b>168,262</b>	192,923
<b>Total del pasivo</b>	<b>2,201,329</b>	1,409,190
<b>Patrimonio</b>		
Aportación inicial <i>(Nota 7)</i>	<b>66,089</b>	66,089
Remanente acumulado	<b>192,339</b>	1,471,007
Exceso en la actualización del patrimonio	<b>38,466</b>	38,466
<b>Total del patrimonio</b>	<b>296,894</b>	1,575,562
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>	<b>\$ 2,498,223</b>	\$ 2,984,752

*Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.*

## PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.

### Estados de resultados (Cifras en pesos constantes al 31 de diciembre de 2007)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2007	2006
Aportaciones <i>(Nota 1)</i>	\$ 6,382,917	\$ 9,706,643
Ingresos por eventos	-	28,520
	<u>6,382,917</u>	<u>9,735,163</u>
Gastos generales y administración	<u>7,701,698</u>	<u>8,064,227</u>
Remanente de operación	(1,318,781)	1,670,936
Resultado integral de financiamiento:		
Intereses ganados	31,018	42,586
Gasto por intereses y otros gastos financieros	( 21,560)	( 27,089)
Pérdida cambiaria, neto	8,804	( 10,341)
Resultado por posición monetaria	<u>21,851</u>	<u>( 60,457)</u>
	<u>40,113</u>	<u>( 55,301)</u>
Remanente (déficit) del ejercicio	<u>\$ (1,278,668)</u>	<u>\$ 1,615,635</u>

*Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.*

**PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

**Estados de variaciones en el patrimonio**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006  
(Cifras en pesos constantes del 31 de diciembre de 2007)

	Aportación patrimonial	Remanente acumulado	Exceso en la actualización del patrimonio	Total del patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2005	\$ 66,089	(\$144,628)	\$ 38,466	(\$ 40,073)
Remanente del ejercicio		1,615,635		1,615,635
Saldos al 31 de diciembre de 2006	66,089	1,471,007	38,466	1,575,562
Remanente (déficit) del ejercicio		(1,278,668)		(1,278,668)
Saldos al 31 de diciembre de 2007	\$ 66,089	\$ 192,339	\$ 38,466	\$ 296,894

*Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.*

**PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

**Estados de cambios en la situación financiera**  
(Cifras en pesos constantes del 31 de diciembre de 2007)

	<b>Años terminados el 31 de diciembre de</b>	
	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>Operación</b>		
Remanente del ejercicio	<b>\$( 1,278,668)</b>	<b>\$ 1,615,635</b>
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron el uso de recursos:		
Depreciación	<b>158,859</b>	<b>201,310</b>
	<b>(1,119,809)</b>	<b>1,816,945</b>
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Aportaciones	<b>( 224,264)</b>	<b>( 271,032)</b>
Otras cuentas por cobrar	<b>( 19,229)</b>	<b>( 7,290)</b>
Otros activos	<b>889</b>	<b>10,056</b>
Otras cuentas por pagar	<b>( 24,661)</b>	<b>16,427</b>
Recursos generados por la operación	<b>(1,387,074)</b>	<b>1,565,107</b>
<b>Financiamiento</b>		
Partes relacionadas	<b>663,625</b>	<b>( 797,318)</b>
Cuentas por pagar	<b>153,175</b>	<b>( 21,363)</b>
	<b>816,800</b>	<b>( 818,681)</b>
<b>Inversión</b>		
Adquisición de mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo	<b>( 158,939)</b>	<b>( 258,983)</b>
Incremento de efectivo	<b>( 729,213)</b>	<b>487,443</b>
Efectivo, al inicio del año	<b>1,660,816</b>	<b>1,173,373</b>
Efectivo, al final del año	<b>\$ 931,603</b>	<b>\$ 1,660,816</b>

*Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.*



# **PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

## **Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

### **1. Operaciones y resumen de las principales políticas contables**

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

Plan Estratégico de Juárez, A.C., es una asociación civil sin fines de lucro autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos autorizados deducibles y no es contribuyente del impuesto sobre la renta, excepto cuando perciban ingresos por enajenación de acciones, intereses y premios según las disposiciones fiscales vigentes. Con fecha 12 de febrero del 2002, la asociación fue autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos deducibles para el impuesto sobre la renta.

#### **Políticas contables significativas aplicadas**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Mexicanas de Información Financiera (NIF), las cuales comprenden a los Boletines y circulares emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos que no han sido modificados, sustituidos o derogados por las NIF, así como por las NIF e Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF) emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria. Las INIF pueden tener el alcance de una adecuación a una NIF previamente emitida, o bien, aclarar o dar a conocer la interpretación del CINIF sobre el tratamiento contable de una determinada situación, y su contenido no asume la forma de una norma sino de una recomendación o aclaración.

Cuando se haga referencia genérica a las NIF, se entiende que éstas comprenden tanto las normas emitidas por la CINIF como a los boletines emitidos por la CPC que le fueron transferidas al CINIF y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria. Sin embargo, cuando se haga referencia específica a alguno de los documentos que integran las NIF, éstos se llamarán por su nombre original, esto es, Norma de Información Financiera o Boletín, según sea el caso.

Los estados Financieros y las notas a los estados financieros fueron autorizados por la Lic. Lucinda Vargas Tarango directora de finanzas, para su emisión, el día 7 de mayo de 2008. Estos estados financieros deberán ser aprobados en fecha posterior por la Asamblea General de Asociados. Este órgano tiene la facultad de modificar los estados financieros adjuntos.

#### **a) Reconocimiento de los efectos de la inflación**

La información financiera reconoce los efectos de la inflación, por lo que las cifras de los estados financieros y sus notas se expresan en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007. El factor de actualización aplicado a los estados financieros al 31 de diciembre de 2006 fue del 1.0375, el cual corresponde a la inflación aplicable del 1 de enero al 31 de diciembre de 2006, de acuerdo con el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC), publicado por el Banco de México.

## **PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

### **Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

A continuación se señalan los conceptos más importantes derivados del reconocimiento de los efectos de la inflación financiera:

#### **- Patrimonio**

Las cuentas de aportación de patrimonio y superavit acumulado fueron actualizadas mediante factores de ajuste derivados del INPC.

#### **- Resultado por posición monetaria**

Representa el efecto estimado de la inflación en los activos y pasivos monetarios. Los importes relativos de cada uno de los ejercicios se incluyeron en el estado de resultados como parte del resultado integral de financiamiento. En 2007 los activos monetarios fueron menores a los pasivos monetarios, por lo que hubo utilidad y en 2006 los activos monetarios excedieron a los pasivos monetarios, por lo que hubo pérdida por este concepto.

#### **- Exceso en la actualización del patrimonio.**

Se integra principalmente por el resultado acumulado por posición monetaria la fecha del reconocimiento inicial de los efectos de la inflación en la información financiera.

#### **b) Reconocimiento de aportaciones**

Los ingresos por aportaciones se registran al momento de expedir el recibo de donación correspondiente.

Los donativos recibidos de terceras personas se registran en el momento en que efectivamente se perciben.

#### **c) Uso de estimaciones**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIF requiere del uso de estimaciones en la valuación de algunos de sus renglones. Los resultados que finalmente se obtengan pueden diferir de las estimaciones realizadas.

#### **d) Efectivo y equivalentes**

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

## **PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

### **Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

#### **e) Concentración de riesgo**

La Asociación no considera tener concentración de riesgo en alguna de sus cuentas por cobrar y/u operaciones, excepto por aquellas aportaciones (donativos) que provienen de los socios impulsores, los cuales en caso de no obtenerse podrían tener un efecto adverso en la situación financiera de la Asociación.

#### **f) Fluctuaciones cambiarias**

Las operaciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio aplicable a la fecha de su celebración. Los activos y pasivos en monedas extranjeras se valúan al tipo de cambio de la fecha del balance general. Las diferencias cambiarias entre la fecha de celebración y las de su cobro o pago, así como las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

#### **g) Reserva para primas de antigüedad e indemnizaciones**

##### **- Prima de Antigüedad**

De acuerdo con la Ley Federal de Trabajo, cuando un empleado ha trabajado por 15 años o mas tiene derecho al momento de su separación de una compensación equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio (dicho salario no debe exceder de dos veces el salario mínimo en vigor al momento de la separación). Así mismo los trabajadores despedidos bajo estas circunstancias o que fallezcan tienen derecho a una prima, determinada de conformidad con el numero de años de servicio, aun cuando sea menor que el periodo prescrito legalmente de 15 años. Al 31 de diciembre de 2007 y 2006 la Asociación no reconoció ningun efecto en sus estados financieros por este concepto. Basados en las las estimaciones de la Asociación las responsabilidades relacionadas no son significativas.

##### **- Indemnizaciones**

La Ley Federal del Trabajo establece la obligación de hacer ciertos pagos al personal que deje de prestar sus servicios en ciertas circunstancias. La Asociación no ha reconocido esta responsabilidad en sus estados financieros como lo establece el Boletín D-3 "Obligaciones laborales", sin embargo, basados en las estimaciones de la Asociación las responsabilidades relacionadas no son significativas. Las indemnizaciones al personal se registran en los resultados del ejercicio en que se efectúan los pagos.

## PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.

### Notas de los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

#### **h) Nuevos pronunciamientos contables**

A continuación se comenta lo más relevante de los pronunciamientos que entraron en vigor en 2007:

##### **NIF B-3, *Estado de resultados***

La NIF B-3 establece los lineamientos para clasificar los ingresos, costos y gastos en “ordinarios” y “no ordinarios”, modifica algunas NIF particulares, redefine las principales secciones del estado de resultados, destacándose los conceptos de partidas “ordinarias” y “niveles de utilidad”, y elimina del estado de resultados el renglón denominado “efecto acumulado al inicio del ejercicio por cambios contables”, congruente con la NIF B-1, *Cambios contables y correcciones de errores*.

La NIF B-3 también permite la presentación de los costos y gastos en el estado de resultados de acuerdo con su función, naturaleza o una combinación de ambos. La NIF B-3 elimina el concepto de utilidad de operación de la estructura del estado de resultados; sin embargo, permite su presentación cuando ésta contribuya a un mejor entendimiento del desempeño de las entidades. En los casos que se decida presentar la utilidad de operación la norma requiere la revelación de los conceptos que la integran y la justificación para su inclusión en el estado de resultados.

##### **NIF B-13, *Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros***

Esta NIF modifica las reglas anteriores de eventos posteriores, al establecer que cuando las reestructuraciones de activos y pasivos y las renunciaciones por los acreedores a ejercer su derecho de hacer exigibles los adeudos, cuando se dieron situaciones de incumplimiento de compromisos adquiridos en contratos de deuda se dan en el periodo posterior, deberán ser revelados en las notas y reconocidos en el periodo en el cual se lleven a cabo y, por tanto, no se deben ajustar los estados financieros por estos hechos posteriores.

La adopción de la NIF B-13 no tuvo ningún efecto en la posición financiera de la Asociación.

##### **NIF C-13, *Partes relacionadas***

Esta NIF amplía el concepto de partes relacionadas, para incorporar como partes relacionadas a los familiares cercanos del personal gerencial clave o de los directivos relevantes, así como los fondos derivados de un plan de remuneraciones por obligaciones laborales. Así mismo, permite revelar, en aquellos casos en los que se cuente con elementos de soporte necesarios, que los términos de las operaciones celebradas con partes relacionadas son equivalentes a los de mercado.

La aplicación de la NIF C-13, no tuvo efecto alguno en la posición financiera ni en los resultados de la Asociación.

## **PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

### **Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

#### ***NIF B-2, Estado de flujos de efectivo***

Esta NIF fue emitida por el CINIF en noviembre de 2007, y reemplaza al Boletín B-12, *Estado de cambios en la situación financiera*. Con la emisión de esta norma el estado de flujos de efectivo sustituye al estado de cambios en la situación financiera. Las principales diferencias entre ambos estados radican en que el estado de flujos de efectivo mostrará las entradas y salidas de efectivo que ocurrieron en la entidad durante el periodo; mientras que el estado de cambios en la situación financiera mostraba los cambios en la estructura financiera de la entidad, y no los flujos de efectivo. En un entorno inflacionario ambos estados se presentan a pesos constantes; sin embargo, en el proceso de preparación del estado de flujos de efectivo, primeramente deben eliminarse los efectos de la inflación del periodo y, sobre dicha base, se determinan los flujos de efectivo a pesos constantes mientras que en el estado de cambios no se eliminan los efectos de la inflación del periodo.

La NIF B-2 establece que en el estado de flujos de efectivo primero se deben presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación, después los de inversión, la suma algebraica de estas actividades, y finalmente, los de financiamiento. La presentación del estado de cambios parte de las actividades de operación, después las de financiamiento y, al final, las de inversión. Bajo esta nueva norma los estados de flujos pueden determinarse mediante la aplicación del método directo o del indirecto.

Conforme a las reglas de transición de la NIF B-2, se indica que la aplicación de la misma es prospectiva, por lo que los estados de años anteriores al 2008 que se presenten en forma comparativa, deberán de ser los estados de cambios en la situación financiera preparados con base al Boletín B-12.

La Asociación se encuentra analizando el método que aplicará a partir del ejercicio que comenzó el 1 de enero de 2008; sin embargo, se espera que la adopción de esta norma, no tenga efectos importantes en sus estados financieros.

#### ***NIF B-10, Efectos de inflación***

La NIF B-10, *Efectos de inflación*, fue emitida por el CINIF en julio de 2007, la cual reemplaza al Boletín B-10, *Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera*, y es aplicable a los estados financieros de los ejercicios que comiencen el 1 de enero de 2008. La NIF B-10 define los dos entornos económicos que determinarán si la entidad debe o no reconocer los efectos de la inflación en su información financiera: 1) inflacionario, que es aquél en que la inflación es igual o mayor a un 26% acumulado en los tres ejercicios anuales anteriores (promedio anual de 8%); y 2) no inflacionario, que es aquél en que la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores es menor al citado 26%. Con base en estas definiciones, la norma requiere que los efectos inflacionarios en la información financiera se reconozcan únicamente cuando las entidades operen en un entorno inflacionario.

## PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.

### Notas de los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

Esta norma también establece las reglas contables aplicables cuando una entidad cambia de un entorno económico al otro. Cuando se pasa de un entorno inflacionario a un entorno no inflacionario la entidad debe mantener en sus estados financieros los efectos de inflación reconocidos hasta el periodo inmediato anterior, ya que los importes del cierre del periodo anterior se convierten en las cifras base de los estados financieros del periodo de cambio y de los periodos subsecuentes. Si la economía cambia de un entorno no inflacionario a un entorno inflacionario, los efectos de la inflación en la información financiera deben reconocerse mediante la aplicación retrospectiva de esta norma, por lo tanto, los estados financieros básicos de periodos anteriores deben ajustarse para reconocer los efectos acumulados de la inflación que existió durante todos los periodos en los que se estuvo operando en un entorno no inflacionario.

Adicionalmente, la NIF B-10 deroga el uso del método de indización específica para la valuación de activos fijos de procedencia extranjera y la determinación de valuación de inventarios a costo de reposición, con lo cual se elimina el resultado por tenencia de activos no monetarios. Por lo tanto, a la fecha de entrada en vigor de esta NIF, las entidades que tengan reconocido algún resultado por tenencia de activos no monetarios acumulado en su capital contable, como parte de las utilidades (pérdidas) integrales de ejercicios anteriores, deberán identificar la parte realizada y la no realizada de dicho resultado.

El resultado por tenencia de activos no monetarios realizado debe reclasificarse al rubro de resultados acumulados, mientras que la porción no realizada debe mantenerse como tal dentro del capital contable de la entidad y, al realizarse el activo que le dio origen, debe reclasificarse al estado de resultados en el periodo de dicha realización. En los casos en que resulte impráctico distinguir entre resultado por tenencia de activos no monetarios realizado y no realizado, se podrá reclasificar la totalidad del saldo de dicho resultado al rubro de resultados acumulados.

El efecto de la aplicación de esta NIF en los estados financieros de la Asociación en 2008, será el dejar de reconocer el efecto inflacionario en los mismos. El patrimonio de la Asociación, no incluye ningún importe por concepto de resultado por tenencia de activos no monetarios.

## 2. Partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2007 y 2006 se integran como sigue:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
<u>Por pagar:</u>		
Miguel Fernández Iturriza	\$ 1,670,000	\$ 1,006,375

La cuenta por pagar a Miguel Fernández Iturriza no genera intereses y no establece una fecha de vencimiento por lo cual se clasifica a corto plazo.

## PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.

### Notas de los estados financieros Al 31 de diciembre de 2007 y 2006 (Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

Durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006, se realizaron las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	2007	2006
Aportaciones	\$ 5,251,146	\$ 4,915,699

### 3. Mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo

a) Su integración es la siguiente:

	2007			2006	
	Inversión	Depreciación acumulada	Vida útil estimada	Inversión	Depreciación acumulada
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 605,533	\$ 329,786	10 años	\$ 604,633	\$ 261,206
Equipo de cómputo	290,304	284,487	3 años	290,304	314,095
Mejoras edificio	167,087	11,302	20 años	55,029	4,737
Equipo transporte	254,917	127,459	4 años	244,987	63,730
Equipo de comunicación	113,029	60,610	10 años	113,029	47,068
	1,430,870	813,644		1,307,982	690,836
Mejoras a locales arrendados, mobiliario y equipo, neto	\$ 617,226			\$ 617,146	

b) El gasto por depreciación de los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2007 y 2006 ascendió a \$ 158,859 y \$ 201,310, respectivamente.

### 4. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006, las cuentas por pagar importan \$ 363,067 y \$ 209,892 y se encuentran denominadas en moneda nacional.

## PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.

### Notas de los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

#### 5. Otras cuentas por pagar y pasivos acumulados

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Impuesto sobre nóminas	\$ 1,656	\$ 2,636
Gastos y honorarios	<u>166,606</u>	<u>190,287</u>
	<u>\$ 168,262</u>	<u>\$ 192,923</u>

#### 6. Saldos y transacciones en monedas extranjeras

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006 los estados financieros incluyen derechos y obligaciones denominados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica como sigue:

(Cifras en dólares)

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Activo circulante	<u>US\$ 17,867</u>	<u>US\$ 19,717</u>
Posición monetaria activa	<u>US\$ 17,867</u>	<u>US\$ 19,717</u>

Los tipos de cambio utilizados para convertir los importes anteriores a moneda nacional fueron \$ 10.9043 y \$ 10.8755 por dólar de los Estados Unidos de Norteamérica al 31 de diciembre de 2007 y 2006, respectivamente. Al 7 de mayo de 2008, fecha de emisión de los estados financieros, el tipo de cambio es de \$ 10.4937 por dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

#### 7. Patrimonio

El patrimonio inicial de la Asociación, fue aportado en la fecha de su constitución y asciende a \$ 50,000 y se aumenta (disminuye) con el excedente (insuficiencia) de las aportaciones de los asociados.

#### 8. Entorno fiscal

##### a) Impuesto Sobre la Renta

La Asociación no es contribuyente del Impuesto sobre la Renta en los términos del artículo 95, fracción VI, de la ley, sin embargo, conforme dicho precepto, deberá considerar remanente distribuible sujeto a la causación de impuesto, entre otros conceptos, al importe de los préstamos a sus integrantes, así como las erogaciones que no sean deducibles de conformidad con el Título IV de la misma ley, salvo cuando dicha circunstancia se deba a la falta de documentación que reúna ciertos requisitos fiscales de quien expide los comprobantes y del adquirente del bien o servicio.



## **PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

### **Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

#### **b) Impuesto al Activo**

En los términos del Artículo 6, fracción I, de la Ley del Impuesto al Activo, no son contribuyentes de este impuesto quienes no lo sean del impuesto sobre la renta.

#### **c) Impuesto al Valor Agregado**

Por los ejercicios de 2007 y 2006 la Asociación no realizó operaciones gravadas por este impuesto.

#### **d) Participación de los trabajadores en las utilidades**

En los términos de las disposiciones legales y resoluciones oficiales relativas, la Asociación está exceptuada del cumplimiento de esta obligación.

#### **e) Donataria Autorizada**

La institución es una donataria autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos de contribuyentes del impuesto sobre la renta, quienes pueden hacerlos deducibles de sus ingresos para efectos de dicho gravamen.

#### **f) Principales cambios fiscales para 2008**

Con efectos a partir del 1 de enero y 1 de julio de 2008 respectivamente, el Gobierno Federal decretó los siguientes nuevos gravámenes:

Impuesto Empresarial Tasa Única (IETU)

Impuesto a los Depósitos en Efectivo (IDE)

Asimismo, derogó en la primera fecha el Impuesto al Activo (IMPAC)

Respecto del IETU, el Artículo 4, fracción III, prescribe que este tipo de empresas no causará el impuesto si cumplen con lo establecido en dicha fracción.

### **9. Contingencias y compromisos**

#### **a) Por aportaciones**

Al 31 de diciembre de 2007, la Asociación cuenta con 23 socios impulsores, los cuales están comprometidos a efectuar donativos anuales por \$ 20,000 dólares 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 2007 estos representan el 52% de los donativos anuales recaudados.

## **PLAN ESTRATÉGICO DE JUÁREZ, A.C.**

### **Notas de los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2007 y 2006

(Cifras en pesos con poder adquisitivo al 31 de diciembre de 2007)

#### **b) Por arrendamiento**

Al 31 de diciembre de 2007 la Asociación tiene celebrado un contrato de arrendamiento por el local comercial en donde se encuentran ubicadas sus oficinas. El contrato estipula una renta anual por la cantidad de \$ 32,710 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. Los pagos son exigibles en 12 exhibiciones mensuales iguales, cada una por la suma de US\$ 2,726. El contrato de arrendamiento vence en marzo de 2009.

En los años terminados al 31 de diciembre de 2007 y 2006, el gasto por arrendamiento importó \$ 402,659 y \$ 548,771 pesos, respectivamente.