

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Hemos examinado los balances generales de Plan Estratégico de Juárez, A. C., al 31 de diciembre de 2004 y 2003, y los estados de resultados y de cambios en la situación financiera por los años terminados al 31 de diciembre de 2004 y 2003. 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.

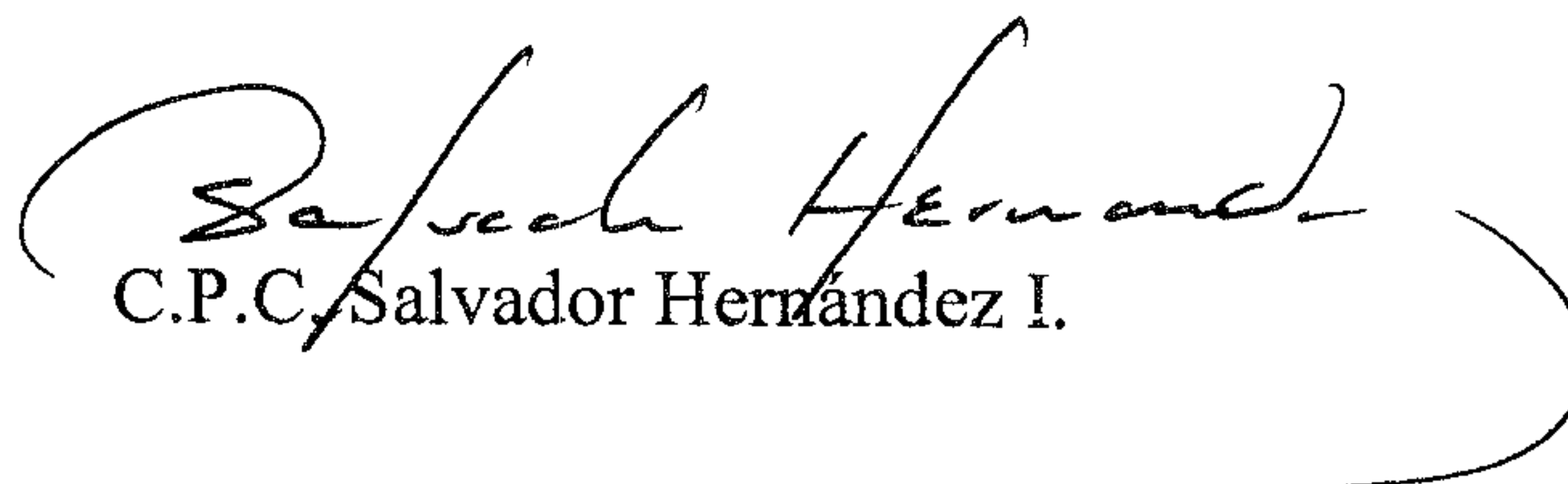
Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en México, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en México. 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 los principios de contabilidad utilizados, 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.

Como se menciona en la Nota 2, de los estados financieros estos no reconocen los efectos de la inflación en la información financiera de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en México. Los efectos se consideran importantes en virtud del efecto del resultado por posición monetaria y la antigüedad de los activos no monetarios en estos ejercicios.

Como se indica en la Nota 1 de los estados financieros, la Asociación presenta un déficit acumulado de \$ 3,484,330 y \$ 1,455,204 el cual es superior a dos terceras partes del patrimonio, lo cual es causa de disolución a solicitud de un tercero de conformidad con la legislación mercantil. Los estados financieros que se acompañan han sido preparados sobre la base de negocio en marcha y no incluyen ajuste alguno relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos o los montos y la clasificación de pasivos, que podrían resultar en el evento de la materialización de esta incertidumbre.

En nuestra opinión, debido a lo señalado en los dos párrafos anteriores, los estados financieros antes mencionados no presentan razonablemente, la situación financiera de Plan Estratégico de Juárez, A.C., al 31 de diciembre de 2004 y 2003, y los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en México.

Mancera, S. C.
Integrante de
Ernst & Young Global


C.P.C. Salvador Hernández I.

Ciudad Juárez, Chih.
Mayo 10, 2005

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A. C.

Balances generales

(Cifras en pesos nominales)

	Al 31 de diciembre de	
	2004	2003
Activo		
Activo circulante		
Efectivo (Nota 7)	\$ 83,612	\$ 408,141
	83,612	408,141
Cuentas por cobrar:		
Donativos	35,340	8,077
Otras	112,059	84,879
Total de activo circulante	231,011	501,097
Mobiliario y equipo, neto (Nota 4)	538,900	629,749
Otros activos	33,016	33,016
Total del activo	\$ 802,927	\$ 1,163,862

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

	Al 31 de diciembre de	
	2004	2003
Pasivo y patrimonio		
Pasivo circulante		
Pasivo a corto plazo:		
Partes relacionadas <i>(Notas 3 y 7)</i>	\$ 2,993,301	\$ 2,042,744
Impuestos por pagar <i>(Nota 5)</i>	110,964	111,826
Otras cuentas por pagar <i>(Nota 8)</i>	1,221,514	414,496
Total pasivo	4,325,779	2,569,066
Patrimonio		
Aportación inicial <i>(Nota 6)</i>	50,000	50,000
Déficit acumulado	(3,572,852)	(1,455,204)
Total patrimonio	(3,522,852)	(1,405,204)
Total pasivo y patrimonio	\$ 802,927	\$ 1,163,862

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A. C.

Estados de resultados

(Cifras en pesos nominales)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2004	2003
Donativos <i>(Nota 1)</i>	\$ 7,206,453	\$ 7,426,923
Ingresos por eventos	32,900	380,674
	7,239,353	7,807,597
Gastos generales y administración	9,321,968	7,720,196
(Pérdida) utilidad de operación	(2,082,615)	87,401
Resultado integral de financiamiento:		
Intereses, neto	107,488	5,547
(Utilidad) pérdida cambiaria, neto	(72,455)	303,671
Déficit del ejercicio	\$ (2,117,648)	\$ (210,723)

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Estados variaciones en el patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2004 y 2003

	Aportación patrimonial	(Déficit) acumulado	Total del patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2002 (Déficit) del ejercicio	\$ 50,000	\$ (1,244,481)	\$ (1,194,481)
		(210,723)	(210,723)
Saldos al 31 de diciembre de 2003	50,000	(1,455,204)	(1,405,204)
(Déficit) del ejercicio		(2,117,648)	(2,117,648)
Saldos al 31 de diciembre de 2004	\$ 50,000	\$ (3,572,852)	\$ (3,522,852)

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A. C.

Estados de cambios en la situación financiera

(Cifras en pesos nominales)

	Años terminados el 31 de diciembre de	
	2004	2003
Operación		
Utilidad neta	\$ (2,117,648)	\$ (210,723)
Partidas aplicadas a resultados que no requirieron el uso de recursos:		
Depreciación	171,640	153,168
	(1,946,008)	(57,555)
Variaciones en activos y pasivos de operación:		
Cuentas por cobrar a:		
Donativos	(27,263)	(1,249)
Otras	(27,180)	(75,016)
Otros activos	-	48,872
Impuestos por pagar	(862)	(13,220)
Otras cuentas por pagar	807,018	(239,309)
Recursos generados por la operación	1,194,295	337,477
Financiamiento		
Recursos generados por actividades de financiamiento		
Partes relacionadas	950,557	17,890
Inversión		
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo	(80,791)	(147,482)
(Decremento) incremento de efectivo	(324,529)	(467,069)
Efectivo, al inicio del año	408,141	875,210
Efectivo, al final del año	\$ 83,612	\$ 408,141

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado financiero.

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

(Cifras en pesos nominales)

1. Organización y

Organización

Plan estratégico de Juárez, A. C. (en adelante 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.

Operación

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

Continuidad de las operaciones

La Asociación presenta un déficit acumulado de \$ 3,484,330 y \$ 1,455,204 el cual es superior a dos terceras partes del patrimonio, lo cual es causa de disolución a solicitud de un tercero de conformidad con la legislación mercantil. Los estados financieros que se acompañan han sido preparados sobre la base de negocio en marcha y no incluyen ajuste alguno relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los activos o los montos y la clasificación de pasivos, que podrían resultar en el evento de la materialización de esta incertidumbre.

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

(Cifras en pesos nominales)

2. Políticas contables

a) Bases de preparación.

La información financiera de la Asociación se presenta con base en el costo histórico, original consecuentemente, no reconoce los efectos de la inflación en la información financiera como es requerido por el Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera" publicado por el Instituto Mexicano de contadores Públicos (IMCP). El reconocimiento de estos efectos es considerando de poca relevancia para la Administración de la Asociación.

A partir del ejercicio 2004 entro en vigor los lineamientos establecidos en el Boletín B-2 y que en términos generales establece:

Que los estados financieros de entidades con propósitos no invertidos sean semejantes a los estados financieros de las entidades lucrativas y se de tratamiento específico a las partidas que resultan comunes en la mayoría de las entidades no lucrativas.

Así mismo, el Boletín determina que los estados financieros de las entidades con propósitos no lucrativos deben ser reexpresados de acuerdo con lo establecido por el Boletín B-10, "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera".

Las principales políticas contables segundas por la compañía, se resumen a continuación:

b) Reconocimiento de ingresos

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

c) Uso de estimaciones

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

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

(Cifras en pesos nominales)

d) Concentración de riesgo

La Asociación no considera tener concentración de riesgo en alguna de sus cuentas y/o operaciones.

e) 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 o las derivadas de la conversión de los saldos denominados en monedas extranjeras a la fecha de los estados financieros, se aplican a resultados.

f) Obligaciones laborales e indemnizaciones

De acuerdo a la ley federal del 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 ciertas circunstancias o que fallezcan tienen derecho a una prima, determinada con el numero de años que trabajó en la compañía, aun cuando es menor que lo descrito en el periodo de 15 años. La compañía reconoce estas cuando se pagan.

g) Reclasificaciones

Las cifras correspondientes a los estados financieros de 2003, han sido reclasificadas para conformar su presentación con la utilizada en el ejercicio 2004.

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

(Cifras en pesos nominales)

3. Partes relacionadas

Los saldos con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2004 y 2003, se integran como sigue:

	2004	2003
Miguel Fernández Iturriza	\$ 1,670,766	\$ 810,766
Sistema Axis, S.A. de C.V.	1,322,535	1,231,978
Total	\$ 2,993,301	\$ 2,042,744

- a) La cuenta por pagar a Sistema Axis, S.A. de C.V., está denominada en dólares estadounidenses a una tasa de interés igual a la tasa prime vigente, adicionada de 3 puntos, con vencimiento 31 de julio de 2005. La cuenta por pagar a Miguel Fernández Iturriza no genera intereses y no establece una fecha de vencimiento.
- b) Durante los ejercicios 2004 y 2003, la Asociación efectuó las siguientes operaciones con partes relacionadas:

	2004	2003
Donativos	\$ 5,188,083	\$ 4,426,922
Intereses	88,52	51,407
Arrendamientos	\$ 388,191	\$ 309,779

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

(Cifras en pesos nominales)

4. Mobiliario y equipo

El mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2004 y 2003, se integra como sigue:

	Porcentaje de Depreciación	2004	2003
Mobiliario y equipo de oficina	10	\$ 458,529	\$ 447,146
Equipo de computo	10, 15 y 30	256,578	187,170
Equipo de transporte	25	225,002	225,002
Equipo de comunicación	10	60,185	60,185
		<u>1,000,294</u>	<u>919,503</u>
Depreciación acumulada		<u>461,394</u>	<u>289,754</u>
		<u>\$ 538,900</u>	<u>\$ 629,749</u>

La depreciación cargada a resultados a los gastos de los ejercicios terminados el 31 de diciembre del 2004 y 2003, ascendió a \$ 171,640 y \$ 153,168 y respectivamente.

5. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2004, otras cuentas por pagar incluyen provisiones para gastos que se analizan como sigue:

	2004	2003
Pasivos acumulados	\$ 39,151	-
Gastos y honorarios	<u>1,182,364</u>	<u>\$ 414,496</u>
	<u>\$ 1,221,515</u>	<u>\$ 414,496</u>

PLAN ESTRATEGICO DE JUAREZ, A.C.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2004 y 2003

(Cifras en pesos nominales)

6. Patrimonio

El patrimonio funcional inicial de la Asociación, fue aportado en la fecha de su constitución y asciende a \$ 50,000.

7. Posición en moneda extranjera

	(Dólares estadounidenses)	
	2004	2003
Activo circulante	US\$ 10,236	US\$ 8,877
Pasivo circulante	211,337	143,649
Posición monetaria pasiva	US\$ 201,101	US\$ 134,772

Los tipos de cambio utilizadas para convertir los importes anteriores a moneda nacional fueron 11.2183 pesos y 11.1998 pesos por dólares estadounidenses al 31 de diciembre de 2004 y 2003, respectivamente. Al 10 de mayo de tipo de cambio es de \$ 10.9693 pesos por dólar de los estados unidos.

8. Compromisos

Con fecha 30 de agosto de 2002, la Asociación celebró un contrato de servicios con la entidad Sociedad para la Innovación y Promoción de Nuevas Tecnologías, S.A., por un total de US\$ 492,000 dólares estadounidenses. La vigencia y prestación del servicio fue en el período de 25 meses posteriores a la fecha de su celebración. Al 31 de diciembre de 2004, los servicios ya fueron recibidos y el adeudo por este concepto asciende a US\$ 93,180 dólares estadounidenses mismos que se encuentran registrados en otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2004.