879331

Universidad Lasallista Benavente

ESCUELA DE CONTADURIA

Con estudios incorporados a la
Universidad Nacional Autónoma de México
CLAVE: 8793 - 08

INCORPORACION DE LOS ACTIVOS HUMANOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA

P R E S E N T A:

Susana Rico Pérez

Asesor: C.P. GUADALUPE OLVERA MALDONADO

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

GELAYA, GTO. JUNIO DE 1999.

Universidad Nacional Autónoma de México
UNAM
Biblioteca Central
Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

A:

Mis padres por su amor y apoyo incondicional a lo largo de toda mi vida

Mi hermano por su nobleza y apoyo

Michael, mi fiel compañero

Martine ! Ty jsi byl vzdycky muj nejvetsí sen a zustanes navzdyb moje nejkrásnejsí vzpomínka

Mi tío Rodrigo por ser tal y como es

Cristy, Pita, Tere y Mary, con un cariño muy especial

Mis abuelos y al resto de mi familia

Flora, Oscar, Clau, Flor, Fidelín y Angy por todos los momentos compartidos y su invaluable amistad

Los verdaderos maestros por su dedicación y enseñanza

ÍNDICE

Introducción

Capítulo I

Análisis de la normatividad contable relativa a los recursos humanos

1.1 Esquema básico de la contabilidad en la actualidad 2

1.2 Definición de recursos humanos y de contabilidad financiera 4

1.3 Principios de contabilidad 6

1.4 Definición de activo y la obligación que existe de clasificar a los recursos humanos como tales 10

1.5 Definición de activos intangibles y el margen que existe para clasificar a los recursos humanos en esta categoría. 12

Capítulo II

Análisis del marco legal relacionado en México

2.1 Hermanson y su definición de activos (menos dogmática) 17

2.2 Constitución Política y Ley Federal del Trabajo 17

2.3 Opiniones de expertos tanto contables como psicólogos de la renuencia al cambio del ser humano y en sí del trabajador 19

2.4 Satisfacción en el trabajo 20
2.5 Estrategias de recursos humanos relacionadas con la permanencia 21
2.6 Clasificación de activos en aquellos que son efectiva y legalmente poseídos y aquellos que sólo son operacionalmente poseídos (caso de los recursos humanos) 22

Capítulo III
Conceptualización de los activos humanos

3.1 Recursos humanos. Su análisis 25
3.2 Conclusiones obtenidas de las definiciones analizadas 26
3.3 Definición propia de activos humanos 27

Capítulo IV
Conceptos relacionados a la valuación de los activos humanos

4.1 Concepto y fórmula de eficiencia 29
4.2 Conceptualización de productividad 30
4.3 Concepto de reclutamiento y selección. Sus costos 30
4.4 Contratación e inducción. Sus costos 31
4.5 Concepto de promoción 33
4.6 Conservación de un empleado 33
4.7 Sistema de recompensas 34
4.8 Sueldo y salario 34

4.9 Edad legal de retiro 34

4.10 Vida Laboral Remanente Máxima (VLRM) 35

Capítulo V

Esquemas de valuación

5.1 Inversiones en reclutamiento 40

5.2 Inversiones en capacitación 42

5.3 Valuación de activos humanos 44

5.3.1 Requisitos mínimos para valuación 44

5.3.1.1 Permanencia 44

5.3.1.2 Tamaño 45

5.3.1.3 Tipo de empresa 46

5.3.1.4 Historial de éxito 47

5.3.2 Importancia relativa 48

5.3.3 Valuación específica contra valuación genérica 49

5.3.4 Diversas propuestas de valuación 50

5.3.5 Reconocimiento en los efectos de la inflación en la valuación de los activos humanos 53

5.3.6 Limitaciones a la valuación 55

5.3.7 Efectos de alteraciones al principio de negocio en marcha en los esquemas de valuación 56

Capítulo VI
Esquemas de presentación

6.1	Revelación de motivaciones para valuación de activos humanos	58
6.2	Revelación de significado de los principales conceptos relacionados	59
6.3	Revelación de esquema de valuación utilizado	60
6.4	Revelación de cuantificaciones no contabilizadas	60
6.5	Otras revelaciones	61

Capítulo VII
Propuesta de Boletín Normativo

7.1	Antecedentes	63
7.2	Alcance	63
7.3	Definiciones y conceptos básicos	64
7.4	Reglas de valuación	67
7.5	Reglas de presentación	76

Conclusiones

Bibliografía

INTRODUCCIÓN

A través del tiempo, los seres humanos (en especial los hombres de negocios) se han preocupado por definir algún algoritmo para reflejar correctamente la situación financiera de sus negocios. Desde Luca Paccioli hasta Estela Imamura (la teórica del B-10), los profesionales de los asuntos contables se han preocupado cada vez más porque las cédulas que ellos han determinado nombrar "Estados financieros" reflejen lo más certeramente posible la situación real del negocio.

Sin embargo, los llamados estados financieros no han logrado aún su objetivo. "... Los estados financieros no cuantifican otros elementos esenciales de la empresa, tales como los recursos humanos, el producto, la marca, el mercado, etc." [1] Esto ocasiona, entre otras cosas, que exista una diferencia muy sustancial entre, por ejemplo, el valor de mercado de las acciones que cotizan en alguna de las bolsas de valores y su valor contable en libros. Ciertamente, existen algunos indicadores -producto más que nada de la experiencia de los profesionales corredores que de otra cosa- para determinar el monto probable de valor de mercado de una acción; por ejemplo, multiplicar por diez el flujo neto de efectivo producido en el último año proporcional a una acción (¿por qué por diez y no por ocho, o por tres?). No obstante, la realidad es que estos cálculos lo que pretenden es subsanar de algún modo las deficiencias de la información contable, como dice el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, de la falta de

[1] INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, *Principios de contabilidad generalmente aceptados,* 14a. ed., México, Editorial IMCP, 1999, boletín B-1, p.6, párrafo 22.

incorporación de *items* importantes como los recursos humanos, la marca, el producto, el mercado y otros.

Es increíble que empresas como los despachos de abogados o de contadores, cuyo éxito y valor dependen fundamentalmente de la capacidad y experiencia de sus asociados y empleados, presenten en sus estados financieros únicamente los valores históricos de los activos tangible adquiridos, lo que desvirtúa completamente la información financiera de los mismos y rompe con uno de los objetivos primordiales de los estados financieros que: "...deben de ser capaces de transmitir información que satisfaga al usuario general en la empresa". [2] Así, empresas que cuentan con "hombres clave", como los ejecutivos creativos, no muestran desafortunadamente, en sus estados financieros, que gran parte de su éxito y de su solidez dependen de la tenencia en su organigrama de dichos individuos, lo que por una parte minimiza el valor real de su capital contable y, por la otra, ignoran la contingencia derivada de la posibilidad de que dichos individuos dejen de formar parte de la organización.

Si esto pudiera lograrse, es decir, si pudiésemos incorporar dichos conceptos en la información financiera que reporta una empresa, en teoría, la diferencia entre los valores contables y de mercado de una acción disminuiría sensiblemente, y sólo se agrandaría por razones coyunturales, ya sea de la industria en particular o del país en el que se

encuentre asentada la empresa, y por lo mismo, la dirección y, en general, los agentes económicos y demás usuarios de la información, podrían tomar decisiones más adecuadas.

El presente trabajo, por lo tanto, intenta dar algunos lineamientos para la incorporación de uno de los aspectos mencionados como limitantes de la información financiera: los recursos humanos, que, en adelante, por razones que luego se darán, llamaremos activos humanos.

Para tal efecto, primeramente se tratará de resolver la cuestión acerca de si es importante y pertinente la incorporación de dichos activos, a la luz de la normatividad legal y contable actuales, y en una segunda fase, se propondrán algunas reglas de valuación y presentación de dichos activos.

---

[2] Ibídem, p.3, párrafo 11.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE RELATIVA

1.1 ESQUEMA BÁSICO DE LA CONTABILIDAD EN LA ACTUALIDAD

A manera de introducción para este primer capítulo, se proporciona una breve explicación de la estructura básica de la teoría contable, la que, de acuerdo con el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, se esquematiza de la siguiente manera:

Principios,
Reglas particulares y
Criterio prudencial de aplicación de reglas particulares.

Los conceptos que la forman están basados en una generalidad decreciente, es decir, los principios deben aplicarse a todas las cosas, ya que son de carácter más amplio (de mayor jerarquía).

Con posterioridad se tratarán con más detalle los nueve principios de contabilidad básicos; por ahora sólo se mostrará la forma en que están clasificados:

Identifican y delimitan a la entidad:

1. Principio de entidad
2. Principio de realización
3. Principio de periodo contable

Cuantifican las operaciones del ente económico y su presentación:

4. Principio de valor histórico original
5. Principio de negocio en marcha
6. Principio de dualidad económica

Referente a la información:

7. Principio de revelación suficiente

Existen, de igual manera, dos principios que son requisitos generales del sistema:

8. Importancia relativa
9. Comparabilidad

Las reglas particulares son "la especificación individual y concreta de los conceptos que integran los estados financieros".[3] Estas reglas se dividen en: 1) De valuación que, tratan la aplicación de los principios y la cuantificación de los conceptos de los estados financieros, y 2) De presentación, referentes al modo de incluir adecuadamente los conceptos en la información contable.

Finalmente, ya que la cuantificación contable no es rígida, el criterio prudencial señala que entre varias alternativas se debe de reflejar la que menos optimismo refleje. El criterio prudencial se aplica a nivel de

las reglas particulares.

Después de mostrar la manera en la que la contabilidad está estructurada, con el fin de facilitar los conceptos que se manejarán a lo largo de esta tesis, se dará paso al desarrollo de este primer capítulo.

1.2 DEFINICIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y CONTABILIDAD FINANCIERA

A reserva de definir posteriormente con más especificidad lo que son los activos humanos, se partirá de una definición convencional de recursos humanos:

Recursos humanos es el conjunto de personas que colaboran en una empresa y que buscan el mismo fin dentro de la misma.

Con respecto a la contabilidad financiera, la normatividad contable mexicana la define como "una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica". [4]

---

[3] Ibídem, boletín A-1, p. 7, párrafo 34.
[4] Ibídem, p.3, párrafo 10.

Los recursos humanos de una empresa, una vez cuantificados, van a facilitar a todos los usuarios tanto internos como externos, la toma de cualquier tipo de decisiones relacionadas con una entidad. Los recursos humanos valuados proporcionarán la información que la contabilidad pretende obtener, y esa información acerca de los recursos humanos que posee una entidad económica, proporcionará herramientas para planear, controlar, evaluar y predecir el desempeño organizacional. Esta información actualmente es obtenida, no de la que produce la contabilidad financiera, sino de otras fuentes, como podría ser el departamento de recursos humanos; sin embargo, los usuarios externos, por lo mismo, no tienen actualmente acceso a la misma.

Se llega así a la conclusión de que no existe duda, al menos en cuanto al objetivo de la contabilidad de facilitar la toma de decisiones, de que **los recursos humanos, en su acepción más amplia, debieran de ser incorporados a la información financiera que la misma pretende producir.**

Por otro lado, las operaciones que afectan de manera directa a los recursos humanos de una empresa pueden ser catalogadas, como lo dice el concepto de contabilidad financiera, en transacciones realizadas por la misma, y en eventos económicos que influyen en ella. Así, por ejemplo, la contratación, el reclutamiento y el despido corresponden a **transacciones** que realiza una entidad. Por su parte, la muerte, el

aumento en la vida promedio de la planta laboral, la capacitación (en cuanto a incremento en la productividad del personal y no en cuanto al proceso de capacitar), son ejemplos de **eventos identificables** y **cuantificables** que finalmente afectan a una empresa. Con esto se puede concluir que no existe ningún motivo para que los recursos humanos queden excluidos de la información financiera a la que se refiere la definición de contabilidad.

1.3 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Con relación a la normatividad relacionada con los principios contables generales, a continuación se analizarán algunos conceptos:

⇒ ENTIDAD: "La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de **recursos humanos**, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad." [5] ***Sobran comentarios sobre esta definición, que no sólo permite, sino hace hincapié, en la importancia de los recursos humanos en la organización.***

⇒ REALIZACIÓN: "La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan." [6]

---

[5] Ibídem, p.8, párrafo 37.
[6] Ibídem, p.9, párrafo 39.

Este principio, en relación con los recursos humanos, indicaría que la contabilidad financiera sólo debe de reflejar los eventos o transacciones que ya se hubieran efectuado realmente y que sean susceptibles de cuantificación. Así, por ejemplo, no sería válido registrar anticipadamente la contratación de un individuo clave sino hasta que hubiesen sido convenidos sus servicios y contraprestaciones con todas las formalidades que el caso requiriese.

⇒ PERÍODO CONTABLE: "Los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen." [7] ***Este es uno de los principios que más refuerza a tesis de la incorporación de los recursos humanos en la información financiera. ¿Por qué los ingresos de un periodo deben de absorber los gastos de, por ejemplo, capacitación o reclutamiento, cuando sus beneficios, es decir, los ingresos relacionados, se reflejarán en períodos posteriores?***

⇒ VALOR HISTÓRICO ORIGINAL: "Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente, o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente." [8] ***Ciertamente, existen transacciones relacionadas con los recursos humanos que implican movimiento de efectivo; pero también hay eventos que este principio permite cuantificar a su equivalente en efectivo o bien, estimar***

[7] Ibídem, párrafo 41.
[8] Ibídem, párrafo 42.

razonablemente.

⇒ NEGOCIO EN MARCHA: "La entidad se presume en existencia permanente salvo especificación en contrario." [9] ***Esto nos lleva a concluir que no deben reflejarse en los mismos términos la información de recursos humanos de una empresa en su período de auge y expansión que la de otra que se encuentra en período de liquidación.***

⇒ DUALIDAD ECONÓMICA: La dualidad en una empresa se constituye de "los recurso de los que dispone la entidad para la realización de sus fines y las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto." [10] ***Este principio no contradice en nada al argumento de contabilización de recursos humanos.***

⇒ REVELACIÓN SUFICIENTE: "La información financiera contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad." [11] ***Por ejemplo, en una empresa de servicios en la que los recursos humanos fuesen la principal fuente de ingresos, la no incorporación de información relevante relacionada con los mismos ¡no proporcionará todo lo necesario para juzgar los resultados ni la situación financiera!***

⇒ IMPORTANCIA RELATIVA: "La información financiera que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos

---

[9] Ibídem, párrafo 43.
[10] Ibídem, p.10, párrafo 44.
[11] Ibídem, párrafo 46.

importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios." [12] ***Mismo comentario que en el párrafo anterior.***

⇒ COMPARABILIDAD: "Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo." [13] ***Este principio que no se opone en lo más mínimo al contenido de esta tesis.***

El **criterio prudencial**, que aunque no es un principio como ya se ha mencionado en la primera sección de este capítulo, nos señala que "...entre las alternativas propuestas..." se debe optar "...por la que menos optimismo refleje." [14] ***Si se establecen reglas claras y homogéneas para la incorporación de la información relacionada con los recursos humanos, y las mismas cumplen con los principios de contabilidad, este criterio no debe ser un obstáculo.***

Por último, existe otro principio que, aunque no se encuentra reflejado de forma expresa en la normatividad contable, finalmente rige todas las reglas de contabilidad, y es el principio que se podría denominar de la "**esencia contable**" y que básicamente se describiría como: "las transacciones contables deben de registrarse de acuerdo con su esencia y no con su forma". Así, por ejemplo, un contrato de arrendamiento financiero que razonablemente nos haga suponer que estamos ante una transacción de compraventa con forma de arrendamiento, debe registrarse

[12] Ibídem, párrafo 47.
[13] Ibídem, párrafo 48.
[14] Ibídem, p.11, párrafo 52.

como tal. Este principio va a tener mucha importancia a la hora que se analicen las restricciones del marco jurídico mexicano en el segundo capítulo, relacionadas con los recursos humanos.

1.4 DEFINICIÓN DE ACTIVO Y LA OBLIGACIÓN QUE EXISTE DE CLASIFICAR A LOS RECURSOS HUMANOS COMO TALES

Ahora bien, dentro de la contabilidad existen varios conceptos que agrupan transacciones o eventos de naturaleza similar y que la misma trata de normar en cuanto a su presentación y valuación. ¿En cuál o cuáles de ellos quedarían integradas las transacciones y eventos relacionados con la operación de los recursos humanos? Analicemos primero la definición que para **activo** proporcionan los principios contables mexicanos:

> *"...es el conjunto o segmento, cuantificable, de los beneficios económicos futuros fundadamente esperados y controlados por una entidad, representada por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos."*[15]

Realmente, no hay duda de que los recursos humanos proporcionan **beneficios** a una entidad de manera similar a la que los recursos financieros y físicos lo hacen. Sin embargo, el tratamiento es desigual, ya

[15] Ibídem, boletín A-11, p.2, párrafo 11.

que si una corporación adquiere una nueva maquinaria que producirá aumentos significativos en la productividad, se permite su incorporación a los activos en el monto de la transacción de compra; mientras que en el caso, por ejemplo, del reclutamiento de un individuo que se piensa traerá beneficios económicos a la entidad, ya sea por sus conocimientos técnicos o por su capacidad organizativa o de control, la normatividad contable no permite actualmente ni siquiera la capitalización de los gastos de reclutamiento que en ocasiones pueden ser bastante importantes, ya no digamos la cuantificación de los beneficios futuros que acarreará a la empresa esta contratación.

Como consecuencia de lo anterior, queda claro también que los beneficios asociados con los activos normalmente conocidos y los recursos humanos tienen un valor en la organización porque ambos contribuyen al logro de las metas.

Ya que la definición de activos implica "el derecho" a recibir beneficios económicos futuros, los recursos humanos debieran de quedar clasificados como activos en la contabilidad.

Por otro lado, el adquirir un recurso humano implica, en la mayoría de los casos, un costo económico, y lo más lógico es pensar que los beneficios futuros **fundadamente esperados** de esta adquisición sean también económicos.

Estos argumentos llevan a la conclusión de que lo más probable es que la contabilidad financiera no haya incorporado hasta ahora a los recursos humanos como activos, en virtud de las dificultades que a primera vista acarrearía la cuantificación razonable de esos beneficios económicos futuros fundadamente esperados a que hace referencia la definición de activo; pero, en mi opinión, existen fundamentos y parámetros simples para proponer un sistema de cuantificación sencillo y aceptable.

1.5 ACTIVOS INTANGIBLES Y EL MARGEN QUE EXISTE PARA CLASIFICAR A LOS RECURSOS HUMANOS DENTRO DE ESTA CATEGORÍA

La contabilidad financiera nos proporciona también el concepto de activos intangibles al señalar que son aquellos "... activos no circulantes que sin ser materiales o corpóreos son aprovechables en el negocio". [16]

Nuevamente es incuestionable que existe suficiente margen para clasificar a los recursos humanos dentro de esta categoría, ya que se trata de activos no circulantes, es decir, activos en los que la intención de la entidad no es su sustitución o venta inmediata (salvo la excepción del personal eventual). Por otro lado, así como las patentes y marcas que están representadas en constancias o certificados de derechos que tienen materia (el papel en el que están hechos) y son corpóreos,

[16] Ibídem, boletín C-8, p.1, párrafo 1.

éstos no representan el activo incluido en la contabilidad, así como el cuerpo humano que puede ser tocado y visto, no representa la esencia del ser humano que es incorpórea e inmaterial (la racionalidad).

El boletín C-8 diferencia entre dos tipos de activos intangibles. Por una parte, aquellos que "...representan la utilización de servicios o el consumo de bienes pero que, en virtud de que se espera que producirán directamente ingresos específicos en el futuro, su aplicación a resultados es diferida hasta el ejercicio en que dichos ingresos son obtenidos". [17] Por otra parte, el boletín menciona también a aquellos "...cuya naturaleza es la de un bien incorpóreo que implica un derecho o privilegio y, en algunos casos, tienen la particularidad de poder reducir costos de producción, mejorar la calidad de un producto o promover su aceptación en el mercado. Se adquieren con la intención de explotar esta particularidad en beneficio de la empresa y su costo es absorbido en los resultados durante el período en que rinden ese beneficio". [18]

Finalmente, el boletín C-8 también establece que: "El requisito que deben cumplir estas partidas para ser reconocidas como activos y no como gastos, es que exista una razonable certeza de que serán capaces de generar utilidades a la empresa en cantidad suficiente que permita que sean absorbidas a través de su amortización." [19] ***Ningún director de empresa contrataría a un nuevo elemento en su organización si no***

[17] Ibídem, párrafo 2.
[18] Ibídem, p.2, párrafo 3.
[19] Ibídem, párrafo 7.

tuviese la razonable certeza de que el mismo será capaz de generar utilidades.

Sin embargo, en una contradicción aparente, el mismo boletín menciona posteriormente que los gastos relacionados con la reorganización, reubicación, reajuste y entrenamiento de personal son gastos que "se incurren normalmente de modo más o menos constante"[20] y que, por lo mismo, estos gastos "deben de aplicarse inmediatamente a los resultados, ya que no se puede asociar directamente ningún ingreso específico con los gastos incurridos". [21]

El boletín incurre en un grave error de lógica al dar tratamiento igual a conceptos esencialmente diferentes. Tratar de darle una misma interpretación contable a los gastos relacionados con reorganizaciones, reubicaciones y reajustes con los relacionados con el entrenamiento y la capacitación, es de entrada erróneo. Mientras que los tres primeros conceptos se refieren a actividades encaminadas a la "corrección de errores" de la organización (por llamarle de algún modo), los segundos están enfocados principalmente a la obtención de beneficios futuros, por lo que quedan incluidos, como se vio en párrafos anteriores, dentro de la definición de activo, y su registro en los resultados del ejercicio es una aplicación exagerada del principio conservador, que nos llevaría al absurdo de tampoco capitalizar patentes ni marcas, ya que son una

[20] Ibídem, p. 13, párrafo 53.
[21] Ídem.

actividad normal de cualquier negocio; o bien, a no capitalizar la adquisición de equipo de reparto, ya que, sin duda, se trata también de una actividad "normal".

La aseveración también de que "no puede asociarse directamente ningún ingreso" es absolutamente cuestionable, ya que si bien en algunos casos como la de la mano de obra no calificada, el ingreso es difícil de especificar a cada individuo en particular, no hay duda del producido (o estimulado) en su conjunto, y en el caso específico de individuos con capacidades especiales, la cuantificación e identificación son mucho más directas.

En resumen, del análisis de este capítulo se desprende que la normatividad contable no sólo no está en contra de la incorporación de los recursos humanos en los estados financieros (a excepción del lapsus del boletín C-8 que es infundado), sino que, de las definiciones de contabilidad financiera y de activos, se desprende la obligatoriedad de su incorporación.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS DEL MARCO LEGAL RELACIONADO EN MÉXICO

2.1 HERMANSON Y SU DEFINICIÓN DE ACTIVOS (MENOS DOGMÁTICA)

Como se menciona en el capítulo anterior, existe un principio contable global que regula todas las operaciones contables al que denominamos, a falta de nombre oficial, "esencia contable". El análisis de este principio va a ser primordial para entender cómo se adecuan las normas legales mexicanas al concepto de activos.

Comencemos por analizar una definición de activos que sea menos dogmática que la que contienen los boletines del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Hermanson define los activos como "recursos escasos... operando dentro de una entidad, capaces de ser transferidos por las fuerzas de la economía, y expresados en términos monetarios; que han sido adquiridos como el resultado de alguna reciente o pasada transacción, y que tienen la aparente habilidad de rendir beneficios futuros económicos." [22]

2.2 CONSTITUCIÓN POLÍTICA Y LEY FEDERAL DEL TRABAJO

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en su

[22] Ver Hermanson, cit.; CAPLAN, Landekich, *Human Resources Accounting: past, present and future*, EEUU, National Asociation of Accountants, 1974, p.79.

artículo 5, previene que: "Nadie podrá ser obligado a prestar trabajos sin la justa retribución y sin su pleno consentimiento, salvo trabajo impuesto como pena por la autoridad judicial..." [23] Más adelante señala que: "El Estado no puede permitir que se lleve a efecto ningún contrato, pacto o convenio que tenga por objeto el menoscabo, la pérdida o el irrevocable sacrificio de la libertad de la persona, por cualquier causa." [24]Casi para concluir, continúa: "El contrato de trabajo sólo obligará a prestar el servicio convenido por el tiempo que fije la ley, sin poder exceder de un año en perjuicio del trabajador, y no podrá extenderse, en ningún caso, a la renuncia, pérdida o menoscabo de cualquiera de los derechos políticos o civiles. La falta de cumplimiento de dicho contrato, por lo que respecta al trabajador, sólo obligará a éste a la correspondiente responsabilidad civil, sin que en ningún caso pueda hacerse coacción sobre su persona."[25]

A primera vista pareciera que no existe la más mínima posibilidad de considerar a los recursos humanos como propiedad de la empresa, y por lo mismo su incorporación en los estados financieros representaría una aberración; más aún, cuando la Ley Federal del Trabajo en varios de sus artículos reglamenta lo asentado en la Constitución: "Los trabajadores en ningún caso estarán obligados a prestar sus servicios por más de una año."[26] Asimismo, el artículo 46 sostiene que "el trabajador o patrón podrá rescindir en cualquier tiempo la relación de trabajo, por causa

[23] CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, artículo 5, México, Editorial Porrúa, 1995, p. 10
[24] Ibídem, p.11.
[25] Ídem
[26] LEY FEDERAL DEL TRABAJO, artículo 40, México, Anaya Editores, 1997, p.16.

justificada sin incurrir en responsabilidad".[27] No hay que olvidar, sin embargo, al leer estos textos, que nuestra Ley Federal del Trabajo fue gestada durante la década de los sesenta (Castro, Vietnam, las revoluciones de Mayo), aunque promulgada al inicio de los setenta, y por lo mismo tiene un carácter paternalista y protector. Muchos de sus artículos no son más que "letra muerta" que no se llevan a cabo en la vida real.

2.3 OPINIONES DE EXPERTOS TANTO CONTABLES COMO PSICÓLOGOS DE LA RENUENCIA AL CAMBIO DEL SER HUMANO Y EN SÍ DEL TRABAJADOR

No obstante lo anterior, existen varias opiniones de expertos, tanto contables como del área de psicología, que dan algunas luces en mi argumentación. Así, por ejemplo, psicólogos como Adler, han argumentado que el cambio del propio estilo de vida (entre las que una de las principales variables es el lugar de trabajo) es esencialmente doloroso y que el individuo hace lo posible porque éste permanezca constante a lo largo de su vida. Según Adler, es mucho más fácil continuar con el antiguo y conocido estilo de vida, ya "...que se vuelve más mecánico y fijo a medida que la vida avanza con los años, que tratar de cambiarlo". [28]

Esto nos lleva a concluir que ***el ser humano en sí es renuente al***

[27] Ibídem, artículo 46, p.18.
[28] CUELI, Reidl, Martí y otros, *Teorías de la personalidad*, 3a. ed., México, Editorial Trillas, 1997, p.100.

cambio, siempre y cuando esté a gusto en su trabajo o cualquier actividad que esté desempeñando, mientras las otras variables (salario, condiciones higiénicas, salud, etcétera) no se vuelvan intolerables. Así pues, aunque la norma legal permite la libre movilidad del trabajador en diversas fuentes de trabajo en realidad, por esta resistencia al cambio inherente a la esencia humana se puede esperar que el individuo permanezca, durante un tiempo razonable y susceptible de ser cuantificado, dentro de una entidad económica.

2.4 SATISFACCIÓN EN EL TRABAJO

Ahondando en lo anterior, las investigaciones revelan que los empleados tienen sentimientos hacia su trabajo, entre los que se encuentra la satisfacción, entendida ésta como una respuesta emocional, afectiva, es decir, el grado en el cual una persona obtiene placer por su trabajo. Locke lo define como "un placentero estado emocional positivo que resulta de alabar el trabajo de uno o de experiencias de trabajo". [29] La satisfacción en el trabajo, aunada a la inercia esencial al cambio, refuerzan más la posibilidad de que una persona permanezca en su trabajo actual. Estas fuerzas interactuarán con mayor energía en la medida en la que la media de permanencia en el trabajo de los individuos en una empresa sea mayor. Así, seguramente durante el primer año de existencia de la compañía, la rotación laboral alcanzará sus máximos, mismos que irán disminuyendo

[29] MUCHINSKY, Paul, *Psychology Applied to Work*, 3a. ed., EEUU, Brooks/Cole Publishing Company, 1990, pp. 303 y 304.

paulatinamente a medida que la entidad se consolida.

2.5 ESTRATEGIAS DE RECURSOS HUMANOS RELACIONADAS CON LA PERMANENCIA

Para mantener la satisfacción del trabajador dentro de una organización y con el único fin de que se mantenga dentro de ella, se han establecido ya varias estrategias de recursos. Una de ellas es el "proyecto de vida", a través del cual la empresa le proyecta al empleado el crecimiento que llegará a tener dentro de la misma, casi siempre con un puesto superior y obviamente un sueldo más alto.

Otra estrategia más novedosa es la "planeación de sucesiones", que "es un sistema continuo de selección de empleados competentes listos para instalarse en trabajos clave en la organización en caso de que éstos queden vacantes."[30] Estos futuros trabajos eran tradicionalmente puestos de un nivel más alto. En el ambiente actual, la planeación de sucesiones se refiere a trabajos clave, arriba, en el mismo nivel o incluso abajo del trabajo. Cada vez más la planeación de sucesiones se está utilizando para cambios laterales de trabajo. Una de las grandes ventajas de esta estrategia es que pocas personas con un desempeño superior han dejado a la organización por falta de oportunidades.

[30] SPENCER, Lyle & Signe, *Competence at work: models for superior performance*, EEUU, John Wiley & Sons, Inc, 1993, p. 276.

Una estrategia similar a la planeación de sucesiones ha sido implantada en una empresa de la localidad: Velcon. Esta sucesión se maneja de manera horizontal. Los obreros competentes son seleccionados para ocupar puestos diferentes en el mismo nivel jerárquico.

2.6 CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS EN AQUELLOS QUE SON EFECTIVA Y LEGALMENTE POSEÍDOS Y AQUELLOS QUE SÓLO SON OPERACIONALMENTE POSEÍDOS (CASO DE LOS RECURSOS HUMANOS)

Los contadores, desde siempre, han estado renuentes a incorporar, a sus estados financieros, activos cuya propiedad no esté perfectamente definida. Esto es un error, ya que, por una parte, como se comentaba en el capítulo anterior, hay transacciones contables en las que se ignora la forma legal que la misma posee. En el fondo, realmente lo que importa al registrar un activo, no es la propiedad legal de los recursos, sino el derecho, formal o tácito, de controlar esos recursos, y de recibir beneficios de ellos. Esto ha sido de alguna manera aceptado por los contadores en algunos casos, tales como el registro de los contratos de arrendamiento y la obligación de consolidar estados financieros con base en la tenencia del control, e independientemente de la naturaleza legal de la propiedad de las acciones.

En tales ejemplos, los contadores están aceptando finalmente la tesis de que lo trascendente para el registro es la posesión del derecho operacional de recibir los beneficios; por ello, se puede hacer una

clasificación entre los activos que son efectiva y legalmente poseídos y aquellos que sólo son operacionalmente poseídos, entre los que quedarían clasificados los recursos humanos.

Se puede entonces concluir que la propiedad legal es una interpretación demasiado estrecha del derecho de recibir beneficios. Por lo tanto, ***mientras los recursos humanos no pueden ser legalmente poseídos por la compañía, sí pueden ser considerados como parte de los activos contables de una organización, porque la organización puede razonablemente esperar beneficios de ellos.***

CAPÍTULO III

CONCEPTUALIZACIÓN DE ACTIVOS HUMANOS

3.1 RECURSOS HUMANOS. SU ANÁLISIS

Después de haber concluido que la normatividad contable no sólo no está en contra de que se incorporen los recursos humanos en los estados financieros sino que además lo marca como una obligación, y que los recursos humanos sí pueden ser considerados como parte de los activos contables de una empresa, se dará paso a conceptualizar lo que de ahora en adelante se conocerá como **activos humanos**.

Quizá la longitud de este capítulo haga pensar que no tiene mayor importancia; sin embargo, no se pueden proponer reglas de valuación y presentación de algo que no ha sido definido con anterioridad.

Para este fin se partirá del análisis de algunas definiciones de recursos humanos, ya que de alguna manera serán la base para la definición que se pretende alcanzar.

Desde el punto de vista de Fernando Arias Galicia. "No sólo el esfuerzo a la actividad humana quedan comprendidos en este grupo, sino también otros factores que dan diversas modalidades a esa actividad: conocimientos, experiencias, motivación. intereses vocacionales, aptitudes, actitudes, habilidades, potencialidades, salud, etc." [31]

---

[31] ARIAS GALICIA, Fernando, *Administración de recursos humanos*, 2a. ed., México, Editorial Trillas, 1980, p. 24.

Para Lourdes Münch Galindo, "son trascendentales para la existencia de cualquier grupo social; de ellos dependen el manejo y funcionamiento de los demás recursos. Los recursos humanos poseen características tales como: posibilidad de desarrollo, creatividad, ideas, imaginación, sentimientos, experiencia, habilidades, etc., mismas que los diferencian de los demás recursos."[32]

Según la clasificación que propone Münch Galindo, los recursos humanos se pueden dividir en: obreros, oficinistas, técnicos, ejecutivos y directores.

Tal vez para otros, los recursos humanos sean simplemente "el conjunto de personas que colaboran en una empresa y que buscan el mismo fin dentro de la misma".

3.2 CONCLUSIONES OBTENIDAS DE LAS DEFINICIONES ANALIZADAS

De las definiciones anteriores se pueden desprender las siguientes conclusiones:

⇒ Sólo un ser vivo con raciocinio puede quedar comprendido dentro del

[32] MÜNCH y GARCÍA, *Fundamentos de administración*, 5a. de., México, Editorial Trillas, 1997, p. 56.

concepto de recursos humanos.

⇒ De ese conjunto de seres vivos depende la marcha de un negocio, ya que está en ellos el funcionamiento y manejo de los otros recursos.

⇒ Los recursos humanos se encuentran en una organización.

⇒ Al formar parte de una organización con la importancia con la que lo hacen, cualquier tipo de información referente a ellos es básica para la toma de decisiones en una empresa.

3.3 DEFINICIÓN PROPIA DE ACTIVOS HUMANOS

Con lo anterior, y como conclusión a este capítulo, se llega a la conceptualización de **activos humanos** como:

El conjunto de seres humanos que colaboran en una empresa y de los que depende el funcionamiento y manejo de la misma.

CAPÍTULO IV

CONCEPTOS RELACIONADOS A LA VALUACIÓN DE ACTIVOS HUMANOS

4.1 CONCEPTO Y FÓRMULA DE EFICIENCIA

Dentro del siguiente capítulo se propondrá una valuación de los activos humanos que sea razonablemente aceptable. Sin embargo, por cuestiones de presentación y para facilitar la comprensión de este trabajo, primero se analizarán algunos términos que posteriormente serán tratados.

Primeramente, se debe entender que la **eficiencia** está dirigida para la mejor manera por la cual las cosas deben ser ejecutadas, a fin de que los recursos, personas, máquinas, materias primas, entre otros, sean aplicados de una forma más racional. Se puede entonces definir a la eficiencia como "la correcta utilización de los recursos (medios de producción) disponibles"[33] y puede estar representada por la siguiente fórmula:

$$E = P/R$$

De donde:

E = eficiencia

P = productos resultantes

R = recursos utilizados

Se dice que cuanto mayor es la eficiencia, mayor será la

[33] CHIAVENATO, Idalberto, *Introducción a la teoría general de la administración,* 3a. ed., México, McGraw Hill, 1992, p. 49.

productividad.

4.2 CONCEPTUALIZACIÓN DE PRODUCTIVIDAD

La **productividad** puede ser empleada como "medida de eficiencia para los ejecutivos, y en todos aquellos puestos en que los resultados dependen del aprovechamiento idóneo de los recursos". [34] La productividad prácticamente está representada por la misma fórmula que la eficiencia.

4.3 RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN. SUS COSTOS

Reclutar implica atraer candidatos para llenar los puestos vacantes que pudieran existir en una estructura organizacional. Es de suma importancia determinar claramente los requerimientos del puesto que se pretende llenar y dichos requerimientos deben estar directamente relacionados con la tarea que se busca desempeñar.

El reclutamiento busca desarrollar un grupo de candidatos potenciales de trabajo. Algunas de las fuentes utilizadas para reclutar gente son: la misma organización, anuncios, referencias de empleados, agencias de empleo, universidades, escuelas, organismos profesionales y servicios de ayuda profesional.

Son diversos los **costos de reclutamiento** e incluyen, por mencionar algunos: la publicidad, gastos que se pudieran proporcionar a los candidatos y gastos de entrevistas.

Una vez que se tiene a un grupo de posibles candidatos para ocupar la vacante de una empresa, se debe dar paso a seleccionar cuál de ellos cumple de la mejor manera con las expectativas de la organización. La **selección,** por lo tanto, "implica escoger entre los candidatos a aquel que cumpla mejor con los requisitos del puesto".[35] Dicho de otra manera, la selección es el "procedimiento para encontrar al hombre que cubra el puesto adecuado a un costo adecuado".[36]

La selección se lleva a cabo por medio de instrumentos tales como entrevistas; pruebas escritas, de inteligencia, de destreza y aptitud, vocacionales, de personalidad y de simulación del desempeño; solicitud; investigaciones de antecedentes con familiares o en antiguos empleos, y el examen físico.

4.4 CONTRATACIÓN E INDUCCIÓN. SUS COSTOS

Los **costos de contratación** son los incurridos para atraer al

[34] Op. cit., supra nota 31, p. 333.
[35] KOONTZ y Weihrich, *Administración una perspectiva global*, 10a. ed., México, McGraw Hill, 1996, p. 378.
[36] Op. cit., supra nota 31, p. 257.

candidato seleccionado a la empresa.

Para que la persona "adquirida" pueda desempeñar su trabajo de una manera aceptable es necesario introducirlo a la empresa, a sus funciones, tareas y personas. A esto se le conoce como **inducción**.

Por lo general, las empresas tienen un programa formal de inducción que explica ciertas características de la compañía, filosofía, historia, seguridad, productos y servicios, políticas y prácticas establecidas, organigramas, beneficios, requisitos de confidencialidad y otros reglamentos que en muchas ocasiones son explicadas con más detalle en un folleto que se denomina "Manual de Bienvenida".

Los **costos de orientación** son los "asociados con el proceso en el cual un individuo aprende a usar sus habilidades y conocimientos existentes en un nuevo medio de trabajo".[37] Esta categoría puede incluir: tiempo del supervisor, tiempo muerto de otras personas, etcétera. Mientras tanto, los **costos de familiarización** están relacionados "con el proceso de integrar a un individuo a la organización".[38]

Se puede decir también que los **costos de capacitación y entrenamiento** son los que se incurren al adaptar a la persona a los requerimientos específicos de un nuevo empleo, o aquellos que se realizan

[37] Op. cit., supra nota 22, p. 92.
[38] Ídem.

para mejorar el desempeño de una persona en su trabajo actual.

Cabe resaltar que la Ley Federal de Trabajo señala que: "todo trabajador tiene el derecho a que su patrón le proporcione capacitación o adiestramiento en su trabajo que le permita elevar su nivel de vida y productividad...".[39]

4.5 CONCEPTO DE PROMOCIÓN

La **promoción** es un cambio a un puesto más alto dentro de la organización, con mayores posibilidades y para el cual generalmente se requieren aptitudes más complejas. Por lo general implica una posición más alta dentro de la estructura organizacional y un aumento de remuneración.

4.6 CONSERVACIÓN DEL EMPLEADO

Al "proceso de mantener las habilidades y capacidades de los individuos y la eficiencia del sistema de recursos humanos desarrollado por la organización"[40] se le denomina **conservación**. Significa mantener la calidad y cantidad de habilidades necesarias para una organización.

---

[39] Op. cit., supra nota 26, artículo 153-A, p.48.
[40] FLAMHOLTZ y Lacey, *Personnel management human capital theory and human resource accounting*, EEUU, Institute of Industrial Relations, 1981, p. 18.

4.7 SISTEMAS DE RECOMPENSAS

Los **sistemas de recompensas de recursos humanos** son diseñados para motivar y reforzar el desempeño de la gente en la empresa, así como para inducir a la gente para que permanezcan como miembros de la misma. Estos sistemas pueden ser tanto monetarios como no monetarios.

4.8 SUELDO Y SALARIO

A la retribución que el patrón paga al trabajador por su trabajo se le conoce como **salario o sueldo**. Normalmente se le conoce como sueldo al salario que perciben los empleados de confianza de una empresa.

De acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, "el salario se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, gratificaciones, percepciones, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquier otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por su trabajo".[41]

4.9 EDAD LEGAL DE RETIRO

Es la edad máxima que las leyes estipulan para que un trabajador obtenga los beneficios de retiro. De acuerdo con el artículo 154 de la Ley

del Instituto Mexicano del Seguro Social, la edad de retiro tanto para los hombres como para las mujeres (puesto que no hace ninguna distinción entre ambos) es de 60 años. Cabe hacer la aclaración que esta edad señalada no es obligatoria, es decir, que el trabajador podrá seguir trabajando después de la misma; sin embargo, la experiencia nos dice que, en general, los trabajadores ejercen esta prerrogativa.

4.10 VIDA LABORAL REMANENTE MÁXIMA (VLRM)

Por **VLRM** se entiende la diferencia entre la edad estimada de retiro y la edad actual del trabajador. En razón de que, en general, los trabajadores hacen coincidir su edad de retiro con la edad legal de retiro, usaremos esta última como la edad estimada de retiro para efectos de simplificación.

Se define como **vida media probable estimada de permanencia (VMPEP)** el tiempo que razonablemente se puede estimar que un trabajador permanecerá dentro de la organización. Esta estimación estará influenciada indudablemente por la experiencia de rotación de la empresa, los índices de mortalidad y la antigüedad ya lograda por cada trabajador. ***Aunque hay varias fórmulas para estimarla, propongo la siguiente, que de alguna manera integra los tres factores antes mencionados.***

---

[41] Op. cit., supra nota 25, artículo 84, p.27.

$$\mathbf{VMPEP} = \frac{\dfrac{\sum_{i=1}^{t1} p_1}{t_1} + \dfrac{\sum_{i=1}^{t2} p_2}{t_2} + \dfrac{\sum_{i=1}^{t2} p_3}{t_2}}{3}$$

En donde:

t_1 = total de empleados que ya no laboran en la empresa

p_1 = el período de tiempo que duró cada uno de los empleados laborando en la empresa

t_2 = total de empleados que laboran actualmente en la compañía

p_2 = el tiempo estimado de permanencia de cada uno de los empleados que laboran actualmente, en base a la antigüedad actual de cada uno de ellos, como sigue: $vlrm_1 * q_1$; donde:

q_1 = factor de probabilidad determinado en base a la antigüedad actual del trabajador por el método de la suma de dígitos

p_3 = el tiempo esperado de permanencia de cada uno de los empleados que actualmente laboran, en función a su expectativa de vida, como sigue: $vlrm_1 * q_2$; donde:

q_2 = factor de supervivencia obtenido de tablas de mortalidad.

Como último punto en este capítulo, se dará una amplia explicación acerca de la fórmula anteriormente propuesta con el fin de lograr su mejor entendimiento.

Como se observa, la fórmula consta de tres sumandos:

1) El primero se refiere a la vida promedio laboral que duraron los empleados que ya no laboran actualmente, y este promedio es obtenido sumando el tiempo que duró laborando cada uno de los empleados, entre el total de empleados que ya no laboran actualmente;

2) El segundo sumando trata de la obtención de la vida promedio laboral estimada de los trabajadores actuales en función de la antigüedad actual, obteniendo esta vida dividiendo la suma de las vidas laborales remanentes máximas de cada trabajador que actualmente labora, previamente ajustada por un factor de probabilidad determinado en base al método de suma de dígitos, entre el total de trabajadores que actualmente labora. El método de suma de dígitos consiste básicamente en asignar valores de probabilidad a cada función de antigüedad/VLRM de cada uno de los empleados, mediante la división de la suma de dígitos del primer factor entre el segundo. Antes de que fuesen populares las tablas actuariales, se consideraba que éste era un método que razonablemente mostraba los factores de probabilidad cuando se hablaba de años de antigüedad en empleados. El único ajuste que debe de hacerse es considerar el tope de 100% como factor máximo de probabilidad en el caso de que un empleado haya rebasado su VLRM por haber decidido continuar laborando después de la edad legal de su retiro. Una tabla de estos factores de probabilidad se muestra en el anexo 1 del presente

capítulo.

3) El tercer sumando es básicamente igual al anterior, sólo que el factor de probabilidad que se aplica a la VLRM de cada trabajador es obtenido mediante la aplicación de tablas de mortalidad. Una tabla de estos factores de probabilidad se muestra en el anexo 2 del presente capítulo.

Las tres sumatorias anteriores se dividirán entre tres para obtener finalmente la VMPEP.

ANEXO NÚMERO 1

Años de antiguedad	vlrm	Suma de dígitos de antiguedad	Suma de dígitos de vlrm	Factor de Probabilidad	Factor de Probabilidad Ajustado
1	1	1	1	100.00%	100.00%
1	2	1	3	33.33%	33.33%
1	3	1	6	16.67%	16.67%
1	4	1	10	10.00%	10.00%
1	5	1	15	6.67%	6.67%
1	6	1	21	4.76%	4.76%
1	7	1	28	3.57%	3.57%
1	8	1	36	2.78%	2.78%
1	9	1	45	2.22%	2.22%
1	10	1	55	1.82%	1.82%
1	11	1	66	1.52%	1.52%
1	12	1	78	1.28%	1.28%
1	13	1	91	1.10%	1.10%
1	14	1	105	0.95%	0.95%
1	15	1	120	0.83%	0.83%
1	16	1	136	0.74%	0.74%
1	17	1	153	0.65%	0.65%
1	18	1	171	0.58%	0.58%
1	19	1	190	0.53%	0.53%
1	20	1	210	0.48%	0.48%
1	21	1	231	0.43%	0.43%
1	22	1	253	0.40%	0.40%
1	23	1	276	0.36%	0.36%
1	24	1	300	0.33%	0.33%
1	25	1	325	0.31%	0.31%
1	26	1	351	0.28%	0.28%
1	27	1	378	0.26%	0.26%
1	28	1	406	0.25%	0.25%
1	29	1	435	0.23%	0.23%
1	30	1	465	0.22%	0.22%
1	31	1	496	0.20%	0.20%
1	32	1	528	0.19%	0.19%
1	33	1	561	0.18%	0.18%
1	34	1	595	0.17%	0.17%
1	35	1	630	0.16%	0.16%
1	36	1	666	0.15%	0.15%
1	37	1	703	0.14%	0.14%
1	38	1	741	0.13%	0.13%
1	39	1	780	0.13%	0.13%
1	40	1	820	0.12%	0.12%
1	41	1	861	0.12%	0.12%
1	42	1	903	0.11%	0.11%
2	1	3	1	300.00%	100.00%
2	2	3	3	100.00%	100.00%
2	3	3	6	50.00%	50.00%
2	4	3	10	30.00%	30.00%
2	5	3	15	20.00%	20.00%
2	6	3	21	14.29%	14.29%
2	7	3	28	10.71%	10.71%
2	8	3	36	8.33%	8.33%
2	9	3	45	6.67%	6.67%
2	10	3	55	5.45%	5.45%
2	11	3	66	4.55%	4.55%
2	12	3	78	3.85%	3.85%
2	13	3	91	3.30%	3.30%
2	14	3	105	2.86%	2.86%
2	15	3	120	2.50%	2.50%
2	16	3	136	2.21%	2.21%
2	17	3	153	1.96%	1.96%
2	18	3	171	1.75%	1.75%
2	19	3	190	1.58%	1.58%
2	20	3	210	1.43%	1.43%
2	21	3	231	1.30%	1.30%
2	22	3	253	1.19%	1.19%
2	23	3	276	1.09%	1.09%
2	24	3	300	1.00%	1.00%
2	25	3	325	0.92%	0.92%
2	26	3	351	0.85%	0.85%
2	27	3	378	0.79%	0.79%
2	28	3	406	0.74%	0.74%

2	29	3	435	0.69%	0.69%
2	30	3	465	0.65%	0.65%
2	31	3	496	0.60%	0.60%
2	32	3	528	0.57%	0.57%
2	33	3	561	0.53%	0.53%
2	34	3	595	0.50%	0.50%
2	35	3	630	0.48%	0.48%
2	36	3	666	0.45%	0.45%
2	37	3	703	0.43%	0.43%
2	38	3	741	0.40%	0.40%
2	39	3	780	0.38%	0.38%
2	40	3	820	0.37%	0.37%
2	41	3	861	0.35%	0.35%
2	42	3	903	0.33%	0.33%
3	1	6	1	600.00%	100.00%
3	2	6	3	200.00%	100.00%
3	3	6	6	100.00%	100.00%
3	4	6	10	60.00%	60.00%
3	5	6	15	40.00%	40.00%
3	6	6	21	28.57%	28.57%
3	7	6	28	21.43%	21.43%
3	8	6	36	16.67%	16.67%
3	9	6	45	13.33%	13.33%
3	10	6	55	10.91%	10.91%
3	11	6	66	9.09%	9.09%
3	12	6	78	7.69%	7.69%
3	13	6	91	6.59%	6.59%
3	14	6	105	5.71%	5.71%
3	15	6	120	5.00%	5.00%
3	16	6	136	4.41%	4.41%
3	17	6	153	3.92%	3.92%
3	18	6	171	3.51%	3.51%
3	19	6	190	3.16%	3.16%
3	20	6	210	2.86%	2.86%
3	21	6	231	2.60%	2.60%
3	22	6	253	2.37%	2.37%
3	23	6	276	2.17%	2.17%
3	24	6	300	2.00%	2.00%
3	25	6	325	1.85%	1.85%
3	26	6	351	1.71%	1.71%
3	27	6	378	1.59%	1.59%
3	28	6	406	1.48%	1.48%
3	29	6	435	1.38%	1.38%
3	30	6	465	1.29%	1.29%
3	31	6	496	1.21%	1.21%
3	32	6	528	1.14%	1.14%
3	33	6	561	1.07%	1.07%
3	34	6	595	1.01%	1.01%
3	35	6	630	0.95%	0.95%
3	36	6	666	0.90%	0.90%
3	37	6	703	0.85%	0.85%
3	38	6	741	0.81%	0.81%
3	39	6	780	0.77%	0.77%
3	40	6	820	0.73%	0.73%
3	41	6	861	0.70%	0.70%
3	42	6	903	0.66%	0.66%
4	1	10	1	1000.00%	100.00%
4	2	10	3	333.33%	100.00%
4	3	10	6	166.67%	100.00%
4	4	10	10	100.00%	100.00%
4	5	10	15	66.67%	66.67%
4	6	10	21	47.62%	47.62%
4	7	10	28	35.71%	35.71%
4	8	10	36	27.78%	27.78%
4	9	10	45	22.22%	22.22%
4	10	10	55	18.18%	18.18%
4	11	10	66	15.15%	15.15%
4	12	10	78	12.82%	12.82%
4	13	10	91	10.99%	10.99%
4	14	10	105	9.52%	9.52%
4	15	10	120	8.33%	8.33%
4	16	10	136	7.35%	7.35%
4	17	10	153	6.54%	6.54%
4	18	10	171	5.85%	5.85%
4	19	10	190	5.26%	5.26%
4	20	10	210	4.76%	4.76%
4	21	10	231	4.33%	4.33%

4	22	10	253	3.95%	3.95%
4	23	10	276	3.62%	3.62%
4	24	10	300	3.33%	3.33%
4	25	10	325	3.08%	3.08%
4	26	10	351	2.85%	2.85%
4	27	10	378	2.65%	2.65%
4	28	10	406	2.46%	2.46%
4	29	10	435	2.30%	2.30%
4	30	10	465	2.15%	2.15%
4	31	10	496	2.02%	2.02%
4	32	10	528	1.89%	1.89%
4	33	10	561	1.78%	1.78%
4	34	10	595	1.68%	1.68%
4	35	10	630	1.59%	1.59%
4	36	10	666	1.50%	1.50%
4	37	10	703	1.42%	1.42%
4	38	10	741	1.35%	1.35%
4	39	10	780	1.28%	1.28%
4	40	10	820	1.22%	1.22%
4	41	10	861	1.16%	1.16%
4	42	10	903	1.11%	1.11%
5	1	15	1	1500.00%	100.00%
5	2	15	3	500.00%	100.00%
5	3	15	6	250.00%	100.00%
5	4	15	10	150.00%	100.00%
5	5	15	15	100.00%	100.00%
5	6	15	21	71.43%	71.43%
5	7	15	28	53.57%	53.57%
5	8	15	36	41.67%	41.67%
5	9	15	45	33.33%	33.33%
5	10	15	55	27.27%	27.27%
5	11	15	66	22.73%	22.73%
5	12	15	78	19.23%	19.23%
5	13	15	91	16.48%	16.48%
5	14	15	105	14.29%	14.29%
5	15	15	120	12.50%	12.50%
5	16	15	136	11.03%	11.03%
5	17	15	153	9.80%	9.80%
5	18	15	171	8.77%	8.77%
5	19	15	190	7.89%	7.89%
5	20	15	210	7.14%	7.14%
5	21	15	231	6.49%	6.49%
5	22	15	253	5.93%	5.93%
5	23	15	276	5.43%	5.43%
5	24	15	300	5.00%	5.00%
5	25	15	325	4.62%	4.62%
5	26	15	351	4.27%	4.27%
5	27	15	378	3.97%	3.97%
5	28	15	406	3.69%	3.69%
5	29	15	435	3.45%	3.45%
5	30	15	465	3.23%	3.23%
5	31	15	496	3.02%	3.02%
5	32	15	528	2.84%	2.84%
5	33	15	561	2.67%	2.67%
5	34	15	595	2.52%	2.52%
5	35	15	630	2.38%	2.38%
5	36	15	666	2.25%	2.25%
5	37	15	703	2.13%	2.13%
5	38	15	741	2.02%	2.02%
5	39	15	780	1.92%	1.92%
5	40	15	820	1.83%	1.83%
5	41	15	861	1.74%	1.74%
5	42	15	903	1.66%	1.66%
6	1	21	1	2100.00%	100.00%
6	2	21	3	700.00%	100.00%
6	3	21	6	350.00%	100.00%
6	4	21	10	210.00%	100.00%
6	5	21	15	140.00%	100.00%
6	6	21	21	100.00%	100.00%
6	7	21	28	75.00%	75.00%
6	8	21	36	58.33%	58.33%
6	9	21	45	46.67%	46.67%
6	10	21	55	38.18%	38.18%
6	11	21	66	31.82%	31.82%
6	12	21	78	26.92%	26.92%
6	13	21	91	23.08%	23.08%
6	14	21	105	20.00%	20.00%

6	15	21	120	17.50%	17.50%
6	16	21	136	15.44%	15.44%
6	17	21	153	13.73%	13.73%
6	18	21	171	12.28%	12.28%
6	19	21	190	11.05%	11.05%
6	20	21	210	10.00%	10.00%
6	21	21	231	9.09%	9.09%
6	22	21	253	8.30%	8.30%
6	23	21	276	7.61%	7.61%
6	24	21	300	7.00%	7.00%
6	25	21	325	6.46%	6.46%
6	26	21	351	5.98%	5.98%
6	27	21	378	5.56%	5.56%
6	28	21	406	5.17%	5.17%
6	29	21	435	4.83%	4.83%
6	30	21	465	4.52%	4.52%
6	31	21	496	4.23%	4.23%
6	32	21	528	3.98%	3.98%
6	33	21	561	3.74%	3.74%
6	34	21	595	3.53%	3.53%
6	35	21	630	3.33%	3.33%
6	36	21	666	3.15%	3.15%
6	37	21	703	2.99%	2.99%
6	38	21	741	2.83%	2.83%
6	39	21	780	2.69%	2.69%
6	40	21	820	2.56%	2.56%
6	41	21	861	2.44%	2.44%
6	42	21	903	2.33%	2.33%
7	1	28	1	2800.00%	100.00%
7	2	28	3	933.33%	100.00%
7	3	28	6	466.67%	100.00%
7	4	28	10	280.00%	100.00%
7	5	28	15	186.67%	100.00%
7	6	28	21	133.33%	100.00%
7	7	28	28	100.00%	100.00%
7	8	28	36	77.78%	77.78%
7	9	28	45	62.22%	62.22%
7	10	28	55	50.91%	50.91%
7	11	28	66	42.42%	42.42%
7	12	28	78	35.90%	35.90%
7	13	28	91	30.77%	30.77%
7	14	28	105	26.67%	26.67%
7	15	28	120	23.33%	23.33%
7	16	28	136	20.59%	20.59%
7	17	28	153	18.30%	18.30%
7	18	28	171	16.37%	16.37%
7	19	28	190	14.74%	14.74%
7	20	28	210	13.33%	13.33%
7	21	28	231	12.12%	12.12%
7	22	28	253	11.07%	11.07%
7	23	28	276	10.14%	10.14%
7	24	28	300	9.33%	9.33%
7	25	28	325	8.62%	8.62%
7	26	28	351	7.98%	7.98%
7	27	28	378	7.41%	7.41%
7	28	28	406	6.90%	6.90%
7	29	28	435	6.44%	6.44%
7	30	28	465	6.02%	6.02%
7	31	28	496	5.65%	5.65%
7	32	28	528	5.30%	5.30%
7	33	28	561	4.99%	4.99%
7	34	28	595	4.71%	4.71%
7	35	28	630	4.44%	4.44%
7	36	28	666	4.20%	4.20%
7	37	28	703	3.98%	3.98%
7	38	28	741	3.78%	3.78%
7	39	28	780	3.59%	3.59%
7	40	28	820	3.41%	3.41%
7	41	28	861	3.25%	3.25%
7	42	28	903	3.10%	3.10%
8	1	36	1	3600.00%	100.00%
8	2	36	3	1200.00%	100.00%
8	3	36	6	600.00%	100.00%
8	4	36	10	360.00%	100.00%
8	5	36	15	240.00%	100.00%
8	6	36	21	171.43%	100.00%
8	7	36	28	128.57%	100.00%

8	8	36	36	100.00%	100.00%
8	9	36	45	80.00%	80.00%
8	10	36	55	65.45%	65.45%
8	11	36	66	54.55%	54.55%
8	12	36	78	46.15%	46.15%
8	13	36	91	39.56%	39.56%
8	14	36	105	34.29%	34.29%
8	15	36	120	30.00%	30.00%
8	16	36	136	26.47%	26.47%
8	17	36	153	23.53%	23.53%
8	18	36	171	21.05%	21.05%
8	19	36	190	18.95%	18.95%
8	20	36	210	17.14%	17.14%
8	21	36	231	15.58%	15.58%
8	22	36	253	14.23%	14.23%
8	23	36	276	13.04%	13.04%
8	24	36	300	12.00%	12.00%
8	25	36	325	11.08%	11.08%
8	26	36	351	10.26%	10.26%
8	27	36	378	9.52%	9.52%
8	28	36	406	8.87%	8.87%
8	29	36	435	8.28%	8.28%
8	30	36	465	7.74%	7.74%
8	31	36	496	7.26%	7.26%
8	32	36	528	6.82%	6.82%
8	33	36	561	6.42%	6.42%
8	34	36	595	6.05%	6.05%
8	35	36	630	5.71%	5.71%
8	36	36	666	5.41%	5.41%
8	37	36	703	5.12%	5.12%
8	38	36	741	4.86%	4.86%
8	39	36	780	4.62%	4.62%
8	40	36	820	4.39%	4.39%
8	41	36	861	4.18%	4.18%
8	42	36	903	3.99%	3.99%
9	1	45	1	4500.00%	100.00%
9	2	45	3	1500.00%	100.00%
9	3	45	6	750.00%	100.00%
9	4	45	10	450.00%	100.00%
9	5	45	15	300.00%	100.00%
9	6	45	21	214.29%	100.00%
9	7	45	28	160.71%	100.00%
9	8	45	36	125.00%	100.00%
9	9	45	45	100.00%	100.00%
9	10	45	55	81.82%	81.82%
9	11	45	66	68.18%	68.18%
9	12	45	78	57.69%	57.69%
9	13	45	91	49.45%	49.45%
9	14	45	105	42.86%	42.86%
9	15	45	120	37.50%	37.50%
9	16	45	136	33.09%	33.09%
9	17	45	153	29.41%	29.41%
9	18	45	171	26.32%	26.32%
9	19	45	190	23.68%	23.68%
9	20	45	210	21.43%	21.43%
9	21	45	231	19.48%	19.48%
9	22	45	253	17.79%	17.79%
9	23	45	276	16.30%	16.30%
9	24	45	300	15.00%	15.00%
9	25	45	325	13.85%	13.85%
9	26	45	351	12.82%	12.82%
9	27	45	378	11.90%	11.90%
9	28	45	406	11.08%	11.08%
9	29	45	435	10.34%	10.34%
9	30	45	465	9.68%	9.68%
9	31	45	496	9.07%	9.07%
9	32	45	528	8.52%	8.52%
9	33	45	561	8.02%	8.02%
9	34	45	595	7.56%	7.56%
9	35	45	630	7.14%	7.14%
9	36	45	666	6.76%	6.76%
9	37	45	703	6.40%	6.40%
9	38	45	741	6.07%	6.07%
9	39	45	780	5.77%	5.77%
9	40	45	820	5.49%	5.49%
9	41	45	861	5.23%	5.23%
9	42	45	903	4.98%	4.98%

10	1	55	1	5500.00%	100.00%
10	2	55	3	1833.33%	100.00%
10	3	55	6	916.67%	100.00%
10	4	55	10	550.00%	100.00%
10	5	55	15	366.67%	100.00%
10	6	55	21	261.90%	100.00%
10	7	55	28	196.43%	100.00%
10	8	55	36	152.78%	100.00%
10	9	55	45	122.22%	100.00%
10	10	55	55	100.00%	100.00%
10	11	55	66	83.33%	83.33%
10	12	55	78	70.51%	70.51%
10	13	55	91	60.44%	60.44%
10	14	55	105	52.38%	52.38%
10	15	55	120	45.83%	45.83%
10	16	55	136	40.44%	40.44%
10	17	55	153	35.95%	35.95%
10	18	55	171	32.16%	32.16%
10	19	55	190	28.95%	28.95%
10	20	55	210	26.19%	26.19%
10	21	55	231	23.81%	23.81%
10	22	55	253	21.74%	21.74%
10	23	55	276	19.93%	19.93%
10	24	55	300	18.33%	18.33%
10	25	55	325	16.92%	16.92%
10	26	55	351	15.67%	15.67%
10	27	55	378	14.55%	14.55%
10	28	55	406	13.55%	13.55%
10	29	55	435	12.64%	12.64%
10	30	55	465	11.83%	11.83%
10	31	55	496	11.09%	11.09%
10	32	55	528	10.42%	10.42%
10	33	55	561	9.80%	9.80%
10	34	55	595	9.24%	9.24%
10	35	55	630	8.73%	8.73%
10	36	55	666	8.26%	8.26%
10	37	55	703	7.82%	7.82%
10	38	55	741	7.42%	7.42%
10	39	55	780	7.05%	7.05%
10	40	55	820	6.71%	6.71%
10	41	55	861	6.39%	6.39%
10	42	55	903	6.09%	6.09%
11	1	66	1	6600.00%	100.00%
11	2	66	3	2200.00%	100.00%
11	3	66	6	1100.00%	100.00%
11	4	66	10	660.00%	100.00%
11	5	66	15	440.00%	100.00%
11	6	66	21	314.29%	100.00%
11	7	66	28	235.71%	100.00%
11	8	66	36	183.33%	100.00%
11	9	66	45	146.67%	100.00%
11	10	66	55	120.00%	100.00%
11	11	66	66	100.00%	100.00%
11	12	66	78	84.62%	84.62%
11	13	66	91	72.53%	72.53%
11	14	66	105	62.86%	62.86%
11	15	66	120	55.00%	55.00%
11	16	66	136	48.53%	48.53%
11	17	66	153	43.14%	43.14%
11	18	66	171	38.60%	38.60%
11	19	66	190	34.74%	34.74%
11	20	66	210	31.43%	31.43%
11	21	66	231	28.57%	28.57%
11	22	66	253	26.09%	26.09%
11	23	66	276	23.91%	23.91%
11	24	66	300	22.00%	22.00%
11	25	66	325	20.31%	20.31%
11	26	66	351	18.80%	18.80%
11	27	66	378	17.46%	17.46%
11	28	66	406	16.26%	16.26%
11	29	66	435	15.17%	15.17%
11	30	66	465	14.19%	14.19%
11	31	66	496	13.31%	13.31%
11	32	66	528	12.50%	12.50%
11	33	66	561	11.76%	11.76%
11	34	66	595	11.09%	11.09%
11	35	66	630	10.48%	10.48%

11	36	66	666	9.91%	9.91%
11	37	66	703	9.39%	9.39%
11	38	66	741	8.91%	8.91%
11	39	66	780	8.46%	8.46%
11	40	66	820	8.05%	8.05%
11	41	66	861	7.67%	7.67%
11	42	66	903	7.31%	7.31%
12	1	78	1	7800.00%	100.00%
12	2	78	3	2600.00%	100.00%
12	3	78	6	1300.00%	100.00%
12	4	78	10	780.00%	100.00%
12	5	78	15	520.00%	100.00%
12	6	78	21	371.43%	100.00%
12	7	78	28	278.57%	100.00%
12	8	78	36	216.67%	100.00%
12	9	78	45	173.33%	100.00%
12	10	78	55	141.82%	100.00%
12	11	78	66	118.18%	100.00%
12	12	78	78	100.00%	100.00%
12	13	78	91	85.71%	85.71%
12	14	78	105	74.29%	74.29%
12	15	78	120	65.00%	65.00%
12	16	78	136	57.35%	57.35%
12	17	78	153	50.98%	50.98%
12	18	78	171	45.61%	45.61%
12	19	78	190	41.05%	41.05%
12	20	78	210	37.14%	37.14%
12	21	78	231	33.77%	33.77%
12	22	78	253	30.83%	30.83%
12	23	78	276	28.26%	28.26%
12	24	78	300	26.00%	26.00%
12	25	78	325	24.00%	24.00%
12	26	78	351	22.22%	22.22%
12	27	78	378	20.63%	20.63%
12	28	78	406	19.21%	19.21%
12	29	78	435	17.93%	17.93%
12	30	78	465	16.77%	16.77%
12	31	78	496	15.73%	15.73%
12	32	78	528	14.77%	14.77%
12	33	78	561	13.90%	13.90%
12	34	78	595	13.11%	13.11%
12	35	78	630	12.38%	12.38%
12	36	78	666	11.71%	11.71%
12	37	78	703	11.10%	11.10%
12	38	78	741	10.53%	10.53%
12	39	78	780	10.00%	10.00%
12	40	78	820	9.51%	9.51%
12	41	78	861	9.06%	9.06%
12	42	78	903	8.64%	8.64%
13	1	91	1	9100.00%	100.00%
13	2	91	3	3033.33%	100.00%
13	3	91	6	1516.67%	100.00%
13	4	91	10	910.00%	100.00%
13	5	91	15	606.67%	100.00%
13	6	91	21	433.33%	100.00%
13	7	91	28	325.00%	100.00%
13	8	91	36	252.78%	100.00%
13	9	91	45	202.22%	100.00%
13	10	91	55	165.45%	100.00%
13	11	91	66	137.88%	100.00%
13	12	91	78	116.67%	100.00%
13	13	91	91	100.00%	100.00%
13	14	91	105	86.67%	86.67%
13	15	91	120	75.83%	75.83%
13	16	91	136	66.91%	66.91%
13	17	91	153	59.48%	59.48%
13	18	91	171	53.22%	53.22%
13	19	91	190	47.89%	47.89%
13	20	91	210	43.33%	43.33%
13	21	91	231	39.39%	39.39%
13	22	91	253	35.97%	35.97%
13	23	91	276	32.97%	32.97%
13	24	91	300	30.33%	30.33%
13	25	91	325	28.00%	28.00%
13	26	91	351	25.93%	25.93%
13	27	91	378	24.07%	24.07%
13	28	91	406	22.41%	22.41%

13	29	91	435	20.92%	20.92%
13	30	91	465	19.57%	19.57%
13	31	91	496	18.35%	18.35%
13	32	91	528	17.23%	17.23%
13	33	91	561	16.22%	16.22%
13	34	91	595	15.29%	15.29%
13	35	91	630	14.44%	14.44%
13	36	91	666	13.66%	13.66%
13	37	91	703	12.94%	12.94%
13	38	91	741	12.28%	12.28%
13	39	91	780	11.67%	11.67%
13	40	91	820	11.10%	11.10%
13	41	91	861	10.57%	10.57%
13	42	91	903	10.08%	10.08%
14	1	105	1	10500.00%	100.00%
14	2	105	3	3500.00%	100.00%
14	3	105	6	1750.00%	100.00%
14	4	105	10	1050.00%	100.00%
14	5	105	15	700.00%	100.00%
14	6	105	21	500.00%	100.00%
14	7	105	28	375.00%	100.00%
14	8	105	36	291.67%	100.00%
14	9	105	45	233.33%	100.00%
14	10	105	55	190.91%	100.00%
14	11	105	66	159.09%	100.00%
14	12	105	78	134.62%	100.00%
14	13	105	91	115.38%	100.00%
14	14	105	105	100.00%	100.00%
14	15	105	120	87.50%	87.50%
14	16	105	136	77.21%	77.21%
14	17	105	153	68.63%	68.63%
14	18	105	171	61.40%	61.40%
14	19	105	190	55.26%	55.26%
14	20	105	210	50.00%	50.00%
14	21	105	231	45.45%	45.45%
14	22	105	253	41.50%	41.50%
14	23	105	276	38.04%	38.04%
14	24	105	300	35.00%	35.00%
14	25	105	325	32.31%	32.31%
14	26	105	351	29.91%	29.91%
14	27	105	378	27.78%	27.78%
14	28	105	406	25.86%	25.86%
14	29	105	435	24.14%	24.14%
14	30	105	465	22.58%	22.58%
14	31	105	496	21.17%	21.17%
14	32	105	528	19.89%	19.89%
14	33	105	561	18.72%	18.72%
14	34	105	595	17.65%	17.65%
14	35	105	630	16.67%	16.67%
14	36	105	666	15.77%	15.77%
14	37	105	703	14.94%	14.94%
14	38	105	741	14.17%	14.17%
14	39	105	780	13.46%	13.46%
14	40	105	820	12.80%	12.80%
14	41	105	861	12.20%	12.20%
14	42	105	903	11.63%	11.63%
15	1	120	1	12000.00%	100.00%
15	2	120	3	4000.00%	100.00%
15	3	120	6	2000.00%	100.00%
15	4	120	10	1200.00%	100.00%
15	5	120	15	800.00%	100.00%
15	6	120	21	571.43%	100.00%
15	7	120	28	428.57%	100.00%
15	8	120	36	333.33%	100.00%
15	9	120	45	266.67%	100.00%
15	10	120	55	218.18%	100.00%
15	11	120	66	181.82%	100.00%
15	12	120	78	153.85%	100.00%
15	13	120	91	131.87%	100.00%
15	14	120	105	114.29%	100.00%
15	15	120	120	100.00%	100.00%
15	16	120	136	88.24%	88.24%
15	17	120	153	78.43%	78.43%
15	18	120	171	70.18%	70.18%
15	19	120	190	63.16%	63.16%
15	20	120	210	57.14%	57.14%
15	21	120	231	51.95%	51.95%

15	22	120	253	47.43%	47.43%
15	23	120	276	43.48%	43.48%
15	24	120	300	40.00%	40.00%
15	25	120	325	36.92%	36.92%
15	26	120	351	34.19%	34.19%
15	27	120	378	31.75%	31.75%
15	28	120	406	29.56%	29.56%
15	29	120	435	27.59%	27.59%
15	30	120	465	25.81%	25.81%
15	31	120	496	24.19%	24.19%
15	32	120	528	22.73%	22.73%
15	33	120	561	21.39%	21.39%
15	34	120	595	20.17%	20.17%
15	35	120	630	19.05%	19.05%
15	36	120	666	18.02%	18.02%
15	37	120	703	17.07%	17.07%
15	38	120	741	16.19%	16.19%
15	39	120	780	15.38%	15.38%
15	40	120	820	14.63%	14.63%
15	41	120	861	13.94%	13.94%
15	42	120	903	13.29%	13.29%
16	1	136	1	13600.00%	100.00%
16	2	136	3	4533.33%	100.00%
16	3	136	6	2266.67%	100.00%
16	4	136	10	1360.00%	100.00%
16	5	136	15	906.67%	100.00%
16	6	136	21	647.62%	100.00%
16	7	136	28	485.71%	100.00%
16	8	136	36	377.78%	100.00%
16	9	136	45	302.22%	100.00%
16	10	136	55	247.27%	100.00%
16	11	136	66	206.06%	100.00%
16	12	136	78	174.36%	100.00%
16	13	136	91	149.45%	100.00%
16	14	136	105	129.52%	100.00%
16	15	136	120	113.33%	100.00%
16	16	136	136	100.00%	100.00%
16	17	136	153	88.89%	88.89%
16	18	136	171	79.53%	79.53%
16	19	136	190	71.58%	71.58%
16	20	136	210	64.76%	64.76%
16	21	136	231	58.87%	58.87%
16	22	136	253	53.75%	53.75%
16	23	136	276	49.28%	49.28%
16	24	136	300	45.33%	45.33%
16	25	136	325	41.85%	41.85%
16	26	136	351	38.75%	38.75%
16	27	136	378	35.98%	35.98%
16	28	136	406	33.50%	33.50%
16	29	136	435	31.26%	31.26%
16	30	136	465	29.25%	29.25%
16	31	136	496	27.42%	27.42%
16	32	136	528	25.76%	25.76%
16	33	136	561	24.24%	24.24%
16	34	136	595	22.86%	22.86%
16	35	136	630	21.59%	21.59%
16	36	136	666	20.42%	20.42%
16	37	136	703	19.35%	19.35%
16	38	136	741	18.35%	18.35%
16	39	136	780	17.44%	17.44%
16	40	136	820	16.59%	16.59%
16	41	136	861	15.80%	15.80%
16	42	136	903	15.06%	15.06%
17	1	153	1	15300.00%	100.00%
17	2	153	3	5100.00%	100.00%
17	3	153	6	2550.00%	100.00%
17	4	153	10	1530.00%	100.00%
17	5	153	15	1020.00%	100.00%
17	6	153	21	728.57%	100.00%
17	7	153	28	546.43%	100.00%
17	8	153	36	425.00%	100.00%
17	9	153	45	340.00%	100.00%
17	10	153	55	278.18%	100.00%
17	11	153	66	231.82%	100.00%
17	12	153	78	196.15%	100.00%
17	13	153	91	168.13%	100.00%
17	14	153	105	145.71%	100.00%

17	15	153	120	127.50%	100.00%
17	16	153	136	112.50%	100.00%
17	17	153	153	100.00%	100.00%
17	18	153	171	89.47%	89.47%
17	19	153	190	80.53%	80.53%
17	20	153	210	72.86%	72.86%
17	21	153	231	66.23%	66.23%
17	22	153	253	60.47%	60.47%
17	23	153	276	55.43%	55.43%
17	24	153	300	51.00%	51.00%
17	25	153	325	47.08%	47.08%
17	26	153	351	43.59%	43.59%
17	27	153	378	40.48%	40.48%
17	28	153	406	37.68%	37.68%
17	29	153	435	35.17%	35.17%
17	30	153	465	32.90%	32.90%
17	31	153	496	30.85%	30.85%
17	32	153	528	28.98%	28.98%
17	33	153	561	27.27%	27.27%
17	34	153	595	25.71%	25.71%
17	35	153	630	24.29%	24.29%
17	36	153	666	22.97%	22.97%
17	37	153	703	21.76%	21.76%
17	38	153	741	20.65%	20.65%
17	39	153	780	19.62%	19.62%
17	40	153	820	18.66%	18.66%
17	41	153	861	17.77%	17.77%
17	42	153	903	16.94%	16.94%
18	1	171	1	17100.00%	100.00%
18	2	171	3	5700.00%	100.00%
18	3	171	6	2850.00%	100.00%
18	4	171	10	1710.00%	100.00%
18	5	171	15	1140.00%	100.00%
18	6	171	21	814.29%	100.00%
18	7	171	28	610.71%	100.00%
18	8	171	36	475.00%	100.00%
18	9	171	45	380.00%	100.00%
18	10	171	55	310.91%	100.00%
18	11	171	66	259.09%	100.00%
18	12	171	78	219.23%	100.00%
18	13	171	91	187.91%	100.00%
18	14	171	105	162.86%	100.00%
18	15	171	120	142.50%	100.00%
18	16	171	136	125.74%	100.00%
18	17	171	153	111.76%	100.00%
18	18	171	171	100.00%	100.00%
18	19	171	190	90.00%	90.00%
18	20	171	210	81.43%	81.43%
18	21	171	231	74.03%	74.03%
18	22	171	253	67.59%	67.59%
18	23	171	276	61.96%	61.96%
18	24	171	300	57.00%	57.00%
18	25	171	325	52.62%	52.62%
18	26	171	351	48.72%	48.72%
18	27	171	378	45.24%	45.24%
18	28	171	406	42.12%	42.12%
18	29	171	435	39.31%	39.31%
18	30	171	465	36.77%	36.77%
18	31	171	496	34.48%	34.48%
18	32	171	528	32.39%	32.39%
18	33	171	561	30.48%	30.48%
18	34	171	595	28.74%	28.74%
18	35	171	630	27.14%	27.14%
18	36	171	666	25.68%	25.68%
18	37	171	703	24.32%	24.32%
18	38	171	741	23.08%	23.08%
18	39	171	780	21.92%	21.92%
18	40	171	820	20.85%	20.85%
18	41	171	861	19.86%	19.86%
18	42	171	903	18.94%	18.94%
19	1	190	1	19000.00%	100.00%
19	2	190	3	6333.33%	100.00%
19	3	190	6	3166.67%	100.00%
19	4	190	10	1900.00%	100.00%
19	5	190	15	1266.67%	100.00%
19	6	190	21	904.76%	100.00%
19	7	190	28	678.57%	100.00%

19	8	190	38	527.78%	100.00%
19	9	190	45	422.22%	100.00%
19	10	190	55	345.45%	100.00%
19	11	190	66	287.88%	100.00%
19	12	190	78	243.59%	100.00%
19	13	190	91	208.79%	100.00%
19	14	190	105	180.95%	100.00%
19	15	190	120	158.33%	100.00%
19	16	190	136	139.71%	100.00%
19	17	190	153	124.18%	100.00%
19	18	190	171	111.11%	100.00%
19	19	190	190	100.00%	100.00%
19	20	190	210	90.48%	90.48%
19	21	190	231	82.25%	82.25%
19	22	190	253	75.10%	75.10%
19	23	190	276	68.84%	68.84%
19	24	190	300	63.33%	63.33%
19	25	190	325	58.46%	58.46%
19	26	190	351	54.13%	54.13%
19	27	190	378	50.26%	50.26%
19	28	190	406	46.80%	46.80%
19	29	190	435	43.68%	43.68%
19	30	190	465	40.86%	40.86%
19	31	190	496	38.31%	38.31%
19	32	190	528	35.98%	35.98%
19	33	190	561	33.87%	33.87%
19	34	190	595	31.93%	31.93%
19	35	190	630	30.16%	30.16%
19	36	190	666	28.53%	28.53%
19	37	190	703	27.03%	27.03%
19	38	190	741	25.64%	25.64%
19	39	190	780	24.36%	24.36%
19	40	190	820	23.17%	23.17%
19	41	190	861	22.07%	22.07%
19	42	190	903	21.04%	21.04%
20	1	210	1	21000.00%	100.00%
20	2	210	3	7000.00%	100.00%
20	3	210	6	3500.00%	100.00%
20	4	210	10	2100.00%	100.00%
20	5	210	15	1400.00%	100.00%
20	6	210	21	1000.00%	100.00%
20	7	210	28	750.00%	100.00%
20	8	210	36	583.33%	100.00%
20	9	210	45	466.67%	100.00%
20	10	210	55	381.82%	100.00%
20	11	210	66	318.18%	100.00%
20	12	210	78	269.23%	100.00%
20	13	210	91	230.77%	100.00%
20	14	210	105	200.00%	100.00%
20	15	210	120	175.00%	100.00%
20	16	210	136	154.41%	100.00%
20	17	210	153	137.25%	100.00%
20	18	210	171	122.81%	100.00%
20	19	210	190	110.53%	100.00%
20	20	210	210	100.00%	100.00%
20	21	210	231	90.91%	90.91%
20	22	210	253	83.00%	83.00%
20	23	210	276	76.09%	76.09%
20	24	210	300	70.00%	70.00%
20	25	210	325	64.62%	64.62%
20	26	210	351	59.83%	59.83%
20	27	210	378	55.56%	55.56%
20	28	210	406	51.72%	51.72%
20	29	210	435	48.28%	48.28%
20	30	210	465	45.16%	45.16%
20	31	210	496	42.34%	42.34%
20	32	210	528	39.77%	39.77%
20	33	210	561	37.43%	37.43%
20	34	210	595	35.29%	35.29%
20	35	210	630	33.33%	33.33%
20	36	210	666	31.53%	31.53%
20	37	210	703	29.87%	29.87%
20	38	210	741	28.34%	28.34%
20	39	210	780	26.92%	26.92%
20	40	210	820	25.61%	25.61%
20	41	210	861	24.39%	24.39%
20	42	210	903	23.26%	23.26%

21	1	231	1	23100.00%	100.00%
21	2	231	3	7700.00%	100.00%
21	3	231	6	3850.00%	100.00%
21	4	231	10	2310.00%	100.00%
21	5	231	15	1540.00%	100.00%
21	6	231	21	1100.00%	100.00%
21	7	231	28	825.00%	100.00%
21	8	231	36	641.67%	100.00%
21	9	231	45	513.33%	100.00%
21	10	231	55	420.00%	100.00%
21	11	231	66	350.00%	100.00%
21	12	231	78	296.15%	100.00%
21	13	231	91	253.85%	100.00%
21	14	231	105	220.00%	100.00%
21	15	231	120	192.50%	100.00%
21	16	231	136	169.85%	100.00%
21	17	231	153	150.98%	100.00%
21	18	231	171	135.09%	100.00%
21	19	231	190	121.58%	100.00%
21	20	231	210	110.00%	100.00%
21	21	231	231	100.00%	100.00%
21	22	231	253	91.30%	91.30%
21	23	231	276	83.70%	83.70%
21	24	231	300	77.00%	77.00%
21	25	231	325	71.08%	71.08%
21	26	231	351	65.81%	65.81%
21	27	231	378	61.11%	61.11%
21	28	231	406	56.90%	56.90%
21	29	231	435	53.10%	53.10%
21	30	231	465	49.68%	49.68%
21	31	231	496	46.57%	46.57%
21	32	231	528	43.75%	43.75%
21	33	231	561	41.18%	41.18%
21	34	231	595	38.82%	38.82%
21	35	231	630	36.67%	36.67%
21	36	231	666	34.68%	34.68%
21	37	231	703	32.86%	32.86%
21	38	231	741	31.17%	31.17%
21	39	231	780	29.62%	29.62%
21	40	231	820	28.17%	28.17%
21	41	231	861	26.83%	26.83%
21	42	231	903	25.58%	25.58%
22	1	253	1	25300.00%	100.00%
22	2	253	3	8433.33%	100.00%
22	3	253	6	4216.67%	100.00%
22	4	253	10	2530.00%	100.00%
22	5	253	15	1686.67%	100.00%
22	6	253	21	1204.76%	100.00%
22	7	253	28	903.57%	100.00%
22	8	253	36	702.78%	100.00%
22	9	253	45	562.22%	100.00%
22	10	253	55	460.00%	100.00%
22	11	253	66	383.33%	100.00%
22	12	253	78	324.36%	100.00%
22	13	253	91	278.02%	100.00%
22	14	253	105	240.95%	100.00%
22	15	253	120	210.83%	100.00%
22	16	253	136	186.03%	100.00%
22	17	253	153	165.36%	100.00%
22	18	253	171	147.95%	100.00%
22	19	253	190	133.16%	100.00%
22	20	253	210	120.48%	100.00%
22	21	253	231	109.52%	100.00%
22	22	253	253	100.00%	100.00%
22	23	253	276	91.67%	91.67%
22	24	253	300	84.33%	84.33%
22	25	253	325	77.85%	77.85%
22	26	253	351	72.08%	72.08%
22	27	253	378	66.93%	66.93%
22	28	253	406	62.32%	62.32%
22	29	253	435	58.16%	58.16%
22	30	253	465	54.41%	54.41%
22	31	253	496	51.01%	51.01%
22	32	253	528	47.92%	47.92%
22	33	253	561	45.10%	45.10%
22	34	253	595	42.52%	42.52%
22	35	253	630	40.16%	40.16%

22	36	253	666	37.99%	37.99%
22	37	253	703	35.99%	35.99%
22	38	253	741	34.14%	34.14%
22	39	253	780	32.44%	32.44%
22	40	253	820	30.85%	30.85%
22	41	253	861	29.38%	29.38%
22	42	253	903	28.02%	28.02%
23	1	276	1	27600.00%	100.00%
23	2	276	3	9200.00%	100.00%
23	3	276	6	4600.00%	100.00%
23	4	276	10	2760.00%	100.00%
23	5	276	15	1840.00%	100.00%
23	6	276	21	1314.29%	100.00%
23	7	276	28	985.71%	100.00%
23	8	276	36	766.67%	100.00%
23	9	276	45	613.33%	100.00%
23	10	276	55	501.82%	100.00%
23	11	276	66	418.18%	100.00%
23	12	276	78	353.85%	100.00%
23	13	276	91	303.30%	100.00%
23	14	276	105	262.86%	100.00%
23	15	276	120	230.00%	100.00%
23	16	276	136	202.94%	100.00%
23	17	276	153	180.39%	100.00%
23	18	276	171	161.40%	100.00%
23	19	276	190	145.26%	100.00%
23	20	276	210	131.43%	100.00%
23	21	276	231	119.48%	100.00%
23	22	276	253	109.09%	100.00%
23	23	276	276	100.00%	100.00%
23	24	276	300	92.00%	92.00%
23	25	276	325	84.92%	84.92%
23	26	276	351	78.63%	78.63%
23	27	276	378	73.02%	73.02%
23	28	276	406	67.98%	67.98%
23	29	276	435	63.45%	63.45%
23	30	276	465	59.35%	59.35%
23	31	276	496	55.65%	55.65%
23	32	276	528	52.27%	52.27%
23	33	276	561	49.20%	49.20%
23	34	276	595	46.39%	46.39%
23	35	276	630	43.81%	43.81%
23	36	276	666	41.44%	41.44%
23	37	276	703	39.26%	39.26%
23	38	276	741	37.25%	37.25%
23	39	276	780	35.38%	35.38%
23	40	276	820	33.66%	33.66%
23	41	276	861	32.06%	32.06%
23	42	276	903	30.56%	30.56%
24	1	300	1	30000.00%	100.00%
24	2	300	3	10000.00%	100.00%
24	3	300	6	5000.00%	100.00%
24	4	300	10	3000.00%	100.00%
24	5	300	15	2000.00%	100.00%
24	6	300	21	1428.57%	100.00%
24	7	300	28	1071.43%	100.00%
24	8	300	36	833.33%	100.00%
24	9	300	45	666.67%	100.00%
24	10	300	55	545.45%	100.00%
24	11	300	66	454.55%	100.00%
24	12	300	78	384.62%	100.00%
24	13	300	91	329.67%	100.00%
24	14	300	105	285.71%	100.00%
24	15	300	120	250.00%	100.00%
24	16	300	136	220.59%	100.00%
24	17	300	153	196.08%	100.00%
24	18	300	171	175.44%	100.00%
24	19	300	190	157.89%	100.00%
24	20	300	210	142.86%	100.00%
24	21	300	231	129.87%	100.00%
24	22	300	253	118.58%	100.00%
24	23	300	276	108.70%	100.00%
24	24	300	300	100.00%	100.00%
24	25	300	325	92.31%	92.31%
24	26	300	351	85.47%	85.47%
24	27	300	378	79.37%	79.37%
24	28	300	406	73.89%	73.89%

24	29	300	435	68.97%	68.87%
24	30	300	465	64.52%	64.52%
24	31	300	496	60.48%	60.48%
24	32	300	528	56.82%	56.82%
24	33	300	561	53.48%	53.48%
24	34	300	595	50.42%	50.42%
24	35	300	630	47.62%	47.62%
24	36	300	666	45.05%	45.05%
24	37	300	703	42.67%	42.67%
24	38	300	741	40.49%	40.49%
24	39	300	780	38.46%	38.46%
24	40	300	820	36.59%	36.59%
24	41	300	861	34.84%	34.84%
24	42	300	903	33.22%	33.22%
25	1	325	1	32500.00%	100.00%
25	2	325	3	10833.33%	100.00%
25	3	325	6	5416.67%	100.00%
25	4	325	10	3250.00%	100.00%
25	5	325	15	2166.67%	100.00%
25	6	325	21	1547.62%	100.00%
25	7	325	28	1160.71%	100.00%
25	8	325	36	902.78%	100.00%
25	9	325	45	722.22%	100.00%
25	10	325	55	590.91%	100.00%
25	11	325	66	492.42%	100.00%
25	12	325	78	416.67%	100.00%
25	13	325	91	357.14%	100.00%
25	14	325	105	309.52%	100.00%
25	15	325	120	270.83%	100.00%
25	16	325	136	238.97%	100.00%
25	17	325	153	212.42%	100.00%
25	18	325	171	190.06%	100.00%
25	19	325	190	171.05%	100.00%
25	20	325	210	154.76%	100.00%
25	21	325	231	140.69%	100.00%
25	22	325	253	128.46%	100.00%
25	23	325	276	117.75%	100.00%
25	24	325	300	108.33%	100.00%
25	25	325	325	100.00%	100.00%
25	26	325	351	92.59%	92.59%
25	27	325	378	85.98%	85.98%
25	28	325	406	80.05%	80.05%
25	29	325	435	74.71%	74.71%
25	30	325	465	69.89%	69.89%
25	31	325	496	65.52%	65.52%
25	32	325	528	61.55%	61.55%
25	33	325	561	57.93%	57.93%
25	34	325	595	54.62%	54.62%
25	35	325	630	51.59%	51.59%
25	36	325	666	48.80%	48.80%
25	37	325	703	46.23%	46.23%
25	38	325	741	43.86%	43.86%
25	39	325	780	41.67%	41.67%
25	40	325	820	39.63%	39.63%
25	41	325	861	37.75%	37.75%
25	42	325	903	35.99%	35.99%
26	1	351	1	35100.00%	100.00%
26	2	351	3	11700.00%	100.00%
26	3	351	6	5850.00%	100.00%
26	4	351	10	3510.00%	100.00%
26	5	351	15	2340.00%	100.00%
26	6	351	21	1671.43%	100.00%
26	7	351	28	1253.57%	100.00%
26	8	351	36	975.00%	100.00%
26	9	351	45	780.00%	100.00%
26	10	351	55	638.18%	100.00%
26	11	351	66	531.82%	100.00%
26	12	351	78	450.00%	100.00%
26	13	351	91	385.71%	100.00%
26	14	351	105	334.29%	100.00%
26	15	351	120	292.50%	100.00%
26	16	351	136	258.09%	100.00%
26	17	351	153	229.41%	100.00%
26	18	351	171	205.26%	100.00%
26	19	351	190	184.74%	100.00%
26	20	351	210	167.14%	100.00%
26	21	351	231	151.95%	100.00%

26	22	351	253	138.74%	100.00%
26	23	351	276	127.17%	100.00%
26	24	351	300	117.00%	100.00%
26	25	351	325	108.00%	100.00%
26	26	351	351	100.00%	100.00%
26	27	351	378	92.86%	92.86%
26	28	351	406	86.45%	86.45%
26	29	351	435	80.69%	80.69%
26	30	351	465	75.48%	75.48%
26	31	351	496	70.77%	70.77%
26	32	351	528	66.48%	66.48%
26	33	351	561	62.57%	62.57%
26	34	351	595	58.99%	58.99%
26	35	351	630	55.71%	55.71%
26	36	351	666	52.70%	52.70%
26	37	351	703	49.93%	49.93%
26	38	351	741	47.37%	47.37%
26	39	351	780	45.00%	45.00%
26	40	351	820	42.80%	42.80%
26	41	351	861	40.77%	40.77%
26	42	351	903	38.87%	38.87%
27	1	378	1	37800.00%	100.00%
27	2	378	3	12600.00%	100.00%
27	3	378	6	6300.00%	100.00%
27	4	378	10	3780.00%	100.00%
27	5	378	15	2520.00%	100.00%
27	6	378	21	1800.00%	100.00%
27	7	378	28	1350.00%	100.00%
27	8	378	36	1050.00%	100.00%
27	9	378	45	840.00%	100.00%
27	10	378	55	687.27%	100.00%
27	11	378	66	572.73%	100.00%
27	12	378	78	484.62%	100.00%
27	13	378	91	415.38%	100.00%
27	14	378	105	360.00%	100.00%
27	15	378	120	315.00%	100.00%
27	16	378	136	277.94%	100.00%
27	17	378	153	247.06%	100.00%
27	18	378	171	221.05%	100.00%
27	19	378	190	198.95%	100.00%
27	20	378	210	180.00%	100.00%
27	21	378	231	163.64%	100.00%
27	22	378	253	149.41%	100.00%
27	23	378	276	136.96%	100.00%
27	24	378	300	126.00%	100.00%
27	25	378	325	116.31%	100.00%
27	26	378	351	107.69%	100.00%
27	27	378	378	100.00%	100.00%
27	28	378	406	93.10%	93.10%
27	29	378	435	86.90%	86.90%
27	30	378	465	81.29%	81.29%
27	31	378	496	76.21%	76.21%
27	32	378	528	71.59%	71.59%
27	33	378	561	67.38%	67.38%
27	34	378	595	63.53%	63.53%
27	35	378	630	60.00%	60.00%
27	36	378	666	56.76%	56.76%
27	37	378	703	53.77%	53.77%
27	38	378	741	51.01%	51.01%
27	39	378	780	48.46%	48.46%
27	40	378	820	46.10%	46.10%
27	41	378	861	43.90%	43.90%
27	42	378	903	41.86%	41.86%
28	1	406	1	40600.00%	100.00%
28	2	406	3	13533.33%	100.00%
28	3	406	6	6766.67%	100.00%
28	4	406	10	4060.00%	100.00%
28	5	406	15	2706.67%	100.00%
28	6	406	21	1933.33%	100.00%
28	7	406	28	1450.00%	100.00%
28	8	406	36	1127.78%	100.00%
28	9	406	45	902.22%	100.00%
28	10	406	55	738.18%	100.00%
28	11	406	66	615.15%	100.00%
28	12	406	78	520.51%	100.00%
28	13	406	91	446.15%	100.00%
28	14	406	105	386.67%	100.00%

28	15	406	120	338.33%	100.00%
28	16	406	136	298.53%	100.00%
28	17	406	153	265.36%	100.00%
28	18	406	171	237.43%	100.00%
28	19	406	190	213.68%	100.00%
28	20	406	210	193.33%	100.00%
28	21	406	231	175.76%	100.00%
28	22	406	253	160.47%	100.00%
28	23	406	276	147.10%	100.00%
28	24	406	300	135.33%	100.00%
28	25	406	325	124.92%	100.00%
28	26	406	351	115.67%	100.00%
28	27	406	378	107.41%	100.00%
28	28	406	406	100.00%	100.00%
28	29	406	435	93.33%	93.33%
28	30	406	465	87.31%	87.31%
28	31	406	496	81.85%	81.85%
28	32	406	528	76.89%	76.89%
28	33	406	561	72.37%	72.37%
28	34	406	595	68.24%	68.24%
28	35	406	630	64.44%	64.44%
28	36	406	666	60.96%	60.96%
28	37	406	703	57.75%	57.75%
28	38	406	741	54.79%	54.79%
28	39	406	780	52.05%	52.05%
28	40	406	820	49.51%	49.51%
28	41	406	861	47.15%	47.15%
28	42	406	903	44.96%	44.96%
29	1	435	1	43500.00%	100.00%
29	2	435	3	14500.00%	100.00%
29	3	435	6	7250.00%	100.00%
29	4	435	10	4350.00%	100.00%
29	5	435	15	2900.00%	100.00%
29	6	435	21	2071.43%	100.00%
29	7	435	28	1553.57%	100.00%
29	8	435	36	1208.33%	100.00%
29	9	435	45	966.67%	100.00%
29	10	435	55	790.91%	100.00%
29	11	435	66	659.09%	100.00%
29	12	435	78	557.69%	100.00%
29	13	435	91	478.02%	100.00%
29	14	435	105	414.29%	100.00%
29	15	435	120	362.50%	100.00%
29	16	435	136	319.85%	100.00%
29	17	435	153	284.31%	100.00%
29	18	435	171	254.39%	100.00%
29	19	435	190	228.95%	100.00%
29	20	435	210	207.14%	100.00%
29	21	435	231	188.31%	100.00%
29	22	435	253	171.94%	100.00%
29	23	435	276	157.61%	100.00%
29	24	435	300	145.00%	100.00%
29	25	435	325	133.85%	100.00%
29	26	435	351	123.93%	100.00%
29	27	435	378	115.08%	100.00%
29	28	435	406	107.14%	100.00%
29	29	435	435	100.00%	100.00%
29	30	435	465	93.55%	93.55%
29	31	435	496	87.70%	87.70%
29	32	435	528	82.39%	82.39%
29	33	435	561	77.54%	77.54%
29	34	435	595	73.11%	73.11%
29	35	435	630	69.05%	69.05%
29	36	435	666	65.32%	65.32%
29	37	435	703	61.88%	61.88%
29	38	435	741	58.70%	58.70%
29	39	435	780	55.77%	55.77%
29	40	435	820	53.05%	53.05%
29	41	435	861	50.52%	50.52%
29	42	435	903	48.17%	48.17%
30	1	465	1	46500.00%	100.00%
30	2	465	3	15500.00%	100.00%
30	3	465	6	7750.00%	100.00%
30	4	465	10	4650.00%	100.00%
30	5	465	15	3100.00%	100.00%
30	6	465	21	2214.29%	100.00%
30	7	465	28	1660.71%	100.00%

30	8	465	36	1291.67%	100.00%
30	9	465	45	1033.33%	100.00%
30	10	465	55	845.45%	100.00%
30	11	465	66	704.55%	100.00%
30	12	465	78	596.15%	100.00%
30	13	465	91	510.99%	100.00%
30	14	465	105	442.86%	100.00%
30	15	465	120	387.50%	100.00%
30	16	465	136	341.91%	100.00%
30	17	465	153	303.92%	100.00%
30	18	465	171	271.93%	100.00%
30	19	465	190	244.74%	100.00%
30	20	465	210	221.43%	100.00%
30	21	465	231	201.30%	100.00%
30	22	465	253	183.79%	100.00%
30	23	465	276	168.48%	100.00%
30	24	465	300	155.00%	100.00%
30	25	465	325	143.08%	100.00%
30	26	465	351	132.48%	100.00%
30	27	465	378	123.02%	100.00%
30	28	465	406	114.53%	100.00%
30	29	465	435	106.90%	100.00%
30	30	465	465	100.00%	100.00%
30	31	465	496	93.75%	93.75%
30	32	465	528	88.07%	88.07%
30	33	465	561	82.89%	82.89%
30	34	465	595	78.15%	78.15%
30	35	465	630	73.81%	73.81%
30	36	465	666	69.82%	69.82%
30	37	465	703	66.15%	66.15%
30	38	465	741	62.75%	62.75%
30	39	465	780	59.62%	59.62%
30	40	465	820	56.71%	56.71%
30	41	465	861	54.01%	54.01%
30	42	465	903	51.50%	51.50%
31	1	496	1	49600.00%	100.00%
31	2	496	3	16533.33%	100.00%
31	3	496	6	8266.67%	100.00%
31	4	496	10	4960.00%	100.00%
31	5	496	15	3306.67%	100.00%
31	6	496	21	2361.90%	100.00%
31	7	496	28	1771.43%	100.00%
31	8	496	36	1377.78%	100.00%
31	9	496	45	1102.22%	100.00%
31	10	496	55	901.82%	100.00%
31	11	496	66	751.52%	100.00%
31	12	496	78	635.90%	100.00%
31	13	496	91	545.05%	100.00%
31	14	496	105	472.38%	100.00%
31	15	496	120	413.33%	100.00%
31	16	496	136	364.71%	100.00%
31	17	496	153	324.18%	100.00%
31	18	496	171	290.06%	100.00%
31	19	496	190	261.05%	100.00%
31	20	496	210	236.19%	100.00%
31	21	496	231	214.72%	100.00%
31	22	496	253	196.05%	100.00%
31	23	496	276	179.71%	100.00%
31	24	496	300	165.33%	100.00%
31	25	496	325	152.62%	100.00%
31	26	496	351	141.31%	100.00%
31	27	496	378	131.22%	100.00%
31	28	496	406	122.17%	100.00%
31	29	496	435	114.02%	100.00%
31	30	496	465	106.67%	100.00%
31	31	496	496	100.00%	100.00%
31	32	496	528	93.94%	93.94%
31	33	496	561	88.41%	88.41%
31	34	496	595	83.36%	83.36%
31	35	496	630	78.73%	78.73%
31	36	496	666	74.47%	74.47%
31	37	496	703	70.55%	70.55%
31	38	496	741	66.94%	66.94%
31	39	496	780	63.59%	63.59%
31	40	496	820	60.49%	60.49%
31	41	496	861	57.61%	57.61%
31	42	496	903	54.93%	54.93%

32	1	528	1	52800.00%	100.00%
32	2	528	3	17600.00%	100.00%
32	3	528	6	8800.00%	100.00%
32	4	528	10	5280.00%	100.00%
32	5	528	15	3520.00%	100.00%
32	6	528	21	2514.29%	100.00%
32	7	528	28	1885.71%	100.00%
32	8	528	36	1466.67%	100.00%
32	9	528	45	1173.33%	100.00%
32	10	528	55	960.00%	100.00%
32	11	528	66	800.00%	100.00%
32	12	528	78	676.92%	100.00%
32	13	528	91	580.22%	100.00%
32	14	528	105	502.86%	100.00%
32	15	528	120	440.00%	100.00%
32	16	528	136	388.24%	100.00%
32	17	528	153	345.10%	100.00%
32	18	528	171	308.77%	100.00%
32	19	528	190	277.89%	100.00%
32	20	528	210	251.43%	100.00%
32	21	528	231	228.57%	100.00%
32	22	528	253	208.70%	100.00%
32	23	528	276	191.30%	100.00%
32	24	528	300	176.00%	100.00%
32	25	528	325	162.46%	100.00%
32	26	528	351	150.43%	100.00%
32	27	528	378	139.68%	100.00%
32	28	528	406	130.05%	100.00%
32	29	528	435	121.38%	100.00%
32	30	528	465	113.55%	100.00%
32	31	528	496	106.45%	100.00%
32	32	528	528	100.00%	100.00%
32	33	528	561	94.12%	94.12%
32	34	528	595	88.74%	88.74%
32	35	528	630	83.81%	83.81%
32	36	528	666	79.28%	79.28%
32	37	528	703	75.11%	75.11%
32	38	528	741	71.26%	71.26%
32	39	528	780	67.69%	67.69%
32	40	528	820	64.39%	64.39%
32	41	528	861	61.32%	61.32%
32	42	528	903	58.47%	58.47%
33	1	561	1	56100.00%	100.00%
33	2	561	3	18700.00%	100.00%
33	3	561	6	9350.00%	100.00%
33	4	561	10	5610.00%	100.00%
33	5	561	15	3740.00%	100.00%
33	6	561	21	2671.43%	100.00%
33	7	561	28	2003.57%	100.00%
33	8	561	36	1558.33%	100.00%
33	9	561	45	1246.67%	100.00%
33	10	561	55	1020.00%	100.00%
33	11	561	66	850.00%	100.00%
33	12	561	78	719.23%	100.00%
33	13	561	91	616.48%	100.00%
33	14	561	105	534.29%	100.00%
33	15	561	120	467.50%	100.00%
33	16	561	136	412.50%	100.00%
33	17	561	153	366.67%	100.00%
33	18	561	171	328.07%	100.00%
33	19	561	190	295.26%	100.00%
33	20	561	210	267.14%	100.00%
33	21	561	231	242.86%	100.00%
33	22	561	253	221.74%	100.00%
33	23	561	276	203.26%	100.00%
33	24	561	300	187.00%	100.00%
33	25	561	325	172.62%	100.00%
33	26	561	351	159.83%	100.00%
33	27	561	378	148.41%	100.00%
33	28	561	406	138.18%	100.00%
33	29	561	435	128.97%	100.00%
33	30	561	465	120.65%	100.00%
33	31	561	496	113.10%	100.00%
33	32	561	528	106.25%	100.00%
33	33	561	561	100.00%	100.00%
33	34	561	595	94.29%	94.29%
33	35	561	630	89.05%	89.05%

33	36	561	666	84.23%	84.23%
33	37	561	703	79.80%	79.80%
33	38	561	741	75.71%	75.71%
33	39	561	780	71.92%	71.92%
33	40	561	820	68.41%	68.41%
33	41	561	861	65.16%	65.16%
33	42	561	903	62.13%	62.13%
34	1	595	1	59500.00%	100.00%
34	2	595	3	19833.33%	100.00%
34	3	595	6	9916.67%	100.00%
34	4	595	10	5950.00%	100.00%
34	5	595	15	3966.67%	100.00%
34	6	595	21	2833.33%	100.00%
34	7	595	28	2125.00%	100.00%
34	8	595	36	1652.78%	100.00%
34	9	595	45	1322.22%	100.00%
34	10	595	55	1081.82%	100.00%
34	11	595	66	901.52%	100.00%
34	12	595	78	762.82%	100.00%
34	13	595	91	653.85%	100.00%
34	14	595	105	566.67%	100.00%
34	15	595	120	495.83%	100.00%
34	16	595	136	437.50%	100.00%
34	17	595	153	388.89%	100.00%
34	18	595	171	347.95%	100.00%
34	19	595	190	313.16%	100.00%
34	20	595	210	283.33%	100.00%
34	21	595	231	257.58%	100.00%
34	22	595	253	235.18%	100.00%
34	23	595	276	215.58%	100.00%
34	24	595	300	198.33%	100.00%
34	25	595	325	183.08%	100.00%
34	26	595	351	169.52%	100.00%
34	27	595	378	157.41%	100.00%
34	28	595	406	146.55%	100.00%
34	29	595	435	136.78%	100.00%
34	30	595	465	127.96%	100.00%
34	31	595	496	119.96%	100.00%
34	32	595	528	112.69%	100.00%
34	33	595	561	106.06%	100.00%
34	34	595	595	100.00%	100.00%
34	35	595	630	94.44%	94.44%
34	36	595	666	89.34%	89.34%
34	37	595	703	84.64%	84.64%
34	38	595	741	80.30%	80.30%
34	39	595	780	76.28%	76.28%
34	40	595	820	72.56%	72.56%
34	41	595	861	69.11%	69.11%
34	42	595	903	65.89%	65.89%
35	1	630	1	63000.00%	100.00%
35	2	630	3	21000.00%	100.00%
35	3	630	6	10500.00%	100.00%
35	4	630	10	6300.00%	100.00%
35	5	630	15	4200.00%	100.00%
35	6	630	21	3000.00%	100.00%
35	7	630	28	2250.00%	100.00%
35	8	630	36	1750.00%	100.00%
35	9	630	45	1400.00%	100.00%
35	10	630	55	1145.45%	100.00%
35	11	630	66	954.55%	100.00%
35	12	630	78	807.69%	100.00%
35	13	630	91	692.31%	100.00%
35	14	630	105	600.00%	100.00%
35	15	630	120	525.00%	100.00%
35	16	630	136	463.24%	100.00%
35	17	630	153	411.76%	100.00%
35	18	630	171	368.42%	100.00%
35	19	630	190	331.58%	100.00%
35	20	630	210	300.00%	100.00%
35	21	630	231	272.73%	100.00%
35	22	630	253	249.01%	100.00%
35	23	630	276	228.26%	100.00%
35	24	630	300	210.00%	100.00%
35	25	630	325	193.85%	100.00%
35	26	630	351	179.49%	100.00%
35	27	630	378	166.67%	100.00%
35	28	630	406	155.17%	100.00%

35	29	630	435	144.83%	100.00%
35	30	630	465	135.48%	100.00%
35	31	630	496	127.02%	100.00%
35	32	630	528	119.32%	100.00%
35	33	630	561	112.30%	100.00%
35	34	630	595	105.88%	100.00%
35	35	630	630	100.00%	100.00%
35	36	630	666	94.59%	94.59%
35	37	630	703	89.62%	89.62%
35	38	630	741	85.02%	85.02%
35	39	630	780	80.77%	80.77%
35	40	630	820	76.83%	76.83%
35	41	630	861	73.17%	73.17%
35	42	630	903	69.77%	69.77%
36	1	666	1	66600.00%	100.00%
36	2	666	3	22200.00%	100.00%
36	3	666	6	11100.00%	100.00%
36	4	666	10	6660.00%	100.00%
36	5	666	15	4440.00%	100.00%
36	6	666	21	3171.43%	100.00%
36	7	666	28	2378.57%	100.00%
36	8	666	36	1850.00%	100.00%
36	9	666	45	1480.00%	100.00%
36	10	666	55	1210.91%	100.00%
36	11	666	66	1009.09%	100.00%
36	12	666	78	853.85%	100.00%
36	13	666	91	731.87%	100.00%
36	14	666	105	634.29%	100.00%
36	15	666	120	555.00%	100.00%
36	16	666	136	489.71%	100.00%
36	17	666	153	435.29%	100.00%
36	18	666	171	389.47%	100.00%
36	19	666	190	350.53%	100.00%
36	20	666	210	317.14%	100.00%
36	21	666	231	288.31%	100.00%
36	22	666	253	263.24%	100.00%
36	23	666	276	241.30%	100.00%
36	24	666	300	222.00%	100.00%
36	25	666	325	204.92%	100.00%
36	26	666	351	189.74%	100.00%
36	27	666	378	176.19%	100.00%
36	28	666	406	164.04%	100.00%
36	29	666	435	153.10%	100.00%
36	30	666	465	143.23%	100.00%
36	31	666	496	134.27%	100.00%
36	32	666	528	126.14%	100.00%
36	33	666	561	118.72%	100.00%
36	34	666	595	111.93%	100.00%
36	35	666	630	105.71%	100.00%
36	36	666	666	100.00%	100.00%
36	37	666	703	94.74%	94.74%
36	38	666	741	89.88%	89.88%
36	39	666	780	85.38%	85.38%
36	40	666	820	81.22%	81.22%
36	41	666	861	77.35%	77.35%
36	42	666	903	73.75%	73.75%
37	1	703	1	70300.00%	100.00%
37	2	703	3	23433.33%	100.00%
37	3	703	6	11716.67%	100.00%
37	4	703	10	7030.00%	100.00%
37	5	703	15	4686.67%	100.00%
37	6	703	21	3347.62%	100.00%
37	7	703	28	2510.71%	100.00%
37	8	703	36	1952.78%	100.00%
37	9	703	45	1562.22%	100.00%
37	10	703	55	1278.18%	100.00%
37	11	703	66	1065.15%	100.00%
37	12	703	78	901.28%	100.00%
37	13	703	91	772.53%	100.00%
37	14	703	105	669.52%	100.00%
37	15	703	120	585.83%	100.00%
37	16	703	136	516.91%	100.00%
37	17	703	153	459.48%	100.00%
37	18	703	171	411.11%	100.00%
37	19	703	190	370.00%	100.00%
37	20	703	210	334.76%	100.00%
37	21	703	231	304.33%	100.00%

39	15	780	120	650.00%	100.00%
39	16	780	136	573.53%	100.00%
39	17	780	153	509.80%	100.00%
39	18	780	171	456.14%	100.00%
39	19	780	190	410.53%	100.00%
39	20	780	210	371.43%	100.00%
39	21	780	231	337.66%	100.00%
39	22	780	253	308.30%	100.00%
39	23	780	276	282.61%	100.00%
39	24	780	300	260.00%	100.00%
39	25	780	325	240.00%	100.00%
39	26	780	351	222.22%	100.00%
39	27	780	378	206.35%	100.00%
39	28	780	406	192.12%	100.00%
39	29	780	435	179.31%	100.00%
39	30	780	465	167.74%	100.00%
39	31	780	496	157.26%	100.00%
39	32	780	528	147.73%	100.00%
39	33	780	561	139.04%	100.00%
39	34	780	595	131.09%	100.00%
39	35	780	630	123.81%	100.00%
39	36	780	666	117.12%	100.00%
39	37	780	703	110.95%	100.00%
39	38	780	741	105.26%	100.00%
39	39	780	780	100.00%	100.00%
39	40	780	820	95.12%	95.12%
39	41	780	861	90.59%	90.59%
39	42	780	903	86.38%	86.38%
40	1	820	1	82000.00%	100.00%
40	2	820	3	27333.33%	100.00%
40	3	820	6	13666.67%	100.00%
40	4	820	10	8200.00%	100.00%
40	5	820	15	5466.67%	100.00%
40	6	820	21	3904.76%	100.00%
40	7	820	28	2928.57%	100.00%
40	8	820	36	2277.78%	100.00%
40	9	820	45	1822.22%	100.00%
40	10	820	55	1490.91%	100.00%
40	11	820	66	1242.42%	100.00%
40	12	820	78	1051.28%	100.00%
40	13	820	91	901.10%	100.00%
40	14	820	105	780.95%	100.00%
40	15	820	120	683.33%	100.00%
40	16	820	136	602.94%	100.00%
40	17	820	153	535.95%	100.00%
40	18	820	171	479.53%	100.00%
40	19	820	190	431.58%	100.00%
40	20	820	210	390.48%	100.00%
40	21	820	231	354.98%	100.00%
40	22	820	253	324.11%	100.00%
40	23	820	276	297.10%	100.00%
40	24	820	300	273.33%	100.00%
40	25	820	325	252.31%	100.00%
40	26	820	351	233.62%	100.00%
40	27	820	378	216.93%	100.00%
40	28	820	406	201.97%	100.00%
40	29	820	435	188.51%	100.00%
40	30	820	465	176.34%	100.00%
40	31	820	496	165.32%	100.00%
40	32	820	528	155.30%	100.00%
40	33	820	561	146.17%	100.00%
40	34	820	595	137.82%	100.00%
40	35	820	630	130.16%	100.00%
40	36	820	666	123.12%	100.00%
40	37	820	703	116.64%	100.00%
40	38	820	741	110.66%	100.00%
40	39	820	780	105.13%	100.00%
40	40	820	820	100.00%	100.00%
40	41	820	861	95.24%	95.24%
40	42	820	903	90.81%	90.81%
41	1	861	1	86100.00%	100.00%
41	2	861	3	28700.00%	100.00%
41	3	861	6	14350.00%	100.00%
41	4	861	10	8610.00%	100.00%
41	5	861	15	5740.00%	100.00%
41	6	861	21	4100.00%	100.00%
41	7	861	28	3075.00%	100.00%

41	8	861	36	2391.67%	100.00%
41	9	861	45	1913.33%	100.00%
41	10	861	55	1565.45%	100.00%
41	11	861	66	1304.55%	100.00%
41	12	861	78	1103.85%	100.00%
41	13	861	91	946.15%	100.00%
41	14	861	105	820.00%	100.00%
41	15	861	120	717.50%	100.00%
41	16	861	136	633.09%	100.00%
41	17	861	153	562.75%	100.00%
41	18	861	171	503.51%	100.00%
41	19	861	190	453.16%	100.00%
41	20	861	210	410.00%	100.00%
41	21	861	231	372.73%	100.00%
41	22	861	253	340.32%	100.00%
41	23	861	276	311.96%	100.00%
41	24	861	300	287.00%	100.00%
41	25	861	325	264.92%	100.00%
41	26	861	351	245.30%	100.00%
41	27	861	378	227.78%	100.00%
41	28	861	406	212.07%	100.00%
41	29	861	435	197.93%	100.00%
41	30	861	465	185.16%	100.00%
41	31	861	496	173.59%	100.00%
41	32	861	528	163.07%	100.00%
41	33	861	561	153.48%	100.00%
41	34	861	595	144.71%	100.00%
41	35	861	630	136.67%	100.00%
41	36	861	666	129.28%	100.00%
41	37	861	703	122.48%	100.00%
41	38	861	741	116.19%	100.00%
41	39	861	780	110.38%	100.00%
41	40	861	820	105.00%	100.00%
41	41	861	861	100.00%	100.00%
41	42	861	903	95.35%	95.35%
42	1	903	1	90300.00%	100.00%
42	2	903	3	30100.00%	100.00%
42	3	903	6	15050.00%	100.00%
42	4	903	10	9030.00%	100.00%
42	5	903	15	6020.00%	100.00%
42	6	903	21	4300.00%	100.00%
42	7	903	28	3225.00%	100.00%
42	8	903	36	2508.33%	100.00%
42	9	903	45	2006.67%	100.00%
42	10	903	55	1641.82%	100.00%
42	11	903	66	1368.18%	100.00%
42	12	903	78	1157.69%	100.00%
42	13	903	91	992.31%	100.00%
42	14	903	105	860.00%	100.00%
42	15	903	120	752.50%	100.00%
42	16	903	136	663.97%	100.00%
42	17	903	153	590.20%	100.00%
42	18	903	171	528.07%	100.00%
42	19	903	190	475.26%	100.00%
42	20	903	210	430.00%	100.00%
42	21	903	231	390.91%	100.00%
42	22	903	253	356.92%	100.00%
42	23	903	276	327.17%	100.00%
42	24	903	300	301.00%	100.00%
42	25	903	325	277.85%	100.00%
42	26	903	351	257.26%	100.00%
42	27	903	378	238.89%	100.00%
42	28	903	406	222.41%	100.00%
42	29	903	435	207.59%	100.00%
42	30	903	465	194.19%	100.00%
42	31	903	496	182.06%	100.00%
42	32	903	528	171.02%	100.00%
42	33	903	561	160.96%	100.00%
42	34	903	595	151.76%	100.00%
42	35	903	630	143.33%	100.00%
42	36	903	666	135.59%	100.00%
42	37	903	703	128.45%	100.00%
42	38	903	741	121.86%	100.00%
42	39	903	780	115.77%	100.00%
42	40	903	820	110.12%	100.00%
42	41	903	861	104.88%	100.00%
42	42	903	903	100.00%	100.00%

Venezuela	6,6	5,9	5,5	5,0	4,7	4,7	4,7	4,8
Países/ *Countries*	**2010-2015**	**2015-2020**	**2020-2025**	**2025-2030**	**2030-2035**	**2035-2040**	**2040-2045**	**2045-2050**
América Latina/ *Latin America*	7,8	8,0	8,3	8,8	9,4	10,0	10,7	11,4
Argentina	7,6	7,5	7,6	7,8	8,1	8,4	8,7	9,0
Bolivia	6,8	6,4	6,1	6,1	6,2	6,4	6,7	7,1
Brasil	6,9	7,1	7,4	7,9	8,4	9,0	9,6	10,1
Chile	6,3	6,6	7,1	7,7	8,3	8,9	9,5	9,8
Colombia	5,6	5,8	6,1	6,5	7,1	7,7	8,3	8,8
Costa Rica	4,4	4,7	5,1	5,6	6,3	7,0	7,6	8,1
Cuba	8,2	8,9	9,7	10,6	11,5	12,2	13,9	15,0
Ecuador	5,8	6,0	6,3	6,7	7,2	7,7	8,3	8,8
El Salvador	5,8	5,8	5,9	6,1	6,3	6,7	7,1	7,8
Guatemala	5,8	5,5	5,2	5,1	5,2	5,3	5,6	5,9
Haití	8,3	7,7	7,2	6,9	6,8	6,7	6,9	7,1
Honduras	4,8	4,8	4,8	5,0	5,3	5,7	6,1	6,6
México	5,3	5,6	6,0	6,5	7,1	7,8	8,5	9,3
Nicaragua	4,8	4,6	4,6	4,8	5,1	5,5	5,9	6,5
Panamá	5,5	5,8	6,4	6,9	7,6	8,2	8,9	9,5
Paraguay	4,7	4,7	4,8	5,0	5,4	5,7	6,1	6,4
Perú	6,0	6,1	6,2	6,6	7,1	7,6	8,2	8,9
República Dominicana	5,4	5,6	6,0	6,5	7,1	7,8	8,6	9,2
Uruguay	9,0	8,8	8,7	8,8	9,0	9,2	9,5	9,7
Venezuela	5,0	5,2	5,6	6,1	6,6	7,1	7,7	8,2

CAPÍTULO V

ESQUEMAS DE VALUACIÓN

5.1 INVERSIONES EN RECLUTAMIENTO

Para efectos de este capítulo, se incluirán dentro del concepto de reclutamiento, las actividades del reclutamiento en sí, la selección, los costos de contratación, la inducción, orientación y familiarización del nuevo empleado.

Para que exista congruencia con el asunto principal de esta tesis, todos estos costos deben de ser considerados (previa calificación de los parámetros de inclusión que se analizarán más adelante en este mismo capítulo) como un activo para la empresa, bajo la modalidad de un cargo diferido que se irá aplicando a los resultados con base en la VMPEP de los empleados de la empresa.

Ahora bien, estas actividades que se mencionan en el párrafo anterior, pueden ser realizadas, ya sea a través de personal propio, es decir de un Departamento de Recursos Humanos de la empresa, o bien, a través de servicios contratados con terceros. Ya que en este último caso las leyes del mercado establecerán topes naturales a la eficiencia, sólo deberá de tenerse cuidado en la capitalización de las actividades de reclutamiento cuando éstas sean realizadas en forma interna. En este caso se deberá fijar como tope máximo a capitalizar, un razonable nivel de eficiencia en el desarrollo de estas actividades, mismo que, en todo caso, nos lo proporcionará la cotización de servicios similares a través de la

contratación de terceros. El exceso sobre este tope debe de considerarse una ineficiencia evidente, y por lo mismo una pérdida que deben de absorber los resultados del ejercicio en el que se operó.

También deben de considerarse como no capitalizables todas las erogaciones correspondientes a desarrollo de sistemas y procedimientos relativos a estas actividades que sean desarrolladas en forma propia por la empresa, en virtud de que actualmente existen ya instrumentos razonablemente eficientes en el mercado, siendo la mayoría de ellos de uso público, por lo que una inversión adicional de la empresa en el desarrollo de los mismos debe de considerarse en primera instancia como no eficiente, a menos que, con el transcurso del tiempo, la empresa pueda demostrar fehacientemente las bondades de los sistemas desarrollados internamente.

Independientemente de que, para proceder a la capitalización de estas inversiones, la empresa deba primero de calificar en los requisitos de inclusión que se analizarán más adelante, al final de cada ejercicio deben de reevaluarse los mismos, principalmente el que se refiere a la rotación del personal que vendrá a verse reflejada en el cálculo de la VMPEP. Así pues, si la VMPEP disminuyese de un año a otro, deberá de recalcularse el efecto de la amortización del cargo diferido con la nueva VMPEP como si ésta hubiese estado vigente desde el inicio del ejercicio, aplicando el efecto resultante contra los resultados del período.

Del mismo modo, si del proceso de reevalución que se menciona en el párrafo anterior resultase que la empresa ya no cumple con los requisitos de inclusión para la incorporación de los activos humanos, el saldo remanente de este cargo diferido deberá de aplicarse a los resultados.

Ahora bien, con relación al **reconocimiento de los efectos de la inflación en la valuación de inversiones en reclutamiento**, para ser consistente con el cuerpo de principios contables, y en especial con el correspondiente a la normatividad relativa al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, este cargo diferido debe de considerarse como un activo no monetario y, por lo mismo, aplicarle Índices Nacionales de Precios al Consumidor para su actualización al final de cada período.

5.2 INVERSIONES EN CAPACITACIÓN

Bajo este renglón, como se analizó en el capítulo anterior, quedan comprendidas las actividades de capacitación, entrenamiento y desarrollo de personal. Al igual que en el caso de las actividades correspondientes a reclutamiento, las mismas pueden ser desarrolladas en forma interna o a través de terceros, y aplicaría el mismo tope de eficiencia que se mencionó.

El tratamiento de capitalización sería básicamente el mismo que el

propuesto para los gastos de reclutamiento, con la consideración de que un análisis futuro desarrollado por sicólogos industriales y otros especialistas en la materia, deberá de proporcionar los parámetros para determinar:

1) El grado promedio de aprovechamiento de la capacitación proporcionada, así como el mínimo requerido para su capitalización;

2) El grado en que un programa específico de capacitación contribuirá al incremento de la productividad de la empresa (por ejemplo, cursos de desarrollo humano contra cursos técnicos de producción o de ventas no producirán incrementos similares en la productividad, o sus efectos en la misma se verán reflejados en períodos distintos de tiempo).

Como estos parámetros mencionados son de compleja determinación y consenso, propongo, para efectos de simplificación, la capitalización total de las inversiones en capacitación y desarrollo, siempre y cuando, la empresa estime razonablemente que los mismos fueron aprovechados a un nivel aceptable y que el contenido de la capacitación tendrá un efecto significativo en el incremento de la productividad.

Con respecto al **reconocimiento de los efectos de la inflación en la valuación de inversiones en capacitación**, aplicarían las mismas consideraciones que las de las inversiones en reclutamiento.

5.3 VALUACIÓN DE ACTIVOS HUMANOS

Una vez analizadas las inversiones de las actividades relacionadas con los activos humanos, viene la cuestión central de esta tesis: ¿cuándo y cómo deben de valuarse (e incorporarse a la información financiera) los activos humanos de una empresa?

Comencemos con el cuándo: ¿Deben de valuarse e incorporarse los activos humanos en la información financiera en todas las empresas? ¿La valuación e incorporación debe de efectuarse desde el inicio de la actividad de una empresa? ¿Tiene relevancia el giro de la empresa, su tamaño o su éxito en la decisión de valuar e incorporar los activos humanos en su información financiera?

5.3.1 REQUISITOS MÍNIMOS PARA VALUACIÓN

5.3.1.1 PERMANENCIA

Las empresas son jóvenes o viejas. Están las que recién acaban de iniciarse en sus actividades, y las que tienen una historia empresarial. En mi opinión, sería descabellado que una empresa que apenas inicia operaciones intentara valuar e incorporar en su información financiera sus activos humanos, en razón de que no cuenta con historia sobre el comportamiento de las variables de los mismos, y que la valuación se

haría finalmente basada en especulaciones. Se tiene lo siguiente: ¿Cuál sería entonces la edad mínima de una empresa para que deba de analizar la obligatoriedad de la incorporación al balance de sus activos humanos? Cualquier respuesta a esta pregunta será, finalmente, una opinión personal; pero, por una parte considero que cinco años de permanencia en el mercado producen los suficientes registros históricos para determinar el comportamiento y las tendencias de las variables relacionadas y, por la otra, son un indicador razonable de las intenciones de la empresa de su continuidad. Así pues, ***propongo como requisito inicial mínimo para considerar la incorporación de los activos humanos en la información financiera, la existencia de una empresa en actividad completa durante, cuando menos, cinco años.***

5.3.1.2 TAMAÑO

Hay empresas con una plantilla de recursos humanos reducida, y empresas con una gran cantidad de individuos laborando en ella. Esta consideración, que en inicio podría parecer irrelevante, es importante en razón de que sólo con un universo razonablemente grande pueden obtenerse promedios y resultados estadísticos sin las fluctuaciones erráticas de los universos pequeños. Por ejemplo: en una empresa con dos personas, la separación de una de ellas equivaldría a una rotación del 50%, lo que vendría a influir significativamente en el cálculo de la VMPEP, y, por consiguiente, provocaría ajustes importantes en los

estados financieros al final de cada período, lo que, en consecuencia, impediría la comparabilidad de los mismos a través del tiempo. Así pues, debe de establecerse un universo mínimo de recursos humanos para el que las fluctuaciones sean suavizadas. Al igual que en el caso de la permanencia de la empresa, ***el parámetro que propongo es a título personal y lo he fijado en 20, ya que, según he comentado con profesionales de estadística, éste es un número razonable. Así pues, previa la calificación de permanencia que se analiza en el apartado anterior, las empresas deberán de evaluar la incorporación al balance de sus activos humanos si cuentan cuando menos con 20 empleados.***

5.3.1.3 TIPO DE EMPRESA

Las empresas utilizan para lograr sus objetivos los cuatro factores de la producción. Para José Silvestre Méndez y algunos otros economistas estos cuatro factores son: tierra, capital, trabajo y organización. Así, hay empresas que son intensivas en la utilización de alguno de estos factores. La incorporación de los activos humanos en la información financiera sólo cobra sentido en empresas con utilización intensiva del recurso humano y administrativo. Independientemente de la consideración de la importancia relativa del recurso humano dentro de la totalidad de recursos con los que cuenta una empresa, aspecto que se analizará más adelante, deben de ser incorporados los activos humanos en las empresas en las que, por su giro, éste tenga relevancia. Como

parámetros para evaluar esta relevancia, considero que existirá esta última cuando los individuos que forman la fuerza humana sean del tipo de los no fácilmente substituibles, analizando para determinar esta no facilidad, un grado importante de especialización y una experiencia razonable. Así pues, y tomando en cuenta lo mencionado en el apartado anterior, ***una empresa debe contar cuando menos con 20 individuos que reúnan estas condiciones dentro de su fuerza laboral para continuar en la evaluación sobre la obligatoriedad de la incorporación de sus activos humanos en el balance general.***

5.3.1.4 HISTORIAL DE ÉXITO

El criterio prudencial para la aplicación de la normatividad contable establece que "...entre las alternativas propuestas..." se debe de optar "...por la que menos optimismo refleje".[42] Este criterio ha normado, por ejemplo, los límites máximos a la valuación de los activos a su valor de uso, o la incorporación en el balance de las pérdidas fiscales por amortizar. En el asunto tema central de esta tesis, el criterio prudencial nos indicaría que sería un contrasentido la incorporación al balance tanto de la valuación de los activos humanos como de las inversiones relacionadas con los recursos humanos cuando una empresa ha tenido una historia de fracaso financiero, ya que (precisamente por su historia de no éxito) es incierta, e incluso altamente improbable su transformación en

[42] Ídem, nota 14.

flujos netos positivos futuros. Por ello, ***considero que sólo sería prudente la inclusión de los activos humanos en el balance general, cuando una empresa tiene una historia de éxito (medida en un resultado neto positivo) de cuando menos cinco años consecutivos.***

5.3.2 IMPORTANCIA RELATIVA

Independientemente de que una entidad cumpla con los requisitos mencionados en los apartados anteriores, finalmente el criterio que indicará si la valuación, tanto de los activos humanos como de las inversiones relativas a los mismos deben de ser incorporados o no en la información financiera, será el de materialidad; es decir, si son relevantes dentro de los estados financieros tomados en conjunto para la interpretación de los mismos. Aunque no está expresamente mencionado en el Boletín A-6 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, es regla consensual que un 5% de cada uno de los rubros que componen los estados financieros debe de considerarse un ítem relevante. Por lo tanto, si de la valuación de los activos humanos resultante de las reglas que a continuación se proponen, adicionadas con la valuación de las inversiones en reclutamiento y capacitación, resultara que representan cuando menos un 5% de los activos totales de la empresa, esto redundaría en la obligatoriedad de incorporar estas valuaciones al balance general, y adicionalmente revelar las situaciones importantes en el cuerpo de las notas a los estados financieros de acuerdo con los esquemas que se

propondrán más adelante.

5.3.3 VALUACIÓN ESPECÍFICA CONTRA VALUACIÓN GENÉRICA

Una vez que se ha entrado de lleno al asunto de la valuación de los activos humanos, surge la pregunta necesaria: ¿Qué debe de valuarse? ¿El potencial de cada individuo para contribuir a los objetivos de la empresa? ¿La importancia del puesto dentro de la organización? O bien, ¿la importancia de cada una de las funciones de la empresa para la obtención del éxito?

Aunque en estricta teoría, las empresas cubren sus puestos y sus funciones con los individuos exactamente adecuados para los mismos, en la realidad esto es una quimera. Siempre estarán desarrollando puestos y funciones individuos con mayor o menor potencial de aportación que la que estrictamente marca el puesto o la función. Esto nos lleva a descartar de entrada estas opciones, porque, de hacerlo así, se llegaría al absurdo de que las empresas que cumpliesen con los requisitos de inclusión que se mencionan en el tercer apartado de este capítulo, llegarían a resultados similares en la valuación de sus activos, lo que derrumbaría el objetivo central de esta tesis, que es el de mostrar la situación financiera real de las empresas de acuerdo con el potencial de los individuos que colaboran para ella. Así pues, se puede concluir que son los individuos los que deben ser sujetos de valuación, aunque sólo en lo que se refiere a su potencial de

contribución.

5.3.4 DIVERSAS PROPUESTAS DE VALUACIÓN

⇒Valuación por contribución a la productividad

Una posibilidad de valuación (quizá la que se viene primero a la mente y la que en primera instancia parece la más apropiada) sería mediante el valor presente de su contribución futura a la productividad de la empresa. El problema se relaciona con la medición de la misma: se deberá primeramente determinar un índice de productividad de la empresa a lo largo de su historia y valuar en equivalente monetario lo que significaría una mejora en un punto de dicho índice; posteriormente, llevar estos valores esperados a valor presente y utilizar este resultado como la valuación del individuo. Aunque en la actualidad existen las herramientas matemáticas y econométricas necesarias para el cálculo de este índice, su implantación continúa siendo una labor delicada, lenta, que seguramente implicaría costos altos y que no estaría asequible a la mayoría de las empresas. Con el constante desarrollo de nuevos modelos y el avance en la rapidez de cálculo de las computadoras, es probable que en el mediano plazo la determinación periódica del índice de productividad de una empresa sea una herramienta natural tal como lo es hoy, por ejemplo, una estadística de ventas o de costos.

⇒Valuación por contribución a la utilidad

Una variación de la propuesta anterior, consistiría en la valuación de las utilidades futuras esperadas relacionadas o inherentes a la incorporación de un individuo en una organización. Al igual que en el caso anterior, se cuentan con las herramientas para dichos cálculos; pero las mismas son aún complejas y existen variables que no son fáciles de incorporar en los modelos.

⇒Valuación de las capacidades y experiencias propias del individuo

Otra posibilidad, que sin duda parece muy atractiva, consistiría en la valuación de las capacidades y experiencias propias de cada individuo. De este modo, se podría asignar valores a los índices de IQ en las áreas de la inteligencia que fuesen relevantes para los objetivos de la empresa y, asimismo, asignar valores a los grados de educación formal o conocimientos del individuo, y también, por qué no, a la experiencia en el desarrollo anterior de funciones similares. El problema de esta vertiente consistiría precisamente en la asignación de dichos valores, que indudablemente tendrían que ser arbitrarios: ¿qué valor asignar a una licenciatura?, ¿a un diplomado?, ¿a una maestría?, ¿a un punto de IQ?, ¿a seis meses de experiencia en una corporación? No tengo respuestas para estas preguntas.

⇒Valuación por sueldos

La teoría de mercado señala que los precios de los bienes o servicios, cuando éstos se negocian en un mercado de competencia perfecta, tienen en sí mismos toda la información económica relacionada con dichos bienes o servicios: sus costos eficientes de producción, y una utilidad razonable que es la máxima que permite el mercado bajo pena de quedar fuera de él. Puesto que los salarios no son más que el precio de la fuerza laboral en un mercado, y suponiendo que éste se acercara razonablemente a un modelo de competencia perfecta, se puede deducir que un salario, cuando éste es producto de una negociación, lleva implícita la valuación de los tres factores anteriores: la expectativa de mejoras en productividad, de mejoras en utilidades y la capacidad, conocimientos y experiencia propias del individuo. Así, cuando un contratante en un mercado razonablemente amplio hace una oferta de trabajo que se materializa en una contratación, es razonable pensar que se hizo un cálculo más o menos inconsciente (que en términos coloquiales denominamos intuición) de los niveles esperados de productividad y utilidades que se pueden lograr con la capacidad, conocimientos y experiencia del individuo en cuestión.

No es descabellado entonces pensar que el mejor parámetro para la valuación sería el sueldo. ***Mi propuesta es utilizar el sueldo de***

contratación, durante el tiempo correspondiente a la Vida Media Probable Estimada de Permanencia, descontado a la tasa de interés promedio a que tiene acceso la empresa.

5.3.5 RECONOCIMIENTO DE LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA VALUACIÓN DE LOS ACTIVOS HUMANOS

El valor obtenido de acuerdo al párrafo anterior se presentará dentro del renglón de Otros Activos en el cuerpo del balance general, y tendrá la calidad de un activo no monetario, sujeto a actualización mediante el uso de índices de inflación. No aconsejo la actualización por recálculo, ya que esto implicaría el tomar el sueldo actual del individuo como base de la valuación, situación que podría no ser tan representativa como un sueldo inicial de contratación producto de una negociación. Sobra decir que, del mismo modo que con las inversiones en reclutamiento y capacitación, ***un cargo a resultados debe de hacerse en el caso de disminución del índice de VMPEP, o de la separación del individuo en particular. Igualmente, este activo será amortizado anualmente contra resultados durante la VMPEP.***

Al elegir como parámetro de valuación para los activos humanos el sueldo, se está proponiendo un esquema de valuación razonablemente aceptable, sencillo de manejar y sin altos gastos administrativos (que

pudieran tener otros parámetros) para la mayoría de las empresas. Estoy consciente de que la propuesta que se hace en este trabajo de tesis, la valuación de los activos humanos, es algo que no será aceptado fácilmente. Comúnmente, y por razón de una cómoda inercia mental que como humanos tenemos, las nuevas propuestas tienden a ser rechazadas, siendo una de las razones principales de este rechazo la posible complejidad que pudiese existir en las nuevas acciones que tendrán que ser adoptadas. Un ejemplo claro de esto es el Boletín D-3 de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que trata las obligaciones laborales: es un boletín sumamente difícil de comprender y, por lo tanto, de poca aceptación y aplicación.

Además, es necesario precisar que la valuación de los activos humanos, en el caso de que alguna vez se aceptara, tendrá que ser un proceso evolutivo y experimental como lo fue en un principio el Boletín B-7, "Revelación de los efectos de la inflación en la información financiera", boletín que antecedió a lo que hoy en día conocemos como Boletín B-10 "Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera". Como parte del proceso experimental y como parte de la investigación desarrollada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, "durante el año de 1981 se llevó a cabo una encuesta tendente a reunir las experiencias y puntos de vista de diversas personas involucradas en la preparación y uso de la información financiera, en cuanto a la aplicación de los lineamientos establecidos en el B-7, cubriendo los siguientes aspectos: impacto de la actualización en

las cifras históricas, grado de cumplimiento de las normas establecidas en el boletín, preferencia en los métodos de actualización utilizados, dificultad encontrada en algunos casos en la aplicación de costos específicos, problemas observados en cuanto a la información complementaria relativa al capital contable y grado de interés de los usuarios en la información". [43] Esto ejemplifica que el llegar al B-10 (con su cúmulo de adecuaciones), que actualmente rige nuestros principios de contabilidad, no fue una labor sencilla y mucho menos de fácil aceptación. Por tal motivo, ***considero que se puede comenzar la valuación e incorporación de los activos humanos en la información financiera tomando como base el sueldo con la perspectiva de que en un futuro con la colaboración de gente como: usuarios de la información, miembros de la comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y contadores públicos en general, este parámetro pudiese ser perfeccionado.***

5.3.6 LIMITACIONES A LA VALUACIÓN

Como cualquier otro concepto que se incorpora a la información financiera, los activos humanos no estarán exentos del mal uso que se puede hacer de ellos a la hora de presentarlos ante terceros con el objeto de manipular la información financiera de una empresa. En otras palabras, la pretendida valuación de los activos humanos podría ser un renglón sumamente atractivo a utilizarse para el "make up" de la

[43] Ibídem, boletín B-10, pp. 1 y 2, párrafo 4.

información financiera. Es por eso que se debe evitar dentro de límites posibles que este concepto sea utilizado para esos propósitos.

Como una medida de control para evitar que se haga mal uso del renglón de los activos humanos, y puesto que se ha definido como parámetro inicial a utilizarse para su valuación el sueldo inicial de contratación del individuo, ***propongo que se limite el sueldo que ha de tomarse como base para la valuación, de tal manera que el valor de uso de los activos humanos no exceda en más de un 10% a los sueldos promedios para puestos similares en la industria de la que forma parte la empresa.***

5.3.7 EFECTOS DE ALTERACIONES AL PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA EN LOS ESQUEMAS DE VALUACIÓN

Este apartado va de la mano con el que trata de explicar la importancia que tiene el éxito de una empresa, como uno de los principales requisitos de inclusión que deben de cumplirse para que una empresa caiga en la obligatoriedad de valuar sus activos humanos e incorporarlos al balance general. No obstante que los requisitos de inclusión deben de ser recalificados cada año, cualquier circunstancia interna o externa que razonablemente haga dudar del éxito futuro de la empresa, debe de interrumpir la inclusión de los valores relacionados con activos humanos en el Balance General, ya que el principio de "Negocio en Marcha" se encuentra amenazado.

CAPÍTULO VI

ESQUEMAS DE PRESENTACIÓN

6.1 REVELACIÓN DE MOTIVACIONES PARA VALUACIÓN DE ACTIVOS HUMANOS

Indudablemente, para un lector común de los estados financieros, especialmente para aquellos usuarios que se encuentran fuera de la administración de la empresa, va a ser relevante el conocimiento de las motivaciones por las que la administración -responsable de la preparación de los estados financieros y sus notas- decidió incorporar o no la valuación de sus activos humanos y conceptos relacionados. Regularmente, la administración, en coordinación con los despachos que auditan, inician las notas a los estados financieros con una breve descripción del negocio y sus operaciones. En mi opinión, se debe de incluir en esta misma nota, en una forma concisa y corta, las consideraciones sobre cada uno de los requisitos de inclusión que se analizaron en el capítulo anterior. Así pues, ***debe de mencionarse escuetamente, a fin de que el lector se sitúe adecuadamente en el entorno de la empresa, su historial de éxito, la importancia de la contribución del trabajo humano en sus operaciones, el tamaño y tipo de su planta laboral y su antigüedad.***

6.2 REVELACIÓN DE SIGNIFICADO DE LOS PRINCIPALES CONCEPTOS RELACIONADOS

En el cuerpo de las notas a los estados financieros, las empresas deben de revelar, durante un período razonable de tiempo en el que los lectores se irán familiarizando con ellos, el significado de los principales conceptos relacionados con la valuación de los activos humanos. Al igual que en el caso del Boletín B-7 y posteriormente el B-10, en los que fue obligatorio incluir una definición de Resultado por Posición Monetaria, Superávit (Déficit) en la Actualización de la Inversión de los Accionistas, o el Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios, durante algunos años, deberá incluirse una breve descripción del significado de Inversión en Reclutamiento, Inversión en Capacitación, VLRM y VMPEP, así como el período en el que las inversiones se aplicarán a resultados. Debe de revelarse también la política de ajuste en el caso de una variación importante en la rotación de la planta laboral, y el historial de VMPEP de la empresa por los últimos cinco años.

6.3 REVELACIÓN DE ESQUEMA DE VALUACIÓN UTILIZADO

Dentro del mismo cuerpo de la nota en la que se revelan las políticas de valuación de todos los activos de la empresa deberá de incluirse un apartado que describa la forma en la que se valúan los activos humanos, sus inversiones relacionadas y el período en el que se amortizan.

6.4 REVELACIÓN DE CUANTIFICACIONES NO CONTABILIZADAS

Cuando una empresa no haya calificado con los requisitos de inclusión, pero la importancia de los activos humanos sea material para la interpretación de los estados financieros tomados en conjunto, debe de incluirse una nota revelando las causales de la no inclusión, y el monto de las valuaciones, a fin de que el lector cuente con la información necesaria. Asimismo, en el caso de imposibilidad de cuantificación, debe de indicarse ésta, y de ser posible una estimación razonable.

6.5 OTRAS REVELACIONES

Cualquier otra circunstancia relevante relacionada con los activos humanos, o sus inversiones relacionadas, deberá de ser revelada.

CAPÍTULO VII

PROPUESTA DE BOLETÍN NORMATIVO

7.1 ANTECEDENTES

Los decisiones que los dueños o accionistas de una organización toman respecto de la misma deben de estar apoyadas por información financiera producida de manera sistemática por la contabilidad financiera. De ahí que uno de los objetivos de la contabilidad es la de informar sobre la situación financiera de la empresa. Sin embargo, la información financiera que actualmente proporciona la contabilidad impide que los estados financieros reflejen certeramente la situación real del negocio, obstaculizando la correcta toma de decisiones respecto de una organización. El Boletín B-1, "Objetivos de los estados financieros", señala como algunas limitaciones de los estados financieros la no cuantificación de elementos escenciales de la empresa, tales como los recursos humanos, el mercado, la marca, etcétera.

El presente boletín norma uno de los elementos esenciales de las organizaciones: los recursos humanos, que para efectos contables se denominarán: ACTIVOS HUMANOS.

7.2 ALCANCE

Este boletín establece las reglas particulares de aplicación de los principios de contabilidad relativos a los activos humanos y sus

inversiones relacionadas de entidades económicas y tiene como objetivo establecer:

- Las bases para cuantificar el monto de los activos humanos y sus inversiones relacionadas y

- Las reglas de reconocimiento y revelación.

Este boletín no intenta regular la aplicación de los principios de contabilidad en relación con las transacciones recurrentes relacionadas con la operación de los recursos humanos

7.3 DEFINICIONES Y CONCEPTOS BÁSICOS

Reclutamiento

Se incluyen dentro del concepto de reclutamiento, las actividades del reclutamiento en sí, la selección, los gastos de contratación, la inducción, orientación y familiarización del nuevo empleado.

Capacitación

En el renglón de capacitación quedan comprendidas las actividades de capacitación, entrenamiento y desarrollo personal del individuo que labora en una organización.

Activos humanos

El rubro de activos humanos lo constituyen el conjunto de seres humanos que colaboran en una empresa y de la que depende el funcionamiento de la misma.

Edad legal de retiro

Es la edad máxima que las leyes estipulan para que un trabajador obtenga los beneficios de retiro. Para efectos de este boletín, se aplica la edad de 60 años indistintamente para hombres y mujeres.

Vida laboral remanente máxima (VLRM)

La diferencia entre la edad legal de retiro y la edad actual del trabajador.

Vida media probable estimada de permanencia (VMPEP)

Se define como **vida media probable estimada de permanencia (VMPEP)** el tiempo que razonablemente se puede estimar que un trabajador permanecerá dentro de la organización. Esta estimación estará influenciada indudablemente por la experiencia de rotación de la empresa, los índices de mortalidad y la antigüedad ya lograda por cada trabajador. La siguiente fórmula integra los tres factores antes mencionados y será la aplicable para la valuación de activos humanos.

$$\mathbf{VMPEP} = \frac{\dfrac{\Sigma_{i=1}^{t1} p_1}{t_1} + \dfrac{\Sigma_{i=1}^{t2} p_2}{t_2} + \dfrac{\Sigma_{i=1}^{t2} p_3}{t_2}}{3}$$

En donde:

t_1 = total de empleados que ya no laboran en la empresa

p_1 = el período de tiempo que duró cada uno de los empleados laborando en la empresa

t_2 = total de empleados que laboran actualmente en la compañía

p_2 = el tiempo estimado de permanencia de cada uno de los empleados que laboran actualmente, en base a la antigüedad actual de cada uno de ellos, como sigue: $vlrm_1 * q_1$; donde:

q_1 = factor de probabilidad determinado en base a la antigüedad

actual del trabajador por el método de la suma de dígitos

p_3 = el tiempo esperado de permanencia de cada uno de los empleados que actualmente laboran, en función a su expectativa de vida, como sigue: $vlrm_1 * q_2$; donde:

q_2 = factor de supervivencia obtenido de tablas de mortalidad.

Los anexos 1 y 2 que se presentan al final de este boletín deberán ser utilizados al aplicar la fórmula para determinar la VMPEP.

7.4 REGLAS DE VALUACIÓN

Inversiones en reclutamiento

Todos estos costos deben de ser considerados (previa calificación de los parámetros de inclusión que se analizarán más adelante) como un activo para la empresa, bajo la modalidad de un cargo diferido que se irá aplicando a los resultados con base en la VMPEP de los empleados de la empresa.

Las actividades de reclutamiento, pueden ser realizadas, ya sea a través de personal propio, es decir, de un Departamento de Recursos Humanos de la empresa, o bien, a través de servicios contratados con terceros. Ya que en este último caso las leyes del mercado establecerán topes naturales a la eficiencia, sólo deberá de tenerse cuidado en la

capitalización de las actividades de reclutamiento cuando éstas sean realizadas en forma interna. En este caso se deberá fijar como tope máximo a capitalizar, un razonable nivel de eficiencia en el desarrollo de estas actividades, mismo que, en todo caso, será proporcionado por cotización de servicios similares a través de la contratación de terceros. El exceso sobre este tope debe de considerarse una ineficiencia evidente, y por lo mismo una pérdida que deben de absorber los resultados del ejercicio en el que se operó.

También deben de considerarse como no capitalizables todas las erogaciones correspondientes a desarrollo de sistemas y procedimientos relativos a estas actividades que sean desarrolladas en forma propia por la empresa, en virtud de que actualmente existen ya instrumentos razonablemente eficientes en el mercado, siendo la mayoría de ellos de uso público, por lo que una inversión adicional de la empresa en el desarrollo de los mismos debe de considerarse en primera instancia como no eficiente, a menos que, con el transcurso del tiempo, la empresa pueda demostrar fehacientemente las bondades de los sistemas desarrollados internamente.

Independientemente de que, para proceder a la capitalización de estas inversiones, la empresa deba primero de calificar en los requisitos de inclusión que se analizarán más adelante, al final de cada ejercicio deben de reevaluarse los mismos, principalmente el que se refiere a la rotación del personal que vendrá a verse reflejada en el cálculo de la VMPEP. Así

pues, si la VMPEP disminuyese de un año a otro, deberá de recalcularse el efecto de la amortización del cargo diferido con la nueva VMPEP como si ésta hubiese estado vigente desde el inicio del ejercicio, aplicando el efecto resultante contra los resultados del período.

Del mismo modo, si del proceso de reevaluación que se menciona en el párrafo anterior resultase que la empresa ya no cumple con los requisitos de inclusión para la incorporación de los activos humanos, el saldo remanente de este cargo diferido deberá de aplicarse a los resultados.

Ahora bien, con relación al **reconocimiento de los efectos de la inflación en la valuación de inversiones en reclutamiento**, para ser consistente con el cuerpo de principios contables, y en especial con el correspondiente a la normatividad relativa al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, este cargo diferido debe de considerarse como un activo no monetario y, por lo mismo, aplicarle Índices Nacionales de Precios al Consumidor para su actualización al final de cada período.

Inversiones en capacitación

Al igual que en el caso de las actividades correspondientes a reclutamiento, las mismas pueden ser desarrolladas en forma interna o a

través de terceros, y aplicaría el mismo tope de eficiencia que se aplica para las inversiones en reclutamiento.

El tratamiento de capitalización será el mismo que el que rige para las inversiones en reclutamiento.

La capitalización total de las inversiones en capacitación y desarrollo, se realizará siempre y cuando la empresa estime razonablemente que los mismos fueron aprovechados a un nivel aceptable y que el contenido de la capacitación tendrá un efecto significativo en el incremento de la productividad.

Con respecto al **reconocimiento de los efectos de la inflación en la valuación de inversiones en capacitación**, aplicarían las mismas consideraciones que las de las inversiones en reclutamiento.

Requisitos mínimos para la valuación de activos humanos

Para la valuación tanto de los activos humanos como de sus respectivas inversiones en reclutamiento y en selección se deberán de reunir los siguientes requisitos mínimos:

a) Permanencia

Es descabellado que una empresa que apenas inicia operaciones

intente valuar e incorporar en su información financiera sus activos humanos, en razón de que no cuenta con historia sobre el comportamiento de las variables de los mismos, y que la valuación se haría finalmente basada en especulaciones. Por lo tanto, una entidad debe contar con cinco años de permanencia en el mercado. Este lapso produce los suficientes registros históricos para determinar el comportamiento y las tendencias de las variables relacionadas y son un indicador razonable de las intenciones de la empresa de su continuidad.

b) Tamaño

Hay empresas con una plantilla de recursos humanos reducida, y empresas con una gran cantidad de individuos laborando en ella. Esta consideración, que en inicio podría parecer irrelevante, es importante en razón de que sólo con un universo razonablemente grande pueden obtenerse promedios y resultados estadísticos sin las fluctuaciones erráticas de los universos pequeños mismos a través del tiempo. Se debe establecer un universo mínimo de recursos humanos para el que las fluctuaciones sean suavizadas.

Así pues, previa la calificación de permanencia que se analiza en el apartado anterior, las empresas deberán de evaluar la incorporación al balance de sus activos humanos si cuentan cuando menos con 20 empleados.

c) Tipo de empresa

La incorporación de los activos humanos en la información financiera sólo cobra sentido en empresas con utilización intensiva del recurso humano y administrativo. Independientemente de la consideración de la importancia relativa del recurso humano dentro de la totalidad de recursos con los que cuenta una empresa, aspecto que se analizará más adelante, deben de ser incorporados los activos humanos en las empresas en las que, por su giro, éste tenga relevancia. Existirá esta última cuando los individuos que forman la fuerza humana sean del tipo de los no fácilmente substituibles, analizando, para determinar esta no facilidad, un grado importante de especialización y una experiencia razonable.

Por lo tanto, tomando en cuenta lo mencionado en el apartado anterior, una empresa debe contar cuando menos con 20 individuos que reúnan estas condiciones dentro de su fuerza laboral para continuar en la evaluación sobre la obligatoriedad de la incorporación de sus activos humanos en el balance general.

d) Historial de éxito

El criterio prudencial para la aplicación de la normatividad contable establece que "...entre las alternativas propuestas..." se debe de optar

"...por la que menos optimismo refleje".[44] El criterio prudencial indicaría que sería un contrasentido la incorporación al balance tanto de la valuación de los activos humanos como de las inversiones relacionadas con los recursos humanos cuando una empresa ha tenido una historia de fracaso financiero, ya que (precisamente por su historia de no éxito) es incierta, e incluso altamente improbable su transformación en flujos netos positivos futuros.

La inclusión de los activos humanos se realizará en el balance general, cuando una empresa tiene una historia de éxito (medida en un resultado neto positivo) de cuando menos cinco años consecutivos.

Es pertinente aclarar que **son los individuos los que deben ser sujetos de valuación, aunque sólo en lo que se refiere a su potencial de contribución a una entidad.**

Valuación por sueldos

La teoría de mercado señala que los precios de los bienes o servicios, cuando éstos se negocian en un mercado de competencia perfecta, tienen en sí mismos toda la información económica relacionada con dichos bienes o servicios: sus costos eficientes de producción, y una utilidad razonable que es la máxima que permite el mercado bajo pena de

[44] Ídem, nota 14.

quedar fuera de él. Puesto que los salarios no son más que el precio de la fuerza laboral en un mercado, y suponiendo que éste se acercara razonablemente a un modelo de competencia perfecta, se puede deducir que un salario, cuando éste es producto de una negociación, lleva implícita la valuación de los tres factores anteriores: la expectativa de mejoras en productividad, de mejoras en utilidades y la capacidad, conocimientos y experiencia propias del individuo. Así, cuando un contratante en un mercado razonablemente amplio hace una oferta de trabajo que se materializa en una contratación, es razonable pensar que se hizo un cálculo más o menos inconsciente de los niveles esperados de productividad y utilidades que se pueden lograr con la capacidad, conocimientos y experiencia del individuo en cuestión.

El mejor parámetro para la valuación sería el sueldo. Se debe entonces utilizar el sueldo de contratación, durante el tiempo correspondiente a la Vida Media Probable Estimada de Permanencia, descontado a la tasa de interés promedio a que tiene acceso la empresa.

El valor obtenido de acuerdo al párrafo anterior tendrá la calidad de un activo no monetario, **sujeto a actualización mediante el uso de índices de inflación**. No se aconseja la actualización por recálculo, ya que esto implicaría el tomar el sueldo actual del individuo como base de la valuación, situación que podría no ser tan representativa como un sueldo inicial de contratación producto de una negociación.

Sobra decir que, del mismo modo que con las inversiones en reclutamiento y capacitación, un cargo a resultados debe de hacerse en el caso de disminución del índice de VMPEP, o de la separación del individuo en particular. Igualmente, este activo será amortizado anualmente contra resultados durante la VMPEP.

Limitaciones a la valuación

Como cualquier otro concepto que se incorpora a la información financiera, los activos humanos no estarán exentos del mal uso que se puede hacer de ellos a la hora de presentarlos ante terceros con el objeto de manipular la información financiera de una empresa. En otras palabras, la pretendida valuación de los activos humanos podría ser un renglón sumamente atractivo a utilizarse para el "make up" de la información financiera. Es por eso que se debe evitar dentro de límites posibles que este concepto sea utilizado para esos propósitos.

Como una medida de control para evitar que se haga mal uso del renglón de los activos humanos, y puesto que se ha definido como parámetro inicial a utilizarse para su valuación el sueldo inicial de contratación del individuo, **se debe limitar el sueldo que ha de tomarse como base para la valuación, de tal manera que el valor de uso de los activos humanos no exceda en más de un 10% a los sueldos promedios para puestos similares en la industria de la que forma parte la empresa.**

Efectos de alteraciones al principio de negocio en marcha en los esquemas de valuación

No obstante que los requisitos de inclusión deben de ser recalificados cada año, cualquier circunstancia interna o externa que razonablemente haga dudar del éxito futuro de la empresa, debe de interrumpir la inclusión de los valores relacionados con activos humanos en el balance general, ya que el principio de "Negocio en marcha" se encuentra amenazado.

7.5 REGLAS DE PRESENTACIÓN

Los activos humanos (con sus respectivas inversiones en reclutamiento y selección) deberán presentarse en el balance general dentro de los **Activos no circulantes** bajo el rubro de **Otros activos.** Los activos humanos deberán ser presentados deduciendo del total de ese rubro el importe total de la amortización acumulada según la VMPEP.

Independientemente de que una entidad cumpla con los requisitos de valuación mencionados en el apartado anterior, finalmente el criterio que indicará si la valuación, tanto de los activos humanos como de las inversiones relativas a los mismos deben de ser incorporados o no en la información financiera, será el de **importancia relativa**; es decir, si son

relevantes dentro de los estados financieros tomados en conjunto para la interpretación de los mismos. Por lo tanto, si de la valuación de los activos humanos tomando en consideración las reglas de valuación propuestas por este boletín, adicionadas con la valuación de las inversiones en reclutamiento y capacitación, resultara que representan cuando menos un 5% de los activos totales de la empresa, esto redundaría en la obligatoriedad de incorporar estas valuaciones al balance general y, adicionalmente, revelar las situaciones importantes en el cuerpo de las notas a los estados financieros de acuerdo con las características que se proponen más adelante.

Indudablemente, para un lector común de los estados financieros, especialmente aquellos usuarios que se encuentran fuera de la administración de la empresa, va a ser relevante el conocimiento de las motivaciones por las que la administración -responsable de la preparación de los estados financieros y sus notas - decidió incorporar o no la valuación de sus activos humanos y conceptos relacionados. Regularmente, la administración, en coordinación con los despachos que auditan, inician las notas a los estados financieros con una breve descripción del negocio y sus operaciones. Se debe de incluir en esta misma nota, en una forma concisa y corta, las consideraciones sobre cada uno de los requisitos de inclusión que se analizaron. Así pues, debe de mencionarse escuetamente, a fin de que el lector se sitúe adecuadamente en el entorno de la empresa, su historial de éxito, la importancia de la contribución del trabajo humano en sus operaciones, el tamaño y tipo de

su planta laboral y su antigüedad.

En el cuerpo de las notas a los estados financieros, las empresas deben de revelar, durante un período razonable de tiempo en el que los lectores se irán familiarizando con ellos, el significado de los principales conceptos relacionados con la valuación de los activos humanos. Al igual que en el caso del Boletín B-7 y posteriormente el B-10, en los que fue obligatorio incluir una definición de Resultado por Posición Monetaria, Superávit (Déficit) en la Actualización de la Inversión de los Accionistas, o el Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios, durante algunos años, deberá incluirse una breve descripción del significado de reclutamiento, capacitación, activos humanos, edad legal de retiro, VLRM y VMPEP, así como el período en el que las inversiones se aplicarán a resultados. Debe de revelarse también la política de ajuste en el caso de una variación importante en la rotación de la planta laboral, y el historial de VMPEP de la empresa por los últimos cinco años.

Dentro del mismo cuerpo de la nota en la que se revelan las políticas de valuación de todos los activos de la empresa, deberá de incluirse un apartado que describa la forma en la que se valúan los activos humanos, sus inversiones relacionadas y el período en el que se amortizan.

Cuando una empresa no haya calificado con los requisitos de inclusión (requisitos mínimos de valuación), pero la importancia de los

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

activos humanos sea material para la interpretación de los estados financieros tomados en conjunto, debe de incluirse una nota revelando las causales de la no inclusión, y el monto de las valuaciones, a fin de que el lector cuente con la información necesaria. Asimismo, en el caso de imposibilidad de cuantificación, debe de indicarse ésta, y de ser posible una estimación razonable.

Cualquier otra circunstancia relevante relacionada con los activos humanos, o sus inversiones relacionadas, deberá de ser revelada.

ANEXO NÚMERO 1

Años de antiguedad	vlrm	Suma de dígitos de antiguedad	Suma de dígitos de vlrm	Factor de Probabilidad	Factor de Probabilidad Ajustado
1	1	1	1	100.00%	100.00%
1	2	1	3	33.33%	33.33%
1	3	1	6	16.67%	16.67%
1	4	1	10	10.00%	10.00%
1	5	1	15	6.67%	6.67%
1	6	1	21	4.76%	4.76%
1	7	1	28	3.57%	3.57%
1	8	1	36	2.78%	2.78%
1	9	1	45	2.22%	2.22%
1	10	1	55	1.82%	1.82%
1	11	1	66	1.52%	1.52%
1	12	1	78	1.28%	1.28%
1	13	1	91	1.10%	1.10%
1	14	1	105	0.95%	0.95%
1	15	1	120	0.83%	0.83%
1	16	1	136	0.74%	0.74%
1	17	1	153	0.65%	0.65%
1	18	1	171	0.58%	0.58%
1	19	1	190	0.53%	0.53%
1	20	1	210	0.48%	0.48%
1	21	1	231	0.43%	0.43%
1	22	1	253	0.40%	0.40%
1	23	1	276	0.36%	0.36%
1	24	1	300	0.33%	0.33%
1	25	1	325	0.31%	0.31%
1	26	1	351	0.28%	0.28%
1	27	1	378	0.26%	0.26%
1	28	1	406	0.25%	0.25%
1	29	1	435	0.23%	0.23%
1	30	1	465	0.22%	0.22%
1	31	1	496	0.20%	0.20%
1	32	1	528	0.19%	0.19%
1	33	1	561	0.18%	0.18%
1	34	1	595	0.17%	0.17%
1	35	1	630	0.16%	0.16%
1	36	1	666	0.15%	0.15%
1	37	1	703	0.14%	0.14%
1	38	1	741	0.13%	0.13%
1	39	1	780	0.13%	0.13%
1	40	1	820	0.12%	0.12%
1	41	1	861	0.12%	0.12%
1	42	1	903	0.11%	0.11%
2	1	3	1	300.00%	100.00%
2	2	3	3	100.00%	100.00%
2	3	3	6	50.00%	50.00%
2	4	3	10	30.00%	30.00%
2	5	3	15	20.00%	20.00%
2	6	3	21	14.29%	14.29%
2	7	3	28	10.71%	10.71%
2	8	3	36	8.33%	8.33%
2	9	3	45	6.67%	6.67%
2	10	3	55	5.45%	5.45%
2	11	3	66	4.55%	4.55%
2	12	3	78	3.85%	3.85%
2	13	3	91	3.30%	3.30%
2	14	3	105	2.86%	2.86%
2	15	3	120	2.50%	2.50%
2	16	3	136	2.21%	2.21%
2	17	3	153	1.96%	1.96%
2	18	3	171	1.75%	1.75%
2	19	3	190	1.58%	1.58%
2	20	3	210	1.43%	1.43%
2	21	3	231	1.30%	1.30%
2	22	3	253	1.19%	1.19%
2	23	3	276	1.09%	1.09%
2	24	3	300	1.00%	1.00%
2	25	3	325	0.92%	0.92%
2	26	3	351	0.85%	0.85%
2	27	3	378	0.79%	0.79%
2	28	3	406	0.74%	0.74%

2	29	3	435	0.69%	0.69%
2	30	3	465	0.65%	0.65%
2	31	3	496	0.60%	0.60%
2	32	3	528	0.57%	0.57%
2	33	3	561	0.53%	0.53%
2	34	3	595	0.50%	0.50%
2	35	3	630	0.48%	0.48%
2	36	3	666	0.45%	0.45%
2	37	3	703	0.43%	0.43%
2	38	3	741	0.40%	0.40%
2	39	3	780	0.38%	0.38%
2	40	3	820	0.37%	0.37%
2	41	3	861	0.35%	0.35%
2	42	3	903	0.33%	0.33%
3	1	6	1	600.00%	100.00%
3	2	6	3	200.00%	100.00%
3	3	6	6	100.00%	100.00%
3	4	6	10	60.00%	60.00%
3	5	6	15	40.00%	40.00%
3	6	6	21	28.57%	28.57%
3	7	6	28	21.43%	21.43%
3	8	6	36	16.67%	16.67%
3	9	6	45	13.33%	13.33%
3	10	6	55	10.91%	10.91%
3	11	6	66	9.09%	9.09%
3	12	6	78	7.69%	7.69%
3	13	6	91	6.59%	6.59%
3	14	6	105	5.71%	5.71%
3	15	6	120	5.00%	5.00%
3	16	6	136	4.41%	4.41%
3	17	6	153	3.92%	3.92%
3	18	6	171	3.51%	3.51%
3	19	6	190	3.16%	3.16%
3	20	6	210	2.86%	2.86%
3	21	6	231	2.60%	2.60%
3	22	6	253	2.37%	2.37%
3	23	6	276	2.17%	2.17%
3	24	6	300	2.00%	2.00%
3	25	6	325	1.85%	1.85%
3	26	6	351	1.71%	1.71%
3	27	6	378	1.59%	1.59%
3	28	6	406	1.48%	1.48%
3	29	6	435	1.38%	1.38%
3	30	6	465	1.29%	1.29%
3	31	6	496	1.21%	1.21%
3	32	6	528	1.14%	1.14%
3	33	6	561	1.07%	1.07%
3	34	6	595	1.01%	1.01%
3	35	6	630	0.95%	0.95%
3	36	6	666	0.90%	0.90%
3	37	6	703	0.85%	0.85%
3	38	6	741	0.81%	0.81%
3	39	6	780	0.77%	0.77%
3	40	6	820	0.73%	0.73%
3	41	6	861	0.70%	0.70%
3	42	6	903	0.66%	0.66%
4	1	10	1	1000.00%	100.00%
4	2	10	3	333.33%	100.00%
4	3	10	6	166.67%	100.00%
4	4	10	10	100.00%	100.00%
4	5	10	15	66.67%	66.67%
4	6	10	21	47.62%	47.62%
4	7	10	28	35.71%	35.71%
4	8	10	36	27.78%	27.78%
4	9	10	45	22.22%	22.22%
4	10	10	55	18.18%	18.18%
4	11	10	66	15.15%	15.15%
4	12	10	78	12.82%	12.82%
4	13	10	91	10.99%	10.99%
4	14	10	105	9.52%	9.52%
4	15	10	120	8.33%	8.33%
4	16	10	136	7.35%	7.35%
4	17	10	153	6.54%	6.54%
4	18	10	171	5.85%	5.85%
4	19	10	190	5.26%	5.26%
4	20	10	210	4.76%	4.76%
4	21	10	231	4.33%	4.33%

4	22	10	253	3.95%	3.95%
4	23	10	276	3.62%	3.62%
4	24	10	300	3.33%	3.33%
4	25	10	325	3.08%	3.08%
4	26	10	351	2.85%	2.85%
4	27	10	378	2.65%	2.65%
4	28	10	406	2.46%	2.46%
4	29	10	435	2.30%	2.30%
4	30	10	465	2.15%	2.15%
4	31	10	496	2.02%	2.02%
4	32	10	528	1.89%	1.89%
4	33	10	561	1.78%	1.78%
4	34	10	595	1.68%	1.68%
4	35	10	630	1.59%	1.59%
4	36	10	666	1.50%	1.50%
4	37	10	703	1.42%	1.42%
4	38	10	741	1.35%	1.35%
4	39	10	780	1.28%	1.28%
4	40	10	820	1.22%	1.22%
4	41	10	861	1.16%	1.16%
4	42	10	903	1.11%	1.11%
5	1	15	1	1500.00%	100.00%
5	2	15	3	500.00%	100.00%
5	3	15	6	250.00%	100.00%
5	4	15	10	150.00%	100.00%
5	5	15	15	100.00%	100.00%
5	6	15	21	71.43%	71.43%
5	7	15	28	53.57%	53.57%
5	8	15	36	41.67%	41.67%
5	9	15	45	33.33%	33.33%
5	10	15	55	27.27%	27.27%
5	11	15	66	22.73%	22.73%
5	12	15	78	19.23%	19.23%
5	13	15	91	16.48%	16.48%
5	14	15	105	14.29%	14.29%
5	15	15	120	12.50%	12.50%
5	16	15	136	11.03%	11.03%
5	17	15	153	9.80%	9.80%
5	18	15	171	8.77%	8.77%
5	19	15	190	7.89%	7.89%
5	20	15	210	7.14%	7.14%
5	21	15	231	6.49%	6.49%
5	22	15	253	5.93%	5.93%
5	23	15	276	5.43%	5.43%
5	24	15	300	5.00%	5.00%
5	25	15	325	4.62%	4.62%
5	26	15	351	4.27%	4.27%
5	27	15	378	3.97%	3.97%
5	28	15	406	3.69%	3.69%
5	29	15	435	3.45%	3.45%
5	30	15	465	3.23%	3.23%
5	31	15	496	3.02%	3.02%
5	32	15	528	2.84%	2.84%
5	33	15	561	2.67%	2.67%
5	34	15	595	2.52%	2.52%
5	35	15	630	2.38%	2.38%
5	36	15	666	2.25%	2.25%
5	37	15	703	2.13%	2.13%
5	38	15	741	2.02%	2.02%
5	39	15	780	1.92%	1.92%
5	40	15	820	1.83%	1.83%
5	41	15	861	1.74%	1.74%
5	42	15	903	1.66%	1.66%
6	1	21	1	2100.00%	100.00%
6	2	21	3	700.00%	100.00%
6	3	21	6	350.00%	100.00%
6	4	21	10	210.00%	100.00%
6	5	21	15	140.00%	100.00%
6	6	21	21	100.00%	100.00%
6	7	21	28	75.00%	75.00%
6	8	21	36	58.33%	58.33%
6	9	21	45	46.67%	46.67%
6	10	21	55	38.18%	38.18%
6	11	21	66	31.82%	31.82%
6	12	21	78	26.92%	26.92%
6	13	21	91	23.08%	23.08%
6	14	21	105	20.00%	20.00%

6	15	21	120	17.50%	17.50%
6	16	21	136	15.44%	15.44%
6	17	21	153	13.73%	13.73%
6	18	21	171	12.28%	12.28%
6	19	21	190	11.05%	11.05%
6	20	21	210	10.00%	10.00%
6	21	21	231	9.09%	9.09%
6	22	21	253	8.30%	8.30%
6	23	21	276	7.61%	7.61%
6	24	21	300	7.00%	7.00%
6	25	21	325	6.46%	6.46%
6	26	21	351	5.98%	5.98%
6	27	21	378	5.56%	5.56%
6	28	21	406	5.17%	5.17%
6	29	21	435	4.83%	4.83%
6	30	21	465	4.52%	4.52%
6	31	21	496	4.23%	4.23%
6	32	21	528	3.98%	3.98%
6	33	21	561	3.74%	3.74%
6	34	21	595	3.53%	3.53%
6	35	21	630	3.33%	3.33%
6	36	21	666	3.15%	3.15%
6	37	21	703	2.99%	2.99%
6	38	21	741	2.83%	2.83%
6	39	21	780	2.69%	2.69%
6	40	21	820	2.56%	2.56%
6	41	21	861	2.44%	2.44%
6	42	21	903	2.33%	2.33%
7	1	28	1	2800.00%	100.00%
7	2	28	3	933.33%	100.00%
7	3	28	6	466.67%	100.00%
7	4	28	10	280.00%	100.00%
7	5	28	15	186.67%	100.00%
7	6	28	21	133.33%	100.00%
7	7	28	28	100.00%	100.00%
7	8	28	36	77.78%	77.78%
7	9	28	45	62.22%	62.22%
7	10	28	55	50.91%	50.91%
7	11	28	66	42.42%	42.42%
7	12	28	78	35.90%	35.90%
7	13	28	91	30.77%	30.77%
7	14	28	105	26.67%	26.67%
7	15	28	120	23.33%	23.33%
7	16	28	136	20.59%	20.59%
7	17	28	153	18.30%	18.30%
7	18	28	171	16.37%	16.37%
7	19	28	190	14.74%	14.74%
7	20	28	210	13.33%	13.33%
7	21	28	231	12.12%	12.12%
7	22	28	253	11.07%	11.07%
7	23	28	276	10.14%	10.14%
7	24	28	300	9.33%	9.33%
7	25	28	325	8.62%	8.62%
7	26	28	351	7.98%	7.98%
7	27	28	378	7.41%	7.41%
7	28	28	406	6.90%	6.90%
7	29	28	435	6.44%	6.44%
7	30	28	465	6.02%	6.02%
7	31	28	496	5.65%	5.65%
7	32	28	528	5.30%	5.30%
7	33	28	561	4.99%	4.99%
7	34	28	595	4.71%	4.71%
7	35	28	630	4.44%	4.44%
7	36	28	666	4.20%	4.20%
7	37	28	703	3.98%	3.98%
7	38	28	741	3.78%	3.78%
7	39	28	780	3.59%	3.59%
7	40	28	820	3.41%	3.41%
7	41	28	861	3.25%	3.25%
7	42	28	903	3.10%	3.10%
8	1	36	1	3600.00%	100.00%
8	2	36	3	1200.00%	100.00%
8	3	36	6	600.00%	100.00%
8	4	36	10	360.00%	100.00%
8	5	36	15	240.00%	100.00%
8	6	36	21	171.43%	100.00%
8	7	36	28	128.57%	100.00%

8	8	36	36	100.00%	100.00%
8	9	36	45	80.00%	80.00%
8	10	36	55	65.45%	65.45%
8	11	36	66	54.55%	54.55%
8	12	36	78	46.15%	46.15%
8	13	36	91	39.56%	39.56%
8	14	36	105	34.29%	34.29%
8	15	36	120	30.00%	30.00%
8	16	36	136	26.47%	26.47%
8	17	36	153	23.53%	23.53%
8	18	36	171	21.05%	21.05%
8	19	36	190	18.95%	18.95%
8	20	36	210	17.14%	17.14%
8	21	36	231	15.58%	15.58%
8	22	36	253	14.23%	14.23%
8	23	36	276	13.04%	13.04%
8	24	36	300	12.00%	12.00%
8	25	36	325	11.08%	11.08%
8	26	36	351	10.26%	10.26%
8	27	36	378	9.52%	9.52%
8	28	36	406	8.87%	8.87%
8	29	36	435	8.28%	8.28%
8	30	36	465	7.74%	7.74%
8	31	36	496	7.26%	7.26%
8	32	36	528	6.82%	6.82%
8	33	36	561	6.42%	6.42%
8	34	36	595	6.05%	6.05%
8	35	36	630	5.71%	5.71%
8	36	36	666	5.41%	5.41%
8	37	36	703	5.12%	5.12%
8	38	36	741	4.86%	4.86%
8	39	36	780	4.62%	4.62%
8	40	36	820	4.39%	4.39%
8	41	36	861	4.18%	4.18%
8	42	36	903	3.99%	3.99%
9	1	45	1	4500.00%	100.00%
9	2	45	3	1500.00%	100.00%
9	3	45	6	750.00%	100.00%
9	4	45	10	450.00%	100.00%
9	5	45	15	300.00%	100.00%
9	6	45	21	214.29%	100.00%
9	7	45	28	160.71%	100.00%
9	8	45	36	125.00%	100.00%
9	9	45	45	100.00%	100.00%
9	10	45	55	81.82%	81.82%
9	11	45	66	68.18%	68.18%
9	12	45	78	57.69%	57.69%
9	13	45	91	49.45%	49.45%
9	14	45	105	42.86%	42.86%
9	15	45	120	37.50%	37.50%
9	16	45	136	33.09%	33.09%
9	17	45	153	29.41%	29.41%
9	18	45	171	26.32%	26.32%
9	19	45	190	23.68%	23.68%
9	20	45	210	21.43%	21.43%
9	21	45	231	19.48%	19.48%
9	22	45	253	17.79%	17.79%
9	23	45	276	16.30%	16.30%
9	24	45	300	15.00%	15.00%
9	25	45	325	13.85%	13.85%
9	26	45	351	12.82%	12.82%
9	27	45	378	11.90%	11.90%
9	28	45	406	11.08%	11.08%
9	29	45	435	10.34%	10.34%
9	30	45	465	9.68%	9.68%
9	31	45	496	9.07%	9.07%
9	32	45	528	8.52%	8.52%
9	33	45	561	8.02%	8.02%
9	34	45	595	7.56%	7.56%
9	35	45	630	7.14%	7.14%
9	36	45	666	6.76%	6.76%
9	37	45	703	6.40%	6.40%
9	38	45	741	6.07%	6.07%
9	39	45	780	5.77%	5.77%
9	40	45	820	5.49%	5.49%
9	41	45	861	5.23%	5.23%
9	42	45	903	4.98%	4.98%

10	1	55	1	5500.00%	100.00%
10	2	55	3	1833.33%	100.00%
10	3	55	6	916.67%	100.00%
10	4	55	10	550.00%	100.00%
10	5	55	15	366.67%	100.00%
10	6	55	21	261.90%	100.00%
10	7	55	28	196.43%	100.00%
10	8	55	36	152.78%	100.00%
10	9	55	45	122.22%	100.00%
10	10	55	55	100.00%	100.00%
10	11	55	66	83.33%	83.33%
10	12	55	78	70.51%	70.51%
10	13	55	91	60.44%	60.44%
10	14	55	105	52.38%	52.38%
10	15	55	120	45.83%	45.83%
10	16	55	136	40.44%	40.44%
10	17	55	153	35.95%	35.95%
10	18	55	171	32.16%	32.16%
10	19	55	190	28.95%	28.95%
10	20	55	210	26.19%	26.19%
10	21	55	231	23.81%	23.81%
10	22	55	253	21.74%	21.74%
10	23	55	276	19.93%	19.93%
10	24	55	300	18.33%	18.33%
10	25	55	325	16.92%	16.92%
10	26	55	351	15.67%	15.67%
10	27	55	378	14.55%	14.55%
10	28	55	406	13.55%	13.55%
10	29	55	435	12.64%	12.64%
10	30	55	465	11.83%	11.83%
10	31	55	496	11.09%	11.09%
10	32	55	528	10.42%	10.42%
10	33	55	561	9.80%	9.80%
10	34	55	595	9.24%	9.24%
10	35	55	630	8.73%	8.73%
10	36	55	666	8.26%	8.26%
10	37	55	703	7.82%	7.82%
10	38	55	741	7.42%	7.42%
10	39	55	780	7.05%	7.05%
10	40	55	820	6.71%	6.71%
10	41	55	861	6.39%	6.39%
10	42	55	903	6.09%	6.09%
11	1	66	1	6600.00%	100.00%
11	2	66	3	2200.00%	100.00%
11	3	66	6	1100.00%	100.00%
11	4	66	10	660.00%	100.00%
11	5	66	15	440.00%	100.00%
11	6	66	21	314.29%	100.00%
11	7	66	28	235.71%	100.00%
11	8	66	36	183.33%	100.00%
11	9	66	45	146.67%	100.00%
11	10	66	55	120.00%	100.00%
11	11	66	66	100.00%	100.00%
11	12	66	78	84.62%	84.62%
11	13	66	91	72.53%	72.53%
11	14	66	105	62.86%	62.86%
11	15	66	120	55.00%	55.00%
11	16	66	136	48.53%	48.53%
11	17	66	153	43.14%	43.14%
11	18	66	171	38.60%	38.60%
11	19	66	190	34.74%	34.74%
11	20	66	210	31.43%	31.43%
11	21	66	231	28.57%	28.57%
11	22	66	253	26.09%	26.09%
11	23	66	276	23.91%	23.91%
11	24	66	300	22.00%	22.00%
11	25	66	325	20.31%	20.31%
11	26	66	351	18.80%	18.80%
11	27	66	378	17.46%	17.46%
11	28	66	406	16.26%	16.26%
11	29	66	435	15.17%	15.17%
11	30	66	465	14.19%	14.19%
11	31	66	496	13.31%	13.31%
11	32	66	528	12.50%	12.50%
11	33	66	561	11.76%	11.76%
11	34	66	595	11.09%	11.09%
11	35	66	630	10.48%	10.48%

11	36	66	666	9.91%	9.91%
11	37	66	703	9.39%	9.39%
11	38	66	741	8.91%	8.91%
11	39	66	780	8.46%	8.46%
11	40	66	820	8.05%	8.05%
11	41	66	861	7.67%	7.67%
11	42	66	903	7.31%	7.31%
12	1	78	1	7800.00%	100.00%
12	2	78	3	2600.00%	100.00%
12	3	78	6	1300.00%	100.00%
12	4	78	10	780.00%	100.00%
12	5	78	15	520.00%	100.00%
12	6	78	21	371.43%	100.00%
12	7	78	28	278.57%	100.00%
12	8	78	36	216.67%	100.00%
12	9	78	45	173.33%	100.00%
12	10	78	55	141.82%	100.00%
12	11	78	66	118.18%	100.00%
12	12	78	78	100.00%	100.00%
12	13	78	91	85.71%	85.71%
12	14	78	105	74.29%	74.29%
12	15	78	120	65.00%	65.00%
12	16	78	136	57.35%	57.35%
12	17	78	153	50.98%	50.98%
12	18	78	171	45.61%	45.61%
12	19	78	190	41.05%	41.05%
12	20	78	210	37.14%	37.14%
12	21	78	231	33.77%	33.77%
12	22	78	253	30.83%	30.83%
12	23	78	276	28.26%	28.26%
12	24	78	300	26.00%	26.00%
12	25	78	325	24.00%	24.00%
12	26	78	351	22.22%	22.22%
12	27	78	378	20.63%	20.63%
12	28	78	406	19.21%	19.21%
12	29	78	435	17.93%	17.93%
12	30	78	465	16.77%	16.77%
12	31	78	496	15.73%	15.73%
12	32	78	528	14.77%	14.77%
12	33	78	561	13.90%	13.90%
12	34	78	595	13.11%	13.11%
12	35	78	630	12.38%	12.38%
12	36	78	666	11.71%	11.71%
12	37	78	703	11.10%	11.10%
12	38	78	741	10.53%	10.53%
12	39	78	780	10.00%	10.00%
12	40	78	820	9.51%	9.51%
12	41	78	861	9.06%	9.06%
12	42	78	903	8.64%	8.64%
13	1	91	1	9100.00%	100.00%
13	2	91	3	3033.33%	100.00%
13	3	91	6	1516.67%	100.00%
13	4	91	10	910.00%	100.00%
13	5	91	15	606.67%	100.00%
13	6	91	21	433.33%	100.00%
13	7	91	28	325.00%	100.00%
13	8	91	36	252.78%	100.00%
13	9	91	45	202.22%	100.00%
13	10	91	55	165.45%	100.00%
13	11	91	66	137.88%	100.00%
13	12	91	78	116.67%	100.00%
13	13	91	91	100.00%	100.00%
13	14	91	105	86.67%	86.67%
13	15	91	120	75.83%	75.83%
13	16	91	136	66.91%	66.91%
13	17	91	153	59.48%	59.48%
13	18	91	171	53.22%	53.22%
13	19	91	190	47.89%	47.89%
13	20	91	210	43.33%	43.33%
13	21	91	231	39.39%	39.39%
13	22	91	253	35.97%	35.97%
13	23	91	276	32.97%	32.97%
13	24	91	300	30.33%	30.33%
13	25	91	325	28.00%	28.00%
13	26	91	351	25.93%	25.93%
13	27	91	378	24.07%	24.07%
13	28	91	406	22.41%	22.41%

13	29	91	435	20.92%	20.92%
13	30	91	465	19.57%	19.57%
13	31	91	496	18.35%	18.35%
13	32	91	528	17.23%	17.23%
13	33	91	561	16.22%	16.22%
13	34	91	595	15.29%	15.29%
13	35	91	630	14.44%	14.44%
13	36	91	666	13.66%	13.66%
13	37	91	703	12.94%	12.94%
13	38	91	741	12.28%	12.28%
13	39	91	780	11.67%	11.67%
13	40	91	820	11.10%	11.10%
13	41	91	861	10.57%	10.57%
13	42	91	903	10.08%	10.08%
14	1	105	1	10500.00%	100.00%
14	2	105	3	3500.00%	100.00%
14	3	105	6	1750.00%	100.00%
14	4	105	10	1050.00%	100.00%
14	5	105	15	700.00%	100.00%
14	6	105	21	500.00%	100.00%
14	7	105	28	375.00%	100.00%
14	8	105	36	291.67%	100.00%
14	9	105	45	233.33%	100.00%
14	10	105	55	190.91%	100.00%
14	11	105	66	159.09%	100.00%
14	12	105	78	134.62%	100.00%
14	13	105	91	115.38%	100.00%
14	14	105	105	100.00%	100.00%
14	15	105	120	87.50%	87.50%
14	16	105	136	77.21%	77.21%
14	17	105	153	68.63%	68.63%
14	18	105	171	61.40%	61.40%
14	19	105	190	55.26%	55.26%
14	20	105	210	50.00%	50.00%
14	21	105	231	45.45%	45.45%
14	22	105	253	41.50%	41.50%
14	23	105	276	38.04%	38.04%
14	24	105	300	35.00%	35.00%
14	25	105	325	32.31%	32.31%
14	26	105	351	29.91%	29.91%
14	27	105	378	27.78%	27.78%
14	28	105	406	25.86%	25.86%
14	29	105	435	24.14%	24.14%
14	30	105	465	22.58%	22.58%
14	31	105	496	21.17%	21.17%
14	32	105	528	19.89%	19.89%
14	33	105	561	18.72%	18.72%
14	34	105	595	17.65%	17.65%
14	35	105	630	16.67%	16.67%
14	36	105	666	15.77%	15.77%
14	37	105	703	14.94%	14.94%
14	38	105	741	14.17%	14.17%
14	39	105	780	13.46%	13.46%
14	40	105	820	12.80%	12.80%
14	41	105	861	12.20%	12.20%
14	42	105	903	11.63%	11.63%
15	1	120	1	12000.00%	100.00%
15	2	120	3	4000.00%	100.00%
15	3	120	6	2000.00%	100.00%
15	4	120	10	1200.00%	100.00%
15	5	120	15	800.00%	100.00%
15	6	120	21	571.43%	100.00%
15	7	120	28	428.57%	100.00%
15	8	120	36	333.33%	100.00%
15	9	120	45	266.67%	100.00%
15	10	120	55	218.18%	100.00%
15	11	120	66	181.82%	100.00%
15	12	120	78	153.85%	100.00%
15	13	120	91	131.87%	100.00%
15	14	120	105	114.29%	100.00%
15	15	120	120	100.00%	100.00%
15	16	120	136	88.24%	88.24%
15	17	120	153	78.43%	78.43%
15	18	120	171	70.18%	70.18%
15	19	120	190	63.16%	63.16%
15	20	120	210	57.14%	57.14%
15	21	120	231	51.95%	51.95%

15	22	120	253	47.43%	47.43%
15	23	120	276	43.48%	43.48%
15	24	120	300	40.00%	40.00%
15	25	120	325	36.92%	36.92%
15	26	120	351	34.19%	34.19%
15	27	120	378	31.75%	31.75%
15	28	120	406	29.56%	29.56%
15	29	120	435	27.59%	27.59%
15	30	120	465	25.81%	25.81%
15	31	120	496	24.19%	24.19%
15	32	120	528	22.73%	22.73%
15	33	120	561	21.39%	21.39%
15	34	120	595	20.17%	20.17%
15	35	120	630	19.05%	19.05%
15	36	120	666	18.02%	18.02%
15	37	120	703	17.07%	17.07%
15	38	120	741	16.19%	16.19%
15	39	120	780	15.38%	15.38%
15	40	120	820	14.63%	14.63%
15	41	120	861	13.94%	13.94%
15	42	120	903	13.29%	13.29%
16	1	136	1	13600.00%	100.00%
16	2	136	3	4533.33%	100.00%
16	3	136	6	2266.67%	100.00%
16	4	136	10	1360.00%	100.00%
16	5	136	15	906.67%	100.00%
16	6	136	21	647.62%	100.00%
16	7	136	28	485.71%	100.00%
16	8	136	36	377.78%	100.00%
16	9	136	45	302.22%	100.00%
16	10	136	55	247.27%	100.00%
16	11	136	66	206.06%	100.00%
16	12	136	78	174.36%	100.00%
16	13	136	91	149.45%	100.00%
16	14	136	105	129.52%	100.00%
16	15	136	120	113.33%	100.00%
16	16	136	136	100.00%	100.00%
16	17	136	153	88.89%	88.89%
16	18	136	171	79.53%	79.53%
16	19	136	190	71.58%	71.58%
16	20	136	210	64.76%	64.76%
16	21	136	231	58.87%	58.87%
16	22	136	253	53.75%	53.75%
16	23	136	276	49.28%	49.28%
16	24	136	300	45.33%	45.33%
16	25	136	325	41.85%	41.85%
16	26	136	351	38.75%	38.75%
16	27	136	378	35.98%	35.98%
16	28	136	406	33.50%	33.50%
16	29	136	435	31.26%	31.26%
16	30	136	465	29.25%	29.25%
16	31	136	496	27.42%	27.42%
16	32	136	528	25.76%	25.76%
16	33	136	561	24.24%	24.24%
16	34	136	595	22.86%	22.86%
16	35	136	630	21.59%	21.59%
16	36	136	666	20.42%	20.42%
16	37	136	703	19.35%	19.35%
16	38	136	741	18.35%	18.35%
16	39	136	780	17.44%	17.44%
16	40	136	820	16.59%	16.59%
16	41	136	861	15.80%	15.80%
16	42	136	903	15.06%	15.06%
17	1	153	1	15300.00%	100.00%
17	2	153	3	5100.00%	100.00%
17	3	153	6	2550.00%	100.00%
17	4	153	10	1530.00%	100.00%
17	5	153	15	1020.00%	100.00%
17	6	153	21	728.57%	100.00%
17	7	153	28	546.43%	100.00%
17	8	153	36	425.00%	100.00%
17	9	153	45	340.00%	100.00%
17	10	153	55	278.18%	100.00%
17	11	153	66	231.82%	100.00%
17	12	153	78	196.15%	100.00%
17	13	153	91	168.13%	100.00%
17	14	153	105	145.71%	100.00%

17	15	153	120	127.50%	100.00%
17	16	153	136	112.50%	100.00%
17	17	153	153	100.00%	100.00%
17	18	153	171	89.47%	89.47%
17	19	153	190	80.53%	80.53%
17	20	153	210	72.86%	72.86%
17	21	153	231	66.23%	66.23%
17	22	153	253	60.47%	60.47%
17	23	153	276	55.43%	55.43%
17	24	153	300	51.00%	51.00%
17	25	153	325	47.08%	47.08%
17	26	153	351	43.59%	43.59%
17	27	153	378	40.48%	40.48%
17	28	153	406	37.68%	37.68%
17	29	153	435	35.17%	35.17%
17	30	153	465	32.90%	32.90%
17	31	153	496	30.85%	30.85%
17	32	153	528	28.98%	28.98%
17	33	153	561	27.27%	27.27%
17	34	153	595	25.71%	25.71%
17	35	153	630	24.29%	24.29%
17	36	153	666	22.97%	22.97%
17	37	153	703	21.76%	21.76%
17	38	153	741	20.65%	20.65%
17	39	153	780	19.62%	19.62%
17	40	153	820	18.66%	18.66%
17	41	153	861	17.77%	17.77%
17	42	153	903	16.94%	16.94%
18	1	171	1	17100.00%	100.00%
18	2	171	3	5700.00%	100.00%
18	3	171	6	2850.00%	100.00%
18	4	171	10	1710.00%	100.00%
18	5	171	15	1140.00%	100.00%
18	6	171	21	814.29%	100.00%
18	7	171	28	610.71%	100.00%
18	8	171	36	475.00%	100.00%
18	9	171	45	380.00%	100.00%
18	10	171	55	310.91%	100.00%
18	11	171	66	259.09%	100.00%
18	12	171	78	219.23%	100.00%
18	13	171	91	187.91%	100.00%
18	14	171	105	162.86%	100.00%
18	15	171	120	142.50%	100.00%
18	16	171	136	125.74%	100.00%
18	17	171	153	111.76%	100.00%
18	18	171	171	100.00%	100.00%
18	19	171	190	90.00%	90.00%
18	20	171	210	81.43%	81.43%
18	21	171	231	74.03%	74.03%
18	22	171	253	67.59%	67.59%
18	23	171	276	61.96%	61.96%
18	24	171	300	57.00%	57.00%
18	25	171	325	52.62%	52.62%
18	26	171	351	48.72%	48.72%
18	27	171	378	45.24%	45.24%
18	28	171	406	42.12%	42.12%
18	29	171	435	39.31%	39.31%
18	30	171	465	36.77%	36.77%
18	31	171	496	34.48%	34.48%
18	32	171	528	32.39%	32.39%
18	33	171	561	30.48%	30.48%
18	34	171	595	28.74%	28.74%
18	35	171	630	27.14%	27.14%
18	36	171	666	25.68%	25.68%
18	37	171	703	24.32%	24.32%
18	38	171	741	23.08%	23.08%
18	39	171	780	21.92%	21.92%
18	40	171	820	20.85%	20.85%
18	41	171	861	19.86%	19.86%
18	42	171	903	18.94%	18.94%
19	1	190	1	19000.00%	100.00%
19	2	190	3	6333.33%	100.00%
19	3	190	6	3166.67%	100.00%
19	4	190	10	1900.00%	100.00%
19	5	190	15	1266.67%	100.00%
19	6	190	21	904.76%	100.00%
19	7	190	28	678.57%	100.00%

19	8	190	36	527.78%	100.00%
19	9	190	45	422.22%	100.00%
19	10	190	55	345.45%	100.00%
19	11	190	66	287.88%	100.00%
19	12	190	78	243.59%	100.00%
19	13	190	91	208.79%	100.00%
19	14	190	105	180.95%	100.00%
19	15	190	120	158.33%	100.00%
19	16	190	136	139.71%	100.00%
19	17	190	153	124.18%	100.00%
19	18	190	171	111.11%	100.00%
19	19	190	190	100.00%	100.00%
19	20	190	210	90.48%	90.48%
19	21	190	231	82.25%	82.25%
19	22	190	253	75.10%	75.10%
19	23	190	276	68.84%	68.84%
19	24	190	300	63.33%	63.33%
19	25	190	325	58.46%	58.46%
19	26	190	351	54.13%	54.13%
19	27	190	378	50.26%	50.26%
19	28	190	406	46.80%	46.80%
19	29	190	435	43.68%	43.68%
19	30	190	465	40.86%	40.86%
19	31	190	496	38.31%	38.31%
19	32	190	528	35.98%	35.98%
19	33	190	561	33.87%	33.87%
19	34	190	595	31.93%	31.93%
19	35	190	630	30.16%	30.16%
19	36	190	666	28.53%	28.53%
19	37	190	703	27.03%	27.03%
19	38	190	741	25.64%	25.64%
19	39	190	780	24.36%	24.36%
19	40	190	820	23.17%	23.17%
19	41	190	861	22.07%	22.07%
19	42	190	903	21.04%	21.04%
20	1	210	1	21000.00%	100.00%
20	2	210	3	7000.00%	100.00%
20	3	210	6	3500.00%	100.00%
20	4	210	10	2100.00%	100.00%
20	5	210	15	1400.00%	100.00%
20	6	210	21	1000.00%	100.00%
20	7	210	28	750.00%	100.00%
20	8	210	36	583.33%	100.00%
20	9	210	45	466.67%	100.00%
20	10	210	55	381.82%	100.00%
20	11	210	66	318.18%	100.00%
20	12	210	78	269.23%	100.00%
20	13	210	91	230.77%	100.00%
20	14	210	105	200.00%	100.00%
20	15	210	120	175.00%	100.00%
20	16	210	136	154.41%	100.00%
20	17	210	153	137.25%	100.00%
20	18	210	171	122.81%	100.00%
20	19	210	190	110.53%	100.00%
20	20	210	210	100.00%	100.00%
20	21	210	231	90.91%	90.91%
20	22	210	253	83.00%	83.00%
20	23	210	276	76.09%	76.09%
20	24	210	300	70.00%	70.00%
20	25	210	325	64.62%	64.62%
20	26	210	351	59.83%	59.83%
20	27	210	378	55.56%	55.56%
20	28	210	406	51.72%	51.72%
20	29	210	435	48.28%	48.28%
20	30	210	465	45.16%	45.16%
20	31	210	496	42.34%	42.34%
20	32	210	528	39.77%	39.77%
20	33	210	561	37.43%	37.43%
20	34	210	595	35.29%	35.29%
20	35	210	630	33.33%	33.33%
20	36	210	666	31.53%	31.53%
20	37	210	703	29.87%	29.87%
20	38	210	741	28.34%	28.34%
20	39	210	780	26.92%	26.92%
20	40	210	820	25.61%	25.61%
20	41	210	861	24.39%	24.39%
20	42	210	903	23.26%	23.26%

21	1	231	1	23100.00%	100.00%
21	2	231	3	7700.00%	100.00%
21	3	231	6	3850.00%	100.00%
21	4	231	10	2310.00%	100.00%
21	5	231	15	1540.00%	100.00%
21	6	231	21	1100.00%	100.00%
21	7	231	28	825.00%	100.00%
21	8	231	36	641.67%	100.00%
21	9	231	45	513.33%	100.00%
21	10	231	55	420.00%	100.00%
21	11	231	66	350.00%	100.00%
21	12	231	78	296.15%	100.00%
21	13	231	91	253.85%	100.00%
21	14	231	105	220.00%	100.00%
21	15	231	120	192.50%	100.00%
21	16	231	136	169.85%	100.00%
21	17	231	153	150.98%	100.00%
21	18	231	171	135.09%	100.00%
21	19	231	190	121.58%	100.00%
21	20	231	210	110.00%	100.00%
21	21	231	231	100.00%	100.00%
21	22	231	253	91.30%	91.30%
21	23	231	276	83.70%	83.70%
21	24	231	300	77.00%	77.00%
21	25	231	325	71.08%	71.08%
21	26	231	351	65.81%	65.81%
21	27	231	378	61.11%	61.11%
21	28	231	406	56.90%	56.90%
21	29	231	435	53.10%	53.10%
21	30	231	465	49.68%	49.68%
21	31	231	496	46.57%	46.57%
21	32	231	528	43.75%	43.75%
21	33	231	561	41.18%	41.18%
21	34	231	595	38.82%	38.82%
21	35	231	630	36.67%	36.67%
21	36	231	666	34.68%	34.68%
21	37	231	703	32.86%	32.86%
21	38	231	741	31.17%	31.17%
21	39	231	780	29.62%	29.62%
21	40	231	820	28.17%	28.17%
21	41	231	861	26.83%	26.83%
21	42	231	903	25.58%	25.58%
22	1	253	1	25300.00%	100.00%
22	2	253	3	8433.33%	100.00%
22	3	253	6	4216.67%	100.00%
22	4	253	10	2530.00%	100.00%
22	5	253	15	1686.67%	100.00%
22	6	253	21	1204.76%	100.00%
22	7	253	28	903.57%	100.00%
22	8	253	36	702.78%	100.00%
22	9	253	45	562.22%	100.00%
22	10	253	55	460.00%	100.00%
22	11	253	66	383.33%	100.00%
22	12	253	78	324.36%	100.00%
22	13	253	91	278.02%	100.00%
22	14	253	105	240.95%	100.00%
22	15	253	120	210.83%	100.00%
22	16	253	136	186.03%	100.00%
22	17	253	153	165.36%	100.00%
22	18	253	171	147.95%	100.00%
22	19	253	190	133.16%	100.00%
22	20	253	210	120.48%	100.00%
22	21	253	231	109.52%	100.00%
22	22	253	253	100.00%	100.00%
22	23	253	276	91.67%	91.67%
22	24	253	300	84.33%	84.33%
22	25	253	325	77.85%	77.85%
22	26	253	351	72.08%	72.08%
22	27	253	378	66.93%	66.93%
22	28	253	406	62.32%	62.32%
22	29	253	435	58.16%	58.16%
22	30	253	465	54.41%	54.41%
22	31	253	496	51.01%	51.01%
22	32	253	528	47.92%	47.92%
22	33	253	561	45.10%	45.10%
22	34	253	595	42.52%	42.52%
22	35	253	630	40.16%	40.16%

22	36	253	666	37.99%	37.99%
22	37	253	703	35.99%	35.99%
22	38	253	741	34.14%	34.14%
22	39	253	780	32.44%	32.44%
22	40	253	820	30.85%	30.85%
22	41	253	861	29.38%	29.38%
22	42	253	903	28.02%	28.02%
23	1	276	1	27600.00%	100.00%
23	2	276	3	9200.00%	100.00%
23	3	276	6	4600.00%	100.00%
23	4	276	10	2760.00%	100.00%
23	5	276	15	1840.00%	100.00%
23	6	276	21	1314.29%	100.00%
23	7	276	28	985.71%	100.00%
23	8	276	36	766.67%	100.00%
23	9	276	45	613.33%	100.00%
23	10	276	55	501.82%	100.00%
23	11	276	66	418.18%	100.00%
23	12	276	78	353.85%	100.00%
23	13	276	91	303.30%	100.00%
23	14	276	105	262.86%	100.00%
23	15	276	120	230.00%	100.00%
23	16	276	136	202.94%	100.00%
23	17	276	153	180.39%	100.00%
23	18	276	171	161.40%	100.00%
23	19	276	190	145.26%	100.00%
23	20	276	210	131.43%	100.00%
23	21	276	231	119.48%	100.00%
23	22	276	253	109.09%	100.00%
23	23	276	276	100.00%	100.00%
23	24	276	300	92.00%	92.00%
23	25	276	325	84.92%	84.92%
23	26	276	351	78.63%	78.63%
23	27	276	378	73.02%	73.02%
23	28	276	406	67.98%	67.98%
23	29	276	435	63.45%	63.45%
23	30	276	465	59.35%	59.35%
23	31	276	496	55.65%	55.65%
23	32	276	528	52.27%	52.27%
23	33	276	561	49.20%	49.20%
23	34	276	595	46.39%	46.39%
23	35	276	630	43.81%	43.81%
23	36	276	666	41.44%	41.44%
23	37	276	703	39.26%	39.26%
23	38	276	741	37.25%	37.25%
23	39	276	780	35.38%	35.38%
23	40	276	820	33.66%	33.66%
23	41	276	861	32.06%	32.06%
23	42	276	903	30.56%	30.56%
24	1	300	1	30000.00%	100.00%
24	2	300	3	10000.00%	100.00%
24	3	300	6	5000.00%	100.00%
24	4	300	10	3000.00%	100.00%
24	5	300	15	2000.00%	100.00%
24	6	300	21	1428.57%	100.00%
24	7	300	28	1071.43%	100.00%
24	8	300	36	833.33%	100.00%
24	9	300	45	666.67%	100.00%
24	10	300	55	545.45%	100.00%
24	11	300	66	454.55%	100.00%
24	12	300	78	384.62%	100.00%
24	13	300	91	329.67%	100.00%
24	14	300	105	285.71%	100.00%
24	15	300	120	250.00%	100.00%
24	16	300	136	220.59%	100.00%
24	17	300	153	196.08%	100.00%
24	18	300	171	175.44%	100.00%
24	19	300	190	157.89%	100.00%
24	20	300	210	142.86%	100.00%
24	21	300	231	129.87%	100.00%
24	22	300	253	118.58%	100.00%
24	23	300	276	108.70%	100.00%
24	24	300	300	100.00%	100.00%
24	25	300	325	92.31%	92.31%
24	26	300	351	85.47%	85.47%
24	27	300	378	79.37%	79.37%
24	28	300	406	73.89%	73.89%

24	29	300	435	68.97%	68.97%
24	30	300	465	64.52%	64.52%
24	31	300	496	60.48%	60.48%
24	32	300	528	56.82%	56.82%
24	33	300	561	53.48%	53.48%
24	34	300	595	50.42%	50.42%
24	35	300	630	47.62%	47.62%
24	36	300	666	45.05%	45.05%
24	37	300	703	42.67%	42.67%
24	38	300	741	40.49%	40.49%
24	39	300	780	38.46%	38.46%
24	40	300	820	36.59%	36.59%
24	41	300	861	34.84%	34.84%
24	42	300	903	33.22%	33.22%
25	1	325	1	32500.00%	100.00%
25	2	325	3	10833.33%	100.00%
25	3	325	6	5416.67%	100.00%
25	4	325	10	3250.00%	100.00%
25	5	325	15	2166.67%	100.00%
25	6	325	21	1547.62%	100.00%
25	7	325	28	1160.71%	100.00%
25	8	325	36	902.78%	100.00%
25	9	325	45	722.22%	100.00%
25	10	325	55	590.91%	100.00%
25	11	325	66	492.42%	100.00%
25	12	325	78	416.67%	100.00%
25	13	325	91	357.14%	100.00%
25	14	325	105	309.52%	100.00%
25	15	325	120	270.83%	100.00%
25	16	325	136	238.97%	100.00%
25	17	325	153	212.42%	100.00%
25	18	325	171	190.06%	100.00%
25	19	325	190	171.05%	100.00%
25	20	325	210	154.76%	100.00%
25	21	325	231	140.69%	100.00%
25	22	325	253	128.46%	100.00%
25	23	325	276	117.75%	100.00%
25	24	325	300	108.33%	100.00%
25	25	325	325	100.00%	100.00%
25	26	325	351	92.59%	92.59%
25	27	325	378	85.98%	85.98%
25	28	325	406	80.05%	80.05%
25	29	325	435	74.71%	74.71%
25	30	325	465	69.89%	69.89%
25	31	325	496	65.52%	65.52%
25	32	325	528	61.55%	61.55%
25	33	325	561	57.93%	57.93%
25	34	325	595	54.62%	54.62%
25	35	325	630	51.59%	51.59%
25	36	325	666	48.80%	48.80%
25	37	325	703	46.23%	46.23%
25	38	325	741	43.86%	43.86%
25	39	325	780	41.67%	41.67%
25	40	325	820	39.63%	39.63%
25	41	325	861	37.75%	37.75%
25	42	325	903	35.99%	35.99%
26	1	351	1	35100.00%	100.00%
26	2	351	3	11700.00%	100.00%
26	3	351	6	5850.00%	100.00%
26	4	351	10	3510.00%	100.00%
26	5	351	15	2340.00%	100.00%
26	6	351	21	1671.43%	100.00%
26	7	351	28	1253.57%	100.00%
26	8	351	36	975.00%	100.00%
26	9	351	45	780.00%	100.00%
26	10	351	55	638.18%	100.00%
26	11	351	66	531.82%	100.00%
26	12	351	78	450.00%	100.00%
26	13	351	91	385.71%	100.00%
26	14	351	105	334.29%	100.00%
26	15	351	120	292.50%	100.00%
26	16	351	136	258.09%	100.00%
26	17	351	153	229.41%	100.00%
26	18	351	171	205.26%	100.00%
26	19	351	190	184.74%	100.00%
26	20	351	210	167.14%	100.00%
26	21	351	231	151.95%	100.00%

26	22	351	253	138.74%	100.00%
26	23	351	276	127.17%	100.00%
26	24	351	300	117.00%	100.00%
26	25	351	325	108.00%	100.00%
26	26	351	351	100.00%	100.00%
26	27	351	378	92.86%	92.86%
26	28	351	406	86.45%	86.45%
26	29	351	435	80.69%	80.69%
26	30	351	465	75.48%	75.48%
26	31	351	496	70.77%	70.77%
26	32	351	528	66.48%	66.48%
26	33	351	561	62.57%	62.57%
26	34	351	595	58.99%	58.99%
26	35	351	630	55.71%	55.71%
26	36	351	666	52.70%	52.70%
26	37	351	703	49.93%	49.93%
26	38	351	741	47.37%	47.37%
26	39	351	780	45.00%	45.00%
26	40	351	820	42.80%	42.80%
26	41	351	861	40.77%	40.77%
26	42	351	903	38.87%	38.87%
27	1	378	1	37800.00%	100.00%
27	2	378	3	12600.00%	100.00%
27	3	378	6	6300.00%	100.00%
27	4	378	10	3780.00%	100.00%
27	5	378	15	2520.00%	100.00%
27	6	378	21	1800.00%	100.00%
27	7	378	28	1350.00%	100.00%
27	8	378	36	1050.00%	100.00%
27	9	378	45	840.00%	100.00%
27	10	378	55	687.27%	100.00%
27	11	378	66	572.73%	100.00%
27	12	378	78	484.62%	100.00%
27	13	378	91	415.38%	100.00%
27	14	378	105	360.00%	100.00%
27	15	378	120	315.00%	100.00%
27	16	378	136	277.94%	100.00%
27	17	378	153	247.06%	100.00%
27	18	378	171	221.05%	100.00%
27	19	378	190	198.95%	100.00%
27	20	378	210	180.00%	100.00%
27	21	378	231	163.64%	100.00%
27	22	378	253	149.41%	100.00%
27	23	378	276	136.96%	100.00%
27	24	378	300	126.00%	100.00%
27	25	378	325	116.31%	100.00%
27	26	378	351	107.69%	100.00%
27	27	378	378	100.00%	100.00%
27	28	378	406	93.10%	93.10%
27	29	378	435	86.90%	86.90%
27	30	378	465	81.29%	81.29%
27	31	378	496	76.21%	76.21%
27	32	378	528	71.59%	71.59%
27	33	378	561	67.38%	67.38%
27	34	378	595	63.53%	63.53%
27	35	378	630	60.00%	60.00%
27	36	378	666	56.76%	56.76%
27	37	378	703	53.77%	53.77%
27	38	378	741	51.01%	51.01%
27	39	378	780	48.46%	48.46%
27	40	378	820	46.10%	46.10%
27	41	378	861	43.90%	43.90%
27	42	378	903	41.86%	41.86%
28	1	406	1	40600.00%	100.00%
28	2	406	3	13533.33%	100.00%
28	3	406	6	6766.67%	100.00%
28	4	406	10	4060.00%	100.00%
28	5	406	15	2706.67%	100.00%
28	6	406	21	1933.33%	100.00%
28	7	406	28	1450.00%	100.00%
28	8	406	36	1127.78%	100.00%
28	9	406	45	902.22%	100.00%
28	10	406	55	738.18%	100.00%
28	11	406	66	615.15%	100.00%
28	12	406	78	520.51%	100.00%
28	13	406	91	446.15%	100.00%
28	14	406	105	386.67%	100.00%

28	15	406	120	338.33%	100.00%
28	16	406	136	298.53%	100.00%
28	17	406	153	265.36%	100.00%
28	18	406	171	237.43%	100.00%
28	19	406	190	213.68%	100.00%
28	20	406	210	193.33%	100.00%
28	21	406	231	175.76%	100.00%
28	22	406	253	160.47%	100.00%
28	23	406	276	147.10%	100.00%
28	24	406	300	135.33%	100.00%
28	25	406	325	124.92%	100.00%
28	26	406	351	115.67%	100.00%
28	27	406	378	107.41%	100.00%
28	28	406	406	100.00%	100.00%
28	29	406	435	93.33%	93.33%
28	30	406	465	87.31%	87.31%
28	31	406	496	81.85%	81.85%
28	32	406	528	76.89%	76.89%
28	33	406	561	72.37%	72.37%
28	34	406	595	68.24%	68.24%
28	35	406	630	64.44%	64.44%
28	36	406	666	60.96%	60.96%
28	37	406	703	57.75%	57.75%
28	38	406	741	54.79%	54.79%
28	39	406	780	52.05%	52.05%
28	40	406	820	49.51%	49.51%
28	41	406	861	47.15%	47.15%
28	42	406	903	44.96%	44.96%
29	1	435	1	43500.00%	100.00%
29	2	435	3	14500.00%	100.00%
29	3	435	6	7250.00%	100.00%
29	4	435	10	4350.00%	100.00%
29	5	435	15	2900.00%	100.00%
29	6	435	21	2071.43%	100.00%
29	7	435	28	1553.57%	100.00%
29	8	435	36	1208.33%	100.00%
29	9	435	45	966.67%	100.00%
29	10	435	55	790.91%	100.00%
29	11	435	66	659.09%	100.00%
29	12	435	78	557.69%	100.00%
29	13	435	91	478.02%	100.00%
29	14	435	105	414.29%	100.00%
29	15	435	120	362.50%	100.00%
29	16	435	136	319.85%	100.00%
29	17	435	153	284.31%	100.00%
29	18	435	171	254.39%	100.00%
29	19	435	190	228.95%	100.00%
29	20	435	210	207.14%	100.00%
29	21	435	231	188.31%	100.00%
29	22	435	253	171.94%	100.00%
29	23	435	276	157.61%	100.00%
29	24	435	300	145.00%	100.00%
29	25	435	325	133.85%	100.00%
29	26	435	351	123.93%	100.00%
29	27	435	378	115.08%	100.00%
29	28	435	406	107.14%	100.00%
29	29	435	435	100.00%	100.00%
29	30	435	465	93.55%	93.55%
29	31	435	496	87.70%	87.70%
29	32	435	528	82.39%	82.39%
29	33	435	561	77.54%	77.54%
29	34	435	595	73.11%	73.11%
29	35	435	630	69.05%	69.05%
29	36	435	666	65.32%	65.32%
29	37	435	703	61.88%	61.88%
29	38	435	741	58.70%	58.70%
29	39	435	780	55.77%	55.77%
29	40	435	820	53.05%	53.05%
29	41	435	861	50.52%	50.52%
29	42	435	903	48.17%	48.17%
30	1	465	1	46500.00%	100.00%
30	2	465	3	15500.00%	100.00%
30	3	465	6	7750.00%	100.00%
30	4	465	10	4650.00%	100.00%
30	5	465	15	3100.00%	100.00%
30	6	465	21	2214.29%	100.00%
30	7	465	28	1660.71%	100.00%

30	8	465	36	1291.67%	100.00%
30	9	465	45	1033.33%	100.00%
30	10	465	55	845.45%	100.00%
30	11	465	66	704.55%	100.00%
30	12	465	78	596.15%	100.00%
30	13	465	91	510.99%	100.00%
30	14	465	105	442.86%	100.00%
30	15	465	120	387.50%	100.00%
30	16	465	136	341.91%	100.00%
30	17	465	153	303.92%	100.00%
30	18	465	171	271.93%	100.00%
30	19	465	190	244.74%	100.00%
30	20	465	210	221.43%	100.00%
30	21	465	231	201.30%	100.00%
30	22	465	253	183.79%	100.00%
30	23	465	276	168.48%	100.00%
30	24	465	300	155.00%	100.00%
30	25	465	325	143.08%	100.00%
30	26	465	351	132.48%	100.00%
30	27	465	378	123.02%	100.00%
30	28	465	406	114.53%	100.00%
30	29	465	435	106.90%	100.00%
30	30	465	465	100.00%	100.00%
30	31	465	496	93.75%	93.75%
30	32	465	528	88.07%	88.07%
30	33	465	561	82.89%	82.89%
30	34	465	595	78.15%	78.15%
30	35	465	630	73.81%	73.81%
30	36	465	666	69.82%	69.82%
30	37	465	703	66.15%	66.15%
30	38	465	741	62.75%	62.75%
30	39	465	780	59.62%	59.62%
30	40	465	820	56.71%	56.71%
30	41	465	861	54.01%	54.01%
30	42	465	903	51.50%	51.50%
31	1	496	1	49600.00%	100.00%
31	2	496	3	16533.33%	100.00%
31	3	496	6	8266.67%	100.00%
31	4	496	10	4960.00%	100.00%
31	5	496	15	3306.67%	100.00%
31	6	496	21	2361.90%	100.00%
31	7	496	28	1771.43%	100.00%
31	8	496	36	1377.78%	100.00%
31	9	496	45	1102.22%	100.00%
31	10	496	55	901.82%	100.00%
31	11	496	66	751.52%	100.00%
31	12	496	78	635.90%	100.00%
31	13	496	91	545.05%	100.00%
31	14	496	105	472.38%	100.00%
31	15	496	120	413.33%	100.00%
31	16	496	136	364.71%	100.00%
31	17	496	153	324.18%	100.00%
31	18	496	171	290.06%	100.00%
31	19	496	190	261.05%	100.00%
31	20	496	210	236.19%	100.00%
31	21	496	231	214.72%	100.00%
31	22	496	253	196.05%	100.00%
31	23	496	276	179.71%	100.00%
31	24	496	300	165.33%	100.00%
31	25	496	325	152.62%	100.00%
31	26	496	351	141.31%	100.00%
31	27	496	378	131.22%	100.00%
31	28	496	406	122.17%	100.00%
31	29	496	435	114.02%	100.00%
31	30	496	465	106.67%	100.00%
31	31	496	496	100.00%	100.00%
31	32	496	528	93.94%	93.94%
31	33	496	561	88.41%	88.41%
31	34	496	595	83.36%	83.36%
31	35	496	630	78.73%	78.73%
31	36	496	666	74.47%	74.47%
31	37	496	703	70.55%	70.55%
31	38	496	741	66.94%	66.94%
31	39	496	780	63.59%	63.59%
31	40	496	820	60.49%	60.49%
31	41	496	861	57.61%	57.61%
31	42	496	903	54.93%	54.93%

32	1	528	1	52800.00%	100.00%
32	2	528	3	17600.00%	100.00%
32	3	528	6	8800.00%	100.00%
32	4	528	10	5280.00%	100.00%
32	5	528	15	3520.00%	100.00%
32	6	528	21	2514.29%	100.00%
32	7	528	28	1885.71%	100.00%
32	8	528	36	1466.67%	100.00%
32	9	528	45	1173.33%	100.00%
32	10	528	55	960.00%	100.00%
32	11	528	66	800.00%	100.00%
32	12	528	78	676.92%	100.00%
32	13	528	91	580.22%	100.00%
32	14	528	105	502.86%	100.00%
32	15	528	120	440.00%	100.00%
32	16	528	136	388.24%	100.00%
32	17	528	153	345.10%	100.00%
32	18	528	171	308.77%	100.00%
32	19	528	190	277.89%	100.00%
32	20	528	210	251.43%	100.00%
32	21	528	231	228.57%	100.00%
32	22	528	253	208.70%	100.00%
32	23	528	276	191.30%	100.00%
32	24	528	300	176.00%	100.00%
32	25	528	325	162.46%	100.00%
32	26	528	351	150.43%	100.00%
32	27	528	378	139.68%	100.00%
32	28	528	406	130.05%	100.00%
32	29	528	435	121.38%	100.00%
32	30	528	465	113.55%	100.00%
32	31	528	496	106.45%	100.00%
32	32	528	528	100.00%	100.00%
32	33	528	561	94.12%	94.12%
32	34	528	595	88.74%	88.74%
32	35	528	630	83.81%	83.81%
32	36	528	666	79.28%	79.28%
32	37	528	703	75.11%	75.11%
32	38	528	741	71.26%	71.26%
32	39	528	780	67.69%	67.69%
32	40	528	820	64.39%	64.39%
32	41	528	861	61.32%	61.32%
32	42	528	903	58.47%	58.47%
33	1	561	1	56100.00%	100.00%
33	2	561	3	18700.00%	100.00%
33	3	561	6	9350.00%	100.00%
33	4	561	10	5610.00%	100.00%
33	5	561	15	3740.00%	100.00%
33	6	561	21	2671.43%	100.00%
33	7	561	28	2003.57%	100.00%
33	8	561	36	1558.33%	100.00%
33	9	561	45	1246.67%	100.00%
33	10	561	55	1020.00%	100.00%
33	11	561	66	850.00%	100.00%
33	12	561	78	719.23%	100.00%
33	13	561	91	616.48%	100.00%
33	14	561	105	534.29%	100.00%
33	15	561	120	467.50%	100.00%
33	16	561	136	412.50%	100.00%
33	17	561	153	366.67%	100.00%
33	18	561	171	328.07%	100.00%
33	19	561	190	295.26%	100.00%
33	20	561	210	267.14%	100.00%
33	21	561	231	242.86%	100.00%
33	22	561	253	221.74%	100.00%
33	23	561	276	203.26%	100.00%
33	24	561	300	187.00%	100.00%
33	25	561	325	172.62%	100.00%
33	26	561	351	159.83%	100.00%
33	27	561	378	148.41%	100.00%
33	28	561	406	138.18%	100.00%
33	29	561	435	128.97%	100.00%
33	30	561	465	120.65%	100.00%
33	31	561	496	113.10%	100.00%
33	32	561	528	106.25%	100.00%
33	33	561	561	100.00%	100.00%
33	34	561	595	94.29%	94.29%
33	35	561	630	89.05%	89.05%

33	36	561	666	84.23%	84.23%
33	37	561	703	79.80%	79.80%
33	38	561	741	75.71%	75.71%
33	39	561	780	71.92%	71.92%
33	40	561	820	68.41%	68.41%
33	41	561	861	65.16%	65.16%
33	42	561	903	62.13%	62.13%
34	1	595	1	59500.00%	100.00%
34	2	595	3	19833.33%	100.00%
34	3	595	6	9916.67%	100.00%
34	4	595	10	5950.00%	100.00%
34	5	595	15	3966.67%	100.00%
34	6	595	21	2833.33%	100.00%
34	7	595	28	2125.00%	100.00%
34	8	595	36	1652.78%	100.00%
34	9	595	45	1322.22%	100.00%
34	10	595	55	1081.82%	100.00%
34	11	595	66	901.52%	100.00%
34	12	595	78	762.82%	100.00%
34	13	595	91	653.85%	100.00%
34	14	595	105	566.67%	100.00%
34	15	595	120	495.83%	100.00%
34	16	595	136	437.50%	100.00%
34	17	595	153	388.89%	100.00%
34	18	595	171	347.95%	100.00%
34	19	595	190	313.16%	100.00%
34	20	595	210	283.33%	100.00%
34	21	595	231	257.58%	100.00%
34	22	595	253	235.18%	100.00%
34	23	595	276	215.58%	100.00%
34	24	595	300	198.33%	100.00%
34	25	595	325	183.08%	100.00%
34	26	595	351	169.52%	100.00%
34	27	595	378	157.41%	100.00%
34	28	595	406	146.55%	100.00%
34	29	595	435	136.78%	100.00%
34	30	595	465	127.96%	100.00%
34	31	595	496	119.96%	100.00%
34	32	595	528	112.69%	100.00%
34	33	595	561	106.06%	100.00%
34	34	595	595	100.00%	100.00%
34	35	595	630	94.44%	94.44%
34	36	595	666	89.34%	89.34%
34	37	595	703	84.64%	84.64%
34	38	595	741	80.30%	80.30%
34	39	595	780	76.28%	76.28%
34	40	595	820	72.56%	72.56%
34	41	595	861	69.11%	69.11%
34	42	595	903	65.89%	65.89%
35	1	630	1	63000.00%	100.00%
35	2	630	3	21000.00%	100.00%
35	3	630	6	10500.00%	100.00%
35	4	630	10	6300.00%	100.00%
35	5	630	15	4200.00%	100.00%
35	6	630	21	3000.00%	100.00%
35	7	630	28	2250.00%	100.00%
35	8	630	36	1750.00%	100.00%
35	9	630	45	1400.00%	100.00%
35	10	630	55	1145.45%	100.00%
35	11	630	66	954.55%	100.00%
35	12	630	78	807.69%	100.00%
35	13	630	91	692.31%	100.00%
35	14	630	105	600.00%	100.00%
35	15	630	120	525.00%	100.00%
35	16	630	136	463.24%	100.00%
35	17	630	153	411.76%	100.00%
35	18	630	171	368.42%	100.00%
35	19	630	190	331.58%	100.00%
35	20	630	210	300.00%	100.00%
35	21	630	231	272.73%	100.00%
35	22	630	253	249.01%	100.00%
35	23	630	276	228.26%	100.00%
35	24	630	300	210.00%	100.00%
35	25	630	325	193.85%	100.00%
35	26	630	351	179.49%	100.00%
35	27	630	378	166.67%	100.00%
35	28	630	406	155.17%	100.00%

35	29	630	435	144.83%	100.00%
35	30	630	465	135.48%	100.00%
35	31	630	496	127.02%	100.00%
35	32	630	528	119.32%	100.00%
35	33	630	561	112.30%	100.00%
35	34	630	595	105.88%	100.00%
35	35	630	630	100.00%	100.00%
35	36	630	666	94.59%	94.59%
35	37	630	703	89.62%	89.62%
35	38	630	741	85.02%	85.02%
35	39	630	780	80.77%	80.77%
35	40	630	820	76.83%	76.83%
35	41	630	861	73.17%	73.17%
35	42	630	903	69.77%	69.77%
36	1	666	1	66600.00%	100.00%
36	2	666	3	22200.00%	100.00%
36	3	666	6	11100.00%	100.00%
36	4	666	10	6660.00%	100.00%
36	5	666	15	4440.00%	100.00%
36	6	666	21	3171.43%	100.00%
36	7	666	28	2378.57%	100.00%
36	8	666	36	1850.00%	100.00%
36	9	666	45	1480.00%	100.00%
36	10	666	55	1210.91%	100.00%
36	11	666	66	1009.09%	100.00%
36	12	666	78	853.85%	100.00%
36	13	666	91	731.87%	100.00%
36	14	666	105	634.29%	100.00%
36	15	666	120	555.00%	100.00%
36	16	666	136	489.71%	100.00%
36	17	666	153	435.29%	100.00%
36	18	666	171	389.47%	100.00%
36	19	666	190	350.53%	100.00%
36	20	666	210	317.14%	100.00%
36	21	666	231	288.31%	100.00%
36	22	666	253	263.24%	100.00%
36	23	666	276	241.30%	100.00%
36	24	666	300	222.00%	100.00%
36	25	666	325	204.92%	100.00%
36	26	666	351	189.74%	100.00%
36	27	666	378	176.19%	100.00%
36	28	666	406	164.04%	100.00%
36	29	666	435	153.10%	100.00%
36	30	666	465	143.23%	100.00%
36	31	666	496	134.27%	100.00%
36	32	666	528	126.14%	100.00%
36	33	666	561	118.72%	100.00%
36	34	666	595	111.93%	100.00%
36	35	666	630	105.71%	100.00%
36	36	666	666	100.00%	100.00%
36	37	666	703	94.74%	94.74%
36	38	666	741	89.88%	89.88%
36	39	666	780	85.38%	85.38%
36	40	666	820	81.22%	81.22%
36	41	666	861	77.35%	77.35%
36	42	666	903	73.75%	73.75%
37	1	703	1	70300.00%	100.00%
37	2	703	3	23433.33%	100.00%
37	3	703	6	11716.67%	100.00%
37	4	703	10	7030.00%	100.00%
37	5	703	15	4686.67%	100.00%
37	6	703	21	3347.62%	100.00%
37	7	703	28	2510.71%	100.00%
37	8	703	36	1952.78%	100.00%
37	9	703	45	1562.22%	100.00%
37	10	703	55	1278.18%	100.00%
37	11	703	66	1065.15%	100.00%
37	12	703	78	901.28%	100.00%
37	13	703	91	772.53%	100.00%
37	14	703	105	669.52%	100.00%
37	15	703	120	585.83%	100.00%
37	16	703	136	516.91%	100.00%
37	17	703	153	459.48%	100.00%
37	18	703	171	411.11%	100.00%
37	19	703	190	370.00%	100.00%
37	20	703	210	334.76%	100.00%
37	21	703	231	304.33%	100.00%

37	22	703	253	277.87%	100.00%
37	23	703	276	254.71%	100.00%
37	24	703	300	234.33%	100.00%
37	25	703	325	216.31%	100.00%
37	26	703	351	200.28%	100.00%
37	27	703	378	185.98%	100.00%
37	28	703	406	173.15%	100.00%
37	29	703	435	161.61%	100.00%
37	30	703	465	151.18%	100.00%
37	31	703	496	141.73%	100.00%
37	32	703	528	133.14%	100.00%
37	33	703	561	125.31%	100.00%
37	34	703	595	118.15%	100.00%
37	35	703	630	111.59%	100.00%
37	36	703	666	105.56%	100.00%
37	37	703	703	100.00%	100.00%
37	38	703	741	94.87%	94.87%
37	39	703	780	90.13%	90.13%
37	40	703	820	85.73%	85.73%
37	41	703	861	81.65%	81.65%
37	42	703	903	77.85%	77.85%
38	1	741	1	74100.00%	100.00%
38	2	741	3	24700.00%	100.00%
38	3	741	6	12350.00%	100.00%
38	4	741	10	7410.00%	100.00%
38	5	741	15	4940.00%	100.00%
38	6	741	21	3528.57%	100.00%
38	7	741	28	2646.43%	100.00%
38	8	741	36	2058.33%	100.00%
38	9	741	45	1646.67%	100.00%
38	10	741	55	1347.27%	100.00%
38	11	741	66	1122.73%	100.00%
38	12	741	78	950.00%	100.00%
38	13	741	91	814.29%	100.00%
38	14	741	105	705.71%	100.00%
38	15	741	120	617.50%	100.00%
38	16	741	136	544.85%	100.00%
38	17	741	153	484.31%	100.00%
38	18	741	171	433.33%	100.00%
38	19	741	190	390.00%	100.00%
38	20	741	210	352.86%	100.00%
38	21	741	231	320.78%	100.00%
38	22	741	253	292.89%	100.00%
38	23	741	276	268.48%	100.00%
38	24	741	300	247.00%	100.00%
38	25	741	325	228.00%	100.00%
38	26	741	351	211.11%	100.00%
38	27	741	378	196.03%	100.00%
38	28	741	406	182.51%	100.00%
38	29	741	435	170.34%	100.00%
38	30	741	465	159.35%	100.00%
38	31	741	496	149.40%	100.00%
38	32	741	528	140.34%	100.00%
38	33	741	561	132.09%	100.00%
38	34	741	595	124.54%	100.00%
38	35	741	630	117.62%	100.00%
38	36	741	666	111.26%	100.00%
38	37	741	703	105.41%	100.00%
38	38	741	741	100.00%	100.00%
38	39	741	780	95.00%	95.00%
38	40	741	820	90.37%	90.37%
38	41	741	861	86.06%	86.06%
38	42	741	903	82.06%	82.06%
39	1	780	1	78000.00%	100.00%
39	2	780	3	26000.00%	100.00%
39	3	780	6	13000.00%	100.00%
39	4	780	10	7800.00%	100.00%
39	5	780	15	5200.00%	100.00%
39	6	780	21	3714.29%	100.00%
39	7	780	28	2785.71%	100.00%
39	8	780	36	2166.67%	100.00%
39	9	780	45	1733.33%	100.00%
39	10	780	55	1418.18%	100.00%
39	11	780	66	1181.82%	100.00%
39	12	780	78	1000.00%	100.00%
39	13	780	91	857.14%	100.00%
39	14	780	105	742.86%	100.00%

39	15	780	120	650.00%	100.00%
39	16	780	136	573.53%	100.00%
39	17	780	153	509.80%	100.00%
39	18	780	171	456.14%	100.00%
39	19	780	190	410.53%	100.00%
39	20	780	210	371.43%	100.00%
39	21	780	231	337.66%	100.00%
39	22	780	253	308.30%	100.00%
39	23	780	276	282.61%	100.00%
39	24	780	300	260.00%	100.00%
39	25	780	325	240.00%	100.00%
39	26	780	351	222.22%	100.00%
39	27	780	378	206.35%	100.00%
39	28	780	406	192.12%	100.00%
39	29	780	435	179.31%	100.00%
39	30	780	465	167.74%	100.00%
39	31	780	496	157.26%	100.00%
39	32	780	528	147.73%	100.00%
39	33	780	561	139.04%	100.00%
39	34	780	595	131.09%	100.00%
39	35	780	630	123.81%	100.00%
39	36	780	666	117.12%	100.00%
39	37	780	703	110.95%	100.00%
39	38	780	741	105.26%	100.00%
39	39	780	780	100.00%	100.00%
39	40	780	820	95.12%	95.12%
39	41	780	861	90.59%	90.59%
39	42	780	903	86.38%	86.38%
40	1	820	1	82000.00%	100.00%
40	2	820	3	27333.33%	100.00%
40	3	820	6	13666.67%	100.00%
40	4	820	10	8200.00%	100.00%
40	5	820	15	5466.67%	100.00%
40	6	820	21	3904.76%	100.00%
40	7	820	28	2928.57%	100.00%
40	8	820	36	2277.78%	100.00%
40	9	820	45	1822.22%	100.00%
40	10	820	55	1490.91%	100.00%
40	11	820	66	1242.42%	100.00%
40	12	820	78	1051.28%	100.00%
40	13	820	91	901.10%	100.00%
40	14	820	105	780.95%	100.00%
40	15	820	120	683.33%	100.00%
40	16	820	136	602.94%	100.00%
40	17	820	153	535.95%	100.00%
40	18	820	171	479.53%	100.00%
40	19	820	190	431.58%	100.00%
40	20	820	210	390.48%	100.00%
40	21	820	231	354.98%	100.00%
40	22	820	253	324.11%	100.00%
40	23	820	276	297.10%	100.00%
40	24	820	300	273.33%	100.00%
40	25	820	325	252.31%	100.00%
40	26	820	351	233.62%	100.00%
40	27	820	378	216.93%	100.00%
40	28	820	406	201.97%	100.00%
40	29	820	435	188.51%	100.00%
40	30	820	465	176.34%	100.00%
40	31	820	496	165.32%	100.00%
40	32	820	528	155.30%	100.00%
40	33	820	561	146.17%	100.00%
40	34	820	595	137.82%	100.00%
40	35	820	630	130.16%	100.00%
40	36	820	666	123.12%	100.00%
40	37	820	703	116.64%	100.00%
40	38	820	741	110.66%	100.00%
40	39	820	780	105.13%	100.00%
40	40	820	820	100.00%	100.00%
40	41	820	861	95.24%	95.24%
40	42	820	903	90.81%	90.81%
41	1	861	1	86100.00%	100.00%
41	2	861	3	28700.00%	100.00%
41	3	861	6	14350.00%	100.00%
41	4	861	10	8610.00%	100.00%
41	5	861	15	5740.00%	100.00%
41	6	861	21	4100.00%	100.00%
41	7	861	28	3075.00%	100.00%

41	8	861	36	2391.67%	100.00%
41	9	861	45	1913.33%	100.00%
41	10	861	55	1565.45%	100.00%
41	11	861	66	1304.55%	100.00%
41	12	861	78	1103.85%	100.00%
41	13	861	91	946.15%	100.00%
41	14	861	105	820.00%	100.00%
41	15	861	120	717.50%	100.00%
41	16	861	136	633.09%	100.00%
41	17	861	153	562.75%	100.00%
41	18	861	171	503.51%	100.00%
41	19	861	190	453.16%	100.00%
41	20	861	210	410.00%	100.00%
41	21	861	231	372.73%	100.00%
41	22	861	253	340.32%	100.00%
41	23	861	276	311.96%	100.00%
41	24	861	300	287.00%	100.00%
41	25	861	325	264.92%	100.00%
41	26	861	351	245.30%	100.00%
41	27	861	378	227.78%	100.00%
41	28	861	406	212.07%	100.00%
41	29	861	435	197.93%	100.00%
41	30	861	465	185.16%	100.00%
41	31	861	496	173.59%	100.00%
41	32	861	528	163.07%	100.00%
41	33	861	561	153.48%	100.00%
41	34	861	595	144.71%	100.00%
41	35	861	630	136.67%	100.00%
41	36	861	666	129.28%	100.00%
41	37	861	703	122.48%	100.00%
41	38	861	741	116.19%	100.00%
41	39	861	780	110.38%	100.00%
41	40	861	820	105.00%	100.00%
41	41	861	861	100.00%	100.00%
41	42	861	903	95.35%	95.35%
42	1	903	1	90300.00%	100.00%
42	2	903	3	30100.00%	100.00%
42	3	903	6	15050.00%	100.00%
42	4	903	10	9030.00%	100.00%
42	5	903	15	6020.00%	100.00%
42	6	903	21	4300.00%	100.00%
42	7	903	28	3225.00%	100.00%
42	8	903	36	2508.33%	100.00%
42	9	903	45	2006.67%	100.00%
42	10	903	55	1641.82%	100.00%
42	11	903	66	1368.18%	100.00%
42	12	903	78	1157.69%	100.00%
42	13	903	91	992.31%	100.00%
42	14	903	105	860.00%	100.00%
42	15	903	120	752.50%	100.00%
42	16	903	136	663.97%	100.00%
42	17	903	153	590.20%	100.00%
42	18	903	171	528.07%	100.00%
42	19	903	190	475.26%	100.00%
42	20	903	210	430.00%	100.00%
42	21	903	231	390.91%	100.00%
42	22	903	253	356.92%	100.00%
42	23	903	276	327.17%	100.00%
42	24	903	300	301.00%	100.00%
42	25	903	325	277.85%	100.00%
42	26	903	351	257.26%	100.00%
42	27	903	378	238.89%	100.00%
42	28	903	406	222.41%	100.00%
42	29	903	435	207.59%	100.00%
42	30	903	465	194.19%	100.00%
42	31	903	496	182.06%	100.00%
42	32	903	528	171.02%	100.00%
42	33	903	561	160.96%	100.00%
42	34	903	595	151.76%	100.00%
42	35	903	630	143.33%	100.00%
42	36	903	666	135.59%	100.00%
42	37	903	703	128.45%	100.00%
42	38	903	741	121.86%	100.00%
42	39	903	780	115.77%	100.00%
42	40	903	820	110.12%	100.00%
42	41	903	861	104.88%	100.00%
42	42	903	903	100.00%	100.00%

BOLETIN DEMOGRAFICO/DEMOGRAPHIC BULLETIN N° 62, Julio/July 1998

AMERICA LATINA: TASAS BRUTAS DE MORTALIDAD ESTIMADAS SEGÚN QUINQUENIOS POR PAÍSES.

LATIN AMERICA: CRUDE MORTALITY RATES ESTIMATED ACCORDING TO QUINQUENNIA, BY COUNTRIES

Cuadro 7 /Table 7
(Período/Period 1970-2050)

Volver a Boletín Demográfico 62/ Back to Demographic Bulletin 62

Volver a Proyecciones de Población/ Back to Population Projections

Versión LOTUS
Versión EXCEL

Tasas brutas de mortalidad (por mil)/ Crude mortality rates (per thousand)

Países/ *Countries*	1970-1975	1975-1980	1980-1985	1985-1990	1990-1995	1995-2000	2000-2005	2005-2010
América Latina/*Latin America*	12,4	11,0	9,8	8,9	8,3	7,9	7,7	7,7
Argentina	9,0	8,9	8,5	8,5	8,2	8,0	7,8	7,7
Bolivia	19,0	16,0	13,4	11,5	10,2	9,1	8,2	7,4
Brasil	9,9	9,1	8,3	7,6	7,1	6,9	6,8	6,8
Chile	8,9	7,4	6,4	5,9	5,5	5,6	5,7	6,0
Colombia	8,8	7,7	6,7	6,4	6,4	5,8	5,5	5,4
Costa Rica	5,8	4,8	4,1	3,9	3,8	3,9	4,0	4,2
Cuba	6,5	6,0	6,4	6,7	6,8	7,0	7,2	7,7
Ecuador	11,5	9,8	8,1	6,9	6,2	6,0	5,8	5,8
El Salvador	11,1	11,3	10,8	7,9	6,7	6,1	5,9	5,8
Guatemala	13,5	12,1	10,8	9,7	8,1	7,4	6,8	6,2
Haití	17,7	16,4	15,7	14,1	12,0	10,8	9,8	9,0
Honduras	13,4	11,0	8,9	7,0	6,1	5,4	5,1	4,9
México	9,5	7,6	6,4	5,6	5,2	5,1	5,1	5,2
Nicaragua	12,5	11,2	10,1	8,2	6,6	5,8	5,4	5,0
Panamá	7,5	6,3	5,7	5,5	5,3	5,1	5,1	5,2
Paraguay	8,5	7,9	7,3	6,7	6,0	5,4	5,1	4,9
Perú	12,8	10,9	9,0	7,7	6,9	6,4	6,2	6,0
República Dominicana	9,8	8,4	6,8	5,9	5,5	5,3	5,2	5,2
Uruguay	10,0	10,1	9,9	9,9	9,8	9,4	9,3	9,2

Venezuela	6,6	5,9	5,5	5,0	4,7	4,7	4,7	4,8
Países/ *Countries*	**2010-2015**	**2015-2020**	**2020-2025**	**2025-2030**	**2030-2035**	**2035-2040**	**2040-2045**	**2045-2050**
América Latina/ *Latin America*	7,8	8,0	8,3	8,8	9,4	10,0	10,7	11,4
Argentina	7,6	7,5	7,6	7,8	8,1	8,4	8,7	9,0
Bolivia	6,8	6,4	6,1	6,1	6,2	6,4	6,7	7,1
Brasil	6,9	7,1	7,4	7,9	8,4	9,0	9,6	10,1
Chile	6,3	6,6	7,1	7,7	8,3	8,9	9,5	9,8
Colombia	5,6	5,8	6,1	6,5	7,1	7,7	8,3	8,8
Costa Rica	4,4	4,7	5,1	5,6	6,3	7,0	7,6	8,1
Cuba	8,2	8,9	9,7	10,6	11,5	12,2	13,9	15,0
Ecuador	5,8	6,0	6,3	6,7	7,2	7,7	8,3	8,8
El Salvador	5,8	5,8	5,9	6,1	6,3	6,7	7,1	7,8
Guatemala	5,8	5,5	5,2	5,1	5,2	5,3	5,6	5,9
Haití	8,3	7,7	7,2	6,9	6,8	6,7	6,9	7,1
Honduras	4,8	4,8	4,8	5,0	5,3	5,7	6,1	6,6
México	5,3	5,6	6,0	6,5	7,1	7,8	8,5	9,3
Nicaragua	4,8	4,6	4,6	4,8	5,1	5,5	5,9	6,5
Panamá	5,5	5,8	6,4	6,9	7,6	8,2	8,9	9,5
Paraguay	4,7	4,7	4,8	5,0	5,4	5,7	6,1	6,4
Perú	6,0	6,1	6,2	6,6	7,1	7,6	8,2	8,9
República Dominicana	5,4	5,6	6,0	6,5	7,1	7,8	8,6	9,2
Uruguay	9,0	8,8	8,7	8,8	9,0	9,2	9,5	9,7
Venezuela	5,0	5,2	5,6	6,1	6,6	7,1	7,7	8,2

El conocimiento del negocio, de los procesos y el conocimiento que posee el recurso humano constituye para una empresa lo que se denomina como su "capital intelectual". El principal elemento de ese capital intelectual está constituido por el propio recurso humano, ya que éste es quien crea y desarrolla los procesos y sistemas y transforma las experiencias en un bien susceptible de ser utilizado por las empresas. Los sistemas y procesos aplicados por los individuos constituyen parte del capital de una empresa que, sin embargo, se conserva y trasciende más allá de la permanencia de sus creadores. La pericia, habilidad y conocimientos particulares de los individuos son los que dan efectividad y constancia a dichos procesos y sistemas.

El valor de los negocios de la corporación Microsoft, o en su momento de las empresas Hughes, no radica o radicó en los productos, marcas o patentes, sino en dos individuos, William "Bill" Gates y Howard Hughes.

Por lo tanto, resulta totalmente indispensable identificar y valuar a los recursos humanos como un activo que se debe conservar dentro de las entidades económicas. Esta afirmación crea polémica y controversia en los diferentes medios, principalmente entre el contable y empresarial. Sin embargo, la gran mayoría de los empresarios y de los contadores están de acuerdo en que los recursos humanos **DEBEN SER VALUADOS**.

La valuación de los activos humanos, así de controversial y de polémica como es, también es una tarea difícil y costosa de lograr. Sin embargo, se debe recordar que el addendum al boletín A-1 señala que "los beneficios derivados de la información contable deben exceder el costo de obtenerla" [43]. Con la valuación e incorporación de los activos humanos a los estados financieros, los beneficios excederán por completo cualquier costo al obtener información financiera completa y apegada a la realidad que sirva a los usuarios a una mejor toma de decisiones.

Este trabajo no pretende establecer de una manera estricta las normas que deben seguirse para tan difícil tarea. Esta tesis es, simple y sencillamente, una contribución (aceptable o no) hecha con el único fin de ayudar a la difícil pero necesaria tarea de **la incorporación de los activos humanos a la información financiera.**

---

[43] Ibídem, addendum al boletín A-1, p.5, párrafo 24-A.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS O TEXTOS:

ARIAS GALICIA, Fernando, *Administración de recursos humanos*, 2a. ed., México, Editorial Trillas, 1980, 525 p.

CAPLAN y LANDEKICH, *Human resources accounting: past, present and future*, EEUU, National Asociation of Accountants, 1974, 156 p.

CHIAVENATO, Idalberto, *Introducción a la teoría general de la administración*, 3a. ed., México, McGraw Hill, 1992, 687 p.

CUELI, REIDL, MARTI y otros, *Teorías de la personalidad*, 3a. ed., México, Editorial Trillas, 1997, 654 p.

FLAMHOLTZ y LACEY, *Personnel management human capital theory and human resources accounting*, EEUU, Institute of Industrial Relations Publications, 1981, 112 p.

KOONTZ y WEIHRICH, *Administración una perspectiva global*, 10a. ed., México, McGraw Hill, 1996, 745 p.

MUCHINSKY, Paul, *Psychology applied to work*, 3a. ed., EEUU, Brooks/Cole Publishing Company, 1990, 625 p.

MÜNCH y GARCIA, *Fundamentos de administración*, 5a. ed., México, Editorial Trillas, 1997, 240 p.

MÉNDEZ, José Silvestre, *Fundamentos de economía*, 2a. ed., México, MCGraw Hill, 1990, 321 p.

SPENCER, Lyle y Signe, *Competence at work: models for superior performance*, EEUU, John Wiley & Sons, Inc, 1993, 372 p.

LEYES:

CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, México, Editorial Porrúa, 1995, 140 p.

LEY FEDERAL DEL TRABAJO, México, Anaya Editores, 1997, 532 p.

OTRAS FUENTES:

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, *Principios de contabilidad generalmente aceptados*, 14a. ed., México, Editorial IMCP, 1999.

INTERNET: http://www.eclac.org/Celade-Esp/bol62/De_SitDemBD6207-01.html.