

3185087
2eje.

UNIVERSIDAD INTERCONTINENTAL

ESCUELA DE CONTADURIA

CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

1986 - 1991

**VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL NUEVO MODELO
DE DICTAMEN EN DISCO MAGNETICO FLEXIBLE**

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A
ALFREDO HILARION RAYA QUINTANAR

ASESOR DE TESIS: C.P. RICARDO TULIO CANO GONZALEZ

TESIS CON FALLA DE ORIGEN MEXICO, D. F.

1 9 9 4



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 está 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 mi mamá

Gracias a ella por darme siempre el apoyo incondicional, el estudio, el amor y la vida.

A mi papá

Gracias a él por darme siempre un ejemplo de responsabilidad hacia todo.

A mis hermanos

Que este trabajo sea para ellos un aliciente para seguir adelante en todas las etapas de la vida.

A mis tíos y primos

A mi novia

A mis amigos

METODOLOGIA

El medio por el cual me base para la realización de esta investigación y que me ayudo a organizarme es el siguiente:

1) PRIMER PASO O ETAPA.

El diseño es el primer paso que tome, ya que es la manera en la cual se puede conocer el propósito que es lo que se quiere realmente decir en la TESIS y la manera de aportar algo a la carrera.

a) SELECCION DEL TEMA. Para seleccionar el tema se partio desde el punto genérico de la carrera hasta lo particular, es decir, se realizó por medio de un "Procedimiento Deductivo" que va de lo general a lo particular como se muestra a continuación.

I.- CARRERA

- Licenciado en Contaduría

II.- AREA DE ESTUDIO

- auditoría

III.- TEMA GENERICO

- auditoría Externa

IV.- TEMA ESPECIFICO

- dictámen Fiscal

V.- ESPECIFICACION DEL TEMA

- Ventajas y Desventajas del Nuevo Modelo del dictámen Fiscal en Disco Flexible.

b) MOTIVOS. EL tema de dictámen fiscal es conocido pero realmente a la fecha de elaboración de este documento no hay alguna información que nos diga cuales son las ventajas y desventajas que hay en cuanto a la elaboración del nuevo modelo de dictámen fiscal.

Asi también pienso que este documento es relevante para las nuevas generaciones en las Escuelas de Contaduría así como para la sociedad.

c) PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. Uno de los aspectos más importantes dentro de una investigación, corresponde al planteamiento del problema, ya que nos ayudar a iniciarnos con la investigación; es preciso mencionar que un problema bien planteado proporciona la mitad de la solución del mismo.

El problema elegido para la investigación " Ventajas y Desventajas del Nuevo Modelo de dictámen Fiscal en Disco Flexible".

"¿Cuáles son los beneficios que trae el nuevo modelo de dictámen fiscal a los contadores así como a los accionistas de las empresas?."

Dentro de este planteamiento del problema tenemos dos variables:

Variable Dependiente: Dictámen Fiscal

Variable Independiente: Beneficios que aporta a los contadores y a los accionistas, así como los problemas que trae.

d) OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.

- 1.- Buscar los beneficios y problemas que tiene,
- 2.- Incrementar los conocimientos propios del área,
- 3.- Cumplir con el requisito de la parte escrita del examen profesional para obtener el título de Licenciado en Contaduría.

e) EL TIPO DE INVESTIGACION.

- 1.- Antes de plantear la hipótesis se realizó una revisión del material documental existente.
- 2.- La investigación fue de tipo documental.
- 3.- Se trata de producir un trabajo original y útil.

f) HIPOTESIS DEL TRABAJO.

- El nuevo modelo de dictámen Fiscal dar una nueva visión de la situación financiera al Licenciado en Contaduría y ayudar al accionista a tener una solidez a la toma de decisiones.

2.- OBTENCION DE DATOS.

Los procedimientos para obtener información acerca del problema y de la hipótesis planteada fue la recopilación documental; para lo cual se siguieron los pasos que a continuación se describen:

- 1.- Se obtuvo información de libros en la materia, revistas

especializadas, así como del Diario Oficial y los artículos sobre el tema.

2.- De estos artículos se clasificaron y se tomaron los datos más importantes.

3.- LIMITANTES.

La presente investigación tiene como limitante que los dictámenes que se van a comparar son los que estaban vigentes al 30 de Marzo de 1992 y el último proporcionado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 31 de Marzo de 1993.

Se propone que éste trabajo sea utilizado para la docencia como información de apoyo.

INDICE

PAGINA

INTRODUCCION

| | |
|---|----|
| 1.- El Licenciado en Contaduría como Auditor. | 1 |
| 1.1 Antecedentes Historicos de la auditoría | 1 |
| 1.2 Fechas Importantes de la auditoría en México | 2 |
| 2.- Normas y Procedimientos de Auditoría. | 5 |
| 2.1 Normas de auditoría | 5 |
| 2.2 Procedimientos de auditoría | 8 |
| 2.3 Técnicas de auditoría | 10 |
| 3.- Tipos de Dictámen Financiero. | 13 |
| 3.1 Concepto | 13 |
| 3.2 Dictámen Limpio | 14 |
| 3.3 Dictámen con Salvedad | 15 |
| 3.4 Dictámen con Abstención de Opinión | 21 |
| 3.5 Dictámen Negativo | 23 |
| 4.- Dictámen Fiscal fundamento Legal. | 24 |
| 4.1 Requisitos para que el Licenciado en Contaduría emita dictámenes fiscales | 24 |
| 4.2 Impedimentos, Sanciones y Multas | 27 |
| 4.2.1 Impedimentos para dictaminar | 27 |
| 4.2.2 Sanciones | 28 |
| 4.3 El Dictámen Fiscal y los retos que este implica para el Licenciado en Contaduría | 32 |
| 4.3.1 El Dictámen Fiscal | 32 |
| 4.3.2 Los retos que implica el Dictámen Fiscal para el Licenciado en Contaduría | 33 |
| 5.- Modificaciones al Dictámen Fiscal. | 36 |

| | | |
|---------------------|---|----|
| 5.1 | Obligatoriedad al 31 de Diciembre de 1991 | 36 |
| 5.2 | Modelo Vigente al 30 de Marzo de 1992 | 38 |
| 5.3 | Hoja de Cálculo | 39 |
| 5.4 | Obligatoriedad a partir del 31 de Marzo de 1992 | 40 |
| 5.5 | Nuevo Modelo de Dictámen Fiscal | 40 |
| 5.6 | Posision del Licenciado en Contaduría ante el Dictámen Fiscal y el Disco Megnético Flexible | 41 |
| CONCLUSIONES | | 44 |
| | Ventajas | 44 |
| | Desventajas | 45 |
| | Bibliografía | 47 |

INTRODUCCION

Desde siempre el Licenciado en Contaduría se ha venido desarrollando dentro de la sociedad, anteriormente el Contador se le distinguía como un simple tenedor de libros, sin embargo, hoy en día el Contador ha demostrado que no sólo es eso, sino también es un punto clave dentro de la sociedad económica del país, prueba de ello es que en la política económica del país ha estado siempre presente.

Así también el Licenciado en Contaduría puede actuar de manera independiente para ofrecer los diferentes tipos de servicios contables a los diferentes entes económicos.

Algunos de los servicios que puede ofrecer el Licenciado en Contaduría de manera independiente son los siguientes:

AREAS

- Contabilidad General
- Fiscal
- Financiero
- Auditoría
- Financiera
- Operativa
- Fiscal

El tema que se va a tratar en esta investigación es referente al área de auditoría en donde se semblantea la posición del Licenciado en Contaduría al surgir un nuevo modelo de Dictámen Fiscal, con esto se concluirán las ventajas y desven-

tajas que éste trae; no antes sin haber tocado temas importantes como lo son: antecedentes, fechas, normas, tipos de dictámenes etc..

Con esto daré una nueva versión del Dictámen Fiscal en cuanto a la presentación y análisis de las cifras en los Estados Financieros, además que ayudará a los accionistas a tomar decisiones de una manera más rápida y precisa; en cuanto al Contador podrá tener un mejor respaldo con los papeles de trabajo de su revisión por la estructura actual del propio dictámen.

ALFREDO H. RAYA QUINTANAR

DICIEMBRE DE 1993

CAPITULO I

1.-El Licenciado en Contaduría como Auditor

1.1 Antecedentes Históricos de la Auditoría

Se tienen antecedentes no muy definidos de que en la antigüedad ya se realizaban trabajos semejantes a la auditoría entre los comerciantes europeos de la época.

Se puede decir que la auditoría existe desde el siglo XV, aunque no es preciso, sin embargo el tipo de auditorías que se realizaban eran muy meticulosas y detalladas de los registros, éstas se realizaban con la finalidad de conocer la veracidad de los saldos y las transacciones que se habían realizado.

Así también se sabe que durante el siglo XII en Europa surgieron los primeros profesionistas independientes en donde su función principal era el de vigilar la veracidad de la información contable.

Durante el reinado de Enrique VI se establecieron las primeras reglas de auditoría.

Existen antecedentes que en Venecia durante los siglos XVI y XVII ya existían agrupaciones de contadores que ejercían la profesión de forma independiente.

En la actualidad, la auditoría no sólo está enfocada a los registros y cuentas sino que también esta enfocada a las áreas financieras y administrativas incluida la fiscal, esto con el

objeto de que todos los recursos materiales técnicos y humano sean aprovechados al máximo así como el conocimiento de las obligaciones fiscales.

En México la auditoría se empieza a aplicar como tal a principios del siglo XX, misma que se ha desarrollado con el paso del tiempo hasta llegar a nuestros días en donde la informática es una parte muy importante en el desarrollo de ésta, además de que las empresas también evolucionan y necesitan un número mayor de operaciones y por lo tanto una revisión mas exhaustiva.

1.2 Fechas Importantes de la auditoría en México

Dentro de este inciso daré a conocer algunas de las fechas más importantes de la auditoría en México, así como una breve descripción de los lineamientos que en éstas fechas se dieron.

ABRIL de 1959

El día 30 se da a conocer por Decreto Presidencial la creación de la Dirección de Auditoría Fiscal Federal.

ENERO de 1962

El 18 de Enero se publica que los causantes que esten dictaminados por Contador Público no serán revisados por la D.A.F.F. en materia de I.S.R. por los ejercicios revisados.

ABRIL de 1967

Entra en vigor el nuevo Código Fiscal de la Federación y en el artículo 85 contiene los lineamientos al Dictámen Fiscal derogando el Decreto de 1959.

ABRIL de 1980

Se emite el reglamento al articulo 85 de C.F.F..

SEPTIEMBRE de 1980

Se publican en el D.O.F. las reglas para la elaboración del Dictámen Fiscal.

AÑOS de 1981, 1982 y 1983

A través de las reglas generales se dan a conocer los lineamientos aplicables a la materia de Dictámen Fiscal.

ENERO de 1983

Entra en vigor el C.F.F. publicado el 31 de diciembre de 1981, en donde el artículo 52 incluía las disposiciones normativas de carácter general, aplicables al Dictámen Fiscal.

FEBRERO de 1984

Se emite el reglamento del C.F.F. en donde los artículos 45 al 58 se referían a aspectos relacionados con el Dictámen Fiscal

OCTUBRE de 1984

Se adiciona el informe complementario del I.V.A. y con la declaratoria del Contador para efectos de devolución de dicho impuesto.

JUNIO de 1988

Se da a conocer las reformas al R.C.F.F. aplicables al Dictámen Fiscal resaltando de manera sensible la disminución de los anexos por presentar.

DICIEMBRE de 1990

Se incorpora al C.F.F. el artículo 32-A, el cual establece la obligatoriedad para cierto tipo de personas físicas y morales.

MARZO de 1991

Se destacan los plazos establecidos por las autoridades para poder dictaminar a los que estan obligados así como para las personas que reciben donativos; se establecen que los ejercicios a dictaminar sea el ejercicio inmediato anterior no importando que sea regular o irregular, aquí se empieza a establecer que los dictámenes sean presentados de manera opcional en disco flexible o en el cuadernillo que tradicionalmente se presentaba.

MARZO de 1992

Modificación al reglamento de C.F.F.

En este año se dan cambios muy drásticos para la mayoría de los Contadores ya que se implanta la obligación de presentar los dictámenes en disco flexible además de estar reglamentada esta presentación; este tema lo tocaré más adelante.

CAPITULO II

2. Normas y Procedimientos de Auditoría

2.1 Normas de Auditoría

Para que la auditoría pueda ser un trabajo profesional, la persona que lo desarrolla deberá reunir ciertas características las que se conocen como normas de auditoría y son definidas como requisitos mínimos de calidad relativos a su personalidad, el trabajo que desempeña, y la información que rinde como resultado de este trabajo.

El I.M.C.P. clasifica a las normas de auditoría de la siguiente manera:

1.- Normas Personales.

Dentro de estas normas existen requisitos, los cuales se refieren a la personalidad del Licenciado en Contaduría y que adquiere mediante la práctica para asumir un trabajo profesional de auditoría y mismos que debe mantener durante el desarrollo de esta actividad.

a) Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional.

Este se adquiere a través de sus estudios, la obtención de su título profesional legalmente expedido y reconocido, además de la experiencia profesional la cual va aumentando día con día.

b) Cuidado y Diligencia Personal.

El Licenciado en Contaduría está obligado a desarrollar su trabajo con cuidado y razonabilidad, con el fin de reducir al mínimo grado de error, además, ser discreto y celoso del secreto profesional, en la realización de su examen y la preparación de su dictámen.

c) Independencia.

El Licenciado en Contaduría está obligado a mantener una actitud de independencia al examinar y emitir dictámenes o informes sobre los resultados de su trabajo, para garantizar su imparcialidad de juicio dentro de la entidad así como a terceras personas.

2.- Normas Relativas a la Ejecucion del Trabajo.

Se refiere a la manera como el Licenciado en Contaduría debe de llevar a cabo su trabajo, en forma adecuada y satisfactoria.

a) Planeación y Supervisión.

El trabajo de auditoría debe planearse previa y cuidadosamente para garantizar razonablemente la atención de los puntos mas importantes, así como la aplicación de los procedimientos para la obtención de los elementos de juicio suficientes y competentes para emitir una opinión. El Licenciado en Contaduría se auxilia de ayudantes, esto implica una delegación de funciones, esta circunstancia hace necesaria la supervisión del trabajo, para estar seguro de éste, cumpliendo así su objetivo proporcionando información

completa y adecuada.

b) Estudio y Evaluación del Control Interno.

Se debe de realizar un estudio del control interno así como de una evaluación para determinar los procedimientos, extensión, alcance y oportunidad de las pruebas a realizar.

c) Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.

De acuerdo con las pruebas realizadas el Licenciado en Contaduría se debe cerciorar que los resultados que se obtengan le proporcionen certeza moral de los hechos que se están tratando de probar y han quedado satisfactoriamente comprobados y se refieren a aquellos hechos.

3.- Normas de información.

Al concluir la revisión de las cifras de los estados financieros, el trabajo final del Licenciado en Contaduría es emitir su dictámen y mediante éste expresa a las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado al realizar su examen.

a) Aclaración de la Relación con Estados o información Financiera y Expresión de opinión.

El Licenciado en Contaduría debe de expresar de manera inequívoca y clara la relación de los Estados Financieros y como consecuencia de su examen también debe manifestar de modo claro y expreso el carácter de su examen, alcance y el grado de responsabilidad.

b) Bases de opinión Sobre Estados Financieros.

El Licenciado en Contaduría debe de declarar si en su opinión presenta razonablemente la situación financiera y los resultados de operación de la entidad, en la fecha y por el período que se refieren y, si dichos estados fueron formulados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

En base a esto, el I.M.C.P. establece que las normas de auditoría son requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, así también podemos decir que al cumplir con las normas de auditoría del I.M.C.P. se cumplen con las establecidas por el artículo 52 del C.F.F.

Estamos acostumbrados a escuchar que las normas de auditoría en la fracción segunda del artículo 52 de C.F.F establece que el dictámen se deberá de formular según el reglamento de este código, así también cuando se consideran cumplidas éstas normas, el artículo 51 del mismo código dice que "... el texto del dictámen deberá apegarse a alguno de los de los que haya adoptado la agrupación u organismo profesional de Contadores Públicos reconocido por la Dirección General de Profesionistas de la S.E.P. a la que está afiliado el Contador Público que lo emita."

2.2 Procedimientos de Auditoría.

El I.M.C.P. define a los procedimientos de auditoría de la siguiente manera:

"Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de circunstancias o de hechos, relativos a los Estados

Financieros sujetos a examen, mediante los cuales el Licenciado en Contaduría obtiene las bases para fundamentar su opinión".

1.- Naturaleza.

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general, los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de pruebas para el examen de Estados Financieros. Por esta razón, el Licenciado en Contaduría debe aplicar su criterio profesional y deberá decidir cual técnica o procedimiento de auditoría son aplicables en cada caso para obtener la certeza moral que fundamente su opinión objetiva y profesional.

2.- Extensión o Alcance.

Se llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos, es decir, la intensidad y profundidad con que se aplican a la práctica.

El alcance lo determinan varios elementos, pero el más importante es el estudio del control interno de la entidad, para conocer si se ha aplicado o no en forma adecuada. Otros factores que lo determinan son el total de partidas individuales que forman la partida total a examinar, la cantidad de errores encontrados al efectuar el examen, etc..

3.- Oportunidad.

Es el momento en que han de aplicarse los procedimientos de auditoría al estudio de partidas específicas, relati-

vas al examen de Estados Financieros.

2.3 Técnicas de Auditoría.

EL I.M.C.P. las define de la siguiente forma:

"Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Licenciado en Contaduría utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional".

1.- Estudio General.

Consiste en la apreciación y juicio de las características generales de la entidad, de sus Estados Financieros y sus elementos importantes, significativos o extraordinarios y se puede clasificar de la siguiente manera:

- a) Formal.- Que es cuando le anteceden recursos técnicos como la preparación de estados comparativos.
- b) Informal.- Por sola lectura de Estados Financieros, cuentas o documentos sometidos a examen.

2.- Analisis.

Consiste en clasificar una cifra o un total, dividido en partes homogéneas. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genericos de Estados Financieros, dada la naturaleza de estas cuentas o rubros, puede ser básicamente de dos clases.

- a) Análisis de Saldo.- Consiste en el análisis de una

cuenta que al final quedan formando parte del saldo de ésta, clasificándolos en grupos homogéneos y significativos.

b) Análisis de Movimientos.- Este análisis debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos, de los distintos movimientos deudores y acreedores, que vienen a constituir el saldo final de la propia cuenta.

3.- Inspeccion.

Consiste en la verificación física de bienes materiales y/o documentos, con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación, registrada en la contabilidad y presentada en los Estados Financieros.

4.- Confirmacion.

Consiste en la ratificación por medio de una comunicación escrita de una persona independiente de la entidad examinada y se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza de la operación, por lo que puede informar de una manera válida sobre la misma.

Se clasifica de la siguiente manera:

a) Confirmación positiva.- Consiste en enviar datos y solicitar la contestación; si están conformes o no respecto a las operaciones. Este tipo de información se utiliza preferentemente para confirmar el activo a una fecha determinada.

b) Confirmación Negativa.- Se envían datos y se solici-

ta la contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utilizan para confirmar algunos activos.

c) Confirmación Indirecta.- En este tipo de Confirmación, no se envían datos pero se solicita la información de saldos, movimientos o cualquier otro dato que le sea necesario al Licenciado en Contaduría. Generalmente se utiliza para confirmar el pasivo y saldos a cargo o a favor de instituciones de Crédito.

CAPITULO III

3.- Tipos de Dictámen Financiero.

3.1 Concepto.

La Comisión de Procedimientos de Auditoría del I.M.C.P. dice que el Dictámen "es el resultado del trabajo del auditor, y la opinión que como consecuencia de él se ha formado; se presenta generalmente en un documento cuya parte principal es la Expresión de la opinión profesional concreta y sintética".

El Comité de Terminología del Instituto Americano de Contadores Públicos señala que el Dictámen "es la Opinión del Contador Público en funciones de auditor; es un documento por medio del cual el Contador Público independiente señala brevemente la naturaleza y el alcance de la auditoría que ha realizado y expresa la Opinión que se ha formado respecto a los Estados Financieros".

W. A. Paton considera que el Dictámen "es el instrumento mediante el cual el Contador Público reconoce formalmente su responsabilidad por el trabajo".

Según los hermanos Mancera, el Dictámen se define en estos términos: "Dictámen Contable. Sinónimo de informe o certificado de auditoría. La Opinión o juicio que se forma o emite sobre cuestiones de contabilidad".

En resumen podemos decir que el Dictámen del Contador Público, según los conceptos expresados anteriormente, "es un conjunto de elementos aceptados por la profesión y por el público, con que el Contador Público expresa su Opinión concisa sobre los Estados Financieros de una empresa examinados por él".

3.2 Dictámen Limpio.

Este tipo de dictámen es aquel en el cual el Contador Público emite su Opinión sin ninguna observación a su revisión a los Estados Financieros además de no encontrar ninguna limitación para la revisión de éstos.

Como ejemplo de dictámen Limpio tenemos el siguiente:

AL CONSEJO DE ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA "X"

He examinado el Balance General de la compañía "X" al 31 de diciembre de 19... y 19... y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Mi examen se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, y en consecuencia, incluyeron las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideré necesarios en las circunstancias.

En mi Opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera de la

compañía "X" al 31 de diciembre de 19... y 19... y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

El primer párrafo del dictámen consiste en una breve exposición del alcance del trabajo realizado por el auditor y del grado de responsabilidad que asume por el mismo. En él se indica el nombre de la persona moral o física cuya contabilidad es objeto de la auditoría, el tipo de Estados Financieros examinados y el período que abarcan, las normas aplicadas en la revisión y el trabajo desarrollado.

3.3 Dictámen con Salvedad.

Cuando el auditor expresa una Opinión con salvedades, debe de revelar las razones de importancia en un párrafo o varios por separado e indicar inmediatamente después de la expresión "en mi opinión" el lenguaje apropiado para describir la esencia de las salvedades, haciendo una referencia a dicho párrafo.

Este párrafo debe revelar los efectos principales que es materia de la salvedad en la situación financiera y en los resultados de operación. Si los efectos no se pueden determinar razonablemente, así deber indicarse en el dictámen.

Si se hacen revelaciones en una nota a los Estados Financieros de los asuntos que dan origen a las salvedades, este

párrafo aclaratorio puede abreviarse haciendo referencia a dicha nota.

En ocasiones, el auditor no se encuentra con las condiciones de expresar un dictámen sin limitaciones o salvedades, ya sea por existir alguna o algunas partidas que no están de acuerdo con principios de contabilidad, o por haber observado alguna inconsistencia en las bases de aplicación de dichos principios y reglas particulares, o bien, por haber existido limitaciones en el alcance del examen o que existen contingencias que de alguna forma deben ser mencionadas en el mismo. Al existir una excepción de importancia, el auditor tiene que emitir una opinión con salvedades.

Cuando se expresa una Opinión con salvedades por limitaciones en el alcance del examen practicado o existe revelación insuficiente en los Estados Financieros o en sus notas, estas situaciones deben describirse en párrafo por separado y hacer referencia al mismo en el párrafo de la Opinión.

A continuación se detallan los principales conceptos y características en las que se pueden incidir en la emisión de este tipo de dictámenes:

- Desviación en la aplicación de los principios de contabilidad.

Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de operaciones y la

presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los Estados Financieros, de conformidad con los boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad.

Cuando existen desviaciones en la aplicación de dichos principios contables el auditor deber identificar en forma precisa en qué consisten esas desviaciones, cuantificar su efecto en los Estados Financieros y consignar la repercusión de dichos efectos en su dictámen.

Ejemplo de dictámen con salvedad de desviación en la aplicación de los principios de contabilidad.

He examinado los balances generales de la Compañía "X", S.A. al 31 de diciembre 19X2 y 19X1 y los..... en las circunstancias.

Según se explica en la nota..... a los Estados Financieros, la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 19X2 y 19X1 no incluye saldos irre recuperables por la cantidad de \$..... y \$..... respectivamente.

En mi Opinión excepto porque la estimación para cuentas incobrables en insuficiente, como se describe en el párrafo anterior, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 19X2 y 19X1 presentan sobre bases consistentes.

- Inconsistencia en la aplicación de principios de contabilidad.

La Comisión de Principios de Contabilidad describe las

causas de inconsistencia en la aplicación de los principios de contabilidad y de sus reglas particulares de valuación y presentación y de las revelaciones necesarias, así como los cambios en las estimaciones contables, errores, etc.

El propósito es que el auditor se cerciore que los Estados Financieros han sido preparados observando la consistencia de los principios de contabilidad incluyendo sus reglas, y presentación. Para juzgar la consistencia el auditor necesita estar informado de estos principios de contabilidad y de las reglas particulares utilizadas para preparar los Estados Financieros del ejercicio anterior, ya sea porque los examinó o porque llevo a cabo una investigación al respecto.

Ejemplo de dictámen con salvedad de inconsistencia en la aplicación de los principios de contabilidad.

He examinado el balance general de la Compañía "X", S.A. al..... el las circunstancias.

Como se describe en la nota..... a los Estados Financieros la Compañía cambio el método de depreciación de los activos fijos al utilizar en este ejercicio el método de unidades producidas en lugar del de línea recta que venía aplicando con anterioridad.

Este cambio afecto la utilidad del ejercicio disminuyéndola en la cantidad de \$..... después de considerar el efecto del I.S.R. y la P.T.U.

En mi Opinión los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía "X", S.A. al, y el resultado de sus operaciones....., aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior, excepto por el cambio, con el cual estoy de acuerdo, derivado de la utilización de un método diferente de depreciación de activos fijos que se describe en el párrafo anterior.

- Limitaciones en el alcance del examen practicado.

Para que el auditor pueda emitir una Opinión sin limitaciones se requiere que haya aplicado todos los procedimientos de auditoría que consideró necesarios en las circunstancias.

Cuando en auditor no pueda cumplir en la aplicación de todos los procedimientos de auditoría éste deber utilizar su criterio profesional para evaluar estas limitaciones si son de tal importancia que debe expresar una salvedad o tal vez, una Abstención de Opinión.

Cuando haya limitaciones en el alcance de su examen, y se puedan estimar sus efectos se describir la naturaleza de la limitación en un párrafo por separado y se expresar una salvedad. La descripción de dichas limitaciones deber efectuarse en el cuerpo mismo del dictámen.

Como ejemplo de dictámen con limitación en el alcance.

He examinado el balance general de la Compañía "X",

S.A..... en las circunstancias, excepto por lo que se menciona en el párrafo siguiente.

Debido a que fui contratado como auditor de la Compañía en fecha posterior al cierre de ejercicio, no observé los inventarios físicos iniciales y finales, debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme de los importes de ambos inventarios por otros procedimientos de auditoría.

En mi Opinión, excepto por los efectos de los ajustes que pudiese haber determinado si hubiera presenciado los inventarios físicos, los Estados Financieros, consistentes con las del año anterior.

- Contingencias.

La Comisión de Principios de Contabilidad define una contingencia como una situación o condición cuyo resultado final, sólo se confirmará si ocurren o no, uno o más sucesos en el futuro, lo cual puede resultar en una pérdida o utilidad para el ente económico.

Los efectos de las contingencias en los Estados Financieros pueden incidir en diversas formas dentro del dictámen del auditor como sigue:

- 1.- Contingencias susceptibles de cuantificarse respecto de las cuales el auditor no está de acuerdo con su valuación o registro y se tiene la certeza razonable de su realización.
- 2.- Contingencias no susceptibles de valuación razonable y por las cuales existe incertidumbre en su

realización.

3.- Problemas de continuidad del negocio en marcha.

Como ejemplo de dictámen con contingencias tenemos:

Con base en el examen que practiqué, y debido a que no es posible determinar los efectos en los Estados Financieros de la resolución final del asunto que se describe en el párrafo siguiente, no me es posible expresar una Opinión sobre los Estados Financieros tomados en su conjunto preparados por la administración de la Compañía "X", S.A. y por el año que termino en esa fecha. Como se menciona en la nota "y" a los Estados Financieros

3.4 Dictámen con Abstención de Opinión.

El auditor debe de abstenerse de expresar una Opinión cuando el alcance del examen, por cualquier circunstancia, ha sido limitado en forma importante e indicar claramente todas las razones o motivos que dieron lugar a la Abstención. También deber de abstenerse de opinar en los casos en que la situación financiera de la entidad sujeta a examen pueda verse afectada en forma trascendental por contingencias en la forma en que ciertos asuntos han de resolverse y que influirán decisivamente en la vida misma del negocio. En estos casos, debido a que estas contingencias representan limitaciones serias al alcance del trabajo del auditor para reunir la evidencia suficiente y competente para respaldar su Opinión, deber expresar que el efecto desconocido de estos asuntos le impide opinar sobre los Estados Finan-

cieros y que en consecuencia debe de abstenerse de opinar.

Según el boletín H-01 de normas y procedimientos de auditoría, la abstención se concidera como una Expresión de Opinión para los fines de la norma de información correspondiente. Es decir, que el auditor no pudo obtener los elementos suficientes para soportar su opinión, es entonces que emite un juicio que consiste en que no puede y por ello se abstiene de opinar.

Como ejemplo de Dictámen con Abstención de Opinión tenemos el siguiente:

AL CONSEJO DE ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA "X"

He examinado los balances generales de la Compañía "X" al 31 de diciembre de 19..... que consideré necesarios en las circunstancias.

Como se menciona en la nota "X" a los Estados Financieros la Compañía (descripción de las causas por las cuales se abstiene de opinar).

En mi Opinión, sujeto a los posibles efectos, de haber alguno, de la resolución final del asunto descrito en el párrafo anterior, manifiesto no estar en posición de expresar una Opinión sobre los Estados Financieros considerados en conjunto, en vista que los renglones anteriores afectan sustancialmente la determinación de la posición financiera y los reultados de operación.

3.5 Dictámen Negativo.

El auditor debe expresar una Opinión negativa o adversa cuando, como consecuencia de su examen, encuentra que los Estados Financieros que pretenden presentar la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones y los cambios de capital contable no están de acuerdo con principios de contabilidad, incluyendo las reglas particulares de valuación y presentación y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una Opinión con salvedades no sería adecuada.

Una Opinión negativa o adversa debe incluir las explicaciones de todas las razones que la originaron y de su efecto neto cuantificado, porque de no incluir todas esas razones se ocultaría información a la que tiene derecho de conocer el interesado.

En el dictámen negativo no se deben de expresar opiniones parciales sobre algunas partidas individuales ya que sería contradictorio y confuso la afirmación básica del Contador Público de que no presentan la situación financiera de la empresa.

CAPITULO IV

4.- Dictámen Fiscal, Fundamento Legal.

El fundamento legal del dictámen fiscal se encuentra en el artículo 52 del código Fiscal de la Federación.

El Dictámen Fiscal es el hecho afirmado en los dictámenes formulados por Contadores Públicos sobre los Estados Financieros de los contribuyentes y su relación con el cumplimiento de las disposiciones fiscales así como en las aclaraciones que dichos contadores formulen respecto de sus dictámenes, se presumirán ciertos, salvo prueba en contrario.

4.1 Requisitos para que el Contador Público emita dictámenes para fines Fiscales.

Aquí veremos los requisitos que el Contador debe de tener para poder dictaminar, así también empezaremos a comparar las modificaciones que hay a partir del 31 de Marzo de 1992 en relación a estos requisitos.

El Código Fiscal de la Federación al 31 de Diciembre de 1991 menciona los siguientes requisitos para obtener el registro:

artículo 52.-

".....

I.- Que el Contador Público que dictamine esté registrado ante las autoridades fiscales para estos efectos. El

registro lo podrán obtener únicamente las personas de nacionalidad mexicana que tengan el título de contador que este registrado ante la Secretaría de Educación Pública y que sean miembros de un Colegio de Contadores reconocido por la misma Secretaría.

II.-"

Así también si nos remitimos al reglamento del mismo Código nos encontraremos lo siguiente:

artículo 45.-

".....deber presentar ante las autoridades fiscales competentes solicitud, así como una copia certificada de la siguiente documentación:

I.- El que acredite su nacionalidad Mexicana.

II.- Cédula Profesional emitida por la S.E.P.

III.-Constancia emitida por Colegio de Contadores Públicos que acredite su calidad de miembro activo, expedida dentro de los dos meses anteriores a la presentación de la solicitud.

Así mismo debe expresar, bajo protesta de decir verdad, que no esta sujeto a proceso, condenado por delitos de caracter fiscal o por delitos intencionales que ameriten pena corporal."

Dentro de las modificaciones emitidas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 31 de Marzo de 1992 en el Diario Oficial se adiciona un párrafo al artículo 45 del reglamento el cual nos dice:

"- Comunicar a la autoridad fiscal cualquier cambio en los datos contenidos en su solicitud de registro.

- Comprobar ante las autoridades competentes, dentro de los tres primeros meses de cada año que:

- * Es socio activo de un colegio profesional;
- * Presentar constancia de que sustento y aprobo examen ante la autoridad fiscal en la que demuestre que se encuentra actualizado respecto a las disposiciones fiscales o, en defecto de esto último, presentar constancia de cumplimiento de la norma de educación continua expedida por el colegio profesional al que pertenece."

Todos sabemos que los Contadores no sólo trabajan independientemente sino también que trabajan para una persona moral, es decir, para un despacho y la ley también estableció reglas al respecto, adicionando el artículo 45-A al reglamento del Código el cual nos dice lo siguiente:

" Que todo contador registrado que preste sus servicios a una persona moral debe presentar un aviso en el que haga constar lo siguiente:

- Nombre de la persona moral a la que presta sus servicios.
- Domicilio fiscal y R.F.C. de dicha persona moral.
- Número de registro asignado por la D.G.A.F.F. al despacho contable al que preste sus servicios.
- Nombre de los contadores autorizados para dictaminar que presten sus servicios a la misma persona moral.

Este aviso deber presentarse junto con el aviso de dictámen Fiscal."

Es necesario decir que estas modificaciones son importantes para las autoridades fiscales, sin embargo, podemos decir que en un momento dado sería benéfico para la profesion que el aspirante a ser registrado compruebe tener una determinada experiencia en el ejercicio de la auditoría.

Así también, es importante que el contador este actualizado ya que desgraciadamente muchos contadores no lo están.

4.2 Impedimentos, Sanciones y Multas.

4.2.1 Impedimentos para Dictaminar.

Algunas de las causas por las cuales el contador esta impedido a dictaminar por el hecho de interferir en su independencia e imparcialidad. Según las normas de auditoría son las siguientes:

- Sea conyuge, pariente consanguíneo o civil en línea recta sin limitación transversal del cuarto y por afinidad dentro del segundo, del propietario o socio principal de la empresa o de algún director.

- Que hubiese sido miembro del consejo de administración durante el ejercicio a dictaminar.

- Tenga o haya tenido durante el ejercicio alguna

vinculación económica con la empresa que impida su independencia e imparcialidad.

- El que reciba, por cualquier circunstancia o motivo, alguna participación por los resultados de la revisión.
- Ser agente o corredor de bolsa de valores en ejercicio.
- Sea funcionario o empleado del Gobierno Federal.
- Que se encuentre vinculado con el contribuyente que le impida su independencia e imparcialidad.

Estos impedimentos están reflejados de una manera más específica en el artículo 53 de Reglamento del Código Fiscal de la Federación, los cuales al 31 de marzo de 1992 no sufrieron ninguna alteración en su contenido por lo que a la fecha de la elaboración de este trabajo no tenía ninguna Modificación dicho artículo.

Cabe mencionar que el Contador sí podrá dictaminar siendo Comisario de la Sociedad salvo alguno de los impedimentos arriba mencionados.

4.2.2 Sanciones.

Este es uno de los puntos en el cual todos los Contadores no quieren tocar, sin embargo, la S.H.C.P. hizo algunas modificaciones al respecto en el año de 1992 de tal manera que quedaron como a continuación se muestra:

AMONESTACIONES (artículo 57 fracci"n I R.C.F.F.)

La S.H.C.P. amonestar al Contador Público registrado que emita dictámen para efectos fiscales, cuando:

- Se presente incompleta la información. El computo de cada amonestación por esta causa se har por cada actuación de Contador Público independientemente del contribuyente a que se refiera.

- La información contenida en discos magnéticos flexibles no coincida en los dos tantos presentados.

- No se cumpla con el requerimiento formulado por la autoridad en cuanto a:

* La información que deber estar incluida en el dictámen.

* La información que se considere pertinente para cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente dictaminado.

* La exhibición de los sistemas y registros contables y documentación original; en los casos que así se requiera.

* No cumpla con las obligaciones señaladas en el artículo 45 último párrafo del C.F.F..

En el mismo caso, la amonestación proceder por cada trimestre que transcurra el incumplimiento.

Las causas serán aplicables también a los contadores publicos que emitan dictámen fiscal simplificado, así como para aquellos que emitan dictámen para la enajenación de acciones.

SUSPENSIONES (artículo 57 fracción II R.C.F.F.)

La autoridad hacendaria podrá suspender el registro de Contador Público que se dictaminé para efectos fiscales por

cualquiera de los siguientes motivos:

MOTIVO DE LA SUSPENSION

TIEMPO DE SUSPENSION

- Formular el dictámen en contravención a lo dispuesto por el C.F.F. y su reglamento.

Hasta por dos años

- Acumular tres amonestaciones.

Hasta por dos años

- No cumplir con la exhibición de los papeles de trabajo elaborados con motivo de la auditoría practicada.

Hasta por un año

- No formular el dictámen debiendo hacerlo.

Hasta por dos años

- Presentar discos magnéticos flexibles:

* Con información integrada en forma distinta a las de carácter general que emitió la Secretaría, en cuanto a paquete utilizado, estructura y denominación de archivos y manejo de índices y subíndices fijos para determinadas cuentas y subcuentas.

Hasta por dos años

* Sin información.

Hasta por dos años

-Se encuentre sujeto a proceso por la Comisión de Delitos de carácter fiscal sujeto o delitos inten-

cionales que ameriten pena corporal. Durante el tiempo que se encuentre sujeto a dicho proceso.

El computo de cada una de las amonestaciones se hará independientemente del contribuyente de que se trate.

Así también estas causas serán aplicadas a los Contadores Públicos que emitan dictámen fiscal simplificado, así como para aquellos que emitan dictámen para la enajenación de acciones.

CANCELACION DE REGISTRO (artículo 57 fracción III R.C.F.F.)

Proceder la cancelación del registro en los siguientes casos:

- Existe reincidencia en violaciones a disposiciones que rigen la formulación del dictámen e información para efectos fiscales. Se entiende por reincidir, cuando el Contador Público acumule tres suspensiones.
- Hubiere participado en la Comisión de delitos de carácter fiscal o delitos intencionales, que ameriten pena corporal, bajo sentencia definitiva.

Al igual que en las anteriores, éstas causas serán aplicables a los contadores que emitan dictámen simplificado y dictámen de enajenación de acciones

4.3 EL Dictámen Fiscal y los Retos que éste implica para el Licenciado en Contaduría.

4.3.1 EL Dictámen Fiscal.

El Dictámen Fiscal es, esencialmente, igual al dictámen para efectos financieros, pero incluye además un informe del Contador Público sobre la situación fiscal del contribuyente contenida en diversos anexos.

El dictámen existe como una expresión sustancial del trabajo del Contador Público, el cual consiste en una Opinión respecto a la situación financiera de una empresa; por tanto, el Dictámen de Estados Financieros es para uso propio de la empresa, sus directivos y terceros interesados a ella, como pueden ser los socios o accionistas, acreedores y las autoridades.

El Dictámen Fiscal surgió con la creación de la Dirección General de auditoría Fiscal Federal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el año de 1959.

En su origen se le dió credibilidad total al Dictámen Fiscal existiendo solamente revisiones por excepción, modificándose el criterio de revisiones debido a ciertas circunstancias; hoy en día la S.H.C.P. revisa los dictámenes de manera secuencial, el cual consiste en que la autoridad fiscal debe requerir la información y documentación relacionada con el dictámen, en primer lugar al Contador Público registrado y sólo en los casos que este no la proporcionara, se le requerirá al contribuyente dictaminado iniciando en esta forma el ejercicio de las facultades de comprobación.

En el Dictámen Fiscal, como ya se dijo, es la Opinión profesional de un Contador Público en relación a los Estados Financieros de una empresa, en los cuales se opina sobre la situación financiera y fiscal de la misma, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados; por ser un dictámen dirigido específicamente a la autoridad hacendaria, en el cual se cumple con cierta reglamentación emitida por la misma, el Dictámen Fiscal presenta características que lo diferencian del Dictámen Financiero, esta diferencia es el informe sobre la situación fiscal.

El Dictámen Fiscal además de ser útil para las autoridades hacendarias, también es válido para los accionistas para conocer la situación fiscal de la empresa.

Como ya se menciona, el Dictámen Fiscal incluye una Opinión adicional (informe) del Contador Público referido específicamente al cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte del contribuyente, que no se incluyen en el Dictámen Financiero.

Así también éste Dictámen Fiscal incluye información adicional (anexos) relacionados con el cumplimiento de las obligaciones fiscales, mismos que tampoco se incluyen en el Dictámen Financiero. Los anexos requeridos por la ley y que se incluyen en el Dictámen Fiscal se detallarán más adelante.

4.3.2 Los Retos que implica el Dictámen Fiscal para el Licenciado en Contaduría.

Por la responsabilidad de caracter social que adquiere el

Contador Público al emitir su dictámen, es necesario que su trabajo se lleve a cabo conforme a las teorías propias de su profesión relativas a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado, lo cual implica un alto sentido de responsabilidad y que dicho examen este respaldado con las investigaciones sistemáticas y objetivas en las que apoye la Opinión contenida en dicho examen.

En consecuencia, se requiere un juicio maduro, de técnicas especializadas y de capacidad profesional, para que la Opinión emitida tenga credibilidad y mantenga la certeza de lo expresado por el Contador Público.

Es importante resaltar que el castigo a que se puede hacer acreedor quien dictamine y no integre la información conforme a las reglas señaladas se traduce en una suspensión hasta de un año, lo cual posteriormente se reconsideró en la Modificación en la Circular Miscelánea del 30 de abril de 1992, señalando que sólo sería aplicable el castigo cuando el Contador Público no se hubiera hecho acreedor a ninguna otra sanción.

También es importante destacar que dentro del Dictámen Fiscal el Contador Público debe solicitar a su cliente la corrección de cualquier omisión o error de carácter fiscal que se localice en el curso de la revisión, independientemente de la importancia relativa de la misma. Se debe de tomar lo anterior como una consideración muy importante para el contribuyente, porque éste debe estar consciente de que, como consecuencia de la revisión efectuada por el Contador Público, será normal la presentación de declaraciones complementarias que tienden a corregir aquellas omisiones o errores detectados en el cumpli-

miento de las obligaciones fiscales, pagando, en su caso, las contribuciones, recargos y sanciones que correspondan.

Entre otros riesgos que tiene el Contador Público al emitir su dictámen para efectos fiscales se encuentran:

1. Lo cambiante de las normas tributarias, lo cual nos indica la poca permanencia de las disposiciones fiscales el volúmen de opciones y el exceso de reglamentación, lo cual origina la necesidad de que el Contador Público realice un esfuerzo importante por estar actualizado.

2. Impresión de la leyes fiscales ya que al momento de cambiar constantemente las leyes causan más daño al contribuyente que un beneficio, ya que muchas veces estos cambios nos dejan lagunas fiscales y los contadores nos tenemos que esperar a la miscelánea para poder entenderlos.

CAPITULO V

5. Modificaciones al Dictámen Fiscal

5.1. Obligatoriedad al 31 de Diciembre de 1991.

El Dictámen Fiscal hasta antes de esta fecha no era obligatorio para los contribuyentes (personas morales, personas físicas), sino hasta en las modificaciones del 31 de diciembre de 1990 donde la Secretaria de Hacienda, en el código Fiscal de la Federación, en su artículo 32-A estableció que las personas físicas y morales se deberían de dictaminar para efectos fiscales siempre y cuando se encrontrasen dentro de alguno de los siguientes supuestos:

- a) Que el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a los cinco mil millones de pesos.
- b) Que el monto de los activos en el ejercicio inmediato anterior, para fines de IMPAC, haya sido superior a los diez mil millones de pesos.
- c) Que en cada uno de los meses de susodicho ejercicio inmediato anterior hayan tenido más de trescientos trabajadores.

Así también para efectos de la obligatoriedad del Dictámen Fiscal, se considera como una sola persona el conjunto de aquellas que reunan alguna de las características que se

mencionan a continuación:

a) Cuando una persona posea más del 50% de las acciones o partes sociales con derecho a voto de una o más personas morales.

b) Cuando una persona ejerza el control efectivo de una o más personas morales, en los términos de lo dispuesto por el artículo 57-C de la Ley del ISR aún cuando entre ellas no determinen su resultado fiscal consolidado.

Hasta esta fecha el ejercicio a considerar podía ser regular o irregular, esto se debió al cambio en la ley de Sociedades Mercantiles donde se menciona que apartir del 1o. de enero de 1990 todas las empresas tendrán la obligación elaborar sus ejercicios conforme al año natural.

Así también se estableció la obligatoriedad del Dictámen Fiscal para las donatarias, mencionándose un Dictámen Simplificado.

Dentro de las disposiciones transitorias se mencionó que la obligación de dictaminar los Estados Financieros para quienes se encuentren en los supuestos mencionados, es a partir de los ejercicios que terminen en diciembre de 1990 pudiendo ser regulares o irregulares, en virtud a esto se dispuso que los avisos correspondientes se presentasen a más tardar el 31 de julio de 1991 y los informes respectivos a más tardar el 31 de diciembre de 1991.

A partir de estas modificaciones se incorporó a las sanciones el hecho de no presentar el Dictámen Fiscal debiendolo hacer, dicha

sanción fluctuaría entre los treinta y noventa millones de pesos.

5.2 Modelo vigente hasta el 30 de Marzo de 1992.

Este modelo estuvo vigente desde el mes de febrero de 1984, el cual, estaba apegado al reglamento del C.F.F. que en esa fecha se emitió. A continuación se menciona la estructura del dictámen en base a los lineamientos del Código antes mencionado.

| CONTENIDO | ANEXO |
|---|-------|
| Dictámen | 1 |
| Balance General | 2 |
| Estado de Resultados | 3 |
| Estado de Variaciones en el Capital Contable | 4 |
| Estado de Cambios en la situación Financiera en base a efectivo | 5 |
| Notas a los Estados Financieros | 6 |
| Informe sobre la revisión de la Situación Fiscal | 7 |
| Anexos complementarios a los Estados Financieros | 8 |
| Análisis de las siguientes cuentas de Resultados | 8.1 |
| Gastos de Fabricación | 8.1.1 |
| Gastos de Venta | 8.1.2 |
| Gastos de administración | 8.1.3 |
| Costo integral de Financiamiento | 8.1.4 |
| Otros Gastos y Productos | 8.1.5 |
| Relación de obligaciones fiscales a cargo del contribuyente o en su carácter de retenedor | 8.2 |

| | |
|--|-----|
| Conciliación entre el resultado contable y el resultado fiscal | 8.3 |
| Conciliación entre los ingresos dictaminados y los declarados para efectos del impuesto sobre la renta y los declarados al impuesto al valor agregado | 8.4 |
| Relación de contribuciones por pagar al 31 de diciembre de 19... | 8.5 |
| Conciliación de los registros contables con la declaración anual del impuesto al valor agregado por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 19... | 8.6 |
| Relación de saldos y operaciones realizadas con compañías afiliadas | 8.7 |

5.3 Hoja de Cálculo.

Las hojas electronicas consisten en un paquete que contiene varios programas interconectados entre sí, que presentan en la pantalla de la computadora un formato parecido a una cédula, es decir, hojas con renglones y columnas.

En estas hojas electrónicas se presentan renglones identificados con números y las columnas identificadas con letras. Al cruce de un renglón y una columna, se le llama celda.

En las celdas pueden escribirse textos o números y si se utilizan éstos, se puede hacer una gran cantidad de operaciones,

como sumar, dividir, etc., mediante la aplicación de fórmulas que son semejantes a las de las matemáticas.

De esta manera cualquier persona puede elaborar cédulas con una gran precisión. Para esto, no es necesario contar con una capacitación especializada.

Algunas de las hojas electrónicas que existen en el mercado son:

| | | |
|------------|------------|------------|
| LOTUS 123 | FRAMEWORK | EXCEL |
| SYMPHONY | WORKS | SUPER CALC |
| QUATRO PRO | WORKS CALC | etc. |

5.4 Obligatoriedad a partir del 31 de Marzo de 1992.

A diferencia de la obligatoriedad al 31 de diciembre de 1990 en donde la S.H.C.P. en el C.F.F. en el artículo 32-A, estableció que las personas físicas y morales deberían de dictaminarse en base a los cinco supuestos mencionados anteriormente ahora la obligación es para el Contador Público el presentar el dictámen en disco flexible y en base al anexo 25 de la resolución miscelánea del 29 de julio de 1992.

5.5 Nuevo Modelo de Dictámen Fiscal.

A continuación se mostrará el nuevo modelo de dictámen para efectos fiscales vigente a partir del 31 de marzo de 1992; este modelo es el que se debe presentar en disco magnético flexible; el cual esta compuesto por cinco archivos, los cuales son:

ARCHIVO 1.- Datos cuantitativos.

- ARCHIVO 2.- Estados Financieros básicos, incluyendo las notas a estos.
- ARCHIVO 3.- Análisis de las subcuentas de gastos de fabricación, administración, venta, financieros y otros.
- ARCHIVO 4.- Relación de las contribuciones a cargo del contribuyente o en su carácter de retenedor, analizando cada una de las contribuciones en cuanto a las bases, determinaciones, conciliaciones etc..
- ARCHIVO 5.- Conciliación entre el resultado contable y el resultado fiscal para efectos de la ley del Impuesto Sobre la Renta, incluyéndose en estos las conciliaciones de los ingresos, así como toda la información relacionada con la fusión, consolidación, escisión y la información de la reexpresión.

| IDENTIFICACION | DATOS A PROPORCIONAR |
|--------------------------------|----------------------|
| CONTRIBUYENTE: | |
| NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE | |
| R.F.C. DEL CONTRIBUYENTE | |
| DOMICILIO FISCAL: | |
| CALLE NUMERO EXTERIOR INTERIOR | |
| COLONIA | |
| DELEGACION | |
| CODIGO POSTAL | |
| ESTADO | |
| NUMERO DE ACTIVIDAD ECONOMICA | |
| REPRESENTANTE LEGAL: | |
| NOMBRE DEL REPRESENTANTE | |
| R.F.C. DEL REPRESENTANTE | |
| CARGO DEL REPRESENTANTE | |
| CONTADOR PUBLICO: | |
| R.F.C. DEL CONTADOR | |
| NUMERO DE REGISTRO | |
| NUMERO DE DESPACHO | |
| R.F.C. DEL DESPACHO | |
| COLEGIO A QUE PERTENECE | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

| DATOS CUANTITATIVOS DEL DICT. | DATOS A PROPORCIONAR |
|--------------------------------|----------------------|
| FRACCION I | |
| FRACCION II | |
| FRACCION III | |
| FRACCION IV | |
| EJERCICIO FISCAL | |
| INGRESOS ACUMULABLES | |
| DEDUCCIONES | |
| RESULTADO FISCAL | |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA | |
| CAPITAL CONTABLE | |
| VALOR TOT. ACTOS O ACTIVIDADES | |
| INGRESOS NO AFECTOS AL IVA | |
| I.V.A. CAUSADO | |
| I.V.A. ACREDITADO | |
| IMPUESTO SOBRE PROD. Y SERV. | |
| IMPUESTO DE IMPORTACION | |
| IMPUESTO DE EXPORTACION | |
| BASE DEL IMPUESTO | |
| IMPUESTO AL ACTIVO | |
| PROMEDIO MENSUAL DE TRAB. | |
| P.T.U. PAGADAS A TRABAJADORES | |
| PRIMER DICTAMEN PARAESTATAL | |
| CONSOLIDA PARA EFECTOS FISC. | |
| CONTROLADA | |
| CONTROLADORA | |
| SECTOR ECONOM. A QUE PERTENECE | |
| NOMBRE SECTOR ECONOMICO | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | ESTADO DE POSICION FINANCIERA | AÑO | AÑO |
|-------|---|-----|-----|
| | ACTIVO | | |
| | ACTIVO CIRCULANTE | | |
| | EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES | | |
| 01010 | EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS | | |
| 01020 | VALORES DE INMEDIATA REALIZACION | | |
| 01030 | INVERSIONES EN RENTA FUA | | |
| 01040 | TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMP. | | |
| | CUENTAS POR COBRAR | | |
| 01050 | CLIENTES | | |
| 01060 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | |
| 01070 | COMPAÑIAS AFILIADAS | | |
| 01080 | IMPUESTOS POR RECUPERAR | | |
| 01090 | DEUDORES DIVERSOS | | |
| 01100 | ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES | | |
| 01110 | TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR | | |
| | INVENTARIOS | | |
| 01120 | PRODUCTOS TERMINADOS | | |
| 01130 | PRODUCCION EN PROCESO | | |
| 01140 | MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES | | |
| 01150 | ANTICIPO A PROVEEDORES | | |
| 01160 | ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA | | |
| 01170 | TOTAL DE INVENTARIOS | | |
| | PAGOS ANTICIPADOS | | |
| 01180 | RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO | | |
| 01190 | TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS | | |
| 01200 | TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE | | |
| | CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO | | |
| 01220 | TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO | | |
| | INVERSION EN COMPAÑIAS AFILIADAS | | |

| | | | |
|-------|--|--|--|
| 01230 | TOTAL DE INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS | | |
| | | | |
| | ACTIVO FIJO | | |
| | | | |
| | INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| | | | |
| 01240 | TERRENOS | | |
| 01250 | EDIFICIOS | | |
| 01260 | MAQUINARIA | | |
| 01270 | EQUIPO DE TRANSPORTE | | |
| 01280 | MOBILIARIO Y EQUIPO | | |
| 01290 | TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| | | | |
| | DEPRECIACIONES | | |
| | | | |
| 01300 | DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS | | |
| 01310 | DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA | | |
| 01320 | DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE .TRANSPORTE | | |
| 01330 | DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO | | |
| 01340 | TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA | | |
| 01350 | TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO | | |
| | | | |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| | | | |
| 01360 | GASTOS PREOPERATIVOS | | |
| 01370 | INVESTIGACION DE MERCADO | | |
| 01380 | PATENTES Y MARCAS | | |
| 01390 | AMORTIZACIONES | | |
| 01400 | TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES | | |
| | | | |
| 01410 | TOTAL DEL ACTIVO | | |
| | | | |
| | PASIVO | | |
| | | | |
| | PASIVO A CORTO PLAZO | | |
| | | | |
| | DOCUMENTOS POR PAGAR | | |
| | | | |
| 01500 | NACIONALES | | |
| 01510 | DEL EXTRANJERO | | |
| 01520 | TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR | | |

| | | | |
|-------|--|--|--|
| | ACREEDORES DIVERSOS | | |
| 01530 | NACIONALES | | |
| 01540 | DEL EXTRANJERO | | |
| 31550 | TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS | | |
| | | | |
| | PROVEEDORES | | |
| | | | |
| 01560 | NACIONALES | | |
| 01570 | DEL EXTRANJERO | | |
| 01580 | TOTAL DE PROVEEDORES | | |
| | | | |
| 01590 | ANTICIPOS DE CLIENTES | | |
| 01600 | COMPAÑIAS AFILIADAS | | |
| | | | |
| | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | |
| | | | |
| 01610 | NACIONALES | | |
| 01620 | DEL EXTRANJERO | | |
| 01630 | TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | |
| | | | |
| | IMPUESTOS POR PAGAR | | |
| | | | |
| 01640 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| 01650 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| 01660 | OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | | |
| 01670 | TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR | | |
| | | | |
| 01680 | PARTICIPACION DE UTILIDADES | | |
| 01690 | PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO | | |
| | | | |
| 01700 | TOTAL DE PASIVO A CORTO PLAZO | | |
| | | | |
| | PASIVO A LARGO PLAZO | | |
| | | | |
| | DEUDA A LARGO PLAZO | | |
| | | | |
| 01710 | CON EL EXTRANJERO | | |
| 01720 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | |
| 01730 | TOTAL DE DEUDA A LARGO PLAZO | | |
| | | | |
| 01740 | OBLIGACIONES LABORALES | | |

| | | | |
|-------|--|--|--|
| 01750 | TOTAL DE PASIVO A LARGO PLAZO | | |
| | | | |
| | CREDITOS DIFERIDOS | | |
| | | | |
| 01770 | TOTAL DE CREDITOS DIFERIDOS | | |
| | | | |
| | CAPITAL CONTABLE | | |
| | | | |
| 01780 | CAPITAL SOCIAL | | |
| 01790 | RESERVA LEGAL | | |
| 01800 | APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS | | |
| 01810 | UTILIDADES RETENIDAS(PERD. ACUMULADAS) | | |
| 01820 | EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE | | |
| 01825 | OTRAS CUENTAS DE CAPITAL | | |
| | | | |
| 01830 | TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE | | |
| | | | |
| 01840 | TOTAL DEL PASIVO Y EL CAPITAL CONTABLE | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | ESTADO DE RESULTADOS | AÑO | AÑO |
|-------|--|-----|-----|
| 02010 | VENTAS NETAS | | |
| 02020 | OTROS INGRESOS | | |
| 02030 | TOTAL | | |
| 02040 | COSTO DE VENTAS | | |
| 02050 | UTILIDAD BRUTA | | |
| | GASTOS DE OPERACION | | |
| 02060 | GASTOS GENERALES | | |
| 02070 | GASTOS DE ADMINISTRACION | | |
| 02080 | GASTOS DE VENTAS | | |
| 02090 | TOTAL | | |
| 02100 | UTILIDAD DE OPERACION | | |
| | COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO | | |
| 02110 | INTERESES GANADOS | | |
| 02120 | INTERESES CAUSADOS | | |
| 02130 | RESULTADO CAMBIARIO | | |
| 02140 | RESULTADO POR POSICION MONETARIA | | |
| 02150 | TOTAL | | |
| | OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS | | |
| 02170 | UTILIDAD ANTES DE I.S.R. P.T.U. E I.A. | | |
| | PROVISIONES | | |
| 02180 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| 02190 | IMPUESTO AL ACTIVO | | |
| 02200 | PARTICIPACION DE UTILIDADES | | |
| 02220 | TOTAL | | |
| 02230 | UTILIDAD NETA | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA | AÑO | AÑO |
|-------|---|-----|-----|
| | OPERACION | | |
| 03010 | UTILIDAD NETA | | |
| | PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS | | |
| 03020 | DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | | |
| 03050 | TOTAL | | |
| | DISMINUCION EN | | |
| 03060 | CUENTAS POR COBRAR | | |
| 03070 | INVENTARIOS | | |
| 03080 | PAGOS ANTICIPADOS | | |
| | DISMINUCION EN | | |
| 03090 | PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS | | |
| 03120 | RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION | | |
| | FINANCIAMIENTO | | |
| | PRESTAMOS RECIBIDOS | | |
| 03130 | BANCAARIOS | | |
| 03140 | PERSONAS FISICAS | | |
| 03160 | PERSONAS MORALES | | |
| 03160 | AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE PRESTAMOS | | |
| 03170 | PAGO DE DIVIDENDOS | | |
| 03180 | RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO | | |
| | INVERSION | | |
| 03190 | ADQUISICION DE ACTIVO FIJO | | |
| 03200 | ADQUISICION DE INMUEBLES | | |
| 03210 | INVERSION EN ACCIONES | | |
| 03220 | RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION | | |
| 03230 | AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES | | |
| | EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES: | | |
| 03240 | AL PRINCIPIO DEL PERIODO | | |
| 03250 | AL FINAL DEL PERIODO | | |

| | | | |
|-------|--------------------------------------|--|--|
| 04300 | TOTAL DE DEPRECIACIONES | | |
| | | | |
| 04310 | AMORTIZACIONES | | |
| | | | |
| 04330 | TOTAL DE AMORTIZACIONES | | |
| | | | |
| | OTROS GASTOS | | |
| | | | |
| 04400 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | |
| 04410 | CORREOS | | |
| 04420 | TELEX | | |
| 04430 | VIATICOS O GASTOS DE VIAJE | | |
| 04440 | UNIFORMES | | |
| 04450 | GASTOS DE REPRESENTACION | | |
| 04470 | TELEFONO | | |
| 04480 | AGUA | | |
| 04490 | ELECTRICIDAD | | |
| 04500 | VIGILANCIA Y LIMPIEZA | | |
| 04510 | GASTOS LEGALES | | |
| 04520 | MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | | |
| 04530 | PREVISION SOCIAL | | |
| 04540 | GASTOS DE COMEDOR | | |
| 04550 | SEGUROS Y FIANZAS | | |
| 04560 | GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| 04570 | APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION | | |
| 04580 | OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 04590 | CUOTAS Y SUBSCRIPCIONES | | |
| 04600 | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | | |
| 04610 | VARIOS | | |
| 04620 | FOTOCOPIADO | | |
| 04630 | DONATIVOS | | |
| 04640 | MEDICINAS | | |
| 04650 | ASISTENCIA TECNICA | | |
| 04660 | ASESORIA | | |
| 04670 | FLETES | | |
| 04680 | IMPUESTO DE IMPORTACION | | |
| 04690 | IMPUESTO DE EXPORTACION | | |
| 04700 | REGALIAS BUJETAS AL 15% | | |
| 04710 | REGALIAS BUJETAS AL 20% | | |
| 04720 | REGALIAS BUJETAS AL 35% | | |
| 04730 | PATENTES Y MARCAS | | |
| 04740 | MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCION | | |
| 04750 | MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCION | | |
| 04760 | EQUIPO DE PROTECCION | | |
| 04770 | PROTECCION INDUSTRIAL | | |
| | | | |
| 04820 | TOTAL DE OTROS GASTOS | | |
| | | | |
| 04830 | TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-----|
| | | AÑO | AÑO |
| | ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE VENTA | | |
| | PERCEPCIONES: | | |
| 05010 | SUELDOS Y SALARIOS | | |
| 05020 | COMPENSACIONES | | |
| 05030 | HORAS EXTRA | | |
| 05040 | VACACIONES | | |
| 05050 | PRIMA VACACIONAL | | |
| 05060 | GRATIFICACIONES | | |
| 05070 | INDEMNIZACIONES | | |
| 05080 | TOTAL DE PERCEPCIONES | | |
| | PRESTACIONES AL PERSONAL | | |
| 05090 | PRESTACIONES DE RETIRO | | |
| 05100 | ESTIMULOS AL PERSONAL | | |
| 05110 | OTRAS PRESTACIONES | | |
| 05120 | TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL | | |
| | IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | | |
| 05130 | 1 % SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | |
| 05140 | CUOTAS AL I.M.S.S. | | |
| 05150 | APORTACIONES AL INFONAVIT | | |
| 05160 | 2 % SOBRE NOMINAS | | |
| 05170 | TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | | |
| | HONORARIOS: | | |
| | PAGADOS A NACIONALES | | |
| 05210 | PERSONAS FISICAS | | |
| 05220 | PERSONAS MORALES | | |
| 05230 | PAGADOS AL EXTRANJERO | | |
| 05240 | TOTAL DE HONORARIOS | | |
| | ARRENDAMIENTO: | | |
| | PAGADOS A NACIONALES | | |
| 05260 | PERSONAS FISICAS | | |
| 05270 | PERSONAS MORALES | | |
| 05280 | PAGADOS AL EXTRANJERO | | |
| 05290 | TOTAL DE ARRENDAMIENTOS | | |
| 05300 | DEPRECIACIONES | | |
| 05320 | TOTAL DE DEPRECIACIONES | | |

| | | | |
|-------|--------------------------------------|--|--|
| 05330 | AMORTIZACIONES | | |
| 05340 | TOTAL DE AMORTIZACIONES | | |
| | OTROS GASTOS | | |
| 05400 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | |
| 05410 | CORREOS | | |
| 05420 | TELEX | | |
| 05430 | VIAJES Y GASTOS DE VIAJE | | |
| 05440 | UNIFORMES | | |
| 05450 | GASTOS DE REPRESENTACION | | |
| 05470 | TELEFONO | | |
| 05480 | AGUA | | |
| 05490 | ELECTRICIDAD | | |
| 05500 | VIGILANCIA Y LIMPIEZA | | |
| 05510 | MATERIALES DE OFICINA | | |
| 05520 | GASTOS LEGALES | | |
| 05530 | MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | | |
| 05540 | PREVISION SOCIAL | | |
| 05550 | GASTOS DE COMEDOR | | |
| 05560 | SEGUROS Y FIANZAS | | |
| 05570 | GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| 05580 | APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION | | |
| 05590 | OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 05600 | CUOTAS Y SUSCRIPCIONES | | |
| 05610 | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | | |
| 05620 | VARIOS | | |
| 05630 | FOTOCOPIADO | | |
| 05640 | DONATIVOS | | |
| 05650 | MEDICINAS | | |
| 05660 | ASISTENCIA TECNICA | | |
| 05670 | ABSORBIA | | |
| 05680 | FLETES | | |
| 05690 | IMPUESTOS DE IMPORTACION | | |
| 05700 | IMPUESTOS DE EXPORTACION | | |
| 05710 | REGALIAS SUJETAS AL 15 % | | |
| 05720 | REGALIAS SUJETAS AL 20 % | | |
| 05730 | REGALIAS SUJETAS AL 35 % | | |
| 05780 | TOTAL DE OTROS GASTOS | | |
| 05790 | TOTAL DE GASTOS DE VENTA | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|---|----------------------|-----|
| | ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE ADMINISTRACION | AÑO | AÑO |
| | PERCEPCIONES | | |
| 06010 | SUELDOS Y SALARIOS | | |
| 06020 | COMPENSACIONES | | |
| 06030 | HORAS EXTRAS | | |
| 06040 | VACACIONES | | |
| 06050 | PRIMA VACACIONAL | | |
| 06060 | GRATIFICACIONES | | |
| 06070 | INDEMNIZACIONES | | |
| 06080 | TOTAL DE PERCEPCIONES | | |
| | PRESTACIONES AL PERSONAL | | |
| 06090 | PRESTACIONES DE RETIRO | | |
| 06100 | ESTIMULOS AL PERSONAL | | |
| 06110 | OTRAS PRESTACIONES | | |
| 06120 | TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL | | |
| | IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | | |
| 06130 | 1% SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | |
| 06140 | CUOTAS AL I.M.B.S. | | |
| 06160 | APORTACIONES AL INFONAVIT | | |
| 06180 | 2% SOBRE NOMINAS | | |
| 06170 | TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | | |
| | HONORARIOS | | |
| | PAGADOS A NACIONALES | | |
| 06190 | PERSONAS FISICAS | | |
| 06200 | PERSONAS MORALES | | |
| 06210 | PAGADOS AL EXTRANJERO | | |
| 06230 | TOTAL DE HONORARIOS | | |
| | ARRENDAMIENTO | | |
| | PAGADOS A NACIONALES | | |
| 06260 | PERSONAS FISICAS | | |
| 06280 | PERSONAS MORALES | | |
| 06270 | PAGADOS AL EXTRANJERO | | |
| 06290 | TOTAL DE ARRENDAMIENTOS | | |
| 06300 | DEPRECIACIONES | | |
| 06320 | TOTAL DE DEPRECIACIONES | | |

| | | | |
|-------|--------------------------------------|--|--|
| 06330 | AMORTIZACIONES | | |
| 06340 | TOTAL DE AMORTIZACIONES | | |
| | OTROS GASTOS | | |
| 06410 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | |
| 06420 | TELEX | | |
| 06430 | CORREOS | | |
| 06440 | VIATICOS O GASTOS DE VIAJE | | |
| 06490 | UNIFORMES | | |
| 06480 | GASTOS DE REPRESENTACION | | |
| 06480 | TELEFONO | | |
| 06490 | AGUA | | |
| 06500 | ELECTRICIDAD | | |
| 06510 | VIGILANCIA Y LIMPIEZA | | |
| 06520 | MATERIAL DE OFICINA | | |
| 06530 | GASTOS LEGALES | | |
| 06540 | MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | | |
| 06590 | PREVISION SOCIAL | | |
| 06580 | GASTOS DE COMEDOR | | |
| 06570 | SEGUROS Y FIANZAS | | |
| 06580 | GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| 06590 | APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION | | |
| 06600 | OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 06610 | CUOTAS Y SUSCRIPCIONES | | |
| 06620 | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | | |
| 06630 | VARIOS | | |
| 06640 | FOTOCOPIADO | | |
| 06650 | DONATIVOS | | |
| 06660 | MEDICINAS | | |
| 06670 | ASISTENCIA TECNICA | | |
| 06680 | ASESORIA | | |
| 06690 | COMISIONES PAGADAS | | |
| 06740 | TOTAL DE OTROS GASTOS | | |
| 06750 | TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|---|----------------------|-----|
| | ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS GENERALES | AÑO | AÑO |
| | PERCEPCIONES: | | |
| 07010 | SUELDOS Y SALARIOS | | |
| 07020 | COMPENSACIONES | | |
| 07030 | HORAS EXTRA | | |
| 07040 | VACACIONES | | |
| 07050 | PRIMA VACACIONAL | | |
| 07060 | GRATIFICACIONES | | |
| 07070 | INDEMNIZACIONES | | |
| 07080 | TOTAL DE PERCEPCIONES | | |
| | PRESTACIONES AL PERSONAL | | |
| 07090 | PRESTACIONES DE RETIRO | | |
| 07100 | ESTIMULOS AL PERSONAL | | |
| 07110 | OTRAS PRESTACIONES | | |
| 07120 | TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL | | |
| | IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | | |
| 07130 | 1 % SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | |
| 07140 | CUOTAS AL I.M.S.B. | | |
| 07150 | APORTACIONES AL INFONAVIT | | |
| 07160 | 2 % SOBRE NOMINAS | | |
| 07170 | TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS | | |
| | HONORARIOS: | | |
| | PAGADOS A NACIONALES | | |
| 07180 | PERSONAS FISICAS | | |
| 07200 | PERSONAS MORALES | | |
| 07210 | PAGADOS AL EXTRANJERO | | |
| 07220 | PAGADOS AL CONSEJO DE ADMINISTRACION | | |
| 07230 | TOTAL DE HONORARIOS | | |
| | ARRENDAMIENTO: | | |
| | PAGADOS A NACIONALES | | |
| 07250 | PERSONAS FISICAS | | |
| 07260 | PERSONAS MORALES | | |
| 07270 | PAGADOS AL EXTRANJERO | | |
| 07280 | TOTAL DE ARRENDAMIENTOS | | |
| 07300 | DEPRECIACIONES | | |

| | | | |
|-------|--------------------------------------|--|--|
| 07320 | TOTAL DE DEPRECIACIONES | | |
| 07330 | AMORTIZACIONES | | |
| 07340 | TOTAL DE AMORTIZACIONES | | |
| | OTROS GASTOS | | |
| 07410 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | |
| 07420 | CORREOS | | |
| 07430 | TELEX | | |
| 07440 | VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE | | |
| 07450 | UNIFORMES | | |
| 07460 | GASTOS DE REPRESENTACION | | |
| 07480 | TELEFONO | | |
| 07490 | AGUA | | |
| 07500 | ELECTRICIDAD | | |
| 07510 | VIGILANCIA Y LIMPIEZA | | |
| 07520 | MATERIALES DE OFICINA | | |
| 07530 | GASTOS LEGALES | | |
| 07540 | MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | | |
| 07560 | PREVISION SOCIAL | | |
| 07560 | GASTOS DE COMEDOR | | |
| 07570 | SEGUROS Y FIANZAS | | |
| 07580 | GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| 07590 | APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION | | |
| 07600 | OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS | | |
| 07610 | CUOTAS Y SUSCRIPCIONES | | |
| 07620 | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD | | |
| 07630 | VARIOS | | |
| 07640 | FOTOCOPIADO | | |
| 07650 | OCNATIVOS | | |
| 07660 | MEDICINAS | | |
| 07670 | ASISTENCIA TECNICA | | |
| 07680 | ASESORIA | | |
| 07690 | COMISIONES PAGADAS | | |
| 07740 | TOTAL DE OTROS GASTOS | | |
| 07760 | TOTAL DE GASTOS GENERALES | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|---|----------------------|-----|
| | ANALISIS DE LAS SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS | AÑO | AÑO |
| | GASTOS: | | |
| 08010 | PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS | | |
| 08020 | PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO | | |
| 08030 | PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES | | |
| 08040 | DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS | | |
| 08070 | TOTAL DE OTROS GASTOS | | |
| | PRODUCTOS: | | |
| 08100 | DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE COMPRAS | | |
| 08110 | RECUPERACION POR CUENTAS INCOBRABLES | | |
| 08120 | RECUPERACION POR SEGUROS | | |
| 08150 | TOTAL DE OTROS PRODUCTOS | | |
| 08195 | TOTAL DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS | | |

| INDICE | | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|--|----------------------|-----|
| | | | | |
| | | COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO | AÑO | AÑO |
| | | | | |
| | | INTERESES GANADOS | | |
| | | NACIONALES | | |
| 06500 | | BANCARIOS | | |
| 06550 | | PERSONAS FISICAS | | |
| 06600 | | PERSONAS MORALES | | |
| | | EXTRANJEROS | | |
| 06650 | | BANCARIOS | | |
| 06700 | | PERSONAS FISICAS | | |
| 06750 | | PERSONAS MORALES | | |
| 06780 | | TOTAL DE INTERESES | | |
| | | INTERESES CAUSADOS | | |
| | | NACIONALES | | |
| 06800 | | BANCARIOS | | |
| 06850 | | PERSONAS FISICAS | | |
| 06900 | | PERSONAS MORALES | | |
| | | EXTRANJEROS | | |
| 06950 | | BANCARIOS | | |
| 09000 | | PERSONAS FISICAS | | |
| 09050 | | PERSONAS MORALES | | |
| 09080 | | TOTAL DE INTERESES CAUSADOS | | |
| | | RESULTADO CAMBIARIO | | |
| 09100 | | PERDIDA CAMBIARIA | | |
| 09130 | | UTILIDAD CAMBIARIA | | |
| 09150 | | TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO | | |
| | | RESULTADO POR POSICION MONETARIA | | |
| 09200 | | TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA | | |
| 09210 | | TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | | BASE GRABABLE | TASA O TARIFA | IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA | IMPORTE PAGADO | DIFERENCIA |
|-------|--|---------------|---------------|------------------------------------|----------------|------------|
| | RE LACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE Y POR PAGAR AL CERRE DEL EJERCICIO O PARA EL CARACTER DE RETENEDOR | | | | | |
| | CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE | | | | | |
| | IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO ACTIVO | | | | | |
| 10020 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | | | |
| 10030 | IMPUESTO ACTIVO | | | | | |
| 10040 | MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES | | | | | |
| 10050 | PAGOS PROVISIONALES E INTERESES | | | | | |
| 10060 | PAGOS PROVISIONALES IMPACTO ENTEROS | | | | | |
| 10070 | TOTAL IMPUESTO A CARGO A FAVOR | | | | | |
| | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CALCULADO A LA TASA DEL | | | | | |
| 10080 | 0% | | | | | |
| 10090 | 1% | | | | | |
| 10100 | 1.5% | | | | | |
| 10110 | 2% | | | | | |
| 10120 | 3% | | | | | |
| 10130 | 4% | | | | | |
| 10140 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE | | | | | |
| 10150 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE POR COMPRA DE MERCADERIAS Y SERVICIOS DE IMPORTACION | | | | | |
| 10160 | PAGOS PROVISIONALES DE I.V.A. | | | | | |
| 10170 | DEDUCCIONES DIFERENCIA DE I.V.A. | | | | | |
| 10180 | TOTAL IMPUESTO A CARGO A FAVOR | | | | | |
| 10190 | IMPUESTOS DEL 1% SOBRE REMANENCIAS PAGADAS | | | | | |
| 10200 | CUOTAS PATRONALES A LA LUIS | | | | | |
| 10210 | APORTACIONES AL INCOMAFIT | | | | | |
| 10220 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS PAGADOS | | | | | |
| | IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS CALCULADO A LAS TASAS DE | | | | | |
| 10230 | 0% | | | | | |
| 10240 | 1% | | | | | |
| 10250 | 40% | | | | | |
| 10260 | 50% | | | | | |
| 10270 | 1.20% | | | | | |
| 10280 | 80% | | | | | |
| 10290 | 85% | | | | | |
| 10300 | 0% | | | | | |
| 10310 | IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS ACREDITABLE | | | | | |
| 10320 | PAGOS PROVISIONALES ISE | | | | | |
| 10330 | IMPUESTO A CARGO A FAVOR | | | | | |
| | IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR | | | | | |
| 10340 | IMPUESTOS ADICIONALES A LA IMPORTACION | | | | | |
| 10350 | IMPUESTOS ADICIONALES A LA EXPORTACION | | | | | |
| 10360 | TOTAL IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR | | | | | |
| | CONTRIBUCIONES DE LAS OBRAS DE RETENEDOR | | | | | |
| | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO | | | | | |
| | POR PAGOS A CONTRIBUYENTES NACIONALES | | | | | |
| 10370 | POR SALARIOS | | | | | |
| 10380 | PROFITOS | | | | | |
| 10390 | HONORARIOS | | | | | |
| 10400 | ARRENDAMIENTO | | | | | |
| 10410 | INTERESES | | | | | |

| | | | | | | |
|-------|-----------------------------------|--|--|--|--|--|
| 10400 | TOTAL E R. RETENIDO A NACIONALES | | | | | |
| | | | | | | |
| | POR PAGOS AL EXTRANJERO | | | | | |
| | | | | | | |
| 10410 | TECNICARIOS | | | | | |
| 10480 | ASISTENCIA TECNICA | | | | | |
| 10420 | COMISIONES | | | | | |
| 10440 | ARRENDAMIENTO | | | | | |
| | | | | | | |
| | POR CREDITOS RECIBIDOS DE: | | | | | |
| | | | | | | |
| 10460 | BANCO S | | | | | |
| 10490 | EMPRESAS | | | | | |
| 10470 | FINANCIAS Y BANCOS | | | | | |
| 10480 | TOTAL | | | | | |
| 10490 | TOTAL E R. RETENIDO AL EXTRANJERO | | | | | |
| 10500 | CUOTAS DEBIDAS A L.L.M.S.B. | | | | | |

CONCEPTO

| |
|---------------------|
| |
| |
| DECLARATORIA |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|---|----------------------|--------|
| | IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO COMO SIGUE | DETERMINADO | PAGADO |
| | PAGOS PROVISIONALES DETERMINADOS | | |
| 10520 | ANTICIPO 1 | | |
| 10530 | ANTICIPO 2 | | |
| 10540 | ANTICIPO 3 | | |
| 10550 | ANTICIPO 4 | | |
| 10565 | ANTICIPO 5 | | |
| 10580 | ANTICIPO 6 | | |
| 10570 | ANTICIPO 7 | | |
| 10580 | ANTICIPO 8 | | |
| 10590 | ANTICIPO 9 | | |
| 10600 | ANTICIPO 10 | | |
| 10610 | ANTICIPO 11 | | |
| 10620 | ANTICIPO 12 | | |
| 10630 | TOTAL DE ANTICIPOS DETERMINADOS Y/O ENTERADOS | | |
| 10640 | AJUSTE 1 | | |
| 10660 | AJUSTE 2 | | |
| 10660 | TOTAL AJUSTES DETERMINADOS Y/O ENTERADOS | | |
| 10670 | TOTAL ANTICIPOS Y AJUSTES | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|--------|
| | IMPUESTO AL ACTIVO | DETERMINADO | PAGADO |
| | PAGOS PROVISIONALES DETERMINADOS | POR AUDITORIA | |
| 10675 | ANTICIPO 1 | | |
| 10680 | ANTICIPO 2 | | |
| 10685 | ANTICIPO 3 | | |
| 10690 | ANTICIPO 4 | | |
| 10700 | ANTICIPO 5 | | |
| 10710 | ANTICIPO 6 | | |
| 10715 | ANTICIPO 7 | | |
| 10720 | ANTICIPO 8 | | |
| 10730 | ANTICIPO 9 | | |
| 10740 | ANTICIPO 10 | | |
| 10750 | ANTICIPO 11 | | |
| 10760 | ANTICIPO 12 | | |
| 10770 | TOTAL DE ANTICIPOS DETERMINADOS Y/O ENTERADOS | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | | | | |
|--------|------------------|----------------------|------------|----------|------------|-------|
| | | INFANTES | ADULTOS | ENFERMOS | REPOSICION | TOTAL |
| | | Y | Y | Y | Y | |
| | LOJACIONES 1 A 6 | INTERMED | OSAN MUERT | | | |
| 10000 | PARTE 1 | | | | | |
| 10010 | PARTE 2 | | | | | |
| 10020 | PARTE 3 | | | | | |
| 10030 | PARTE 4 | | | | | |
| 10040 | PARTE 5 | | | | | |
| 10050 | PARTE 6 | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-----|
| | IMPUESTO AL ACTIVO | AÑO | AÑO |
| | DEL EJERCICIO BASE | | |
| 11000 | ACTIVOS FINANCIEROS | | |
| 11010 | ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DFERIDOS | | |
| 11020 | TERRENOS | | |
| 11030 | INVENTARIOS | | |
| 11040 | SUMA | | |
| | MENOS | | |
| 11050 | PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA L A | | |
| 11060 | BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO | | |
| 11070 | TASA | | |
| 11080 | IMPUESTO DEL EJERCICIO | | |
| 11090 | PAGOS PROVISIONALES ENTERADOS | | |
| 11100 | IMPUESTO POR PAGAR | | |
| 11110 | BASE IMPUESTO DEL ACTIVO SI SE EJERCE LA OPCION DEL SA | | |
| 11115 | FACTOR DE ACTUALIZACION | | |
| 11120 | BASE ACTUALIZADA | | |
| 11130 | TASA | | |
| 11140 | IMPUESTO | | |
| 11150 | PAGOS PROVISIONALES | | |
| 11160 | TOTAL IMPUESTO POR PAGAR | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | | |
|--------|--|----------------------|------|-----------|
| | IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS | BASE | TASA | RETENCION |
| | GASTOS DE FABRICACION | | | |
| | HONORARIOS PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11170 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11190 | HONORARIOS PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| | GASTOS GENERALES | | | |
| | HONORARIOS PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11190 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11200 | HONORARIOS PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| | GASTOS DE VENTAS | | | |
| | HONORARIOS PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11210 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11220 | HONORARIOS PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| | GASTOS DE ADMINISTRACION | | | |
| | HONORARIOS PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11230 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11240 | HONORARIOS PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| 11250 | CAPITALIZADOS | | | |
| 11260 | SUBTOTAL | | | |
| 11270 | MENOS - HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO | | | |
| 11280 | MAS - HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE | | | |
| 11290 | MAS - HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS MORALES | | | |
| 11300 | TOTAL | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | | |
|--------|--|----------------------|------|-----------|
| | IMPUESTO RETENIDO SOBRE ARRENDAMIENTO | BASE | TASA | RETENCION |
| | GASTOS DE FABRICACION | | | |
| | ARRENDAMIENTO PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11300 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11340 | ARRENDAMIENTO PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| 11350 | TOTAL | | | |
| | GASTOS GENERALES | | | |
| | ARRENDAMIENTO PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11370 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11380 | ARRENDAMIENTO PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| 11390 | TOTAL | | | |
| | GASTOS DE VENTAS | | | |
| | ARRENDAMIENTO PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11410 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11420 | ARRENDAMIENTO PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| 11430 | TOTAL | | | |
| | GASTOS DE ADMINISTRACION | | | |
| | ARRENDAMIENTO PAGADOS A NACIONALES | | | |
| 11440 | PERSONAS FISICAS | | | |
| 11450 | ARRENDAMIENTO PAGADOS AL EXTRANJERO | | | |
| 11450 | TOTAL | | | |
| 11470 | CAPITALIZADOS | | | |
| 11490 | SUBTOTAL | | | |
| 11490 | MENOS - ARRENDAMIENTO NO PAGADO CIERRE DEL EJERCICIO | | | |
| 11500 | MAS - ARRENDAMIENTO NO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE | | | |
| 11510 | MAS - ARRENDAMIENTO PAGADO A PERSONAS MORALES | | | |
| 11520 | TOTAL | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | | |
|--------|-----------------------------------|----------------------|------|-----------|
| | | BASE | TASA | RETENCION |
| | IMPUESTO RETENIDO SOBRE INTERESES | | | |
| | COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO | | | |
| 11600 | PERSONAS FISICAS NACIONALES | | | |
| 11620 | POR PAGOS AL EXTRANJERO | | | |
| 11630 | CAPITALIZADOS | | | |
| 11650 | TOTAL | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | | |
|--------|----------------------------------|----------------------|------|-----------|
| | IMPUESTO POR DIVIDENDOS PAGADOS | BASE | TASA | RETENCION |
| | UTILIDADES PROVENIENTES DE CUFIN | | | |
| | IMPORTE PAGADO A NACIONALES | | | |
| 11700 | FIBICAB | | | |
| 11710 | MORALES | | | |
| 11715 | AL EXTRANJERO | | | |
| 11720 | TOTAL | | | |
| | UTILIDADES EXCEDENTES | | | |
| | IMPORTE PAGADO A NACIONALES | | | |
| 11730 | FIBICAB | | | |
| 11740 | MORALES | | | |
| 11745 | AL EXTRANJERO | | | |
| 11750 | TOTAL | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|----------------------------------|----------------------|--|
| | OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR | NOMBRE | |
| | | AGENTE ADUANAL | |
| | CONCEPTO | | |
| 11900 | IMPORTACIONES | | |
| 11950 | EXPORTACIONES | | |
| 11995 | TOTAL | | |

| CANTIDAD DE PEDIMENTOS | VALOR NORMAL DECLARADO | PAIS DE PROCEDENCIA | PAIS DE DESTINO |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-------|
| | | PARCIAL | TOTAL |
| | IMPORTACIONES | | |
| 11860 | IMPUESTOS PAGADOS AD VALOREM | | |
| 11870 | DEVOLUCION DE IMPUESTOS AD VALOREM (DRAWBACK Y CUENTA ADUANERA) | | |
| 11890 | APECTOS AL IVA | | |
| 11930 | DERECHOS A. P. AL MILLAR | | |
| 11900 | TOTAL | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|------------------------------|----------------------|-------|
| | EXPORTACIONES | | |
| | | PARCIAL | TOTAL |
| 11910 | IMPUESTOS PAGADOS AD VALOREM | | |
| 11920 | AFECTOS AL IVA | | |
| 11940 | TOTAL | | |

INDICE

DATOS A PROPORCIONAR

| | CONCEPTO | BIENES O SERVICIOS | IMPORTE | TASA | IMPUESTO |
|-------|--|--------------------|---------|------|----------|
| | BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO | | | | |
| | NOMBRE DEL PROVEEDOR O PRESTADOR DE SERVICIO | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 12000 | TOTAL | | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-------|
| | | PARCIAL | TOTAL |
| | CONTRATACION DE LA BASE PARA EL | | |
| | SEMPLETO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES AL | | |
| | TRABAJO PERSONAL POR EJERCICIO | | |
| | TERMINADO EL DE 1991 | | |
| 1200 | MANDO DE OBRA DIRECTA | | |
| 1201 | MANDO DE OBRA DIRECTA CAPTALIZADA | | |
| | GASTOS DE FABRICACION | | |
| 1210 | MANDO DE OBRA INDIRECTA | | |
| 1211 | BIENES Y SALARIOS | | |
| 1212 | TIEMPO EXTRA | | |
| 1213 | VACACIONES Y PRIMAS VACACIONALES | | |
| 1214 | PRIMA DOMINICAL | | |
| 1215 | COMPENSACION ANUAL | | |
| 1216 | COMPENSACIONES Y BONIFICACIONES | | |
| 1217 | PREMIO POR ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD | | |
| 1218 | PRIMAS DE ANTIGUEDAD | | |
| 1219 | TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION | | |
| | GASTOS GENERALES | | |
| 1220 | BIENES Y SALARIOS | | |
| 1221 | TIEMPO EXTRA | | |
| 1222 | VACACIONES Y PRIMAS VACACIONALES | | |
| 1223 | PRIMA DOMINICAL | | |
| 1224 | COMPENSACION ANUAL | | |
| 1225 | COMPENSACIONES Y BONIFICACIONES | | |
| 1226 | PREMIO POR ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD | | |
| 1227 | PRIMAS DE ANTIGUEDAD | | |
| 1228 | TOTAL DE GASTOS GENERALES | | |
| | GASTOS DE VENTA | | |
| 1230 | BIENES Y SALARIOS | | |
| 1231 | TIEMPO EXTRA | | |
| 1232 | VACACIONES Y PRIMAS VACACIONALES | | |
| 1233 | PRIMA DOMINICAL | | |
| 1234 | COMPENSACION ANUAL | | |
| 1235 | COMPENSACIONES Y BONIFICACIONES | | |
| 1236 | PREMIO POR ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD | | |
| 1237 | PRIMAS DE ANTIGUEDAD | | |
| 1238 | COMISIONES | | |
| 1239 | TOTAL DE GASTOS DE VENTA | | |
| | GASTOS DE ADMINISTRACION | | |
| 1240 | BIENES Y SALARIOS | | |
| 1241 | VACACIONES Y PRIMAS VACACIONALES | | |
| 1242 | COMPENSACIONES Y BONIFICACIONES | | |
| 1243 | COMPENSACION ANUAL | | |
| 1244 | PREMIO POR ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD | | |
| 1245 | INDENIZACIONES Y GRATIFICACIONES POR | | |
| | DESIDIO | | |
| 1246 | PRIMAS DE ANTIGUEDAD PAGADAS EN EL | | |
| | SEMPLETO LAS CUALES SE CARGARON A | | |
| | LA RESERVA CONSTITUIDA PARA EL FIN | | |
| | ANONOS | | |
| 1271 | BIENES Y SALARIOS POR PAGAR A LA 31 DE DICIEMBRE E | | |
| | DE 1991 CONTABILIZADOS EN AGENCIAS DE | | |
| | INVERSION | | |
| 1272 | INCREMENTO A LA RESERVA PARA PAGAR | | |
| | DE ANTIGUEDAD LAS CUALES SE PUSIERON | | |
| | A CARGA AL CIERRE DEL EJERCICIO | | |
| 1273 | TOTAL DE REMUNERACIONES BRUTAS PARA EL | | |
| | SEMPLETO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES | | |
| | PAGADAS | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | | |
|--------|--|----------------------|---------------|-------|
| | RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR | IMPORTE | FECHA DE PAGO | BANCO |
| 12118 | IMPUESTO SOBRE SALARIOS EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO | | | |
| 12120 | IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | | |
| 12130 | APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES | | | |
| 12140 | RETENCION 10% DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS DE HONORARIOS | | | |
| 12150 | POR PAGO DE ARRENDAMIENTO | | | |
| 12160 | POR PAGO DE INTERESES | | | |
| 12170 | APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL | | | |
| 12180 | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
| 12180 | IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS | | | |
| 12200 | IMPUESTO POR PAGOS AL EXTRANJERO | | | |
| 12210 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |
| 12220 | IMPUESTO AL ACTIVO | | | |
| 12230 | IMPUESTO SOBRE DIVIDENDOS | | | |
| 12240 | IMPUESTOS LOCALES | | | |
| 12290 | OTROS - ESPECIFICAR | | | |
| 12200 | TOTAL | | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-------|
| | | PARCIAL | TOTAL |
| | CONCLACION DE LA BASE PARA EL IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL Y LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA EL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL POR EL EJERCICIO TERMINADO EL DE 1991 | | |
| 12700 | TOTAL DE REMUNERACIONES BASE PARA EL IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | |
| | MAS CONCEPTOS QUE SE CONSIDERAN PARA EFECTOS DEL SEGURO SOCIAL | | |
| 12770 | DESPENSAS GRATUITAS | | |
| 12780 | ALIMENTOS GRATUITOS | | |
| 12790 | TOTAL | | |
| | MENOS CONCEPTOS QUE NO SE CONSIDERAN PARA EFECTOS DEL SEGURO SOCIAL | | |
| 12800 | PARTICIPACION DE UTILIDADES AL PERSONAL PAGADA EN EL EJERCICIO | | |
| 12810 | PREMIOS POR ASISTENCIA | | |
| 12820 | TIEMPO EXTRA | | |
| 12830 | SUELDO QUE EXCEDEN AL LIMITE DE DIEZ SALARIOS MINIMOS GENERALES | | |
| 12940 | TOTAL | | |
| 12950 | TOTAL DECLARADO PARA EL I.M.S.S. | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-------|
| | | PARCIAL | TOTAL |
| | CONCILIACION DE LA BASE PARA EL IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL Y LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA LAS APORTACIONES AL INFONAVIT POR EL EJERCICIO TERMINADO EL DE 1991 | | |
| 12850 | TOTAL DE REMUNERACIONES BASE PARA EL IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | |
| | MAS CONCEPTOS QUE SE CONSIDERAN PARA EFECTOS DEL INFONAVIT | | |
| 12970 | DESPENSAS GRATUITAS | | |
| 12980 | ALIMENTOS GRATUITOS | | |
| 12890 | TOTAL | | |
| | MENOS CONCEPTOS QUE NO SE CONSIDERAN PARA EFECTOS DEL INFONAVIT | | |
| 12900 | PARTICIPACION DE UTILIDADES AL PERSONAL PAGADA EN EL EJERCICIO | | |
| 12905 | PREMIOS POR ASISTENCIA | | |
| 12910 | TIEMPO EXTRA | | |
| 12920 | SUELDOS QUE EXCEDEN AL LIMITE DE DIEZ SALARIOS MINIMOS GENERALES | | |
| 12930 | TOTAL | | |
| 12860 | TOTAL DECLARADO PARA EL INFONAVIT | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|---|----------------------|-------|
| | CONCLACION DE LA BASE PARA EL IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL Y LA BASE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR EL EJERCICIO TERMINADO EL DE 1991 | PARCIAL | TOTAL |
| 12960 | TOTAL DE REMUNERACIONES BASE PARA EL IMPUESTO DEL 1% SOBRE REMUNERACIONES PAGADAS | | |
| | MAS | | |
| 12970 | HONORARIOS PAGADOS A CONSEJEROS | | |
| 12980 | HONORARIOS POR SERVICIOS PRESTADOS PREPONDERANTEMENTE A UN PRESTATARIO | | |
| 12990 | INGRESOS EN SERVICIOS - PREBUNTOS POR INTERESES | | |
| 13000 | REMESAS ENTREGADAS NO COMPROBADAS | | |
| 13010 | TOTAL | | |
| | MENOS: INGRESOS EXENTOS | | |
| 13020 | TIEMPO EXTRA | | |
| 13030 | INDEMNIZACIONES POR RIESGO O ENFERMEDAD | | |
| 13040 | JUBILACIONES Y PENSIONES | | |
| 13050 | FONDO DE AHORROS | | |
| 13060 | PRIMAS DE ANTIGUEDAD RETROE INDEMNIZACIONES | | |
| 13070 | GRATIFICACIONES | | |
| 13080 | PRIMAS VACACIONALES | | |
| 13090 | PRIMAS DOMINICALES | | |
| 13100 | PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES | | |
| 13110 | TOTAL | | |
| 13120 | SALARIOS BASE PARA LA RETENCION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | | AÑO | AÑO |
|-------|--|-----|-----|
| | CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| | | | |
| 13150 | RESULTADO NETO DEL EJERCICIO | | |
| 13160 | MAS MENOS EFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN B-10 | | |
| 13170 | RESULTADO NETO HISTORICO | | |
| 13180 | MAS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES | | |
| 13190 | MAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES | | |
| 13200 | MENOS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES | | |
| 13210 | MENOS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES | | |
| 13220 | UTILIDAD O PERDIDA FISCAL ANTES DE .PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES | | |
| 13230 | PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES | | |
| 13240 | UTILIDAD O PERDIDA FISCAL | | |
| 13250 | AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | |
| 13260 | RESULTADO FISCAL | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--------------------------------------|----------------------|-------|
| | INGRESOS FISCALES NO CONTABLES | PARCIAL | TOTAL |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 13270 | GANANCIA INFLACIONARIA | | |
| 13280 | INTERESES ACUMULABLES | | |
| 13290 | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES | | |
| 13300 | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVOS | | |
| | .FIJOS | | |
| 13310 | ANTICIPOS DE CLIENTES | | |
| 13330 | TOTAL | | |

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|---|----------------------|-------|
| | DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES | PARCIAL | TOTAL |
| | | | |
| | | | |
| 13340 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| 13350 | IMPUESTO AL ACTIVO | | |
| 13360 | PARTICIPACION DE UTILIDADES | | |
| 13370 | MULTAS | | |
| 13380 | GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| 13390 | DEPRECIACION CONTABLE | | |
| 13400 | PROVISIONES | | |
| 13410 | ESTIMACIONES | | |
| 13420 | PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE .ACCIONES | | |
| 13430 | COSTO DE VENTAS | | |
| 13440 | INTERESES DEVENGADOS A CARGO | | |
| 13450 | AMORTIZACIONES | | |
| 13460 | COSTO O PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE .ACTIVOS | | |
| 13470 | HONORARIOS RENTAS E INTERESES DE .PERSONAS FISICAS NO PAGADAS AL .AL CIERRE DEL EJERCICIO | | |
| 13500 | TOTAL | | |
| | LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE CONTABILIZAN EN | | |
| 13520 | GASTOS DE FABRICACION | | |
| 13530 | GASTOS DE VENTA | | |
| 13540 | GASTOS GENERALES | | |
| 13550 | GASTOS DE ADMINISTRACION | | |
| | LA DEPRECIACION CONTABLE SE INTEGRA POR | | |
| 13560 | GASTOS DE FABRICACION | | |
| 13570 | GASTOS DE VENTA | | |
| 13580 | GASTOS GENERALES | | |
| 13590 | GASTOS DE ADMINISTRACION | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES | PARCIAL | TOTAL |
|-------|--|---------|-------|
| 13600 | COMPRAS | | |
| 13610 | MANO DE OBRA | | |
| 13620 | GASTOS DE FABRICACION | | |
| 13630 | DEPRECIACION FISCAL | | |
| 13640 | AMORTIZACION FISCAL | | |
| 13650 | COSTO O PERDIDA FISCAL EN VENTA DE .ACTIVO | | |
| 13660 | PERDIDA INFLACIONARIA | | |
| 13670 | INTERESES DEDUCIBLES | | |
| 13680 | CARGOS A PROVISIONES | | |
| 13690 | CARGOS A ESTIMACIONES | | |
| 13700 | HONORARIOS RENTAS E INTERESES DE PERSONAS FISICAS QUE AFECTARON RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE | | |
| 13710 | ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR | | |
| 13720 | TOTAL | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | INGRESOS CONTABLES NO FISCALES | PARCIAL | TOTAL |
|-------|--|---------|-------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 13740 | INTERESES DEVENGADOS A FAVOR | | |
| 13750 | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES | | |
| 13760 | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVOS | | |
| 13770 | VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADOS EN ESTE | | |
| 13780 | CANCELACION DE ESTIMACIONES | | |
| 13790 | CANCELACION DE PROVISIONES | | |
| 13800 | INGRESOS POR DIVIDENDOS | | |
| | | | |
| 13810 | TOTAL | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA | FACTOR DE ACTUALIZACION | PERDIDA ACTUALIZADA | APLICACION AL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA | PERDIDA POR AMORTIZAR |
|---|------|------------------------------|-------------------------|---------------------|--|-----------------------|
| EJERCICIO | | | | | | |
| 15000 | 1975 | | | | | |
| 15010 | 1978 | | | | | |
| 15020 | 1977 | | | | | |
| 15030 | 1979 | | | | | |
| 15040 | 1979 | | | | | |
| 15050 | 1980 | | | | | |
| 15060 | 1981 | | | | | |
| 15070 | 1982 | | | | | |
| 15080 | 1983 | | | | | |
| 15090 | 1984 | | | | | |
| 15100 | 1985 | | | | | |
| 15110 | 1986 | | | | | |
| 15120 | 1987 | | | | | |
| 15130 | 1988 | | | | | |
| 15140 | 1989 | | | | | |
| 15150 | 1990 | | | | | |
| 15160 | 1991 | | | | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | | PARCIAL | TOTAL |
|-------|--|---------|-------|
| | CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| | | | |
| 13820 | VENTAS | | |
| 13830 | OTROS INGRESOS | | |
| 13840 | PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES | | |
| 13850 | UTILIDAD CAMBIARIA | | |
| 13860 | UTILIDAD POR POSICION MONETARIA | | |
| | | | |
| 13870 | INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS | | |
| | MENOS: | | |
| | | | |
| 13880 | EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS | | |
| 13890 | UTILIDAD POR POSICION MONETARIA | | |
| 13900 | INGRESOS HISTORICOS | | |
| | MAS: | | |
| | | | |
| 13910 | GANANCIA INFLACIONARIA | | |
| 13920 | INTERESES ACUMULABLES | | |
| 13930 | ANTICIPOS DE CLIENTES | | |
| 13940 | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE BIENES Y ACCIONES | | |
| | MENOS: | | |
| | | | |
| 13950 | PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES | | |
| 13960 | UTILIDAD CAMBIARIA | | |
| 13970 | ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES | | |
| 13980 | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE BIENES Y ACCIONES | | |
| 14000 | INGRESOS POR DIVIDENDOS | | |
| | | | |
| 14010 | INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| | MAS: | | |
| | | | |
| 14020 | PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES GRAVADOS PARA IVA | | |
| 14030 | COSTO FISCAL DE BIENES Y ACCIONES VENDIDOS | | |
| 14040 | IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS | | |
| | MENOS: | | |
| | | | |
| 14050 | GANANCIA INFLACIONARIA | | |
| 14060 | INTERESES ACUMULABLES | | |
| 14070 | INGRESOS POR VENTA DE ACCIONES | | |
| | | | |
| 14080 | INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS | PARCIAL | TOTAL |
|-------|---|---------|-------|
| 14090 | VENTAS | | |
| 14100 | OTROS INGRESOS | | |
| 14110 | PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES | | |
| 14120 | UTILIDAD CAMBIARIA | | |
| 14130 | UTILIDAD POR POSICION MONETARIA | | |
| | | | |
| 14140 | INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS | | |
| | MENOS: | | |
| 14150 | EFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS | | |
| 14160 | UTILIDAD POR POSICION MONETARIA | | |
| | | | |
| 14170 | INGRESOS HISTORICOS | | |
| | MAS: | | |
| 14180 | GANANCIA INFLACIONARIA | | |
| 14190 | INTERESES ACUMULABLES | | |
| 14200 | ANTICIPOS DE CLIENTES | | |
| 14210 | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE BIENES Y ACCIONES | | |
| | MENOS: | | |
| 14220 | PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES | | |
| 14230 | UTILIDAD CAMBIARIA | | |
| 14240 | ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES | | |
| 14250 | UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE BIENES Y ACCIONES | | |
| 14260 | INGRESOS POR DIVIDENDOS | | |
| | | | |
| 14270 | INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| | MENOS: | | |
| 14280 | OTROS INGRESOS | | |
| 14290 | GANANCIA INFLACIONARIA | | |
| 14300 | INTERESES ACUMULABLES | | |
| 14310 | ANTICIPOS DE CLIENTES | | |
| 14320 | UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE BIENES Y ACCIONES | | |
| | | | |
| 14330 | INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | | PARCIAL | TOTAL |
|-------|---|---------|-------|
| | CONCILIACION DE REGISTROS CONTABLES CON LA DECLARACION DEL EJERCICIO Y CON LAS CIFRAS DICTAMINADAS RESPECTO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | |
| 14340 | SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR | | |
| | VALOR DEL LOS ACTOS O ACTIVIDADES | | |
| 14350 | REALIZADAS A TASA DEL 15 % | | |
| 14360 | REALIZADAS A TASA DEL 10 % | | |
| 14370 | REALIZADAS A TASA DEL 6 % | | |
| 14380 | REALIZADAS A TASA DEL 0 % | | |
| 14390 | REALIZADAS A TASA DEL 20 % | | |
| 14395 | EXENTOS | | |
| 14400 | I.V.A. CAUSADO | | |
| 14410 | I.V.A. PAGADO EN ADUANAS POR IMPORTACION | | |
| 14420 | I.V.A. ACREDITABLE POR COMPRA DE .MERCANCIAS Y SERVICIOS | | |
| 14430 | IMPUESTO DEL EJERCICIO A CARGO | | |
| 14440 | PAGOS PROVISIONALES MENSUALES | | |
| 14445 | DEVOLUCION DEL IVA | | |
| 14450 | SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR | | |
| 14460 | SALDO A FAVOR | | |
| | NOTA: ENTRE LOS DIGITOS 14396 Y 14399 SE INCORPORARA EL IMPUESTO CAUSADO A LAS DIFERENTES TASAS | | |

EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE

RESUMEN DE CONSOLIDACION

| INDICE | CONCEPTO | DATOS A PROPORCIONAR | |
|--------|--|----------------------|-------|
| | | IMPORTE PARCIAL | TOTAL |
| | | | |
| 14470 | UTILIDAD O PERDIDA FISCAL CONSOLIDADA | | |
| | MENOS: | | |
| 14480 | PERDIDAS CONSOLIDADAS DE EJERCICIOS ANT. | | |
| 14490 | RESULTADO FISCAL CONSOLIDADO | | |
| 14500 | IMPUESTO CONSOLIDADO | | |
| | MENOS: | | |
| 14510 | TOTAL DE IMPUESTO ACREDITABLE | | |
| 14520 | SALDO A CARGO O A FAVOR | | |

CONCEPTO**CONCEPTO**

| R.F.C. | DENOMINACION | UTILIDAD O | %DE PARTICIP. DE | LA CONTROLADORA |
|--------|--------------|----------------|------------------|-----------------|
| | SOCIAL | PERDIDA FISCAL | EN EL EJERCICIO | EN EL EJERCICIO |
| | | INDIVIDUAL | INMEDIATO ANT. | |

EMPRESAS QUE CONS

| COCIENTE POR | PROMEDIO POR | DEL EJERCICIO | | POR FUSION | O ESCISION |
|----------------|-----------------|---------------|-------|------------|------------|
| CAMBIO DE PART | DA DE PART. DEL | MAS | MENOS | MAS | MENOS |
| ACCIONARA | EJERCICIO | | | | |

OLIDAN FISCALMENTE**CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION**

| POR DESIN, CORPORACION | | TOTAL | TOTAL EN PROMED | POR MODIFICACION EN VARIACION | |
|------------------------|-------|-------|------------------|-------------------------------|-------|
| MAS | MENOS | | DE PARTICIPACION | DE PARTICIPACION | |
| | | | | MAS | MENOS |

PERDIDAS

PERDIDAS

| TOTAL EN PROP. POR MODIFIC. | POR OPERACIONES CONTROLADORA AL 100 % MAS | DE LA AL 100 % MENOS | LOS EJERCICIOS ANT. DE LAS QUE INCORPORAN | EJERCICIOS ANT. DE LAS QUE SE DEBINCORPORAN | DE CONTROLADAS EXTRANJERAS SOLO S EJERC. |
|--------------------------------|---|----------------------------|---|---|--|
|--------------------------------|---|----------------------------|---|---|--|

| TOTAL | TOTAL EN PROM. DE PARTICIPACION | UTILIDAD FISCAL CONSOLIDADA | PERDIDA CONSOLIDADA | IMPUESTO CORRESPONDIENTE POR CONTROLADA | IMPUESTO ACREDITABLE |
|-------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|---|-------------------------|
| | | | | | |

IMPUESTOS ACREDITABLES

IMPUESTOS ACREDITABLES

| IMPUESTO | IMPUESTO | IMPUESTO | PAGOS | TOTAL DE | BALDO A CARGO |
|------------|------------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| PAGADO DEL | PAGADO POR | RETENIDO A | PROVISIONALES | IMPUESTOS | (FAVOR) |
| EXTRANJERO | DESINCORPORACION | CONTROLADAS | | ACREDITABLES | |
| | | | | | |

CONCEPTO

| CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (C U F I N) | | 1991 | 1990 | 1989 | 1988 |
|---|--------------------------------|------|------|------|------|
| 14570 | RESULTADO FISCAL (TIT. II) | | | | |
| 14580 | I.S.R. (TIT. II Y VII) | | | | |
| 14590 | P.T.U. (-) | | | | |
| 14600 | NETO | | | | |
| 14610 | GASTOS NO DEDUCIBLES (-) | | | | |
| 14620 | PROVISION PRIMA ANT DEDUC. (+) | | | | |
| 14630 | CUFIN | | | | |
| 14640 | DIVIDENDOS PERCIBIDOS (+) | | | | |
| | (1985 - 1990) | | | | |
| 14650 | DIVIDENDOS PAGADOS | | | | |
| | (1985 - 1990) | | | | |
| 14660 | CUFIN NETO | | | | |
| 14670 | FACTOR DE ACTUALIZACION | | | | |
| 14680 | CUFIN ACTUALIZADO | | | | |
| 14690 | CUFIN TOTAL | | | | |

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

| | INTEGRACION DE LAS CIFRAS REEXPRESADAS | CIFRAS HISTORICAS | AJUSTE POR ACTUALIZACION | CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADOS FINANCIEROS |
|-------|---|-------------------|--------------------------|---|
| | INVENTARIOS | | | |
| 18000 | PRODUCTOS TERMINADOS | | | |
| 18010 | PRODUCCION EN PROCESO | | | |
| 18020 | MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES | | | |
| 18030 | ANTICIPO A PROVEEDORES | | | |
| 18040 | ESTIMACION DE OBSOLECENCIA | | | |
| 18050 | TOTAL INVENTARIOS | | | |
| | ACTIVO Fijo | | | |
| 18080 | INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
| 18070 | TERRENOS | | | |
| 18090 | EDIFICIO | | | |
| 18060 | MAQUINARIA | | | |
| 18100 | EQUIPO DE TRANSPORTE | | | |
| 18110 | MOBILIARIO Y EQUIPO | | | |
| 18120 | TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO | | | |
| | DEPRECIACIONES | | | |
| 18130 | DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS | | | |
| 18140 | DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA | | | |
| 18150 | DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE | | | |
| 18180 | TOTAL DEPRECIACIONES | | | |
| 18170 | TOTAL INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO | | | |
| | ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| 18200 | GASTOS PREOPERATIVOS | | | |
| 18210 | INVESTIGACIONES DE MERCADO | | | |
| | PATENTES Y MARCAS | | | |
| 18220 | AMORTIZACIONES | | | |
| 18230 | TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| | CAPITAL CONTABLE | | | |
| 18250 | CAPITAL SOCIAL | | | |
| 18260 | RESERVA LEGAL | | | |
| 18270 | APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS | | | |
| 18280 | UTILIDADES RETENIDAS (PERDIDAS ACUMULADAS) | | | |
| 18290 | EXCESO INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE | | | |
| 18300 | UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO | | | |
| 18310 | OTRAS CUENTAS DE CAPITAL | | | |
| 18330 | TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | | |
| | ESTADO DE RESULTADOS | | | |
| 18340 | VENTAS NETAS | | | |
| 18350 | OTROS INGRESOS | | | |
| 18380 | TOTAL | | | |
| 18370 | COSTO DE VENTAS | | | |
| 18390 | UTILIDAD BRUTA | | | |

| | | | | |
|-------|--|--|--|--|
| 16390 | GASTOS DE OPERACION | | | |
| 16400 | GASTOS GENERALES | | | |
| 16410 | GASTOS DE ADMINISTRACION | | | |
| 16420 | GASTOS DE VENTA | | | |
| 16430 | TOTAL | | | |
| 16440 | UTILIDAD DE OPERACION | | | |
| | COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO | | | |
| 16460 | INTERESES GANADOS | | | |
| 16470 | INTERESES CAUSADOS | | | |
| 16480 | RESULTADO CAMBIARIO | | | |
| 16490 | RESULTADO POR POSICION MONETARIA | | | |
| 16500 | TOTAL | | | |
| 16510 | OTROS GASTOS Y PRODUCTOS | | | |
| 16520 | UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |
| | PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES | | | |
| | E IMPUESTO AL ACTIVO | | | |
| | PROVISIONES | | | |
| 16530 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | | |
| 16540 | IMPUESTO AL ACTIVO | | | |
| 16550 | PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES | | | |
| 16560 | TOTAL | | | |
| 16570 | UTILIDAD NETA | | | |

5.6 Posición del Licenciado en Contaduría ante el Dictámen Fiscal y el disco Magnético Flexible.

El 31 de marzo de 1992 se dictaron reglas para la presentación de la información financiera por el ejercicio de 1991 en discos magnéticos flexibles sin opción a ser presentada en el cuadernillo tradicional siguiendo las indicaciones o especificaciones que pudieran dictar las autoridades hacendarias.

Los Contadores Públicos que no cuentan con un departamento especializado en cómputo se quedaron al margen de observar y cumplir con la nueva reglamentación emitida por la S.H.C.P. en las resoluciones contenidas en los diarios oficiales del 31 de marzo, 13 de abril y 30 de abril de 1992, mencionando que en esta última se le obliga al contador a presentar la información en discos flexibles elaborados de acuerdo con el instructivo para la integración y presentación de los documentos que integran el dictámen, y aún cuando el porcentaje de aquellos que no cuentan con computadoras, la mayoría quedaron fuera de tiempo para poder presentar dentro de los plazos estipulados el dictámen para efectos fiscales.

Tomando esto en cuenta la postura de la S.H.C.P. no es prudente y oportuna pues dejó al margen a aquellos contadores que no tenían equipo ni personal capacitado para dar cumplimiento a esta disposición, obligando a los contadores a no escatimar recursos en capacitación y equipo necesario para realizar las modificaciones exigibles.

Con esto podemos decir que el ingreso a la modernidad es un

hecho que no se puede pasar por alto y no es posible quedarse al margen de los avances que durante este siglo han ocurrido tanto en la tecnología como en la ciencia y en la vida profesional de cada uno de nosotros.

Para el dictámen que se habría de emitir respecto al ejercicio fiscal de 1991, se dictaron reglas de caracter de informática para Ingenieros en Cibernética, que ahora los contadores deberán de observar e interpretar y aplicar para presentar la información ante las autoridades hacendarias.

Ante esta situación, no se trata de observar y cumplir con reglas de caracter contable, fiscal o de normas y procedimientos de auditoría, sino también con reglas especiales para que todas las empresas uniformen sus Estados Financieros, así como toda la información requerida en el R.C.F.F., como ejemplo, podemos mencionar el uso de catalogo de cuentas único el cual se adaptará a la información contenida en los Estados Financieros de una empresa, ocasionando que los contadores tengan la necesidad de emitir dos juegos de dictámen, uno para el contribuyente con el catalogo de cuentas de éste y otro donde esté diseñado de acuerdo al catalogo de cuentas que las autoridades soliciten.

La duda surge en que si las personas o los profesionales que revisarán los dictámenes están capacitadas para el manejo de los discos magnéticos, ya que estos son de un especial cuidado y manejo, y si el disco no es tratado adecuadamente puede ser motivo de una amonestación por parte de las autoridades sin que el contador sea el responsable directo.

CONCLUSIONES

VENTAJAS

Actualmente, el dictámen del Contador Público para efectos fiscales se encuentra en una etapa de transformación trascendental, como lo es la substitución del cuaderno tradicional por la presentación de dicho dictámen en dispositivos electromagnéticos, como lo es un disco flexible o diskette.

Alguna de las ventajas más importantes que han tenido las modificaciones al Dictámen Fiscal son las siguientes:

- Obliga al Contador Público a mantenerse a la vanguardia en lo que se refiere a conocimientos fiscales y contables así como en lo técnico, debido a las modificaciones mencionadas, el Contador Público está abarcando otras áreas, tales como la informática, la cual ayuda a la optimación de tiempos y a la exactitud de las pruebas realizadas.
- Ayuda a la elaboración de papeles de trabajo de mejor forma para cumplir con los requisitos que pide la S.H.C.P. para efectos de este dictámen.
- Se proporciona información más detallada en comparación con la que anteriormente se dió. Con esto, la S.H.C.P. tiene posibilidad de verificar con mayor precisión y cumplimiento de las obligaciones fiscales.

- Obligada al Contador Público a tener personal capacitado para efectos de que si se presentase alguna contingencia en lo que se refiere a la elaboración o interpretación de dictámenes, no tenga algún problema en la resolución de éste; esto es debido a que el dictámen fiscal implica la preparación de numerosa información adicional.

- En general, a todos los accionistas de las empresas a dictaminarse, les ayuda a tener una uniformidad en cuanto a presentación de Estados Financieros dictaminados ya que con el cuadernillo que antes se presentaba no había una consistencia en cuanto a su presentación.

Debido a que el dictámen sobre Estados Financieros con efectos fiscales, es una de las actividades básicas de la profesión del Contador Público, el cual implica un servicio a la comunidad y al mismo tiempo una colaboración efectiva con las autoridades hacendarias en su labor de fiscalización, se debe considerar y evaluar que las modalidades que el avance tecnológico haga necesario incorporar a nuestra actividad debe de tomarse con una mentalidad abierta y una actitud positiva.

DESVENTAJAS

Las desventajas que a continuación se mencionarán, no son sino obstáculos que en un mometo dado se dan por falta de preparación e iniciativa de los mismos contadores como por ejemplo:

- El alto costo que implica el hacer revisiones mas a profundidad para tener soportadas las auditorias y así poder dar una opinión mas adecuada.

- El tener que invertir capital al los despachos para tener la infraestructura y el personal capacitado para la correcta revisión de los Estados Financieros.

Podemos agregar que el Dictámen Fiscal en sí es solo una parte del trabajo que el Contador Público realiza, y esto no lo es todo, ya que hoy en día la competencia es muy amplia y en lo que nos debemos de preocupar desde este momento es de estar capacitados, dar un mejor sevicio al cliente, y de tratar de ir a la vanguardia en lo que a tecnología se refiere, con esto daremos un servicio de calidad y así poder dar mas credibilidad a la Contaduría.

BIBLIOGRFIA

- 1.- TRELLES Trejo Benjamin Rolando, El Dictámen en la Contaduría Pública, ECASA, México 1989
- 2.- LOPEZ Cruz Fernando, Guia para la elaboración del Dictámen Fiscal y otros Informes, I.M.C.P., México 1991
- 3.- KOHLER Eric L., Auditoría, Diana, México 1987
- 4.- OSORIO Sanchez Israel, Auditoría I, ECASA, México 1988
- 5.- I.M.C.P., Normas y Procedimientos de Auditoría, I.M.C.P. México 1990
- 6.- I.M.C.P., Código de Etica Profesional, I.M.C.P., México 1979
- 7.- CERVANTES Cruz Emiliano, Auditoría de los Estados Financieros, Tesis UNAM, México 1987
- 8.- GONZALEZ González Miguel, La Auditoría de los Estados Financieros y los Boletines del I.M.C.P., Tesis UNAM, México 1985
- 9.- PRONTUARIO Tributario 1990, Tax Editores, México 1990
- 10.- PRONTUARIO Tributario 1991, Tax Editores, México 1991
- 11.- BREVIARIO Fiscal 1992, Editorial Themis, México 1992
- 12.- COMPILACION Fiscal 1993, Dofiscal Editores, México 1993
- 13.- IDC, de Trascendencia, 2 de septiembre 1992
- 14.- IDC, Criterios, 27 de mayo de 1992
- 15.- IDC, Para tomarse en cuenta, 29 de abril de 1992
- 16.- PRONTUARIO DE ACTUALIZACION FISCAL (PAF), Novedades fiscales: Esquemas analíticos, L.C. Beatriz Enzastiaga Vargas, ECASA, junio de 1992

- 17.- IDEM, El Contador Público, el Dictámen y el Disco Magnético Flexible, C.P. Aida Bartniki de Castañeda, ECASA, mayo de 1992
- 18.- IDEM, Auditoría Fiscal y Normas Fiscales de Auditoría, C.P. y M.I. Alberto Rivera Juarez, ECASA, abril de 1992
- 19.- IDEM, 23a. Modificación a la Resolución Micelánea, ECASA, febrero de 1992
- 20.- IDEM, Reformas Fiscales de 1992, ECASA, enero de 1992
- 21.- Contaduría PUBLICA, Documentos que deben integrar al Dictámen Fiscal y a la Información de los Discos Magnéticos Flexibles, C.P. Javier Alberto Velasco Bermudez, IMCP, julio 1992
- 22.- IDEM, El Auditor y la Hoja Electrónica de cálculo, C.P. Jaime Conde Soriano, IMCP, marzo de 1992
- 23.- IDEM, Dictámenes del Auditor, boletín H-01, Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, IMCP, febrero de 1992
- 24.- IDEM, Retos e Implicaciones del Dictámen para efectos Fiscales, C.P. Manuel Bañuelos Pérez, IMCP, septiembre de 1991
- 25.- IDEM, Dictámen Fiscal, comentarios sobre sus características, significado y obligatoriedad, C.P. Victor Mendivil Escalante, IMCP, abril de 1991
- 26.- IDEM, La Profesión Contable ante el Dictámen Fiscal, C.P. José Armando Zúñiga Rivera, IMCP, octubre de 1990
- 27.- DESPACHO CANO BARROSO Y ASOCIADOS S.C., Modificaciones Fiscales de 1991, enero de 1991
- 28.- DESPACHO CANO GONZALEZ S.C., Modificaciones Fiscales de 1992, enero de 1992
- 29.- COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO A.C., Elaboración y presentación del Dictámen Fiscal, C.P. Rubén Rocha, abril de

1992

30.- IDEM, Espectativas de la Reforma fiscal 1992, Lic. Pablo Chávez Macías Valdez, diciembre de 1992

31.- IDEM, Modificaciones fiscales de 1992, Comisión fiscal, marzo de 1992.