



154  
24.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN**

**PROBLEMAS FISCALES.- LA REVISION DE  
GABINETE EFECTUADA POR LA AUTORIDAD  
FISCAL**

**TRABAJO DE SEMINARIO  
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
LICENCIADA EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A :  
YOLANDA LOPEZ LOPEZ  
ASESOR: C.P. JOSE ALEJANDRO LOPEZ GARCIA**

**CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEXICO**

**1997**

**TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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



FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN

DR. JAIME KELLER TORRES  
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLÁN  
PRESENTE.



AT'N: ING. RAFAEL RODRIGUEZ CEBALLOS  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES-C.

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautilán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario:

Problemas Fiscales.- La Revisión de Gabinete efectuada por la  
Autoridad Fiscal

que presenta la pasante: Yolanda López López  
con número de cuenta: 7217399-4 para obtener el Título de:  
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VISTO BUENO.

ATENTAMENTE.

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautilán Izcalli, Edo. de México, a 8 de Julio de 1997

| MODULO:    | PROFESOR:                             |
|------------|---------------------------------------|
| Módulo II  | C.P. José Alejandro López García      |
| Módulo I   | C.P. José Francisco Astorga y Carreón |
| Módulo III | C.P. Rafael Ferrara Suárez            |

FIRMA:

DEP/V08058

# **AGRADECIMIENTOS**

**A la Universidad Nacional Autónoma de México**  
**"Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán"**  
*Por brindarme la oportunidad de haber  
concluido mis estudios en forma satisfactoria.*

**A dios:**

*Por haberme dado el ser y  
el entendimiento para lograr mi meta.*

**A mi padre:**

*Por haber sido un ejemplo y  
porque siempre me impulso  
para seguir adelante.*

**A la memoria de mi madre:**

*Porque donde te encuentres se  
que me estarás bendiciendo.*

**A mi esposo:**

*Por su comprensión, cooperación y  
cariño y por compartir todo  
conmigo.*

**A mis hijos:**

*Gilberto y Carlos porque  
son la razón de mi existencia*

**A mi hermano Vicente:**  
*Por su ayuda incondicional  
y por sus consejos.*

**A mis primas:**  
*Francisca, Ana María y Lourdes  
por su ayuda y apoyo.*

**A mis tíos:**  
*Por sus palabras de aliento.*

**A mis maestros:**  
*Por haber contribuido en mi  
formación profesional, en especial  
al C.P. Alejandro López García  
por su ayuda en la elaboración  
del presente trabajo.*

# INDICE

Pág.

|   |           |
|---|-----------|
| <b>LA REVISION DE GABINETE EFECTUADA POR LA AUTORIDAD FISCAL</b>                                    |           |
| <b>OBJETIVO.....</b>  | <b>1</b>  |
| <b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>INTRODUCCION.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>CAPITULO 1.- ANTECEDENTES .....</b>  | <b>5</b>  |
| 1.1. Antecedentes Históricos más relevantes de la<br>Secretaría de Hacienda y Crédito Público ..... | 5         |
| 1.2. Fundamento Legal de las revisiones de Gabinete.....  | 8         |
| 1.3. Definición de revisión de Gabinete.....  | 11        |
| <b>CAPITULO 2.- INICIO DE UNA REVISION DE GABINETE .....</b>  | <b>15</b> |
| 2.1. Oficio de solicitud de documentación e información.....  | 15        |
| 2.2. Notificación del oficio de solicitud de documentación e<br>información .....                   | 17        |
| 2.3. Plazo para la contestación del oficio de solicitud de<br>documentación e información.....      | 18        |
| <b>CAPITULO 3.- DESARROLLO DE LA REVISION DE GABINETE.....</b>                                      | <b>21</b> |
| 3.1. Recepción de la documentación e información .....  | 21        |
| 3.2. Técnicas y procedimientos de auditoría utilizadas en<br>las revisiones de Gabinete .....       | 23        |

|                          |   |            |
|--------------------------|---|------------|
|                          | <b>3.3. Papeles de trabajo elaborados durante la revisión .....</b> | <b>87</b>  |
|                          | <b>3.4. Resultado de la Revisión .....</b>                          | <b>94</b>  |
| <b>CAPITULO 4.-</b>      | <b>CONCLUSION DE LA REVISION DE GABINETE .....</b>                  | <b>96</b>  |
|                          | <b>4.1. Plazo para concluir las revisiones de Gabinete .....</b>    | <b>96</b>  |
|                          | <b>4.2. Oficio de observaciones .....</b>                           | <b>98</b>  |
|                          | <b>4.3. Oficio de conclusión de la revisión de Gabinete .....</b>   | <b>102</b> |
| <b>CAPITULO 5.-</b>      | <b>LA AUTOCORRECCION FISCAL PARA REVISION DE GABINETE .....</b>     | <b>103</b> |
| <br><b>CASO PRACTICO</b> |   |            |
|                          | <b>CONCLUSIONES .....</b>   | <b>112</b> |
|                          | <b>BIBLIOGRAFIA .....</b>   | <b>113</b> |

## **OBJETIVO**

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público realiza la Revisión de Gabinete con el objeto de verificar que los contribuyentes hayan cumplido correctamente con las disposiciones fiscales a que están obligados, persiguiendo dos objetivos y son los siguientes:

### **OBJETIVO INMEDIATO**

Que a través del examen a la documentación e información proporcionada por la contribuyente podemos concluir que cumplió con sus obligaciones fiscales o en caso contrario que incurrió en irregularidades en este caso se deberán consignar en papeles de trabajo.

### **OBJETIVOS MEDIATOS**

Hacer patente a los contribuyentes cumplidos que:

- Se revisa a los incumplidos
- Se les cobran impuestos a los contribuyentes que dejaron de pagar, con sus respectivos accesorios
- Y se les sanciona en diversas formas

Además de provocar un ámbito de que cualquier contribuyente puede ser revisado en cualquier momento.



## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Uno de los problemas a los que se enfrentan los contribuyentes en una Revisión de Gabinete efectuada por la Autoridad Fiscal es el desconocimiento de lo que es este tipo de revisiones; el presente trabajo tiene como objetivo dar a conocer a los contribuyentes que se encuentran sujetos a dicha revisión los procedimientos que se llevan a cabo en el desarrollo de una Revisión de Gabinete desde el inicio de la misma que consiste en la notificación del oficio de solicitud de documentación e información, de la aportación de la documentación requerida al contribuyente, de la información de terceros y el antecedente; con base en lo anterior se formulará el control de acuerdos en donde se indican los procedimientos a realizar; los cuales son plasmados en papeles de trabajo con el objeto de que se tenga constancia de las observaciones e irregularidades determinadas a la contribuyente revisada, debidamente circunstanciadas y fundamentadas, así como de los procedimientos efectuados.

## INTRODUCCION

### LA REVISION DE GABINETE

Una de las principales facultades de las autoridades fiscales es la de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes responsables solidarios y los terceros con ellos relacionados; esto se logra a través de la práctica de las revisiones efectuadas en las oficinas de la propia autoridad, también llamada de gabinete; esta forma de comprobación está sujeta a una serie de normas y formalidades legales previstas tanto en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su Artículo 16, así como las previstas en el Artículo 95, segundo párrafo; apartado "B" fracciones V, VI y XXIV; y apartado "E" del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 11 de septiembre de 1996; Artículo primero, fracción VIII, inciso 2, del acuerdo por el que se señala el número, nombre, sede y circunscripción territorial de las unidades administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de enero de 1993, reformado y adicionado por acuerdos publicados en el mismo órgano oficial de fecha 15 de marzo y 13 de octubre de 1993; 29 de junio y 7 de diciembre de 1994; y 12 de mayo de 1995 así como en los Artículos 42, fracción II y 48 fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación, y en el supuesto de

**encontrar omisiones invitarlos a corregir su situación fiscal y en su caso aplicar las medidas correctivas conducentes.**

**La presencia fiscal y verificación de obligaciones fiscales a través de revisiones de gabinete se lleva a cabo en las instalaciones de la propia autoridad revisora y se efectúa al renglón o renglones específicos, señalados en el programa o antecedente respectivo.**

**CAPITULO 1**  
**ANTECEDENTES**

## **CAPITULO 1.- ANTECEDENTES**

### **1.1 Antecedentes Históricos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público**

El 27 de Mayo de 1852, se publicó el decreto por el que se modifica la organización del Ministerio de Hacienda quedando dividido en seis secciones, siendo una de ellas la de crédito público; antecedente que motivo que en 1853 se le denominara por primera vez Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El 6 de agosto de 1867, se dispuso que las aduanas marítimas y fronterizas, las jefaturas de Hacienda, la administración principal de Rentas del Distrito Federal, la Dirección General de Correos y la Casa de Moneda y Ensaye, dependieran exclusivamente en lo económico, directivo y administrativo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El 13 de mayo de 1891, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público incrementó sus atribuciones en lo relativo a comercio, por lo que se denominó Secretaría de Hacienda, Crédito Público y Comercio así mismo salió de su ámbito de competencia el sistema de correos y se rescindió el contrato de arrendamiento de la Casa de Moneda a particulares, con lo que la acuñación de moneda quedó a cargo del Estado.

El 31 de diciembre de 1947 se publicó en el Diario Oficial de la Federación, el Decreto que dispone que la Procuraduría Fiscal sea una dependencia de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

En el Decreto del 4 de enero de 1990, que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la Dirección General de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos, cambió su denominación por Dirección General de Auditoría Fiscal Federal.

Asimismo mediante el Reglamento Interior del 24 de febrero de 1992, se efectuaron los siguientes cambios a la estructura de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Con el propósito de promover una administración tributaria más eficiente que fortaleciera la recaudación, impulsará la fiscalización, aumentará la presencia fiscal, diversificará los controles y ampliará las fuentes de información, mediante el Decreto del 25 de enero de 1993, que reformó, adicionó y derogó diversas disposiciones del Reglamento Interior, en la estructura orgánica básica de la Secretaría se realizaron los siguientes cambios:

En la Subsecretaría de Ingresos se crearon las Direcciones Generales de Interventoría y Fiscal Internacional, cambiaron su denominación la Dirección General de Recaudación por Administración General de Recaudación; la Dirección General de Auditoría Fiscal Federal por Administración General de Auditoría Fiscal Federal; la Dirección General Técnica de Ingresos por

**Administración General Jurídica de Ingresos y la Dirección General de Aduanas por Administración General de Aduanas, desaparecieron las Coordinaciones de Administración Fiscal, las Administraciones Fiscales Federales y las Oficinas Federales de Hacienda, constituyéndose las administraciones Regionales de Recaudación; de Auditoría Fiscal Federal; Jurídica de Ingresos y de Aduanas, así como las Administraciones Locales de Recaudación; Auditoría Fiscal Federal y Jurídica de Ingresos.**

Con la publicación del Reglamento Interior de la Secretaría, el 11 de septiembre de 1996 se formalizan estos últimos cambios, por lo que la estructura orgánica básica actual de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, queda conformada por: 1 Secretario, 3 Subsecretarios, 1 Oficial Mayor, 1 Procurador Fiscal de la Federación, 1 Tesorero de la Federación, 37 Direcciones Generales o unidades equivalentes y 1 Organismo Desconcentrado.

## **1.2 FUNDAMENTO LEGAL DE LAS REVISIONES DE GABINETE**

La actuación de las Autoridades Fiscales está regulada por las diferentes Leyes y Códigos que nos rigen, dentro de estas leyes tenemos en primer lugar la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que en su Artículo 16 manifiesta lo siguiente:

“Nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles o posesiones, sino en virtud de mandamiento escrito de la Autoridad competente que funde y motive la causa legal del procedimiento”, así mismo en el Artículo 31 Fracción IV en donde nos dice: que es obligación de los mexicanos contribuir para los gastos públicos, así de la Federación como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

En segundo lugar tenemos el Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 11 de septiembre de 1996; que en su Artículo 95 segundo párrafo apartado “B” Fracciones V, VI y XXIV y apartado “E”, nos indica las facultades de las administraciones locales de Auditoría Fiscal.

**Asimismo en el Artículo primero Fracción VIII, inciso 2, del acuerdo por el que se señala el número, nombre, sede y circunscripción territorial de las unidades**



administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de enero de 1993, reformado y adicionado por acuerdos publicados en el mismo órgano oficial de fechas 15 de marzo y 13 de octubre de 1993; 29 de junio y 7 de diciembre de 1994; y 12 de mayo de 1995 y por último en el Código Fiscal de la Federación en su Artículo 42, Fracción II y 48 Fracciones I, II y III.

El Artículo 95 apartado "B" del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en las siguientes fracciones señala las facultades de las Administraciones locales de Auditoría Fiscal, a continuación mencionaremos las más importantes:

V.- Revisar las declaraciones de los contribuyentes responsables solidarios y demás obligados y comprobar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en materia de impuestos, derechos, aprovechamientos y accesorios de carácter federal;

VI.- Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios y de terceros con ellos relacionados, así como solicitar a los contadores públicos autorizados que hayan formulado dictámenes para efectos fiscales, para que exhiban y, en su caso, proporcionen la contabilidad, declaraciones y avisos, los datos, otros documentos e informes, y en el caso de dichos contadores también para que exhiban sus papeles de trabajo; recabar de los servidores públicos y de los fedatarios los informes y datos que tengan con motivo de sus funciones, todo ello para proceder a su revisión a fin de comprobar el cumplimiento de las

disposiciones legales, pudiendo efectuar los requerimientos a que está fracción se refiere, a los contribuyentes, responsables solidarios, terceros con ellos relacionados y a los mencionados contadores con domicilio fuera de su circunscripción territorial, cuando tengan relación con los contribuyentes domiciliados en su propia circunscripción territorial, así como autorizar o negar prórrogas para su presentación tratándose de las revisiones previstas en esta fracción, emitir los oficios de observaciones, el de conclusión de la revisión y en su caso, el de prórroga del plazo de la revisión.

X.- Comunicar los resultados obtenidos en la revisión de gabinete y de dictámenes formulados por contador público registrado, así como de las visitas domiciliarias de auditoría y de inspección, a las autoridades fiscales u organismos facultados para determinar créditos fiscales en materias distintas a las de su competencia, aportándoles los datos y elementos necesarios para que dichas autoridades y organismos ejerzan sus facultades.

XII.- Determinar los impuestos y sus accesorios de carácter federal, así como, aplicar las cuotas compensatorias y determinar en cantidad líquida el monto correspondiente, que resulten a cargo de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, así como determinar los derechos, contribuciones de mejoras, aprovechamientos y sus accesorios que no estén señalados como de la competencia de otra unidad administrativa de la Secretaría o de otra Secretaría de Estado.

**XIII.- Dar a conocer a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, los hechos u omisiones imputables a éstos, conocidos con motivo de la revisión de gabinete, dictámenes o visitas domiciliarias que les practiquen, y hacer constar dichos hechos u omisiones en el oficio de observaciones o en la última acta parcial que se levante.**

**XXIV.- Notificar sus actos relacionados con el ejercicio de las facultades de comprobación, con excepción de los que únicamente determinen multas administrativas o de aquellas cuya notificación sea competencia de las Administraciones General, Especial o Locales de Recaudación.**

### **1.3 DEFINICION DE REVISION DE GABINETE**

La revisión de gabinete es una facultad que tiene la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y su finalidad es comprobar el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales de los contribuyentes obligados, ya sean Personas Físicas o Morales.

Este tipo de revisión se lleva a cabo en las oficinas de las propias autoridades encargadas de realizar la revisión y consiste en realizar un examen a la documentación solicitada al contribuyente como son:

**Declaraciones de Impuestos Anuales y Pagos Provisionales, Declaraciones informativas, avisos presentados ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Estados de Cuenta Bancarios, Libros de Contabilidad, Auxiliares,**

Pólizas de Ingresos y Egresos, así como documentación comprobatoria de las mismas, se realiza el examen de dicha documentación verificando que dicha documentación reúna los requisitos que estipula el Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación con la finalidad de reunir evidencia que compruebe que las operaciones realizadas fueron registradas y contabilizadas correctamente y conforme a las disposiciones fiscales a que esté afecto y que efectivamente fueron realizadas.

En los casos en donde se detecten irregularidades, obtener elementos necesarios para motivar y fundamentar la resolución determinativa del crédito fiscal o liquidación según el caso.

## **FACULTADES DE LA AUTORIDAD FISCAL**

El Código Fiscal de la Federación en su Artículo 42 nos dice: Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados han cumplido con las disposiciones fiscales y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la Comisión de Delitos Fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

- I.- Rectificar los errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes o avisos, para lo cual las autoridades fiscales podrán requerir al contribuyente la presentación de la**

documentación que proceda, para la rectificación del error u omisión de que se trate.

- II.- Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados para que exhiban en su domicilio, establecimientos o en las oficinas de las propias autoridades, a efecto de llevar a cabo su revisión, la contabilidad, así como que proporcionen los datos, otros documentos o informes que se les requieran.
- III.- Practicar visitas a los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos y revisar su contabilidad, bienes y mercancías.
- IV.- Revisar los dictámenes formulados por contadores públicos sobre los estados financieros de los contribuyentes y sobre las operaciones de enajenación de acciones que realicen, así como la declaratoria por solicitudes de devolución de saldos a favor de impuesto al valor agregado y cualquier otro dictamen que tenga repercusión para efectos fiscales formulado por contador público y su relación con el cumplimiento de disposiciones fiscales.
- V.- **Practicar u ordenar se practique avalúo o verificación física de toda clase de bienes, incluso durante su transporte.**

- VII.- Recabar de los funcionarios y empleados públicos y de los fedatarios, los informes y datos que posean con motivo de sus funciones.
- VIII.- Allegarse las pruebas necesarias para formular la denuncia, querrela o declaratoria al ministerio público para que ejercite la acción penal por la posible comisión de delitos fiscales. Las actuaciones que practiquen las autoridades fiscales tendrán el mismo valor probatorio que la Ley Relativa concede a las actas de la policía judicial; y la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través de los abogados hacendarios que designe, será coadyuvante del ministerio público federal, en los términos del Código Federal de procedimientos penales.

Las autoridades fiscales podrán ejercer estas facultades conjunta, indistinta o sucesivamente, entendiéndose que se inician con el primer acto que se notifique al contribuyente.

**CAPITULO 2**

**INICIO DE UNA REVISION DE GABINETE**

## **CAPITULO 2.- INICIO DE UNA REVISION DE GABINETE**

El área de Programación, en base a las distintas fuentes y a los lineamientos establecidos para el efecto, selecciona y programa los contribuyentes sujetos a revisión a fin de elaborar los oficios de solicitud de documentación e información a los contribuyentes; una vez firmados por el administrador lo turna al departamento de revisión de Gabinete para su respectiva notificación.

### **2.1 OFICIO DE SOLICITUD DE DOCUMENTACION E INFORMACION**

De conformidad con el Artículo 48 del Código Fiscal de la Federación esta facultad de comprobación se iniciará cuando las autoridades fiscales notifiquen el oficio de solicitud de documentación e información a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros en donde se les solicita declaraciones, informes, datos o documentos o pidan la presentación de la contabilidad o parte de ella para el ejercicio de sus facultades de comprobación, que se realizará en las oficinas de la propia autoridad.

El oficio de solicitud de documentación e información debe cumplir con los requisitos que señala el Artículo 38 del Código Fiscal de la Federación y son:



1. **Constar por escrito.**
2. **Señalar la autoridad que lo emite.**
3. **Número de oficio.**
4. **Número de expediente (R.F.C.)**
5. **Número de orden de revisión.**
6. **Asunto.**
7. **Fecha.**
8. **Nombre y domicilio del contribuyente.**
9. **Estar fundado, motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate.**
10. **Se debe señalar única y exclusivamente los impuestos sobre los que tratará la revisión y que son los mismos sobre los que se solicitó la documentación e información, esto de acuerdo al estudio de los antecedentes del contribuyente a revisar.**
11. **En la solicitud de documentación e información se indicará el lugar y el plazo en el cual se debe proporcionar los informes o documentos.**
12. **Ostentar la firma del funcionario competente.**

**A continuación se da un ejemplo del oficio de Solicitud de Documentación e Información.**



SECRETARÍA

DE

HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

ADMINISTRACIÓN LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE  
AUDITORÍA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL

Núm:  
Exp:  
R.F.C.:

ASUNTO: Se solicitan datos y documentos  
que se indican.

México, D.F., a 1 de noviembre de 1996.

ENTREGA PERSONAL

Esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del D.F., en ejercicio de las facultades fiscales previstas en los Artículos 95, segundo párrafo, Apartado "B", fracciones IV y XXIV; y Apartado "E", del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 11 de septiembre de 1996; en el Artículo Primero, fracción VIII, inciso 2, del Acuerdo por el que se señala en número, nombre, sede y circunscripción territorial de las Unidades Administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de enero de 1993; reformado y adicionado por Acuerdos publicados en el mismo Organó Oficial de fechas 15 de marzo y 13 de octubre de 1993, 29 de junio y 7 de diciembre de 1994 y 12 de mayo de 1995; y a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en el Artículo 42, fracción II del Código Fiscal de la Federación, se dirige a ese contribuyente para solicitarle la información que a continuación se señala, la cual se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Secretaría.

La información y documentación que se solicita es la siguiente:

- Declaración Informativa de los principales clientes y proveedores.
- Documentación comprobatoria (facturas) que ampare las operaciones realizadas con el tercero mencionado en este oficio.
- Forma de pago (Núm. de cheque, Banco e importe)
- Registros contables de las operaciones realizadas (pólizas cheque, pólizas de diario o pólizas de egresos)
- Registros auxiliares de proveedores.

y en general, todas aquellas operaciones que en su carácter de tercero(a) ha(n) llevado a cabo con el (la) contribuyente: con domicilio dentro del periodo comprendido del 1o. de enero al 31 de diciembre de 1994.



SECRETARÍA  
DE

HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL

Núm:  
Exp:  
R.F.C.:

HOJA 2

El detalle de las operaciones anteriores deberá elaborarse por escrito, firmado por el contribuyente o su representante legal y enviarse a esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del Distrito Federal sita en Av. Paseo de la Reforma No. 37, Módulo VII, Piso 3, Conjunto Hidalgo, Col. Guerrero, C.P. 06300, México, D.F., en original y dos copias; dentro de un plazo de 15 días hábiles contados a partir del siguiente a aquel en que se le(s) notifique este oficio, de conformidad con el Artículo 53, inciso c) del mencionado Código Fiscal de la Federación.

Se solicita lo anterior, en relación con la revisión que se practica al contribuyente antes citado(a) al amparo del oficio número de fecha 28 de octubre de 1996.

Atentamente  
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCION  
El Administrador Local de Auditoría Fiscal

---

(Firma funcionario competente)

## **2.2 NOTIFICACION DEL OFICIO DE SOLICITUD DE DOCUMENTACION E INFORMACION**

De conformidad con el Artículo 48 Fracción I del Código Fiscal de la Federación, el oficio de solicitud de documentación e información se notificará en el domicilio manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes a la persona a quien va dirigida y en su defecto, tratándose de personas físicas, también podrá notificarse en su casa habitación o lugar donde estas se encuentren. Si al presentarse el notificador en el lugar donde deba de practicarse la diligencia, no estuviese la persona a quien va dirigida la solicitud de Documentación e Información o su representante legal, se dejará citatorio con la persona que se encuentre en dicho lugar, para que el contribuyente responsable solidario, tercero o representante legal lo esperen a hora determinada del día siguiente para recibir la solicitud; si no lo hicieren, la solicitud se notificara con quien se encuentre en el domicilio señalado en la misma de preferencia la persona que reciba el oficio de solicitud de Documentación e Información, deberá tener alguna relación laboral o ser familiar del contribuyente en cuestión; la persona que reciba el oficio de solicitud de documentación e información deberá anotar en dos tantos del oficio de solicitud de documentación e información la siguiente leyenda:

**“Prevía lectura del presente oficio recibí original del presente oficio, anotando además su nombre, su firma y su cargo, así como la fecha de recibido y la hora”; a continuación se muestra un ejemplo de un citatorio.**



SECRETARIA  
DE  
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

Dependencia:

ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL

Núm.:

Exp.:

ASUNTO: CITATORIO

México, D.F., a 28 de octubre de 1996.

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:  
LA EMPRESA "X"**

Comunico a usted que, el suscrito, con esta fecha se constituyó legalmente en su domicilio ubicado en el domicilio a las 12:30 horas del día 28 de octubre de 1996, con el objeto de notificar el oficio número de fecha 28 de octubre de 1996, girada por el C. Administrador Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del D.F., C.P. Víctor Sánchez Rojas.

Requerida su presencia, se me indicó que no se encontraba en el domicilio antes señalado, por lo que se le entregó este CITATORIO al C. Lizbeth Ramírez Ortega en su carácter de Secretaria quien se identificó con credencial para votar No. 487405860900 para que lo hiciera de su conocimiento; a efecto de que esté usted presente para desahogar la diligencia el día 29 de octubre de 1996, a las 12:00 horas, apercibiéndole que de no estar presente se procederá de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 44, fracción II del Código Fiscal de la Federación.

EL VISITADOR

RECIBI EL CITATORIO PARA  
ENTREGARLO AL DESTINATARIO

\_\_\_\_\_  
Nombre y Firma

\_\_\_\_\_  
Nombre y Firma

### **2.3 PLAZO PARA LA CONTESTACION DEL OFICIO DE SOLICITUD DE DOCUMENTACION E INFORMACION**

En el oficio de solicitud, se deberá señalar el lugar y el plazo en el cual se deben proporcionar la Documentación e Información, plazo que de acuerdo con el Artículo 53 inciso c) del Código Fiscal de la Federación es de quince días contados a partir del siguiente a aquél en que se le notificó la solicitud respectiva. Cabe hacer mención que los quince días a que se refiere el Artículo 53 inciso c) solamente se tomarán en cuenta los días hábiles de acuerdo al Artículo 12 del Código Fiscal de la Federación pero además dicho plazo se puede ampliar por las autoridades fiscales por diez días más, cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención; esto de acuerdo con lo que marca el último párrafo del Artículo 53 del Código Fiscal de la Federación.

La Documentación e Información requerida deberá ser proporcionada por la persona a quien se dirigió el oficio de solicitud de documentación e información o por su representante legal.

**Transcurrido el plazo de 15 días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que se le notifique el oficio al contribuyente podrán presentarse los siguientes supuestos:**

- a) En esta fase del procedimiento, puede ocurrir que el oficio de solicitud de documentación e información no se pueda notificar ni al contribuyente, ni a su Representante Legal, ni a persona alguna que se encuentre en su domicilio, o bien, que habiendo notificado el mismo, el contribuyente no atienda el requerimiento, supuesto en el que se deberá programar para ese contribuyente, visita domiciliaria, además de determinarle la multa correspondiente, en el caso de que habiendo sido notificado, el contribuyente no atienda la solicitud.
- b) Atiende el requerimiento en tiempo, proporcionando la información y documentación solicitada.
- c) Atiende el requerimiento proporcionando parcialmente la información y documentación solicitada,
- d) Que proporcione la información y documentación solicitada fuera del plazo otorgado.

En el primer supuesto cuando el contribuyente no atienda el requerimiento o bien lo atienda sin proporcionar la documentación solicitada; con base en el Artículo 40 Fracción II del Código Fiscal de la Federación se le aplicará la multa que corresponda conforme al Artículo 86 Fracción I del mismo Código y se le requiere por única vez que en un plazo de quince días presente la información con fundamento en lo dispuesto en el Artículo 41 fracción III del

**Código Fiscal de la Federación, y si no contesta dicho requerimiento se solicitará una orden de visita domiciliaria para este.**

En el segundo supuesto, los contribuyentes se presentarán ante el jefe del departamento del área operativa, quien deberá verificar que la información y documentación que se presenta sea la que solicita y además el escrito de aportación de documentación e información esté firmada por el Representante Legal, se deberá cerciorarse el acreditamiento de la personalidad, una vez comprobada que la información y documentación está completa, se le comunica al contribuyente que el escrito de aportación de documentación e información debe presentarlo en Oficialía de Partes de la Dependencia Administrativa que le requiera en donde le anotaran la fecha de recibido y un folio.

Para el tercer supuesto, si la información y documentación que se está presentando no está completa se le devuelve a la contribuyente o a la persona que la está aportando, comunicándole en que términos debe complementarla.

**Ejemplo del oficio en donde se le impone la 1a. Multa.**





SECRETARÍA

DE

HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Dependencia: ADMINISTRACION LOCAL DEL CENTRO  
DEL DISTRITO FEDERAL.  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL NUMERO 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
SUBADMINISTRACION No. 1  
Núm.: 324-A-VIII-2-1-V-  
Exp.:

**ASUNTO:** Se impone la multa que se indica.

México, D.F.,

Mediante oficio número 324-A-VIII-2-8- de fecha de de 1997, suscrito por la Administración Local de Auditoría Fiscal No. 63 del Centro del D.F. notificado legalmente a esa (e) contribuyente el de de 1997, se le(s) concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del siguiente a aquél en que le fue notificado, para que proporcionara a esta Administración Local de Auditoría Fiscal No. 63 del Centro del D.F., sita en Pasco de la Reforma No. 37, Módulo VII, 3er. Piso, Col. Guerrero, C.P. 06300, México, D.F., la documentación y/o información indicada en el mismo, sin que hasta la fecha de este oficio, haya cumplido con lo solicitado.

Considerando que ha transcurrido en exceso el plazo en cuestión, sin haber proporcionado la documentación y/o información solicitada en el oficio referido en el primer párrafo de este mandato. Por lo que con fundamento en lo dispuesto en los Artículos 95, segundo párrafo, Apartado "B" fracción XVI; y Apartado "E" del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 11 de septiembre de 1996; reformado y adicionado por Decreto publicado en el mismo Organó Oficial de fecha 24 de diciembre de 1996; Artículo Primero, Apartado 1 fracción II, inciso b, y e del acuerdo 101-293, por el que se delegan facultades a los Servidores Públicos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de marzo de 1989, reformado por acuerdos publicados en el mismo Organó Oficial con fechas 15 de marzo de 1993, 14 de febrero y 24 de octubre de 1994, en relación con el Artículo Primero, fracción VIII, inciso 2, del Acuerdo por el que se señala el nombre, sede y circunscripción territorial de las Unidades Administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 18 de diciembre de 1996; 40 fracción II; 85, fracción I y 86, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente; se le impone una multa en cantidad de \$5,000.00 (CINCO MIL PESOS 00/100 M.N.) de acuerdo con el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1996, (capturar en clave 569 ) misma que deberá ser cubierta en una Institución de Crédito autorizada, previa presentación de este oficio en la Administración Local de Recaudación, de la jurisdicción correspondiente a su domicilio fiscal, dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a aquél, en que haya surtido efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo establecido al respecto en el Artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.



SECRETARÍA  
DE  
HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Dependencia: ADMINISTRACION LOCAL DEL CENTRO  
DEL DISTRITO FEDERAL.  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL NUMERO 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
SUBADMINISTRACION No. 1  
324-A-VIII-2-1-V-

Núm.:  
Exp.:

HOJA DOS

Queda enterado(a) que si efectúa el pago antes citado dentro del plazo señalado, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa impuesta, de conformidad con lo establecido en el Artículo 75, fracción VI del Código Fiscal de la Federación.

En caso de que la multa determinada en la presente resolución no sea pagada dentro del plazo previsto en el Artículo 65 del ordenamiento fiscal antes citado, la misma se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, conforme a lo establecido en el Artículo 70, tercer párrafo, también del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, se hace de su conocimiento que independientemente de la multa impuesta, subsiste el requerimiento para que en un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que se le notifique el presente oficio, proporcione a esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del Distrito Federal, la información solicitada. Lo anterior con fundamento en lo establecido en el Artículo 53 inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente.

Atentamente  
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCION  
La Subadministradora de Auditoría Fiscal No. 1

C.P. Alicia Ramírez Torres

c.c.p.- Administración Local de Recaudación del Centro del D.F., para los efectos de su notificación, control y cobro; debiendo informar a la brevedad posible a esta Administración el resultado de la gestión.

**CAPITULO 3**  
**DESARROLLO DE LA REVISION DE**  
**GABINETE**

## **CAPITULO 3.- DESARROLLO DE LA REVISION DE GABINETE.**

### **3.1.- Recepción de la documentación solicitada.**

Una vez notificado el oficio de requerimiento de información y documentación, dentro del plazo de 15 días hábiles que concede el Código Fiscal de la Federación, en su artículo 53 inciso c, el contribuyente revisado ya sea persona física o moral presenta la documentación que se le solicita a través de un escrito en el que mencionará analíticamente la documentación que aporta, dicho escrito se presentará en original y dos copias distribuidas como sigue: 1.- copia para el contribuyente, otra para el control del archivo y el original para el Departamento de Revisión de Gabinete, además deberá contener los siguientes requisitos. Como lo establece el Artículo 18 del Código Fiscal de la Federación

1.- Constar por escrito

2.- El nombre, la denominación o razón social y el domicilio fiscal manifestado al Registro Federal de Contribuyentes, para el efecto de fijar la competencia de la autoridad, y la clave que le correspondió en dicho registro

3.- Señalar la autoridad a la que se dirige y el propósito de la promoción

4.- En su caso, domicilio para oír y recibir notificaciones y el nombre de la persona autorizada para recibirlas

**5.- Deberá estar firmada por el representante legal**

Una vez recibida la documentación proporcionada por el contribuyente revisado, el Departamento de Revisión de Gabinete procede a verificar que este completa y que corresponda a lo solicitado en el requerimiento de documentación e información, si está corresponde se le indicará al contribuyente revisado que el escrito mediante el cual proporciona la documentación requerida, deberá presentarse ante oficialía de partes en donde le sellarán una copia de recibido anotándole la fecha y folio; después este departamento turnara una copia de dicho oficio al departamento de Revisión de Gabinete después de lo anterior se procede a formular un control de acuerdos el cual contendrá los procedimientos que se van a aplicar en la revisión.

Si en la contestación el soporte de la documentación no es completo, nuevamente se le solicitará información y documentación mediante un escrito de solicitud de información y documentación, es necesario aclarar que el plazo para contestar el citado oficio ya no será de 15 días hábiles sino solamente será de 6 días hábiles.

Si se conocieran otros hechos en el transcurso de la revisión se procederá a obtener información de terceros, esta información de terceros por lo regular sería a la Comisión Nacional Bancaria o alguna otra Dependencia.

**En el caso de que la información que se requiera sea de algún cliente o proveedor se deberá compulsar, es decir se obtendrá información de terceros,**

cabe hacer la aclaración que la compulsa puede ser vía correo certificado y visita personal, la información obtenida de estas compulsas se compara con la del contribuyente revisado y nos sirve para desvirtuar o confirmar la información proporcionada en los antecedentes.

### **3.2.- Técnicas y Procedimientos de Auditoría**

Es necesario conocer las técnicas y procedimientos de auditoría que utiliza la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para llevar a cabo las facultades de comprobación previstas en el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, pero sin embargo es necesario definir primeramente lo que es una "técnica" y un "procedimiento" de auditoría.

En primer lugar veamos lo que es una "técnica" de auditoría, de acuerdo a la definición del Instituto Mexicano de Contadores Públicos que señala como "técnica" son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional dentro de lo que son las revisiones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a esta la podíamos definir como el conjunto de métodos o mecanismos que desarrolla el auditor para reunir evidencias sobre la corrección o incorrección de las descripciones y cuantificaciones de las operaciones realizadas por la empresa que constan en libros, informes contables, documentación comprobatoria de ingresos, egresos y declaraciones.

En segundo lugar veamos lo que es un “procedimiento” de auditoría, de acuerdo a la definición del Instituto Mexicano de Contadores Públicos un procedimiento lo define como: “Conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión”.

Dentro de lo que son las revisiones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público un procedimiento lo podemos definir como la aplicación práctica de las técnicas de auditoría.

Ahora bien, una vez definido lo que son las técnicas empleadas por la propia Autoridad, las cuales las clasifica a su vez en dos grandes grupos como a continuación se indica:

Las primeras, las clasifica en técnicas que aportan datos y entre estas tenemos las siguientes:

1.- **Observación.-** Consiste en observar, escuchar con atención y juicio crítico todo lo que existe, lo que se tramita, lo que se dice y hace relacionando lo observado y lo escuchado con la clase, volumen e importe de las operaciones declaradas.

**2.- Análisis.-** Es descomponer un todo en las partes, conceptos o grupos, que lo integran para conocerlas y poder estudiarlas; Las partes o grupos resultantes del análisis tienen que ser homogéneas y significativas.

**Homogéneas.-** Significa que las diversas partidas que queden comprendidas en una de las partes, tengan una o varias características comunes que las diferencian de las partidas contenidas en los demás grupos.

**Significativas.-** Las partes en que se han analizado de un todo, deben ser de importancia para lograr el objetivo que se busca precisamente con el análisis; se conoce lo que hay dentro de un monto o de una cantidad, pero sin llegar a desmenuzar tanto ese monto, que se pierda el lector en una serie de datos interminables.

¿ Qué debe de analizarse ? todas las cifras que se manifiestan para efectos fiscales y que aparecen en declaraciones, mismas que serán cotejadas con lo registrado en libros y auxiliares contables y que se encontrarán amparados con documentación comprobatoria.

**3.- Escudriño.-** Consiste en poner atención, concentrándose cuando se esta leyendo y analizando algún documento esta técnica es necesaria cuando se esta haciendo el estudio de los elementos o factores de la planeación al inicio de la revisión nos sirve para tener conocimiento de lo que realmente contiene lo que se esta leyendo.



**4.- Estudio.-** Consiste en el examen detenido de todos y cada uno de los factores de la planeación, evaluando simultáneamente la repercusión que tienen o que pueden tener cada uno de ellos, la forma en que el contribuyente debió haber cumplido con sus obligaciones fiscales es posible que no se hayan cumplido, para decidir cuales son las áreas a revisar y mediante que procedimientos.

Es necesario saber que es lo que se debe estudiar. En primer lugar, se debe estudiar lo que marca la planeación respectiva de la revisión.

En segundo lugar, los factores de la planeación entre estos tenemos:

- a) Aquellos que tengan relación directa con el monto o volumen o con la clase o tipo de las operaciones.
- b) Dan a conocer la clase real de las operaciones realizadas y el monto anual o mensual de cada una de ellas.
- c) Pueden ser elemento para decir que se lleven a cabo o se dejen de realizar determinados procedimientos de auditoría.

**5.- Investigación.-** Consiste en determinar que personas, departamentos, registros, expedientes, pueden rendir o contener información comprobable sobre:

- a) Si se llevaron a cabo o no determinadas operaciones.
- b) Si las operaciones son de una clase o son de diferente naturaleza a la que consta en libros o de la que se tenía noticia.

c) Cuales son los datos reales de esas operaciones en cuanto a importe, fecha, clase y número de documento, cantidad, volumen, nombre del tercero con quien se realizo o que intervino en una realización, etc. Hasta conocer los datos y reunir las pruebas que evidencien de que son reales, correctos los datos, para realizar esto, se debe acudir a donde están las fuentes de las pruebas, para requerir y sacar copias de dichos documentos donde haya suscitado duda sobre las operaciones.

**6.- Declaraciones y certificaciones.-** Consisten en una prueba "confesional" que no reuniendo los requisitos que establece el Código Federal de Procedimientos Civiles, carecen de valor probatorio cuando el contribuyente las impugne, motivo por el cual el Auditor Fiscal debe levantar actas parciales en las que consten los hechos que constataron simultáneamente, el propio Auditor y el representante legal de la empresa. Por lo regular esta técnica solo se aplica a visitas domiciliarias.

Este grupo de técnicas; que aportan datos de las operaciones o indicios de irregularidades y ayudan a localizar fuentes de información, de sitios en los que puedan localizar documentación, expedientes, libros, títulos de crédito, etc. etc.

Las segundas las clasifica en las que aportan pruebas como son:

**1. Comprobación documental.-** Consiste en localizar y escudriñar los documentos formulados con motivo de la realización de las operaciones y que contienen los datos de los mismos que las identifican y distinguen de las demás.

- 2. Confronta de datos y documentos.-** Consiste en comparar los datos de las operaciones de donde se conste a donde fueron vaciados o viceversa.
- 3. Solicitud de datos y documentos.-** Consiste, simplemente, en solicitar los datos, informes y documentos de cualquier clase, relacionados con las operaciones efectivamente realizadas por el contribuyente revisado, a cualquier persona que este en posibilidades de tenerlos y proporcionarlos.

Esta solicitud de datos y documentos podemos hacerla a través de las siguientes maneras:

- |                     |   |
|---------------------|---|
| 1.- Informalmente.- | Con base a preguntas directas.  |
| 2.- Oficialmente.-  | Quando se hace la solicitud en carácter de autoridad fiscalizadora y que dicha solicitud puede ser:   |
| a) Verbalmente:     | Quando por consideraciones de orden práctico y de tiempo hace su solicitud oficial de forma oral.   |
| b) Por escrito:     | Formulando un oficio en donde se describe en forma inconfundible lo que está solicitando, así mismo cabe hacer la aclaración que se puede solicitar por escrito al contribuyente revisado y a un tercero. |
| c) Personalmente:   | Mediante orden de visita en las oficinas de un tercero.   |

**4. Cálculo.-** Consiste en repetir las operaciones aritméticas que se formularon, para determinar el importe de las operaciones documentadas y de cifras contabilizadas, así como de cantidades presentadas en declaraciones.

**5. Recuento e inspección física y confronta.-** Consiste en determinar el número de cada clase de bienes en existencia en la empresa en un momento dado, contándolos físicamente y separándolos en función a quién es el propietario real de los mismos, esta técnica de auditoría se aplica en ocasiones solamente a visitas domiciliarias.

Con las técnicas que aportan pruebas, nos sirven para obtener la evidencia de la corrección o incorrección de las cifras declaradas por el contribuyente.

Así mismo, cabe hacer la aclaración que estas técnicas se conjuntan para realizar los procedimientos de una revisión ya que son la herramienta para poder revisar declaraciones de impuestos federales, libros, documentación de bienes, cuentas por cobrar, etc.

Cabe hacerse la aclaración que las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

**A. Continuación** mencionamos las normas y/o políticas, así como los procedimientos utilizados en la revisión de ingresos y deducciones.

## Revisión de Ingresos

Normas y/o políticas aplicables para la revisión de ingresos.

**PRIMERA:** El desarrollo de este procedimiento se enfocará a la confronta de datos que constan en documentos, expedidos por operaciones de ingresos realizadas por la contribuyente revisada, así como auxiliares o controles localizados o proporcionados por la empresa contra pólizas o registros de primera anotación y los totales mensuales, de estos registros o valor de actos o actividades (ingresos e importaciones), contra las cantidades declaradas, en pagos provisionales y anuales del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta para determinar su correcta clasificación y cálculos aritméticos.

**SEGUNDA:** Cabe citar que existen procedimientos por separado que deben considerarse en el desarrollo de éste, como información recabada de terceros, (Compulsa), Depósitos que constan en estados de cuentas bancarias a nombre de la contribuyente revisada y que ésta no tiene contabilizados, depósitos en estados de cuenta de cheques de accionistas, administradores, funcionarios al darse los supuestos de la Fracción IV del Artículo 59 del Código Fiscal de la Federación, ingresos contabilizados como pasivos, etc. Así como los procedimientos sobre ingresos específicos, y uno de los más importantes la confronta al inicio de la auditoría, entre documentación comprobatoria de ingresos, obtenida de ventas o servicios o alquileres proporcionados y libros de registro.

**TERCERA:** Tratándose de Revisión de Gabinete mediante la aplicación del Cuestionario Fiscal y de Información recabada de Terceros, las clases de maquinaria y equipos contabilizados como activo fijo y que sirven para producir, comercializar los productos o para prestar servicios, inmuebles que se tienen en propiedad y no se usan para los fines de la empresa, destino que se da al desperdicio de materias primas, diversas inversiones en valores, según auxiliares de cuentas de mayor, estados de cuentas bancarias o contratos celebrados.

**CUARTA:** Se revisará la secuencia corrida e ininterrumpida de la numeración de la documentación expedida por ventas de la contribuyente revisada, por cada mes, de todo el ejercicio en revisión, como se muestran en el siguiente ejemplo:

| Mes a Revisar:                      | Septiembre de 1995:                     | Facturas Expedidas                      |                                      |
|-------------------------------------|---|---|--------------------------------------|
| <u>Ultimo Número de agosto 1995</u> | <u>Primer Número de Septiembre 1995</u> | <u>Ultimo Número de Septiembre 1995</u> | <u>Primer Número de Octubre 1995</u> |
| 3527                                | 3528                                    | 4323                                    | 4324                                 |

**QUINTA:** Se procederá en los términos del lineamiento sobre documentación que prueba irregularidades, omisiones, deducciones ficticias, etc. ante el hecho de que no se recogerán los documentos que prueben ingresos no contabilizados, o su registro es erróneo, procediendo a obtener copias fotostáticas de la documentación que así lo pruebe para certificarlos, y a aplicar los procedimientos alternativos señalados en los:

**Lineamientos "No Recogimiento de la Documentación Contable en el Desarrollo de las Visitas Domiciliarias".**

Agosto de 1992 y su ratificación a través de la Circular No. 21 de junio de 1994.

### **Procedimientos**

**PRIMERO:** Se formulará relación de las posibles clases de ingresos que obtiene la revisada, clasificándolos en función a la tasa a que están afectos en el Impuesto al Valor Agregado, tomando como fuente de información, lo que se cita en la Política TERCERA.

**SEGUNDO:** Confronta(n) los datos de nombres de los clientes, fecha, clase y cantidad de artículos vendidos y el importe de las operaciones de ingresos que constan en la siguiente documentación:

- Remisiones u otro documento que ampara sólo el envío de mercancías.
- Pedidos autorizados o aprobados, ya surtidos.
- Salidas de almacén
- Liquidaciones diarias de los repartidores.
- Reportes de servicios rendidos o recibidos, de prestadores, independientes.

Así como los que constan en las fuentes siguientes:

- a) Auxiliares de clientes.
- b) En registros económicos de ventas (pudiendo ser una libreta, hojas sueltas de control de ingresos).
- c) En expedientes de créditos y cobranzas abiertos a los clientes.
- d) En la lista de cobranza.
- e) En informes de mercancías despachados o servicios prestados, contra: los documentos que la contribuyente revisada emplea para amparar y contabilizar sus ingresos y para cobrarlos a sus clientes (pueden ser facturas, remisiones, recibos, etc.).

**TERCERO:** En caso de que las operaciones de ingresos que constan en los documentos o en las: fuentes antes citadas no estén anotadas correctamente en los documentos que emplea la contribuyente revisada para contabilizar sus ingresos, se investigarán las discrepancias, consignándolas no aclaradas.

**Ingresos Omitidos:** Operaciones realizadas y “no facturadas” o facturadas a un importe inferior o una tasa diferente en el Impuesto al Valor Agregado.

Separando aquellos ingresos de los que ya se tiene la prueba de la omisión, de los que procede realizar otros procedimientos (compulsas) u otras actividades, para probar si son ingresos realmente obtenidos pero omitidos.



**CUARTO:** Examinar la documentación que formula la contribuyente revisada para amparar sus ingresos y que remite o entrega a sus clientes, para verificar si carece de algún requisito, de ser así, anotar en sus cédulas los requisitos no cumplidos.

**QUINTO:** Comprobar la corrección de las cantidades anotadas en los documentos que expide para amparar sus ingresos (facturas, recibos,...), para cerciorarse que las cantidades anotadas en ellos sean correctas, o en su caso anotarán en sus cédulas en qué consistió la incorrección, monto de la misma y datos de cada documento observado.

**SEXTO:** Comprobar que estén correctamente contabilizados los documentos que amparan los ingresos de la contribuyente revisada y en caso de no ser así:

Investigar las diferencias y las no aclaradas consignarlas.

**SEPTIMO:** Revisar la numeración de la documentación de ingresos en el diario o en las pólizas en que se contabilizaron los ingresos, sea correcta, o en caso de que NO sea correcta o sea corrida, ni ininterrumpida, ni dentro del mes, ni al pasar de un mes a otro. Relacionarán los números de las facturas no contabilizadas, inclusive aquellas en que se anotó en la póliza o en el registro, que fueron canceladas, investigando las no contabilizadas y en caso de las canceladas, investigar si realmente esas operaciones no se realizaron o si simplemente se expidió otra factura en cada caso. En este supuesto confrontar

los datos del documento cancelado contra los del nuevo. Pero sobre todo se cerciorará que sólo haya una salida de mercancías por esa operación y un sólo cobro al cliente. Examinar al efecto tarjetas de control de salidas al almacén. También en el caso de las canceladas, no repuestas pero cuya mercancía si salió, se ejecutarán las investigaciones necesarias para probar la irregularidad.

**OCTAVO:** Comprobar que los ingresos registrados en pólizas o en diario de primera anotación, estén correctamente concentrados a Libro Mayor, y en caso de no haber quedado correctamente concentrados, realizar las investigaciones y según el error o la irregularidad que quedó ya probada, hacer las anotaciones respectivas.

**NOVENO:** Comprobar que las devoluciones de clientes y de las bonificaciones y descuentos que se les otorgaron, que están contabilizados, ampliando la revisión por cada partida sobre la que se confirmó irregularidad haciendo las anotaciones respectivas.

**DECIMO:** Comprobar que las cantidades anotadas en cada Nota de crédito o en el documento interno que ampara las disminuciones a ingresos contabilizados, investigando las partidas por las que no son correctos los cálculos aritméticos.

**DECIMOPRIMERO:** Comprobar que las disminuciones a los ingresos, registrados en pólizas o en diarios de primera anotación estén correctamente concentradas al Libro Mayor.

Realizando las investigaciones por aquellos que según el error o la irregularidad quedaron probadas.

**DECIMOSEGUNDO:** Comprobar que los ingresos contabilizados netos de las disminuciones a los mismos y de acuerdo con su clase, hayan sido los que se tomaron en cuenta para formular las declaraciones de pagos provisionales en los impuestos a que está afecto la Contribuyente, así como las declaraciones anuales y en su caso, son las que constan en anexos a esas declaraciones.

### **Ingresos Omitidos**

Normas y/o Políticas aplicables en ingresos omitidos.

**PRIMERA:** Sólo serán aplicables las presuntivas contenidas en las Fracciones III y IV del Artículo 59, del Código Fiscal de la Federación, cuando se den los supuestos que se señalan a continuación:

1. De acuerdo a la Fracción III, cuando el Contribuyente teniendo la obligación de llevar contabilidad, y las operaciones que deba registrar en ella incluyan a los depósitos en cuentas bancarias, cheques, de inversión, maestras, etc., no tengan contabilizados uno o más depósitos que constan en los Estados de cuenta relativos.

En esta situación cada uno de esos depósitos no contabilizados se consideran Ingresos de la Contribuyente, salvo prueba en contrario que exhiba y no sea desvirtuada plenamente por los auditores.

2. Por su parte la Fracción IV, establece que se considerarán ingresos de la Contribuyente, todos los depósitos que obren en Cuentas de cheques a nombre de Gerentes, Administradores o terceros, cuando con cheques a cargo de esas cuentas, se hayan pagado deudas del mismo o cuando en esas cuentas se hayan depositado cantidades que corresponden a la Contribuyente y no tenga contabilizados, ni los pagos, ni esos depósitos.

Por lo cual, se aplicará esta presuntiva cuando se den simultáneamente cada uno de los siguientes supuestos:

- a) Cuando con cargo a esas Cuentas de cheques, se hayan expedido cheques para pagar deudas de la Contribuyente y en esta no tenga contabilizadas esas operaciones de la siguiente forma:

Cargo a Gastos o a Compras o a Proveedores, o a... y

Abono al tercero que pagó por cuenta del Contribuyente.

- b) Cuando en esas cuentas de cheques se depositaron cantidades que corresponden al Contribuyente y éste no tenga contabilizadas esas operaciones así:

**Cargo a los terceros en cuyas cuentas se depositaron esas cantidades que le corresponden al contribuyente con:**

**Abono a Clientes o a Ventas o a Deudores Diversos.**

**SEGUNDA:** La suma de los depósitos en las Cuentas de cheques abiertas a nombre de la contribuyente revisada por cada mes o por todo el ejercicio, necesariamente no tienen que ser igual a los ingresos que efectivamente tuvo la contribuyente revisada en cada uno de esos meses o en ese ejercicio.

Ni siquiera cuando se han depurado esos depósitos, eliminando préstamos, cheques devueltos y vueltos a depositar, traspasos, etc. Existen depósitos en el mes o en el ejercicio que corresponden a ingresos contabilizados en el mes o en el ejercicio anterior.

**TERCERA:** Para desvirtuar las conclusiones citadas en la Política PRIMERA de este documento, no se aceptará como documentación para evidenciar que los depósitos que no contabilizó el Contribuyente no son ingresos de ella, o que los depósitos en Cuentas de cheques de terceros son operaciones propias de ellos y no ingresos del Contribuyente, la siguiente:

- La expedida o formulada por él mismo.
- Cartas o constancias, aún notariales, en que los terceros sólo afirman que efectuaron préstamos al Contribuyente o pagos de lo que le adeudaban o aportaciones para futuros aumentos de capital.
- Tampoco simples contratos o pagarés para tratar de probar que los depósitos en cuentas de cheques de la contribuyente, que no tiene contabilizados, son realmente préstamos recibidos de terceros.

**Además de esos documentos, deberán exhibir fichas bancarias de traspasos de las cuentas de terceros a la del Contribuyente revisada, o Estados de cuentas bancarias a nombre de terceros, en los que conste el cargo de la cantidad que dice entregaron al mismo.**

En forma similar, cuando el Contribuyente exhiba documentación diversa para tratar de probar qué depósitos en cuentas de cheques a nombre de esos administradores o gerentes u otros terceros son operaciones que ellos realizaron con persona diversa del Contribuyente. Deberán exhibir las fichas de traspasos o al menos los Estados de cuenta bancarios con cargos de montos y fechas iguales o con variación de un día a los de los depósitos investigados que obran en las cuentas de cheques de administradores y gerentes.

**CUARTA:** Los auditores no pueden presumir omisión de ingresos con base en las cuentas de cheques personales de gerentes, administradores o terceros, cuando el contribuyente revisado demuestre que no se efectuaron pagos de deudas a su cargo con cheques de las citadas cuentas. Tampoco podrán presumir omisión de ingresos en los casos en que se demuestre qué depósitos en estas cuentas se encuentran debidamente registradas en la contabilidad de la empresa.

### **Procedimientos**

Aplicables para la determinación presuntiva, Fracción III, Artículo 59 del Código Fiscal de la Federación.

**PRIMERO:** Los auditores comprobarán que todos y cada uno de los depósitos que constan en Estados de cuentas bancarios a nombre de la Contribuyente revisada (cuentas de cheques y de inversiones) estén registrados en pólizas o en diario de bancos u otro similar que lleve el contribuyente, engranados unas u otro al mayor.

En caso de encontrar irregularidades, relacionarán en sus cédulas (papeles de trabajo) cada uno de los depósitos no contabilizados, identificando además del nombre de la institución bancaria, la clase de cuenta y su número, y los datos de fecha y monto de cada uno de esos depósitos. O los identificarán con una marca en copias de los Estados de cuenta bancarios que obtuvieron y certificaron y que así, se convierten en papeles de trabajo de los auditores.

**SEGUNDO:** Se formulará el Oficio de requerimiento de información y documentación en donde el contribuyente revisado deberá proporcionar pruebas que desvirtúen el porque los depósitos que se encontraron en los Estados de

cuenta bancarios a su nombre no están engranados a su contabilidad, otorgándole un plazo de 6 días.

**TERCERO:** En caso de que el Contribuyente comunique que no tiene pruebas a su favor, se consignará en papeles de trabajo, el hecho de que el contribuyente no exhibió ninguna prueba de que estuviesen contabilizados esos depósitos o para probar que correspondían a operaciones diferentes de ingresos de ella; concluyendo así que son ingresos omitidos esos depósitos.

**CUARTO:** En el caso de que el Contribuyente argumente que los depósitos encontrados en sus Estados de cuenta bancarios y de cheques, son pagos de deudores diversos o de clientes o de terceros, se examinarán los auxiliares de los clientes, deudores o terceros, quienes se dice hicieron los pagos que dieron origen a los depósitos no contabilizados y Estados de cuenta de cheques bancarios a nombre de esos terceros.

- En caso de que la Contribuyente revisada no exhiba o aporte los Estados de cuenta bancarios de los terceros antes citados, se consignará en sus cédulas el resultado de esa investigación y la carencia de los Estados de cuenta bancarios, lo que hace obvio que no hay cargos en Estados de cuenta bancarios con cantidades iguales a los depósitos investigados, así como que esas personas no adeudaban a la revisada ninguna cantidad o adeudaban cantidades inferiores a lo que se dice pagaron a la revisada.

Confirmando así la presuntiva para poder considerar como ingresos de la revisada el importe de cada uno y de todos los depósitos no contabilizados.



- Caso contrario, si la Contribuyente exhibe Estados de cuenta bancarios de los terceros, se comprobará mediante los auxiliares de esos clientes, deudores u otros terceros y del estado de cuenta bancario que si le adeudaban cantidades iguales o superiores a lo que se dice pagaron a la revisada y en los Estados de cuenta de cheques a nombre de deudores u otros terceros constan cargos por importes iguales a los depósitos investigados y de fechas congruentes entre si. Haciendo las anotaciones correspondientes en sus cédulas y obteniendo y certificando copia fotostática de los documentos presentados.

**QUINTO:** Si la Contribuyente argumenta que los depósitos que fueron encontrados en los Estados de cuenta bancarios, son entregas para futuros aumentos de capital, se examinarán los Estados de cuenta bancarios a nombre de quienes se dice hicieron esos anticipos o fichas de traspaso de cuentas bancarias a nombre de esos terceros.

- De no contar con los documentos antes citados, consignarán en sus cédulas la carencia de Estados de cuenta bancarios a nombre de esos accionistas y de fichas de traspaso de Cuentas bancarias abiertas a nombre de los mismos.

Confirmando así la presuntiva para poder considerar como ingresos de la Contribuyente revisada el importe de cada uno y de todos los depósitos no contabilizados.

- Caso contrario, la Contribuyente si exhibe Estados de cuenta bancarios a nombre de esos accionistas o fichas de traspasos, comprueban que los documentos si evidencian que los accionistas hicieron las entregas de numerario contabilizadas como aportaciones para aumento de capital y anexan copias fotostáticas certificadas de esos Estados de cuenta bancarios a nombre de esos accionistas, así como de las fichas de traspaso, consignando este resultado en las cédulas.

## Procedimientos

Aplicables para la determinación presuntiva, Fracción IV, Artículo 59 del Código Fiscal de la Federación.

**PRIMERO:** Los auditores comprobarán que estén contabilizados, los pagos que por cuenta del Contribuyente hicieron gerentes o administradores o Terceros, expidiendo cheques de sus propias cuentas de cheques personales y no de las cuentas de cheques a nombre de la contribuyente revisada, así como que, también estén contabilizadas en los libros de la Contribuyente, cantidades que le corresponden a ella y que fueron depositadas en cuentas de cheques de gerentes administradores u otros.

De no encontrarse contabilizadas una o más de sus operaciones, se considerará que se da el supuesto de la presuntiva citada en la Fracción IV del Artículo 59 del Código Fiscal de la Federación.

Se obtendrá copia fotostática de los Estados de cuenta de cheques a nombre de esos terceros y las certificarán o relacionarán todos y cada uno de los depósitos que constan en esos Estados de cuenta.

**SEGUNDO:** Se formulará el Oficio de requerimiento de información y documentación, otorgándole 6 días con la finalidad de que exhiba pruebas que desvirtúen la presunción concluida por los auditores.

- En caso de que el Contribuyente no proporcione ningún documento, se consignará en cédulas que el contribuyente revisado no desvirtuó esta situación y por lo tanto se ubica en la presuntiva que señala la Fracción IV del Código Fiscal de la Federación.
- En caso de que la Contribuyente revisada, los gerentes, los Administradores, o los terceros exhiban documentación y Estados de cuenta bancarios de otros terceros, procederán a examinar los documentos y llevarán a cabo las investigaciones necesarias; con la finalidad de conocer si efectivamente todos y cada uno de los depósitos de esas cuentas de cheques corresponden a operaciones propias de los gerentes, administradores o terceros, en cuyo caso se consignará en las cédulas, por cada depósito los datos de cada documento o estado de cuenta bancario que demuestran el supuesto anterior; concluyendo que esa documentación y en su caso esos Estados de cuenta bancarios hacen evidente que son operaciones propias de los gerentes y administradores.

**TERCERO:** Si del análisis sobre la documentación proporcionada sobre los terceros no se puede concluir que son operaciones propias de gerentes y administradores se consignará en las cédulas estos hechos, cuantificando por mes y por el ejercicio, el monto de los ingresos omitidos que corresponden al Contribuyente, al no existir prueba en contrario los procedimientos desarrollados por los auditores y que dieron lugar a la presuntiva contenida en la Fracción IV del Artículo 59 del Código Fiscal de la Federación, quedando confirmada.

## Revisión de Deducciones Compras

### Normas y/o Políticas

**PRIMERA:** Los auditores deben conocer al iniciar la auditoria o en investigaciones posteriores:

- Cuáles son las mercancías que enajena el Contribuyente o qué productos fabrica o si sólo presta servicios o si desarrolla ambas actividades.
- Cuáles son las diversas clases de materias primas, materiales, envases, partes, productos aún no terminados, etc., que necesita comprar para fabricar los productos que corresponden a su actividad, o las que compra para revenderlas.
- El trámite administrativo que realiza desde la solicitud de compra que hace cada departamento hasta que los bienes relativos son recibidos y almacenados en la empresa del Contribuyente.
- Cuál es la documentación e informes que se formulan y recaban con motivo del trámite anterior y cómo se controlan o archivan unos y otros.
- Cuál es su trámite contable, comenzando por identificar la clase de documentación que el Contribuyente utiliza para contabilizarlas. Si se registran en pólizas o en diarios de compras y qué auxiliares y qué cuentas de mayor se tienen abiertas para dichas compras, dónde y cómo se archiva esa documentación recibida en contabilidad.
- Si las compras son de contado o a crédito.

- Intervalos entre una compra y otra y cuál es el volumen normal con el que se adquieren esos bienes.
- Si realizó importaciones, si sólo compran en el país o sólo en plaza.

**SEGUNDA:** Comprobarán que la clase de bienes adquiridos y el volumen e importe de ellos sea congruente con:

- La clase de bienes que enajena o produce y vende, o servicios que presta y con los demás signos externos de la empresa.

**TERCERA:** Verificarán que cada compra esté amparada con comprobantes que reúnan todos los requisitos fiscales de acuerdo con lo que establece el Artículo 29 en relación con el 29-A del Código Fiscal de la Federación y que son:

- I. Contener impreso el nombre, denominación o Razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida. Tratándose de Contribuyentes que tengan más de un local o establecimiento en el que se expidan los comprobantes.
- II. Contener impreso el número de folio.
- III. Lugar y fecha de expedición.
- IV. Clave del registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.
- V. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.
- VI. Valor total y unitario consignado en número y letra así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deben trasladarse, en su caso.

- VII.** Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación, tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación.

**CUARTA:** Además como constancia de que fueron impresos en imprenta autorizada, verificarán que contengan la leyenda:

“La reproducción no autorizada de este comprobante constituye un delito en los términos de las disposiciones fiscales”, con letra no menor de tres puntos y los datos de identificación del impresor, número de autorización y pie de imprenta.

**QUINTA:** No se considera compra observable aquella en la que el comprobante relativo (factura, remisión, etc.), presente alguna abreviatura, error u omisión respecto de alguno de los requisitos fiscales que deben reunir, de conformidad con lo previsto al respecto en los Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

**SEXTA:** Tratándose de Visitas Domiciliarias las compras que se detecten no contabilizadas y en consecuencia no declaradas deben elevarse a ingresos, aplicando el procedimiento establecido en el Artículo 60 del Código Fiscal de la Federación, por la facultad que le otorga la misma disposición a la autoridad fiscal, de presumir que los bienes adquiridos fueron enajenados.

**SEPTIMA:** Se obtendrán copias fotostáticas de cada factura o remisión que ampare compras no contabilizadas.

También se sellarán y firmarán cada una relacionando en cédulas estas operaciones consignando que la revisada no pudo probar ni que las tiene registradas ni que no son compras efectivas. Esas cédulas serán prueba del rechazo de estas partidas.

Considerando que de acuerdo con la reforma efectuada al Código Fiscal de la Federación en su Artículo 45 tercero y último párrafo, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de diciembre de 1995, no se recoge ni la documentación ni los registros contables que amparan compras no contabilizadas, ni los auxiliares de almacén o de proveedores.

### **Procedimientos**

**PRIMERO:** Los auditores consignarán en cédulas, el alcance de las actividades realizadas, anotando periodos y cantidad de operaciones examinadas y el importe a partir del cual se seleccionaron las partidas individuales a confrontar.

**SEGUNDO:** Verifican que las operaciones de compras consignadas en documentación comprobatoria, facturas, remisiones, etc. y en registros económicos, reportes de entrada al almacén, en auxiliares de almacén, etc. estén contabilizados.

**TERCERO:** Consignan en las cédulas si hay desproporción entre la clase y el volumen de mercancías, materias primas, materiales, envases, partes, combustibles, etc. y el monto de compras y de ingresos declarados.

En caso de que todas las compras que constan en las fuentes arriba citadas están correctamente contabilizadas, se deberá comprobar que cada compra contabilizada esté amparada con documentación requisitada, confrontando importes o precios unitarios que constan en facturas o remisiones, etc. contra pedidos o contratos, haciendo las anotaciones correspondientes en sus cédulas indicando el resultado, los períodos revisados y la numeración de las facturas revisadas.

**CUARTO:** En caso de que todas o algunas de las compras que constan en las fuentes citadas no están contabilizadas correctamente, o lo están a un valor distinto al que consta en la documentación comprobatoria, se consignarán en cédulas los datos que identifican cada operación no contabilizada correctamente, considerando:

1. - La descripción de las demás fuentes en las que localizaron una o más, o todas las operaciones de compra ahí anotadas y no contabilizadas o registradas a un importe diferente.
2. - Distinguiendo las que ya están suficientemente probadas de aquellas que requieren procedimientos adicionales, como solicitud de datos a los proveedores, tomando en cuenta que no se recoge la documentación que ampara compras no contabilizadas, incluyendo auxiliares, reportes y libros económicos que contienen operaciones no contabilizadas.



**QUINTO:** Verifican que el importe de compras y el Impuesto al Valor Agregado correspondiente que constan en pólizas o diarios están correctamente vaciados al registro de pólizas y los totales mensuales de este registro o del diario de primera anotación, están correctamente concentrados al mayor.

**SEXTO:** Anotan en las cédulas los períodos revisados y la numeración de las pólizas de cada periodo a que se contrajo, así como, los datos de cada póliza cuyo importe no coincide con lo vaciado en su registro, los totales mensuales mal concentrados al mayor y lo que se concentró de más o de menos, y el Impuesto al Valor Agregado por acreditar, contabilizado de más.

**SEPTIMO:** Se formula relación de proveedores cuyo nombre han encontrado en bultos, cajas, etiquetas de la propia mercancía, bodegas o almacenes, expedientes abiertos a proveedores y aún en auxiliares de mercancías o materias primas.

**OCTAVO:** Confrontan los nombres de los proveedores contenidos en la relación citada, los que constan en directorios del propio Contribuyente, contra diario de compras, pólizas, auxiliares de proveedores, tarjetas de almacén donde conste el nombre del proveedor, etc.

**NOVENO:** En caso de que algunos nombres que constan en las fuentes citadas no aparezcan en la contabilidad en ninguna forma, marcan en su relación a esos proveedores como viables de ser compulsados, sin que el visitado se entere de que van a ser compulsados, conviniendo con el responsable de la auditoría, que

éstas se realicen en forma personal cuando se conozca que el monto de las compras efectuadas es importante.

**DECIMO:** En caso de que se decida solicitar datos a terceros, se aplicará en todas sus fases el procedimiento denominado "Solicitud de datos a terceros".

**DECIMOPRIMERO:** Obtienen en las compulsas personales y solicitan en su caso, en las compulsas por correo, copia de los documentos, pedidos, facturas, remisiones firmadas de recibida la mercancía por cada compra que la visitada no tiene contabilizada, así como el número y fecha del cheque con que se pagó, consignando en acta parcial en cada compulsas personal, todas las compras que se conoció que le efectuó la Contribuyente revisada, pero que no tiene contabilizadas.

**DECIMOSEGUNDO:** En relación con las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre compras, se confronta la documentación expedida por los propios proveedores que ampara cada una de las devoluciones, bonificaciones y descuentos sobre compras, contra lo que el Contribuyente tiene contabilizado y dedujo por esos conceptos, solicitando por oficio al Contribuyente esa documentación y en su caso consigna que no fue proporcionada, que sólo expidió Notas de cargo formuladas por ella misma y que por ende no se pueden aceptar como disminución de compras.

**DECIMOTERCERO:** Anotar en cédulas, todas y cada una de las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre compras que no estén comprobadas como

reales con documentación expedida por los propios proveedores, consignando en sus cédulas este resultado, los períodos revisados y el límite en importe, de las partidas individuales seleccionadas para la revisión, en su caso.

**DECIMOCUARTO:** Se elevan a ingresos las compras no contabilizadas comprobadas plenamente. Considerando como compras omitidas, lo que está contabilizado como devoluciones, o descuentos que no se pudo probar fueron reales.

**DECIMOQUINTO:** Se tabula cada cuenta o subcuenta de compras para determinar el monto total de las compras y a esa cantidad se le restan los saldos de las cuentas de mayor o subcuentas relativas a las devoluciones sobre compras, así como las bonificaciones y descuentos revisados, confrontando ese neto contra lo que consta como compras en la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta; se investigan las discrepancias que en su caso existan, repitiendo nuevamente las tabulaciones y operaciones aritméticas. De confirmarse lo determinado, se consignan en cédulas las cifras correctas y el monto de las compras deducidas en exceso en la declaración.

## **Procedimientos generales aplicables para los conceptos de Gastos Deducibles**

Publicidad y propaganda

Reparaciones, mantenimiento y conservación.

Primas de seguros.

Material de empaque.

Artículos de oficina y papelería.

**PRIMERO:** Deberá verificarse que la deducción correspondiente represente operaciones relacionadas con el giro o actividad del Contribuyente y que efectivamente hubieran sido realizadas y pagadas, con la finalidad de que no se incluyan gastos ficticios.

**SEGUNDO:** Comprobar que el gasto correspondiente que se muestra en la declaración anual del I.S.R. provenga de operaciones normales del negocio y que reúna los siguientes requisitos:

**1.- Que sean estrictamente indispensables para los fines de la actividad del Contribuyente.**

2.- Se comprueben con documentación que reúna los requisitos que señalan las disposiciones fiscales relativas a la identidad y domicilio de quien las expida.

3.- Que estén debidamente registradas en contabilidad.

**TERCERO:** Determinar que los gastos correspondan al ejercicio a revisar y que estén incluidos en la declaración anual del I.S.R. lo que implica que no se comprendan gastos de los ejercicios, inmediato anterior o posterior.

**CUARTO:** Realizar examen crítico de los documentos originales que respalden los gastos por cada concepto, los cuales deberán reunir los siguientes requisitos.

a) Que el nombre, denominación o razón social y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien aparece en los mismos son los correctos. (Artículo 29; Tercer párrafo del C.F.F.)

b) Tendrán impreso:

El nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes de quien los expida.

El número de folio.

c) Verificarán que el documento contenga:

- Lugar y fecha de expedición.
- Clave del Registro Federal de Contribuyentes de la persona a favor de quien se expida.

- Cantidad o clase de mercancías o descripción del servicio que amparen.
- Su valor unitario consignado en número y el importe total en número o letra, así como el monto de los impuestos que en los términos de las disposiciones fiscales deban trasladarse, en su caso.
- Tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación, el Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la cual se realizó la importación.

**QUINTO:** Correlacionar la cuenta del gasto respectivo con las cuentas de su activo, pasivo o resultados, y realizar pruebas globales si son factibles.

**SEXTO:** Verificar la procedencia de la deducción, su cálculo, la retención y entero de impuestos, así como que esté debidamente trasladado el Impuesto al Valor Agregado o el Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.

**SEPTIMO:** Comprobar la existencia y correcta utilización del Catálogo de cuentas que tenga implantado el Contribuyente para controlar los gastos.

**OCTAVO:** En relación a los contratos celebrados confirmar que en los que ellos se especifique, como son sus condiciones, porcentajes, importe, forma de pago, periodicidad, etc., coincida con el gasto registrado como pagado.

**NOVENO:** Efectuar estudio comparativo de los distintos renglones de gastos de dos o más ejercicios, interpretando e investigando las variantes importantes de un ejercicio a otro.

**DECIMO:** Verificar la correcta aplicación de las disposiciones fiscales vigentes en cada ejercicio en relación con cada partida de gasto deducido.

### **Procedimientos Especiales**

Además de los procedimientos generales, anteriormente citados, para verificar cada uno de los gastos que se indican, deberán aplicarse los siguientes procedimientos específicos:

#### **Publicidad y propaganda**

**PRIMERO:** Revisar selectivamente las operaciones celebradas con los proveedores de estos servicios, verificando que se hayan prestado efectivamente según periódicos, revistas, radio, televisión, campañas publicitarias en general.

#### **Reparaciones, mantenimiento y conservación**

**PRIMERO:** Verificar que no se incluyan partidas capitalizables y por ende sujetas a depreciación, por ejemplo: instalaciones o mejoras permanentes en activos fijos.

**SEGUNDO:** Que las reparaciones, gastos de mantenimiento y conservación, se hayan efectuado en activos propiedad de la empresa o de terceros, y que dichos bienes se utilicen para los fines de la actividad del Contribuyente.

**TERCERO:** Que en caso de que se hayan empleado bienes, refacciones o mano de obra interna, se hayan valuado correctamente.

**CUARTO:** Verificar selectivamente las principales operaciones celebradas con prestadores de servicios, técnicos especializados, talleres de reparación o mantenimiento, que hayan sido efectivamente prestados y que hayan sido pagados.

### **Primas de seguros**

**PRIMERO:** Los revisores se cerciorarán de la existencia de los contratos por seguros de vida, accidentes y enfermedades o daños, sobre los cuales el Contribuyente esté pagando primas a compañías aseguradoras.

**SEGUNDO:** Tratándose de contratos de seguros de técnicos o dirigentes, los revisores verificarán que en éstos se llenen los siguientes requisitos:

- Se establezca el plan en el cual se determine el procedimiento para fijar el monto de la prestación.



- Que el asegurado tiene relación de trabajo con la empresa, o sea socio industrial, y por lo tanto que no se trate de profesionistas independientes.
- Que el Contribuyente reúna la calidad de contratante y beneficiario irrevocable.

**TERCERO:** Verificar la existencia física de las mercancías, inventarios, maquinaria y equipo, equipo de transporte, inmuebles, y en general de todos los bienes sobre los cuales se haya celebrado el contrato de seguro.

**CUARTO:** Confirmar que la prestación de asegurar a trabajadores y empleados, se otorgue en forma general en beneficio de todos.

**QUINTO:** Comprobar que durante la vigencia de la póliza de seguro, no se otorguen préstamos a persona alguna por parte de la compañía aseguradora, teniendo como garantía las sumas aseguradas, las primas pagadas o, las reservas matemáticas.

**SEXTO:** En caso de siniestro, verificar que el Contribuyente acumule a sus demás ingresos la cantidad percibida, así como los dividendos u otros rendimientos que tengan su origen en el contrato de seguro.

**SEPTIMO:** Examinar que:

- Los contratos de seguro, estén vigentes con el ejercicio revisado.
- Que los bienes de activo que protege, sean propiedad del Contribuyente y se utilicen para realizar sus actividades.

- Que de los trabajadores y empleados asegurados haya contratos individuales o colectivos de trabajo, y que realmente laboren con la Contribuyente.
- La acumulación de las cantidades que perciba el Contribuyente con motivo de la celebración de ese contrato de seguro, como son las percibidas en caso de siniestro, dividendos u otros rendimientos que tengan su origen en el contrato de seguro.

### **Material de empaque**

**PRIMERO:** Comprobar que el gasto esté directamente relacionado con el giro o actividad del Contribuyente, con la enajenación de sus productos o la prestación de servicios.

**SEGUNDO:** Revisar selectivamente las operaciones que afecten las cuentas de este renglón y las relacionadas.

**TERCERO:** Verificar que el gasto sea estrictamente indispensable para los fines de la actividad del Contribuyente.

**CUARTO:** Si el monto del gasto es elevado, verificar con el proveedor que éste tenga registradas las operaciones celebradas con el Contribuyente.

## Artículos de oficina y papelería

**PRIMERO:** Revisar selectivamente las operaciones que afecten las cuentas de este renglón.

**SEGUNDO:** Verificar que el gasto se compruebe con documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales.

**TERCERO:** Verificar que el gasto provenga de operaciones normales del negocio y que estén directamente relacionados con la enajenación de productos o prestación de servicios del Contribuyente.

## Intereses deducidos

**PRIMERO:** Se comprobará que los intereses que se muestran en la declaración anual para el I.S.R. provengan de operaciones normales relacionados con el giro del Contribuyente y en el caso de intereses por capitales tomados en préstamo, éstos se hayan invertido en los fines del negocio.

Cuando el Contribuyente otorgue préstamos a terceros, sólo serán deducibles los intereses que se devenguen de capitales tomados en préstamos, hasta por el monto de la tasa más baja de los intereses estipulados en los préstamos a terceros, en la porción del préstamo que se hubiera hecho a éstos; si en alguna

de estas operaciones no se estipularan intereses, no procederá la deducción respecto al monto proporcional de los préstamos hechos a terceros. Estas últimas limitaciones no rigen en la realización de las operaciones propias del objeto de las instituciones de crédito, sociedades financieras de objeto limitado u organizaciones auxiliares del crédito.

Tratándose de capitales tomados en préstamos para la adquisición de inversiones, realización de gastos, o cuando las inversiones o gastos se efectúen a crédito, que para los efectos de la Ley del I.S.R. dichas inversiones o gastos no sean deducibles o lo sean parcialmente, los intereses que se deriven de los capitales tomados en préstamos o de las operaciones a créditos, solo serán deducibles en la misma proporción en que las inversiones o gastos lo sean.

**SEGUNDO:** Revisar selectivamente las operaciones que afecten las cuentas de este renglón, tales como: préstamos obtenidos y otorgados, contratos de adquisición a través de arrendamiento financiero o a plazos, aplicación de dichos préstamos.

## **Gastos de previsión social**

**PRIMERO:** Se deberá confirmar que estos gastos estén contenidos en un plan previamente aprobado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

**SEGUNDO:** Revisar y comprobar que dichos gastos de previsión social se otorguen en forma general a todos los trabajadores o que se satisfagan los requisitos establecidos en el Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**TERCERO:** Revisar selectivamente las operaciones que afecten las cuentas de gastos de previsión social y que los mismos correspondan a prestaciones que se destinen a jubilaciones, fallecimientos, invalidez, servicios médicos, hospitalarios, subsidios por incapacidad, becas educacionales para trabajadores y sus hijos, fondo de ahorro, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas; que se refieran a los rubros preestablecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **Gastos por obsequios y atenciones a clientes**

**PRIMERO:** Comprobar que el gasto correspondiente provenga de operaciones normales del negocio y que estén directamente relacionadas con la enajenación de productos o prestación de servicios del Contribuyente y que sean ofrecidos a los clientes en forma general.

**SEGUNDO:** Revisar selectivamente las operaciones que afecten las cuentas de este renglón, que con los proveedores o prestadores de servicios llevó a cabo el Contribuyente para adquirir los productos o contratar los servicios ofrecidos a los clientes.

## **Fletes y acarreos**

**PRIMERO:** Revisar selectivamente las operaciones y documentos que afecten las cuentas de este renglón tales como:

- Contratos por servicios de transporte a nombre del Contribuyente.
- Que los costos de los servicios sean similares a los del mercado.
- Forma en que se paga el servicio y su control contable.
- Que el servicio prestado esté en proporción a las operaciones.

- Que el servicio haya sido efectivamente prestado, etc.

**SEGUNDO:** Verificar que efectivamente el Contribuyente no cuenta con Equipo de transporte para la entrega de mercancía, el traslado de su materia prima o algún otro movimiento que requiera el uso de estos servicios, y en consecuencia que se justifique el gasto por concepto de fletes y acarreos.

### Luz y Fuerza

**PRIMERO:** Solicitar o localizar el contrato celebrado entre el Contribuyente y la Compañía de Luz y Fuerza del Centro, S.A., asegurándose que los datos contenidos en el mismo corresponden a la identidad y domicilio fiscal del Contribuyente.

**SEGUNDO:** Tratándose de un inmueble arrendado, solicitar o localizar el contrato de arrendamiento para comprobar que en alguna de sus cláusulas, el Contribuyente se obliga a cubrir el gasto por luz y fuerza en lugar del propietario del inmueble.

**TERCERO:** Localizar contratos adicionales por la solicitud de servicios o instalaciones especiales que requiera el Contribuyente por la clase de maquinaria o equipo que utilice en la elaboración de los productos o servicios

que ofrece a sus clientes, asegurándose que los datos contenidos en estos contratos adicionales corresponden a la identidad y domicilio del Contribuyente.

**CUARTO:** Tratándose de estos gastos deducibles por servicios públicos recibidos o contribuciones locales y municipales, cuya documentación comprobatoria se expida con posterioridad a la fecha en que se prestaron los servicios, se podrán deducir en el ejercicio en que efectivamente se obtuvieron, aun cuando la fecha del comprobante respectivo sea posterior.

**QUINTO:** Cuando un gasto además de ser real, esté contabilizado y sea estrictamente indispensable para los fines de la actividad del Contribuyente, no obstante que el comprobante que lo ampare contenga alguna equivocación, error, abreviatura en el nombre, en la razón o denominación social, o en el domicilio de quien lo expida o de la persona a favor de quien se expida, y una vez aplicados los procedimientos de auditoría, la autoridad obtenga la certeza de su autenticidad, procederá su deducción y acreditamiento correspondiente.



## **Teléfono, giros, correos, telex y telegramas**

**PRIMERO:** Solicitar o localizar los contratos celebrados entre el Contribuyente y la Compañía de Teléfonos de México, S.A. verificando que los datos contenidos en el mismo, correspondan a la identidad o domicilio fiscal del Contribuyente.

**SEGUNDO:** Tratándose de inmuebles arrendados con instalación de líneas telefónicas, verificar que en los recibos que soporta este gasto aunque sean emitidos a nombre del propietario del inmueble, se encuentre el domicilio fiscal del Contribuyente y correspondan a los números telefónicos usados por el mismo.

**TERCERO:** Verificar si tiene clientes o proveedores fuera de plaza con los que mantenga constante comunicación a base de llamadas telefónicas, correos, telégrafos o telex.

**CUARTO:** Comprobar si una de sus estrategias de venta es el envío a sus clientes de folletos publicitarios y propaganda, así como recibir pedidos por correo, razones que justificarán que se cubran gastos por mantener apartados postales o máquinas franqueadoras.

**QUINTO:** Solicitar los permisos y contratos debidamente autorizados por la Dirección de Administración de Servicios Postales y Máquinas Franqueadoras, verificando que se encuentran vigentes.

**SEXTO:** Tratándose de estos gastos deducibles por servicios públicos recibidos o contribuciones locales y municipales, cuya documentación comprobatoria se expida con posterioridad a la fecha en que se prestaron los servicios, se podrán deducir en el ejercicio en que efectivamente se obtuvieron, aun cuando la fecha del comprobante respectivo sea posterior.

**SEPTIMO:** Cuando un gasto además de ser real, esté contabilizado y sea estrictamente indispensable para los fines de la actividad del Contribuyente, no obstante que el comprobante que lo ampare contenga alguna equivocación, error, abreviatura en el nombre, en la razón o denominación social, o en el domicilio de quien lo expida o de la persona a favor de quien se expida, y una vez aplicados los procedimientos de auditoría, la autoridad obtenga la certeza de su autenticidad, procederá su deducción y acreditamiento correspondiente.

## **Revisión de la deducción de inversiones de activo fijo.**

### **Normas y/o Políticas**

**PRIMERA:** Los auditores comprobarán que el valor sobre el que se calculó la deducción de inversiones sea el que consta en libros y además coincide con el consignado en la escritura notarial de compra o en las facturas o documentos expedidos por los proveedores.

**SEGUNDA:** Comprobarán que el valor asentado en la escritura constitutiva o de aumento de capital de los bienes aportados por socios o accionistas coincidan con la factura o escritura notarial o avalúo formulado al efecto.

**TERCERA:** Comprobarán que se hayan utilizado los porcentajes que corresponden a la clase de los activos o a la actividad en que se emplean los mismos, verificando que los cálculos aritméticos hechos por la empresa para determinar la deducción de inversión, sean correctos.

**CUARTA:** Comprobarán que los activos fijos deducidos totalmente, no se sigan depreciando, y hayan quedado registrados con valor de \$1.00.

**QUINTA:** Los auditores identificarán la clase de bienes que produce la revisada con los diversos activos fijos y que esa clase de bienes corresponden al

giro o actividad de la revisada. También investigarán si hay activos fijos no enfocados a la producción, sin embargo, prestan servicios complementarios y necesarios para las actividades reales de la revisada.

**SEXTA:** Se verificará en su caso que la Contribuyente revisada tenga la autorización correspondiente, para deducir inversiones en: aviones, embarcaciones y casas habitación.

**SEPTIMA:** Se tendrá presente que la relación que existe entre el Impuesto al Activo y el Impuesto Sobre la Renta representa la siguiente disyuntiva.

A mayor inversión en activos fijos contabilizados, mayor Impuesto al Activo pagará la empresa, pero simultáneamente tendrá una reducción en el Impuesto Sobre la Renta y en Participación de los Trabajadores en las Utilidades, normalmente superior al incremento del Impuesto al Activo, por la deducción de esa inversión.

Por lo tanto en principio no les conviene ocultar Activos Fijos para no pagar el Impuesto al Activo porque no haría la deducción en Impuesto Sobre la Renta permitida y que repercute también en la Participación de los Trabajadores en las Utilidades.

Por lo que el ocultamiento de Activos Fijos no registrándolos en libros para efectos del Impuesto al Activo, pero si empleándolos en sus operaciones, sólo se

presentarán cuando haya una omisión de ingresos o se tenga pérdida en el ejercicio.

### **Procedimientos**

**PRIMERO:** Los auditores identificarán en balanzas de comprobación, en mayor sellado, en listados de cómputo y en auxiliares de cuentas de mayor:

- Cada una de las cuentas de mayor abiertas para el registro y control de cada clase de activos fijos que tiene la contribuyente revisada.
- Auxiliares abiertos para controlar cada unidad de las construcciones, de la maquinaria, de los equipos de: transporte, de cómputo, de oficina, de fabricación, de servicios, etc.
- Así como los datos que sobre cada una de esas unidades existen, o constan en esos auxiliares.

**SEGUNDO:** Localizan y examinan las hojas o cédulas formuladas por la revisada en que constan el cálculo mensual o anual de la depreciación. Cédulas en las que constan clasificados los activos fijos por cuenta de mayor y dentro de cada una, por el mes en el que se adquirieron esos activos. Así como por porcentajes a aplicar en función a su clase y actividad para calcular el monto a deducir por esas inversiones por mes y/o por ejercicio.

**TERCERO:** Tabulan los importes de los auxiliares de las cuentas de mayor y confrontan el total contra el saldo precisamente de esa cuenta de mayor, pegando la tabulación en sus cédulas y poniendo las marcas necesarias, en caso de que la suma del auxiliar o del listado de cómputo coincidan así que cada activo fijo contabilizado, tiene abierto un auxiliar que lo controla.

- En caso de que la suma del auxiliar no coincida con el saldo de la cuenta de mayor correspondiente. Solicitan instrucciones sobre si es necesario localizar en pólizas, o solicitar los datos individuales del o de los activos fijos que carecen de auxiliar y listarlos en sus cédulas, o si basta anotar el monto del saldo de cada cuenta de mayor, que carece de auxiliares en que conste, analizando sus datos sin acudir al asiento original.

**CUARTO:** Localizan o solicitan la documentación comprobatoria que amparan los activos fijos seleccionados y confrontan el importe y descripción de cada uno de esos activos fijos según pólizas o registros o auxiliares, contra lo que consta en esa documentación comprobatoria de adquisición.

- Verifican que exista documentación comprobatoria que ampare los activos examinados y el importe y descripción que consta en esa documentación comprobatoria coincida con lo contabilizado en pólizas y en auxiliares, y la documentación esté requisitada. Haciendo las anotaciones correspondientes en sus cédulas.
- De no existir la documentación comprobatoria que ampare los activos fijos examinados que constan en auxiliares, o en listados de cómputo, o bien:
- Existe pero carece de requisitos fiscales.

- Existe pero está a nombre de terceros.
- El importe y/o la descripción de los activos fijos anotados en auxiliares o en listados de cómputo no coincide con lo que consta en documentación comprobatoria.
- Amplían la confronta contra la documentación comprobatoria sobre más activos fijos y solicitan la documentación comprobatoria faltante.

Investigan las diferencias en importes y/o en descripciones consignando en sus cédulas importe de activos fijos carentes de documentación y monto de los activos contabilizados a un importe superior o inferior al que consta en documentación comprobatoria, no aclarado, y/o amparados con documentación carente de requisitos.

Cuantifican el monto de los activos fijos que por estar en esas condiciones No son deducibles (no es deducible su depreciación) y procederá restar del saldo de la cuenta en que estaban contabilizados.

**QUINTO:** Calculan la deducción aplicando al importe de cada activo o al monto de los adquiridos en el mismo mes, el porcentaje que corresponde a esa clase de activos o a la actividad en la que se emplean, según Artículos 44 y 45 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Así como que sólo se calculó por los meses completos en que se usaron por los adquiridos en el ejercicio.

- Comprueban que la revisada aplicó los porcentajes correctos y la corrección del cálculo aritmético relativo, haciendo las anotaciones correspondientes en sus cédulas.
- Si los porcentajes aplicados no corresponden a la clase de activos o a su actividad y/o existen errores aritméticos, investigan hasta su aclaración los porcentajes que usaron y se repitan cálculos. Cuantificando la

deducción calculada en exceso. Anotando en sus cédulas en qué cantidad se deben modificar los de la contribuyente revisada, así como las cifras correctas.

**SEXTO:** Determinar, qué activos fijos ya están cien por ciento depreciados al cierre del ejercicio anterior al revisado, tomando en cuenta su año de adquisición y el porcentaje de depreciación anual.

Tomando en cuenta en el caso de automóviles las limitaciones a su deducción vigentes en el ejercicio que se revisa.

Examinan la autorización obtenida y toda la documentación recabada o formulada, relacionada con la autorización para deducir: casa habitación, aviones y embarcaciones.

Comprueban que los comedores en uso en el ejercicio revisado fueron de acceso general, según informes y documentación o registros que se formulan para su control.

- En caso de conocer que, no deducen activos que ya estaban al inicio del ejercicio 100% depreciados, ni autos ni aviones cuyo importe original de inversión exceda de los límites señalados en el ejercicio que se revisa.
- Han cumplido con los requisitos específicos sobre las deducciones: de comedores, de casas habitación, aviones, embarcaciones y automóviles. **Hacer las anotaciones correspondientes en sus cédulas.**
- **O bien se comprueba que, dedujeron activos 100% depreciados.**



- Dedujeron aviones y/o automóviles cuya inversión original excede de los límites señalados en ley.
- No cumplieron con los requisitos especificados para que fuesen aceptables las deducciones en inversiones en aviones, automóviles, etc.

Investigar y cuantificar lo deducido en exceso. Anotando en sus cédulas los requisitos No cumplidos y el monto en que deben modificarse las cifras de la Contribuyente revisada y también anotar las cifras correctas.

**SEPTIMO:** Tabular las deducciones actualizadas de las inversiones y confrontar su total contra lo deducido en la declaración.

- Si no existen errores ni de suma ni de anotación en la declaración. Comprobando en este aspecto la corrección de lo deducido por inversiones en Activos Fijos.
- En caso de existir errores, investigar esas diferencias y cuantificar la deducción en exceso correspondiente al confirmarse los errores.

**OCTAVO:** Confrontar los Indices Nacionales de Precios al Consumidor que para efectos de la actualización de la deducción, anotó la Contribuyente revisada en sus cédulas, contra los que constan en Diarios Oficiales, Índice Nacional de Precios al Consumidor por mayo de 1995 o penúltimo mes de la primera mitad del ejercicio irregular revisado y el índice que corresponda al mes anterior en que se adquirieron los activos fijos, si se está revisando el ejercicio 1995.

**Repetir los cálculos aritméticos para determinar el coeficiente de actualización de la deducción de inversiones en función a cada mes en que se efectuaron, así**

como el cálculo aritmético de la actualización en sí y confrontar su resultado contra los que constan en la cédula de la Contribuyente revisada.

- De no existir errores ni en la selección de índices ni en los cálculos aritméticos, comprobando así la corrección de la deducción actualizada. Efectuar las anotaciones en sus cédulas.

### **Honorarios y servicios profesionales**

Normas y/o Políticas

**PRIMERA:** Verificarán que los servicios correspondientes a los honorarios deducidos en la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta:

- a) Son servicios necesarios para la empresa.
- b) El monto individual o el cubierto en el año a una sola persona no es notoriamente desproporcionado.
- c) El servicio realmente se recibió.

**SEGUNDA:** Verificarán la clase de servicios por los que se expidieron los comprobantes examinados, y determinar el monto anual aproximado erogado y deducido por cada clase de servicio, comparándolos con las actividades que efectivamente realiza la revisada, concluyendo: si por su clase es necesario o no dicho servicio, si su monto está justificado o no en función al volumen o importe en sí, de las operaciones de la revisada.

**TERCERA:** De concluir que su monto es desproporcionado, presentarán a su Jefe de departamento los elementos con base en los cuales se llegó a esa conclusión, para que él decida y autorice por escrito en el "Control de Acuerdos" que se desarrollen los procedimientos de "Facturas Apócrifas" y de "Sueldos Ficticios".

**CUARTA:** Verificarán que además de contar con los recibos expedidos por los profesionistas que le prestaron el servicio y las declaraciones de éstos, el contribuyente revisado, debe aportar la documentación en que constan los estudios, consultas, asesorías prestadas, así como los recibos correspondientes, por ello debe concluirse que si no cuenta con ellos, no se acredita con la documentación fehaciente que el gasto realizado fuera ordinario y estrictamente indispensable para los fines del negocio.

**QUINTA:** Verificarán que los comprobantes fiscales cumplan con lo siguiente:

- Que los "recibos de honorarios" cumplan además de los datos señalados en el Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación con lo estipulado en la Regla No. 31 - 1996 y 30 - 1995, de la Resolución Miscelánea.
- Se exceptúa que, para efectos del Artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, no se requerirá la expedición de comprobantes impresos en establecimientos autorizados, en los casos señalados en la Regla 37 para 1996 y 1995, de la Resolución miscelánea.

- Tratándose de artistas que opten por acogerse al decreto publicado el 31 de octubre de 1994 en el Diario Oficial de la Federación, en los recibos de honorarios que expidan por la enajenación de sus obras, deberán contener impreso "Pago en especie", Regla No. 210-1996 y 203-1995 de la Resolución Miscelánea.

### Procedimientos

**PRIMERO:** Los auditores, localizarán y examinarán los recibos que amparan el gasto de honorarios, repiten los cálculos aritméticos y se cercioran que contienen los datos y requisitos que establece el Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.

- a) Que contengan los datos y requisitos que establece el Artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación.
- b) Que se trasladó el Impuesto al Valor Agregado al Contribuyente, expresamente y por separado, del importe del servicio y en la cantidad que realmente corresponde a la tasa del servicio proporcionado.
- c) Que se retuvo el 10% del Impuesto Sobre la Renta, sobre el importe del servicio y el cálculo aritmético fue correcto (Tratándose de prestadores de servicios Personas físicas).
- d) Que se enteró el Impuesto Sobre la Renta retenido, conjuntamente con las retenciones correspondientes al Artículo 80 por sueldos pagados.

**SEGUNDO:** Verificar si se trasladó el Impuesto al Valor Agregado **expresamente** y por separado en los recibos que se revisan, y en la cantidad que **realmente** corresponde a la tasa de ese servicio y si el cálculo aritmético fue

correcto, además de cerciorarse que se retuvo el 10% de Impuesto Sobre la Renta, sobre el importe del servicio y que el cálculo aritmético fue correcto.

- Cuando existen discrepancias.

Rechazan esos recibos de honorarios y toman nota en la cédula correspondiente para observar además, la responsabilidad solidaria por el no entero del I.S.R., verificando además si el Impuesto sobre la Renta retenido fue acumulado o no a los otros ingresos.

**TERCERO:** Confrontan las cantidades de cada recibo contra las pólizas y libro diario para comprobar que se contabilizaron en las cuentas correspondientes y precisamente por el importe que consta en el recibo.

- Cuando existen discrepancias.

Anotan en la cédula correspondiente todas las diferencias encontradas.

**CUARTO:** Confrontan el vaciado de los datos de esas pólizas a su registro y repiten las sumas de lo cargado a la cuenta o subcuenta de honorarios y su concentración a libro mayor o auxiliares para comprobar que no se vaciaron las pólizas a su registro por cantidades diferentes, ni hubo error al sumar las columnas relativas, del registro de pólizas y de su concentración a mayor.

- Cuando existen discrepancias.

Anotan en cédula las irregularidades encontradas, para solicitar su aclaración mediante el Oficio de requerimiento de información y documentación.

**QUINTO:** Confrontan el total contabilizado en el año en la cuenta que corresponde al libro de mayor y en el auxiliar correspondiente, por concepto de honorarios, contra lo deducido en la declaración, para comprobar que no se dedujo una cantidad diferente a la contabilizada y amparada con documentación debidamente requisitada.

- Cuando existen discrepancias.

Anotan en cédula todas las diferencias encontradas, para investigarlas y en su caso hacerlas constar.

Relacionando en cédulas todas y cada una de las operaciones de cargo a honorarios:

- a) Carente de comprobantes.
  - b) De comprobantes que carecen de uno o más requisitos.
  - c) De errores de vaciado de recibos a pólizas, de éstas a su registro, errores de suma en registro y de vaciado a mayor o a auxiliares y de éstos a declaración.
- Cuando existen discrepancias.

Anotan en cédula las diferencias encontradas para rechazar la deducción correspondiente y presentar al Jefe de Departamento dichas conclusiones.

- Cuando no existen discrepancias.

Anotan en cédula resumen, las irregularidades encontradas o en caso de no existir diferencias, también lo harán constar.

**ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

## **Arrendamiento de bienes, muebles e inmuebles**

### **Normas y/o Políticas**

**PRIMERA:** Verificarán que los contratos de arrendamiento celebrados por el Contribuyente con terceras personas sobre bienes muebles e inmuebles, se hayan formulado con el adecuado cumplimiento de las Disposiciones fiscales, observando lo dispuesto en las leyes reglamentos del Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Código Fiscal de la Federación, así como otras disposiciones complementarias, incluyendo las emitidas internamente.

**SEGUNDA:** Comprobarán que los comprobantes que soportan estos gastos reúnan los requisitos que las disposiciones fiscales establezcan para su deducibilidad y que están contenidos en los Artículos 24 y 136 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación 38 de su Reglamento y 4º y 32, Fracción III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

**TERCERA:** Tratándose de arrendamiento de bienes muebles o propiedad de residentes en el extranjero, así como de aviones y contenedores, automóviles e inmuebles se estará a lo dispuesto por los Artículos 25 Fracción XIV, 46 Fracciones II y VII, 137 Fracción III, 92 Quinto y Sexto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 30 de su Reglamento y 2-4 Fracción III, 21, 22 y 23 del Impuesto al Valor Agregado.

**CUARTA:** Se deberá tomar en cuenta que los contribuyentes que utilicen inmuebles sujetos al régimen de propiedad en condominio, pueden deducir los gastos comunes que se hubieran realizado en relación con el inmueble, siempre que se cumplan con los requisitos de la Regla No. 142 de la Resolución Miscelánea de 1996.

**QUINTA:** Los pagos por el arrendamiento de aviones y embarcaciones que no tengan concesión o permiso del Gobierno Federal para ser explotados comercialmente, así como el de casa habitación, serán deducibles cuando la autoridad fiscal así lo autorice por escrito, y la autorización se otorgue cuando la empresa compruebe que dichos bienes se utilizan por necesidades especiales de su actividad.

**SEXTA:** Mediante Reglas de carácter general, se releva a los Contribuyentes que efectúen deducciones de los pagos por el uso o goce temporal de automóviles utilitarios en los términos de los Artículos 25 Fracción XIV, último párrafo y 137 Fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de la obligación de que esos automóviles sean del mismo color distintivo, así como la de ostentar el emblema, el logotipo y las leyendas a que se refiere el Artículo 46 de la citada ley, siempre que se cumplan los requisitos de las Reglas 16-1995 y 159-1996 de la Resolución Miscelánea.



## Procedimientos

**PRIMERO:** Obtienen los contratos de arrendamiento de bienes muebles celebrados, vigentes en el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Al iniciar la revisión de este rubro, se deberá disponer de todos los contratos de arrendamiento de bienes para que en base a su contenido se formule cédula que contenga los elementos relevantes indispensables, respecto a su identificación, ubicación, monto a pagar, así como los propios del arrendador, contra los datos que en otro proceso se obtengan.

**SEGUNDO:** Teniendo los contratos de arrendamiento, de su contenido formulan cédulas con los siguientes datos:

- a) Nombre del arrendador.
- b) Domicilio fiscal del arrendador.
- c) Registro Federal de Contribuyentes.
- d) Período y vigencia del contrato.
- e) Monto total del contrato, en su caso del ejercicio en revisión y de los pagos periódicos.
- f) Descripción de los bienes muebles o inmuebles objeto del arrendamiento.

g) En caso de inmuebles, domicilio de su ubicación.

h) Destino o uso que se da a los bienes contenidos en el contrato.

**TERCERO:** Cotejan estos datos en su oportunidad contra los asentados en el registro auxiliar (kardex abierto por cada bien o contrato) y en los comprobantes de pago.

**CUARTO:** Solicitarán al Contribuyente las pólizas y sus respectivos comprobantes en los que se registró el pago del arrendamiento y que ampara el egreso respectivo.

Identifican plenamente que los bienes existentes, correspondan a los señalados en los contratos.

– Cuando no coincidan los datos de identificación.

Solicitan aclaraciones hasta quedar plenamente satisfechos de que el bien o bienes no son propiedad del contribuyente revisado y que efectivamente son los arrendados.

– Cuando no queden satisfechos con las aclaraciones.

Realizan anotaciones o marcas en el contrato que indiquen su rechazo para su posterior vinculación con los pagos registrados.

**QUINTO:** Comprueban que los bienes arrendados cumplan con los requisitos de ser usados por el Contribuyente auditado y que son estrictamente indispensables para los fines de su actividad.

– Cuando no son utilizados por el Contribuyente.

Anotan esos bienes en la cédula para su rechazo.

**SEXTO:** Cotejan el saldo de la cuenta de mayor a la fecha de cierre del ejercicio revisado contra el monto declarado.

Solicitarán al Contribuyente que proporcione los registros auxiliares de la cuenta de mayor, procediendo a tabular sus importes, a efecto de comprobar si este total coincide contra el monto de aquella.

– Cuando existan diferencias.

Solicitan aclaraciones y realizan marcas.

– Cuando no queden satisfechos con las aclaraciones.

Realizan marcas o anotaciones para su posterior vinculación con los pagos registrados.

**SEPTIMO:** Extraen de los registros auxiliares los gastos o costos de arrendamiento. Si este registro se lleva por cada bien arrendado formula tabulación para obtener el total y coteja este contra el saldo de la cuenta mayor.

Formularán cédula asentando los datos de los comprobantes de pago y efectuarán tabulación, para mediante cotejo, comprobar si coinciden con el saldo del auxiliar, cuenta de mayor y contra el monto del contrato.

**OCTAVO:** Verifican que los bienes a que se refieren los registros auxiliares corresponden con los identificados en los puntos dos y tres del procedimiento.

- Cuando los bienes no corresponden.

Solicitan aclaración y hacen anotaciones en cédulas.

- Cuando las aclaraciones no son satisfactorias.

Se anotan en cédulas para su posterior vinculación con los comprobantes de pago y, en su caso para su rechazo.

**NOVENO:** Extraen los comprobantes de pago que corresponden a los datos asentados en los registros auxiliares, tanto de aquellos bienes que no hayan sido objeto de rechazo, como los que sí lo fueron, los tabulan, cotejan y registran las diferencias ya obtenidas, que podrán ser:

- Diferencias de más, en los registros contables a los que procede hacer sus anotaciones y observaciones.
- Diferencias de más, provenientes de los comprobantes por no haberse contabilizado adecuadamente la que por sí misma es susceptible de rechazo al no cumplir el requisito de deducibilidad.

**DECIMO:** Verifican en los comprobantes de pago que tratándose de bienes muebles propiedad de residentes en el extranjero, con establecimiento permanente en el país, se haya hecho la retención del 21% del Impuesto Sobre la Renta sobre el monto de lo pagado sin deducción alguna y del 5%, tratándose de

contenedores o aviones, siempre que exista el permiso del Gobierno Federal para ser explotados comercialmente.

**DECIMOPRIMERO:** Verifican en el caso de arrendamiento de automóviles que se cumpla con lo dispuesto por los Artículos 46 Fracción II y 137 Fracción III de la Ley del I.S.R. así como la Regla 160 de la Resolución Miscelánea.

**DECIMOSEGUNDO:** Verifican tratándose de arrendamiento de inmuebles, que en la documentación comprobatoria del pago, si se efectúa a una persona física, deberá retenerse como anticipo del impuesto el 10% de ese monto sin deducción alguna y deberá enterarse conjuntamente con las que se efectúen conforme al Artículo 80 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Asimismo la persona moral que efectúa el pago y hace la retención deberá presentar declaración en el mes de febrero del siguiente año al que corresponde la retención, la que contendrá los datos del arrendador.

Revisarán que tratándose del Impuesto al Valor Agregado se hayan observado los Artículos 2-A Fracción III, 20 Fracción II, 21, 22 y 23 de la Ley de la materia.

### **3.3 Papeles de Trabajo.**

Es importante señalar, que los papeles de trabajo son la herramienta de que se vale cualquier auditor para dejar constancia del trabajo y los procedimientos que se realizaron, en cada uno de los rubros, a continuación se da el concepto de lo que son los papeles de trabajo dentro del área de auditoría fiscal.

“...son cédulas o documentos en donde el Contador Público registra los datos e informaciones que ha obtenido en el desarrollo de la auditoría”.

Estos son de vital importancia, ya que estos le sirven para fundamentar su opinión, efectuar aclaraciones posteriores, probar la solidez, calidad y responsabilidad profesional de su trabajo.

Dentro de lo que son las revisiones realizadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para comprobar el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales el concepto de papeles de trabajo lo podemos definir como la constancia escrita de los procedimientos desarrollados en una revisión de “Gabinete”, para concluir si el contribuyente dígame persona física o moral a, cumplido o no con las disposiciones fiscales, ya sea en registro o importes, errores aritméticos, así como también son la constancia de que la documentación aportada por el contribuyente revisado sobre un periodo determinado, reúne con los requisitos que establece la ley y que se encuentra registrado de acuerdo a los principios de contabilidad. Así mismo se hace mención que dichos papeles de trabajo son

constituidos por cédulas las cuales deben de reunir cuando menos 4 elementos esenciales como son:

1. Encabezado.
2. Cuerpo.
3. Notas aclaratorias o complementarias.
4. El pie de la cédula.

Estos a su vez deben, reunir cualidades, como son que:

- a) estén completos.
- b) se entiendan.
- c) sean de fácil lectura
- d) sean objetivas.

Así mismo, es necesario conocer cuáles son las reglas para realizar los papeles de trabajo ya que estas, nos van a permitir obtener las cualidades mínimas que deben tener los papeles de trabajo y entre otras tenemos las que se describen a continuación:

1a. Estudiar y decidir si es necesario hacerlos; Aquí se tienen que tomar en consideración tres opciones, como son:

- a) Para consignar las partidas sobre las que se encontró cualquier evidencia de una irregularidad cometida.

**b) Para consignar informaciones o datos adicionales necesarios para confirmar o captar mejor la observación.**

**c) También, se deben de realizar para dejar constancia de que se desahogo, el respectivo antecedente que le dio origen a la revisión así como que se desarrollaron los procedimientos respectivos marcados en la planeación.**

**2a. Aprovechar los datos proporcionados por el contribuyente, en algunas ocasiones sólo bastará en sacar copias de documentos o certificaciones aportados por el contribuyente revisado para en ellos basarnos y realicemos los procedimientos de auditoría, así mismo estos se deben de cotejar y se deben de complementar con algunos papeles extras realizados por el personal encargado de realizar la revisión de "Gabinete" respectiva, se hace necesario también obtener información de contratos o actas de asamblea en vez de copiar a mano, solicitar o sacar copias de dicha información y documentación.**

**3a. Diseñarlas previamente.- Esta regla nos marca que una cédula se debe diseñar previamente, es decir establecer un orden de los datos en el cuerpo de la cédula y establecer que columnas deben abrirse en la cédula y con que conceptos, tomando en cuenta que esta debe ser de fácil lectura, comprensión, y objetiva.**



**4a. Anotar los datos en forma columnar.-** Cuando los datos que se manejan en la cédula, son muy repetitivos es aconsejable anotar los datos por columna lo que traería como beneficio ahorro de tiempo, fácil lectura, comprensión, y facilidad para integrar cédulas sumarias, o resumen.

**5a. Anotar los datos necesarios, sin retener nada en la mente.-** En algunas ocasiones cuando se esta realizando la revisión se observa que la irregularidad infringida es muy repetitiva, obvia, motivo por el cual en ocasiones no se anota correctamente y se guarda en la mente, esto no debe suceder, para no permitir que se interprete mal alguna cédula.

**6a. La redacción usada en las cédulas, debe permitir que el lector llegue al conocimiento de los hechos, las pruebas y a la misma conclusión, a que llegó quien las formuló.**

Sólo con papeles de trabajo bien redactados culmina y se materializa toda revisión, para esto la redacción debe ser clara, precisa, anotando todos los datos, y circunstancias en orden sin mezclar dos asuntos, dos observaciones en el mismo párrafo en la misma frase.

**7a. Cruzar datos que aparezcan simultáneamente en dos o más cédulas.**

8a. Correcciones, es necesario que todo concepto y todo número equivocado debe tacharse con líneas paralelas, anotando lo correcto, no encimando al equivocado, sino en la parte superior de este.

9a. No deben pasarse en limpio ya que esto implica pérdida de tiempo e incurrir en errores al pasarlos.

10a. Usar letra legible.

11a. Una vez formulados, no deben de destruirse.

12a. No deben mostrarse al contribuyente.

13a. Deben de conservarse siempre bajo el control directo del auditor.

14a. Formularse en las hojas tabulares que proporciona la propia Autoridad que realiza la revisión.

Así mismo, es necesario aclarar que existen diferentes clases de Papeles de trabajo normalmente estos se dividen en:

**Cédula Analítica, deberá incluir, el procedimiento de auditoría desarrollado sobre el saldo o movimiento de una cuenta.**

Cédula Subanalítica, deberá de incluir los procedimientos de auditoría desarrollados sobre alguna cantidad o concepto contenido en la cédula de análisis.

Cédula Sumaria o de resumen, deberá incluir como su nombre lo indica, un resumen de las cifras, los procedimientos, conclusiones u observaciones correspondientes a un grupo homogéneo de conceptos, que se encuentran en las cédulas analíticas o subanalíticas.

Cabe hacerse la aclaración, que para separar estos tipos de cédulas dentro de una revisión, se deben utilizar claves que normalmente se clasifican en grupos homogéneos como sigue:

- a) Para los grupos genéricos les corresponden las centenas.
- b) Para las cédulas sumarias corresponden los primeros diez números de cada centena.
- c) Para la analítica le corresponden los números de 10 al 99 de cada centena,
- d) Para la subanalítica le corresponden el número de la cédula analítica que se vaya a subanalizar, agregándole a la clave adicional que varían para distinguirla entre sí.

Cuando las cédulas consten de más de una hoja, recuerden que se enumeran progresivamente anotando el número debajo de la clave separándola con una raya de quebrado.

Los índices utilizados en este tipo de revisiones es el siguiente, normalmente:

|                                    |                |       |
|------------------------------------|----------------|-------|
| Cédula de conclusiones             | I.S.R.         | 100   |
| Cédula de conclusiones             | I.V.A.         | 101   |
| Cédula de conclusiones             | I.A.           | 102   |
| Cédula de conclusiones             | Etc.           |       |
| Cédula de Ingresos                 | Sumaria        | 200   |
| Cédula de Ingresos                 | Analíticas     | 210   |
| Cédula de Ingresos                 | Sub-Analítica  | 210-B |
| Cédula de Compras                  | Sumaria        | 300   |
| Cédula de Compras                  | Analíticas     | 310   |
| Cédula de Compras                  | Sub-Analíticas | 310-B |
| Cédula de Otros Gastos             | Sumaria        | 400   |
| Cédula de Otros Gastos             | Analíticas     | 410   |
| Cédula de Otros Gastos             | Sub-Analíticas | 410-B |
| Cédula de vaciado de Declaraciones | I.S.R.         | 500   |
| Cédula de vaciado de Declaraciones | I.V.A.         | 501   |
| Cédula de vaciado de Declaraciones | I.A.           | 502   |
| Cédula de vaciado de Declaraciones | Etc.           |       |

### **3.4 Resultado de la Revisión.**

Una vez Concluido el estudio a la información y documentación aportada por el contribuyente revisado, o proporcionada por terceros por medio de una compulsa y formulados los papeles de trabajo correspondientes, en el supuesto de haber encontrado observaciones e irregularidades durante el transcurso de la revisión se le da a conocer al contribuyente revisado, mediante el oficio de observaciones, de conformidad con el artículo 48 fracción IV en donde se le harán constar en forma circunstanciada, los hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales del contribuyente o responsable solidario, dicho oficio de observaciones se debe de notificar en el domicilio manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, por la persona a quien va dirigida y en su defecto, tratándose de personas físicas, también podrá notificarse en su casa-habitación o lugar donde ésta se encuentre de conformidad con lo establecido en el artículo 48 fracción I del Código Fiscal de la Federación.

Dicho oficio de observaciones debe de contener, cuando menos los siguientes datos:

- 1.- autoridad que emite dicho oficio.
- 2.- número de oficio.
- 3.- número de expediente (R.F.C.)
- 4.- lugar y fecha.

- 6.- nombre del contribuyente revisado.
- 7.- domicilio fiscal del contribuyente revisado.
- 8.- fundamento legal.
- 9.- observaciones.
- 10.- impuestos que se afectan.
- 11.- mención de que tendrá un plazo de 15 días para presentar pruebas que desvirtúen los hechos asentados.
- 12.- nombre y firma del funcionario autorizado para emitir dicho oficio.

A continuación se muestra un ejemplo:



SECRETARÍA  
DE  
HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Formato O.O.-A.L.  
R.G.

(FORMATO DE OFICIO DE OBSERVACIONES PARA REVISIÓN DE  
GABINETE NO APLICABLE EN EL ÁREA DE DICTAMENES.)

Dependencia: ADMINISTRACIÓN LOCAL DE  
AUDITORÍA FISCAL NÚMERO \_\_\_\_\_  
DE \_\_\_\_\_

Núm.:  
Exp.:

ASUNTO.- Se dan a conocer las observaciones  
determinadas en la revisión

Lugar y fecha

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE  
DOMICILIO

Esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_, con fundamento en el artículo 48, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, le da a conocer las observaciones determinadas en relación a la revisión de la que fue objeto al solicitarle información mediante el oficio número \_\_\_\_\_ de fecha \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 199\_\_, girado por el C. \_\_\_\_\_ en su carácter de Administrador Local de Auditoría Fiscal, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 111 Apartado "B" Fracciones VI, y XXVI; y último párrafo; y Apartado "F", del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 24 de febrero de 1992, reformado y adicionado por decretos publicados en el mismo Órgano Oficial de fechas 4 de junio de 1992, 25 de enero y 20 de agosto de 1993; Artículo Primero, fracción \_\_\_\_\_, inciso \_\_\_\_\_, del Acuerdo por el que se señala el número, nombre, sede y circunscripción territorial de las Unidades administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de enero de 1993, reformado y adicionado por Acuerdos publicados en el mismo Órgano Oficial de fechas 15 de marzo, 13 de octubre de 1993, 29 de junio y 7 de diciembre de 1994, y 12 de mayo de 1995; y artículo 42 Fracción II del Código Fiscal de la Federación; mismo que fue notificado el día \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 199\_\_, al C. \_\_\_\_\_ en su carácter de Representante Legal, para que exhibiera la declaración del ejercicio y/o período del \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 199\_\_, al \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 199\_\_, así como diversa documentación relativa a la misma, derivado de lo anterior se hacen constar en este oficio las siguientes:



SECRETARÍA

DE

HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

Formato O.O.-A.L.  
R.G.

(FORMATO DE OFICIO DE OBSERVACIONES PARA REVISIÓN DE  
GABINETE NO APLICABLE EN EL ÁREA DE DICTAMENES.)

Dependencia: ADMINISTRACIÓN LOCAL DE  
AUDITORÍA FISCAL NÚMERO \_\_\_\_\_  
DE \_\_\_\_\_

Núm.:

Exp.:

ASUNTO.- Hoja dos.

OBSERVACIONES  
(SEÑALAR POR EJERCICIOS)

- I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
- III.- IMPUESTO AL ACTIVO.
- IV.- OTROS.

En los términos y para los efectos previstos en las Fracciones IV y VI del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación vigente, dispone de \_\_\_\_ (SEGÚN SEA EL CASO DE CUANDO MENOS QUINCE DÍAS POR EJERCICIO REVISADO O FRACCIÓN EN ÉSTE, SIN QUE EN SU CONJUNTO EXCEDA, PARA TODOS LOS EJERCICIOS REVISADOS, DE UN MÁXIMO DE CUARENTA Y CINCO DÍAS)\_\_\_\_, contados a partir del siguiente al en que se notificó el presente Oficio de Observaciones, para presentar ante esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_, sita en \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo.

Atentamente.  
SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCION.  
El Administrador Local de Auditoría Fiscal.



**CAPITULO 4**

**CONCLUSIONES DE LA REVISION DE  
GABINETE**

## **CAPITULO 4.- CONCLUSION DE LA REVISION DE GABINETE**

### **4.1 Plazo para concluir las Revisiones de Gabinete**

Las revisiones de la contabilidad, informes y documentos en las oficinas de la propia autoridad, al igual que las visitas domiciliarias, también están sujetas al plazo consignado en el Artículo 46-A, del Código Fiscal de la Federación, para que se concluyan, es decir, al plazo máximo de nueve meses contados a partir de la fecha en que se notifique al contribuyente el oficio de solicitud de información, con el que se inician las facultades de comprobación.

El plazo de nueve meses señalado, no se aplicará en aquellas revisiones de gabinete en que los contribuyentes en el o los ejercicios sujetos a revisión, estén obligados a presentar pagos provisionales mensuales en el Impuesto Sobre la Renta; los que en esos mismos ejercicios, obtengan ingresos del extranjero o efectúen pagos a residentes en el extranjero; así como los integrantes del sistema financiero o los que en los ejercicios mencionados estén obligados u opten por hacerlo, a dictaminar sus estados financieros en los términos del Artículo 32-A del mismo Código invocado, por lo que en el caso de revisiones de gabinete a dichos contribuyentes, no habrá tiempo límite para terminar con las mismas, sin embargo, en todos los casos se debe dar celeridad a concluir las revisiones, para

alcanzar una mayor presencia fiscal, alto costo-beneficio y abatir el inventario de revisiones en proceso.

En las revisiones de gabinete que están sujetas al plazo de nueve meses, sólo en casos excepcionales, se autorizará la ampliación de dicho plazo, por períodos iguales y hasta en dos ocasiones, es decir, la revisión podrá durar en total 27 meses o lo que es lo mismo, dos años, tres meses, siempre que dicha prórroga se le notifique al contribuyente mediante oficio, el cual deberá ser expedido por la autoridad o autoridades fiscales que ordenaron la revisión, es decir, el Administrador General, Especial o Local de Auditoría Fiscal, según corresponda; en consecuencia, si ese oficio no es notificado y expedido por la autoridad competente, no servirá para efectos de la ampliación del plazo.

Respecto a la notificación del oficio de ampliación, es importante precisar que dicha notificación se hará en forma personal con el contribuyente, por lo que en caso de que al momento de efectuarse la notificación no se encuentre el contribuyente o su representante legal, se les dejará citatorio y en caso de que no lo atiendan, se podrá notificar con la persona que se encuentre en el domicilio.

## 4.2 Oficio de Observaciones

Una vez que se concluya la revisión de los informes, datos, documentos o contabilidad requeridos a los contribuyentes, se formulará si así procede, el oficio de observaciones, en el cual se harán constar en forma circunstanciada los hechos y omisiones que se hubieren conocido como consecuencia de dicha revisión, así como de aquellos proporcionados por terceros y que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, de conformidad con el Artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, sobre dicho oficio es importante precisar lo siguiente:

- En cada una de las observaciones que se den a conocer en forma circunstanciada, se hará mención de todos y cada uno de los oficios de solicitud de información y/o aclaración que se giraron al contribuyente y que motivaron la determinación de esas observaciones, así como la fecha en que fueron recibidos por el mismo o por su representante legal y la fecha en que se proporcionó la respuesta y/o la documentación solicitada.
  
- Una vez elaborado el oficio de observaciones, previa o simultáneamente a la notificación del mismo, la autoridad fiscalizadora a cargo de la revisión, le devolverá al contribuyente mediante oficio, la documentación que le hubiere solicitado y en dicho oficio se hará mención de los escritos con los que fue proporcionada, esto con el fin de evitar que los contribuyentes puedan

argumentar estado de indefensión, al no tener en su poder la documentación que aportaron, para desvirtuar los hechos y omisiones asentados en el citado oficio de observaciones.

- Previamente a efectuar la devolución de la documentación proporcionada, los auditores verificarán que tengan plasmado en papeles de trabajo, el suficiente respaldo documental y técnico respecto de las partidas observadas y en caso de existir documentos que prueben o respalden determinados hechos u omisiones, deberán obtener copia de los mismos, los que serán certificados por la propia autoridad, para que queden en el expediente abierto con motivo de la revisión.

El oficio de observaciones se notificará en el mismo domicilio en el que se notificó el oficio de solicitud de documentación e información, salvo que el contribuyente hubiere efectuado conforme a la Ley, cambio de domicilio y así lo hubiera dado a conocer a la autoridad revisora, pero si con ese cambio la autoridad fiscal que inició la revisión deja de ser competente, la autoridad que lo sea, será la que notificará el oficio de observaciones.

Dicha notificación se realizará con el contribuyente o con su representante legal; en caso de que no estuvieren, se les dejará citatorio con la persona que se encuentra en dicho lugar, para que las mencionadas personas esperen al notificador a hora determinada del día siguiente, si no lo hicieren, el oficio de observaciones se notificará con quien se encuentre en el domicilio.

En caso de que el oficio de observaciones no se pueda notificar, porque el contribuyente haya desaparecido, se oponga a la diligencia de notificación o, haya desocupado el local donde tuviere su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio al Registro Federal de Contribuyentes, ese oficio de observaciones se notificará mediante estrados, de acuerdo con el Artículo 134, Fracción III, del Código Fiscal de la Federación, y conforme al procedimiento que para ese tipo de notificaciones se explica en el Prontuario Normativo.

El oficio de observaciones deberá quedar notificado cuando menos cinco días antes de la terminación del plazo de nueve meses iniciales, o los de ampliación, si éstos fueron girados.

### **Presentación y Valoración de Pruebas.**

Conforme a la Fracción VI, del Artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, el contribuyente contará con un plazo de cuando menos quince días por ejercicio revisado o fracción de éste, sin que en su conjunto exceda, para todos los ejercicios revisados, de un máximo de 45 días, contados a partir del siguiente a aquel en que se notificó el oficio de observaciones, para presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos y omisiones asentados en el mismo.

En caso de que el contribuyente presente los documentos, libros o registros para desvirtuar los hechos y omisiones asentados en el oficio de observaciones, la autoridad fiscal las analizará y valorará, pudiendo llegar a las conclusiones siguientes:

**1) SE DESVIRTUARON LAS OBSERVACIONES**

Si desvirtuaron las observaciones, la revisión se concluye sin observaciones emitiendo el oficio de Conclusión.

**2) SE DESVIRTUARON PARCIALMENTE.**

Si desvirtuaron parcialmente se procederá a EMITIR LA LIQUIDACION por las OBSERVACIONES NO DESVIRTUADAS; o en su caso, si el contribuyente opta por autocorregirse y se autocorrije en forma total y satisfactoria, se procederá a emitir el OFICIO DE CONCLUSION.

**3) NO SE DESVIRTUARON**

Cuando el contribuyente no desvirtúa las observaciones, se procederá a emitir la Resolución DETERMINATIVA del Crédito Fiscal.

Si el contribuyente opta por autocorregir su situación Fiscal en forma total y satisfactoria antes de que se le notifique la liquidación, ésta no será emitida y la revisión concluye con la emisión del OFICIO DE CONCLUSION.

Si la autocorrección es parcial, se emitirá liquidación por las observaciones no corregidas.

### **4.3 Oficio de conclusiones de las Revisiones de Escritorio o Gabinete**

Si como resultado de la revisión efectuada a los informes, datos, documentos o contabilidad, proporcionados por los contribuyentes a requerimiento de la autoridad fiscal revisora, no hubiera observaciones, el resultado de la revisión se deberá comunicar a los contribuyentes, mediante oficio de CONCLUSION DE LA REVISION DE GABINETE, esto, con el propósito de que el contribuyente revisado tenga la seguridad jurídica de que la revisión concluyó sin haberse detectado irregularidades.

Cuando el contribuyente, en base a las irregularidades que se le dieron a conocer mediante el oficio de observaciones, OPTA POR LA AUTOCORRECCION FISCAL y se autocorriga en forma total y satisfactoria; en estos casos, aplicando en forma estricta lo previsto en la Fracción V, del Artículo 48, del Código Fiscal de la Federación, SE DEBERA EMITIR EL OFICIO DE CONCLUSION DE LA REVISION, aún cuando se le hubieran dado a conocer las irregularidades mediante el oficio de observaciones.



**CAPITULO 5**

**LA AUTOCORRECCION FISCAL PARA  
REVISION DE GABINETE**

## **CAPITULO 5.- LA AUTOCORRECCION FISCAL PARA REVISION DE GABINETE**

### **Autocorrección en Revisión de Gabinete**

Tratándose de Revisiones de Gabinete (Revisión a las declaraciones), en las que con base en las observaciones obtenidas en esa revisión, las autoridades fiscalizadoras consideren que el asunto puede ser propuesto para autocorrección, se procederá de la manera siguiente:

**PRIMERA:** INVITACION DE AUTOCORRECCION ANTES DEL OFICIO DE OBSERVACIONES.- Si el contribuyente se acerca a la autoridad a solicitar la autocorrección, antes de que se le notifique el oficio de observaciones, la autoridad procederá como sigue:

1.- El auditor formulará un documento que contendrá la "Propuesta de Autocorrección", en el que se precisarán las irregularidades encontradas, la fundamentación legal, una breve motivación de lo observado, los montos de las contribuciones omitidas, las multas de fondo aplicadas sobre las contribuciones omitidas actualizadas de acuerdo a lo dispuesto por el Artículo 76 Fracción I, del Código Fiscal de la Federación, vigente en el ejercicio revisado; asimismo, los aumentos por agravantes y en su caso las multas formales que procedan.

2.- Elaborada la propuesta de Autocorrección por el subadministrador que corresponda, se turnará al Comité de Evaluación de Resultados para su aprobación.

3.- El Comité de Evaluación de Resultados girará citatorio al Contribuyente o al Representante Legal de la empresa para que en el término de tres días contados a partir de su recepción, acuda(n) a la oficina de la autoridad fiscal que emitió el citatorio, indicándole(s) que es con el fin de tratar asuntos relacionados con la revisión que se le está practicando.

4.- Si el contribuyente atiende el citatorio, el Comité le dará a conocer por la vía informal (verbal), los datos contenidos en la "Propuesta de Autocorrección", manifestándole que de hacerlo, se podrá autoaplicar una multa equivalente al 50% sobre la contribución omitida actualizada de acuerdo con la Fracción I del Artículo 76 del Código Fiscal de la Federación; en lugar del 100% para 1991, o del 70% a 100%, según corresponda, a partir de 1992, que la autoridad le impondría en la Resolución Determinativa del Crédito Fiscal en caso de no autocorregirse; esto de conformidad con lo dispuesto en la Fracción II del Artículo 76 del Código vigente en el ejercicio en que se cometió la infracción; además de que se liberaría del (los) aumento(s) a la(s) multa(s) de fondo cuando existan agravantes; asimismo le indicará que de estar de acuerdo, la autocorrección puede corregir su situación fiscal presentando las

declaraciones complementarias respectivas otorgándosele diez días hábiles para que ante el mismo Comité exprese su decisión de corregir su situación fiscal, mediante el pago en una exhibición o en parcialidades; debiendo proporcionar al Comité la(s) copia(s) de la(s) declaración(es) de autocorrección presentada(s).

#### **5.- AUTOCORRECCION TOTAL.**

Para lo anterior, y habiendo aceptado el contribuyente autocorregirse totalmente, se formulará el Oficio de Observaciones haciendo constar todas las irregularidades conocidas en la revisión, así como que el contribuyente se autocorrigió total y satisfactoriamente, según consta en la(s) declaración(es) complementaria(s) presentada(s), obteniendo copia de las mismas, procediendo a integrar los expedientes de la revisión para su envío al archivo.

#### **b) AUTOCORRECCION PARCIAL.**

En el supuesto de que el contribuyente acepte autocorregirse en forma parcial, sólo por alguna(s) de la(s) irregularidad(es) que se le den a conocer en base a la Propuesta de Autocorrección, se le aceptará y se le indicará que se autocorrija en los términos señalados en el punto 4 anterior; procediendo a formular el Oficio de Observaciones, en el cual se harán constar en forma circunstanciada todas las irregularidades determinadas en la revisión, acreditando las cantidades pagadas mediante las declaraciones presentadas por el contribuyente.

Debe tenerse presente que, el contribuyente cuenta con un plazo de cuando menos 15 días por ejercicio revisado o fracción de éste sin que en su conjunto exceda para todos los ejercicios revisados en un máximo de 45 días contados a partir del día siguiente a aquel en que se le notifique el Oficio de Observaciones, para presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo; por lo que una vez transcurrido dicho plazo se procederá a formular la Resolución. (Artículo 48 Fracción VI del Código Fiscal de la Federación, vigente).

Por la(s) irregularidad(es) no corregida(s), se emitirá Resolución, debiéndose imponer sobre la diferencia de impuesto que se determine, multa de fondo de conformidad con la Fracción II del Artículo 76 del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento en que se cometió la infracción, así como los aumentos por agravantes y las multas formales que en su caso procedan.

**SEGUNDA:** AUTOCORRECCION DESPUES DEL OFICIO DE SOLICITUD DE INFORMACION Y DOCUMENTACION O DEL OFICIO DE OBSERVACIONES Y ANTES DE EMITIR LIQUIDACION.- En aquellos casos en que los contribuyentes después del Requerimiento de información y Documentación y hasta antes de que se les notifique la Resolución, presenten declaraciones complementarias y acompañen dichas declaraciones con la documentación solicitada, se procederá de la siguiente manera:

a) Si en la(s) declaración(es) complementaria(s) presentada(s) por el contribuyente se verifica que se corrigió en forma total y satisfactoria, autoaplicándose multa equivalente al 50% sobre la contribución omitida actualizada, de conformidad con la Fracción I del Artículo 76 del Código Fiscal de la Federación; se le tendrá por buena la autocorrección, siempre y cuando no se encuentre en ninguno de los supuestos de agravante previstos en el Artículo 75 Fracción II del Código Fiscal de la Federación, procediendo a formular el Oficio de Conclusión, en el que se harán constar todas las irregularidades determinadas en la revisión, así como el hecho de que el contribuyente se autocorrigió totalmente según consta en la(s) declaración(es) complementaria(s) presentada(s), integrando los expedientes de la revisión para su envío al archivo.

b) En caso de que el contribuyente se haya colocado en alguno de los supuestos de agravante señalados en la Fracción II del Artículo 75 antes citado, una vez transcurrido el plazo señalado (15, 30, 45 días), se emitirá la Resolución en la que se harán constar en forma circunstanciada todas las irregularidades determinadas en la revisión acreditando las cantidades pagadas mediante la(s) declaración(es) complementaria(s) presentada(s) por el contribuyente; sancionando el pago extemporáneo no espontáneo, imponiendo multa de fondo equivalente al 100% para 1991 y 70% a 100% a partir de 1992, sobre la contribución omitida, de conformidad con la Fracción II del Artículo 76 del Código Fiscal de la Federación en vigor en el momento en que se cometió la infracción, de la cual se acreditará la

multa pagada por el contribuyente; asimismo, se impondrán los aumentos por agravantes y las multas formales que procedan.

c) Si la autocorrección efectuada por el contribuyente, a través de la(s) declaración(es) complementaria(s) con autoaplicación de la multa al 50% de la contribución omitida actualizada sólo resulta ser parcial, se le tendrá por buena la autocorrección pero no la autoaplicación de la multa, por lo que, una vez transcurrido el plazo señalado (15, 30 y 45 días), se emitirá la Resolución en la cual se harán constar en forma circunstanciada todas las irregularidades determinadas en la revisión, acreditando las cantidades pagadas mediante la(s) declaración(es) complementaria(s) presentada(s) por el contribuyente; determinándose el impuesto por las irregularidades no corregidas, debiéndose imponer multa de conformidad con la Fracción II del Artículo 76 del Código Fiscal de la Federación en vigor en el momento en que se cometió la infracción, sobre la totalidad de la contribución omitida, incluso la(s) pagada(s) con la(s) complementaria(s) debiéndose acreditar la multa del 50% autoaplicada por el contribuyente, imponiéndose en su caso los aumentos por agravantes y las multas formales correspondientes.

### **TERCERA: SOLICITUD DE PAGO EN PARCIALIDADES.**

En los casos en que los contribuyentes acepten autocorregirse en forma total y manifiesten realizar el pago del crédito fiscal a su cargo a través de parcialidades, se observará lo establecido en el inciso b) del Procedimiento SEGUNDO del presente trabajo.

**CUARTA: PRESENCIA DEL SINDICO COMO TESTIGO DE HONOR.**

La presencia del Síndico o la persona de quien se haga acompañar el contribuyente, se hará constar en un documento que se formulará una vez concluida la reunión. Dicho documento deberá contener las firmas del contribuyente, de la persona que lo acompañe, y de los integrantes del Comité de Evaluación de Resultados, y formará parte del expediente de la revisión.

La presencia del Síndico se dará exclusivamente en el acto de dar a conocer las cifras al contribuyente, y no estará en posibilidad de proponer modificación a las mismas, en virtud de que su presencia será con la calidad exclusiva de testigo de honor.

En los casos que el Síndico elegido por el contribuyente no lo acompañe en el acto en el cual la autoridad fiscal le da a conocer el monto de las contribuciones omitidas y sus accesorios, se hará constar este hecho en el documento que se elabore al concluir la diligencia y se continuará con el procedimiento normal de autocorrección.

**QUINTA:** El Comité de Evaluación de Resultados deberá observar el siguiente procedimiento para el control y desahogo de los asuntos relativos a la autocorrección fiscal:



- 1.- Deberá programar las reuniones a realizarse atendiendo al número de solicitudes que haya recibido de las áreas operativas, a efecto de agilizar el trámite de los asuntos.**
  
- 2.- Sesionará en las oficinas del responsable de la revisión.**
  
- 3.- Al término de cada sesión, se levantará un acta que contendrá los acuerdos tomados, haciéndose constar en la misma entre otros, los siguientes datos e informes.**
  - a) Nombre, Razón o Denominación Social del contribuyente que desea corregir su situación fiscal.**
  
  - b) El Domicilio Fiscal y el Registro Federal de Contribuyentes.**
  
  - c) El Número y la fecha de la Orden de Auditoría (tratándose de Visitas Domiciliarias).**
  
  - d) El Número y la Fecha del Oficio de Inicio de Facultades (en los casos de Revisiones de Gabinete).**
  
  - e) Monto del Crédito Determinado.**
  
  - f) Las irregularidades que originaron el crédito a cargo del contribuyente, y las que se corrigen.**

**g) Anexar la(s) fotocopia(s) de la(s) declaración(es) complementaria(s) de autocorrección o bien del (de los) recibo(s) oficial(es).**

**CASO PRACTICO**

ADMINISTRACION LOCAL DE AUDITORIA FISCAL DEL CENTRO DEL D.F.  
VOLANTE DE PROGRAMACION

|  |                         |                         |   |   |                                    |   |
|--|-------------------------|-------------------------|---|---|------------------------------------|---|
| ALAF.<br>CENTRO DEL D.F.   | NÚM. DE ORDEN<br>R.I.M. | NÚM. DE OFICIO          | NÚM. DE FORMATO                           | NÚM. DE FOLIO                                       |                                    |   |
| ORDEN NÚM.   | REVOCAACION             | AMPLIACION              |   | FECHA<br>DIA MES AÑO                                |                                    |   |
| 1 CONTRIBUYENTE CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.   |                         |                         |   |   |                                    |   |
| DOMICILIO GENERAL PRIM No. 21 - 1º PISO COL. CENTRO  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| POBLACION MEXICO   |                         | ESTADO D.F.             |   | C.R.M.  |                                    |   |
| CLAVE Y NOMBRE DEL GRUPO SECCION COFEC DE OTRAS PRENDAS EXT. DE VESTIR   |                         |                         |   | R.F.C. C19-910710-DNI                               |                                    |   |
| TIPO DE REVISUA P.P. P.M. I.M. I.F. S.M. S.F. J.M. S.F. V.D.   |                         | REQUERIM                |   | EJERCICIOS) 1994                                    |                                    |   |
| ORIGEN Y FUNDAMENTO  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| PROGRAMA DETECCION FUENTE DE INGRESOS EJERCICIO 1994, ENVIADO POR LA ADMINISTRACION DE PROGRAMACION SISTEMATICA CON OFICIO No. 324-A-2-C-41907 DE FECHA 7 DE AGOSTO DE 1996. |                         |                         |   |   |                                    |   |
|  |                         |                         |   | C.P. VICTOR SANCHEZ ROJAS<br>EL ADMINISTRADOR LOCAL |                                    |   |
| 2 ANTECEDENTES DE PROGRAMACION AUDITORIAS ANTERIORES   |                         |                         |   |   |                                    |   |
| TIPO Y NÚM. DE REVISION  |                         | FECHA                   | EJERCICIOS)                               | TERMINACION CAUSAS                                  |                                    |   |
| S/ ANTECEDENTES  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| TIPO Y NÚM. DE REVISION  |                         | FECHA                   | EJERCICIOS)                               | TERMINACION CAUSAS                                  |                                    |   |
|  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| CONTRIBUYENTE DICTAMENADO  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| NÚM. DE AVISO  | TIPO DE REVISION        | NÚM. DE ORDEN           | FECHA                                     | EJERCICIOS)   |                                    |   |
|  | S/ ANTECEDENTES         |                         |   |   |                                    |   |
| C.P.R.   |                         | NÚM.                    |   |   |                                    |   |
| 3 FUENTE DE INFORMACION  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| TARJETAS DE CONTROL DE PROGRAMACION  | CUENTA UNICA NACIONAL   | SISTEMAS DE INFORMACION | INVESTIGACION DE CAMPO                    | OTRAS FUENTES                                       | DIRECTORES P.A.C. (M. J.M. A.Z.L.) | NÚM. TELEFONICO DONDE DE ENCONTRAR AL CONTRIBUYENTE |
| X  | X                       | X                       | X   |   |                                    |   |
| OBSERVACIONES:   |                         |                         |   |   |                                    |   |
|  |                         |                         |   |   |                                    |   |
| AL REVERSO . . .   |                         |                         |   |   |                                    |   |
| 4 CIFRAS DE DECLARADAS (MILES DE PESOS)  |                         |                         | 5 ACORDADOS PROGRAMAS                     |   |                                    |   |
| AÑO 1996   |                         |                         | SUBADMINISTRADOR DE AUDITORIA FISCAL NÚM. |   |                                    |   |
| INGRESO ACUMULABLE   |                         |                         | ADMINISTRADORA DE PROGRAMACION            |   |                                    |   |
| INGRESO GLOBAL \$437,459.-   |                         |                         | C.P. YOLANDA GARCIA LOPEZ                 |   |                                    |   |
|  |                         |                         | SUBADJUNTA TRABAJA DE SECTORIALES         |   |                                    |   |
|  |                         |                         | C.P. MIRIAM DELGADO HINOJOSA              |   |                                    |   |
|  |                         |                         | JEFE DE DEPTO. DE PROG. CENTRALES         |   |                                    |   |
|  |                         |                         | LIC. ROBERTO SOLIS TREJO                  |   |                                    |   |

VERA VULGE EL REVERSO EN CASO NECESARIO PARA AMPLIAR LA INFORMACION RESPECTO A LOS ANTECEDENTES, INVESTIGACIONES EN RELACION AL CASUANTE

LA ADMINISTRACION DE PROGRAMACION SISTEMATICA A TRAVES DEL CRUCE DE INFORMACION DE TERCEROS, DETECTO QUE ESTE CONTRIBUYENTE OBTUVO INGRESOS POR \$ 624,426.- EN EL EJERCICIO DE 1994. AL CONSULTAR EN C.U.N., ESTA REPORTA LA PRESENTACION DE LA DECLARACION ANUAL DEL EJERCICIO, EN LA QUE DECLARA INGRESOS DE \$ 437,459.-, POR LO QUE SE PRESUME EXISTE UNA OMISION DE INGRESOS MISMA QUE SE SUGIERE INVESTIGAR, POR LO QUE SE PROPONE SE EMITA UNA REVISION DE GABINETE ENFOCANDO LA AUDITORIA AL RENGLON DE INGRESOS, ASI MISMO EMITIR CONJUNTAMENTE LA ORDEN DE COMPULSAS A LOS INFORMANTES QUE CORRESPONDAN A LA JURISDICCION DE LA ADMINISTRACION DEL CENTRO Y POSTERIORMENTE SE TRAMITARAN LAS MAS IMPORTANTES DEL AREA METROPOLITANA

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| TOTAL DE INGRESOS DETECTADOS | \$ 624,426.-        |
| TOTAL DE INGRESOS DECLARADOS | <u>\$ 437,459.-</u> |

DIFERENCIA \$ 186,967.-

POR LO ANTES EXPUESTO SE DEBERA DE SOLICITAR LA SIGUIENTE DOCUMENTACION CON CARACTER DEVOLUTIVO:

1. SOLICITUD DE INSCRIPCION EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES Y AVISO DE MODIFICACIONES PRESENTADOS ANTE EL MISMO.
2. FORMULARIO DECLARACION ANUAL DEL EJERCICIO 1994 DE LAS PERSONAS MORALES, NORMAL Y EN SU CASO COMPLEMENTARIAS, ASI COMO LOS PAPELES DE TRABAJO QUE SIRVIERON DE BASE PARA LA DETERMINACION DEL MISMO.
3. FORMULARIO DE DECLARACIONES MENSUALES NORMALES Y EN SU CASO COMPLEMENTARIAS DE LOS PAGOS PROVISIONALES POR LOS IMPUESTOS Y EL EJERCICIO CITADO.
4. DOCUMENTACION COMPROBATORIA DE INGRESOS.
5. DECLARACION ANUAL DE CLIENTES, PROVEEDORES Y PRESTADORES DE SERVICIOS POR EL EJERCICIO CITADO.
6. ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS
7. AUXILIARES DE CLIENTES.
8. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES.

PARA EL CASO QUE SE ANALIZA SE PROPONE LA SIGUIENTE COMPULSA:

CASO No.

R.F.C. BHE870120D50  
R.F.C. FTR570314BX6

| NOMBRE                                       | R.F.C.         | NOMBRE                          | DOMICILIO                           | OPERACIONES | S.A.I.  | R.F.C.        |
|--|----------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------|---------|---------------|
| Y40819625290<br>ALMACENES SALOMON SA         | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 MEXICO DF 06600     | NS          | 5,683   | ASAB205979CA  |
| Y451340994902<br>LAS HERMANAS SA DE CV       | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENI BAL. PRUM 21 LP CUAUHTEMOC     | NS          | 100,083 | B1E2F79120D50 |
| Y43014011778001<br>COMERCIALIZADORA COMBAR   | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | LOPEZ 13 CUAUHTEMOC DF              | NS          | 4,172   | CCOY928226G40 |
| Y4517733694202<br>COMERCIAL MEXICO ROPA SA   | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | LOPEZ 13 DF 0600                    | NS          | 14,023  | CMHE11014041  |
| Y4519489306102<br>DISTRIB DISTRIBUIDORA DE T | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 LP CUAUHTEMOC 06600 | NS          | 9,893   | DOTY908013P87 |
| Y4519230954702<br>DOVER DE MEXICO SA         | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 LP CUAUHTEMOC 06600 | NS          | 12,506  | DMEZ790421K20 |
| Y4510331038002<br>FABRICA DE TRAJES SA DE CV | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 LP CUAUHTEMOC 06600 | NS          | 267,528 | FTT370314836  |
| Y4512131153602<br>CIANO, S.A                 | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | LOPEZ 15 7DM 06250                  | NS          | 24,330  | GIAB10930353  |
| Y451204798003<br>PARDUEJES S BOUTIQUE SA C   | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 MEXICO DF 06600     | NS          | 12,978  | PBOE292328X1  |
| Y451230290013<br>PARDUEJES S BOUTIQUE SA C   | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 MEXICO DF 06600     | NS          | 14,276  | PBOE292328X1  |
| Y4517733694102<br>ROPA MEZA SA DE CV         | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | LOPEZ 11 DF 06050                   | NS          | 4,521   | RHE21092110L3 |
| Y4512131153703<br>BOLLOA SA                  | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | LOPEZ 15 7DM 06250                  | NS          | 20,915  | SOL540426706  |
| Y49091001151703<br>TRAJES Y MODAS SA DE CV   | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | LOPEZ 15 MEXICO DF                  | NS          | 9,872   | TMO0402510CY6 |
| Y4520637755002<br>UNIFORMES TROPICO SA DE CV | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GENERAL PRUM 21 LP CUAUHTEMOC       | NS          | 2,478   | UTR8302061E6  |
| Y4510900317702<br>VELAZQUEZ PAREZ MA DEL CA  | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GRAL PRIV COL JUAREZ 1 CUAUHIT      | NS          | 33,976  | YEPG410716713 |
| Y4514901251002<br>VILLACORTES RUBEN          | CIN-910710-DNI | CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. | GRAL PRUM 21 MEXICO DF 06600        | NS          | 3,170   | YICR41122001A |
|  |                |                                 |                                     | TOTAL:      | NS      | 621,426       |

C A D E P A

|                     |   |                     |   |
|---------------------|---|---------------------|---|
| IMPORTACIONES 93 NS | 0 | EXPORTACIONES 93 NS | 0 |
| IMPORTACIONES 94 NS | 0 | EXPORTACIONES 94 NS | 0 |

D I F E R E N C I A S

|                                 |         |   |  |
|---------------------------------|---------|---|--|
| TOTAL DE INGRESOS DETECTADOS NS | 624,426 | TOTAL E OPERACIONES DETECTADAS COMO PROVEEDOR |  |
| INGRESOS DECLARADOS (101) NS    | 437,459 | FORMA: 2 LLAVE: 130195629120001200100000C CR  |  |

DIFERENCIAS NS 186,967 ———>>> PORCENTAJE DE DESVIACION 29.94%



SECRETARIA  
DE  
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

**Dependencia:** ADMINISTRACION LOCAL DEL CENTRO  
DEL DISTRITO FEDERAL.  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL NUMERO 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL.  
324-A-VIII-2-B-21894

**Núm.:**

**Exp.:**

**R.F.C.:**

**Orden No.:**

CIN-910710-DN1

GSM 12009996

**ASUNTO:** Se solicita la documentación  
que se indica.

México, D.F., a 28 de octubre de 1996.

CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V.  
GENERAL PRIM No. 21, PISO I  
COL. CENTRO  
MEXICO, D.F.

Esta Administración Local de auditoría Fiscal Número 63 del Centro del D.F., en ejercicio de las facultades fiscales de carácter público, previstas en el Artículo 95, segundo párrafo; Apartado "B" fracciones V, VI y XXIV; y Apartado "E" del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 11 de septiembre de 1996; Artículo Primero, fracción VIII, inciso 2, del Acuerdo por el que se señala el número, nombre, sede y circunscripción territorial de las Unidades Administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de enero de 1993, reformado y adicionado por Acuerdos publicados en el mismo Organó Oficial de fechas 15 de marzo y 13 de octubre de 1993; 29 de junio y 7 de diciembre de 1994; y 12 de mayo de 1995; así como en los Artículos 42, fracción II y 48 fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación, se dirige a esa contribuyente para solicitarle la información que a continuación se señala, la cual se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Secretaría, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto al Activo por el ejercicio comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 1994.

La información y documentación que se deberá proporcionar es la siguientes:

- Solicitud de Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes y Avisos de modificaciones presentados ante el mismo.



SECRETARÍA  
DE  
HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

**Dependencia:** ADMINISTRACION LOCAL DEL CENTRO  
DEL DISTRITO FEDERAL.  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL NUMERO 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL.  
**Núm.:** 324-A-VIII-2-8-21894  
**Exp.:**  
**R.F.C.:** CIN-910710-DN1  
**Orden No.:** GSM 120099/96  
**ASUNTO:** IIOJA 2

- Declaración Anual del ejercicio 1994 de las personas Morales Normal y en su caso Complementarias, así como los Papeles de Trabajo que sirvieron de base para la determinación del mismo.
- Declaraciones Mensuales Normales y en su caso Complementarias de los Pagos Provisionales por los Impuestos y el ejercicio citado.
- Documentación comprobatoria de Ingresos.
- Declaración Anual de Clientes y Provedores de Bienes y Servicios en el ejercicio de 1994.
- Estados de Cuenta Bancarios.
- Libros y Registros Contables.
- Auxiliares de Clientes.

Esta información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal, haciendo referencia al Número de este oficio, en esta Administración Local de Auditoría Fiscal No. 63 del Centro del D.F., sita en Av. Paseo de la Reforma No. 37, Módulo VII, 3 Piso, Col. Guerrero, C.P. 06300, México, D.F.; dentro del plazo de 15 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que se le notifique el presente oficio, de conformidad con lo previsto al respecto en el Artículo 53 inciso c) del mencionado Código Fiscal de la Federación.

**Atentamente**  
**SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCION**  
El Administrador Local de Auditoría Fiscal

C.P. Víctor Sánchez Rojas





SECRETARIA  
DE  
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

Dependencia: ADMINISTRACION LOCAL DEL CENTRO  
DEL DISTRITO FEDERAL.  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL NUMERO 63 DEL  
CENTRO DEL D.F.

Núm.:  
Exp.:

**ASUNTO: CITATORIO**

México, D.F., a

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:  
CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V.**

Comunico a usted que, el suscrito, con esta fecha se constituyó legalmente en su domicilio ubicado en General Prim No. 21, Piso 1, Col. Centro, México, D.F. a las 12:30 horas del día 28 de octubre de 1996 con el objeto de notificar el oficio número 324-A-VIII-2-8-21894 de fecha 28 de octubre de 1996, girada por el C. Administrador Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del D.F., C.P. Víctor Sánchez Rojas.

Requerida su presencia, se me indicó que no se encontraba en el domicilio antes señalado, por lo que se le entregó este CITATORIO al C. Lizbeth Ramírez Ortega en su carácter de Secretaria quien se identificó con credencial para Votar No. 487405860900 para que lo hiciera de su conocimiento; a efecto de que esté usted presente para desahogar la diligencia el día 29 de octubre de 1996, a las 12:00 horas, apercibiéndolo que de no estar presente se procederá de conformidad con lo dispuesto por el Artículo 44, fracción II del Código Fiscal de la Federación.

**EL VISITADOR**

**RECIBI EL CITATORIO PARA  
ENTREGARLO AL DESTINATARIO**

---

---

México, D.F. a 12 de noviembre de 1996.

**SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO.**

Administración Local del Centro del D.F.,  
Administración Local de Auditoría Fiscal No. 63  
Av. Paseo de la Reforma No. 37, 3er. Piso  
Col. Guerrero  
C.P. 06300 México, D.F.

Por medio de la presente, y en contestación a su oficio No. 324-A-VIII-2-8-21894, orden No. GSM 120099/96, anexamos la siguiente documentación de la empresa CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.:

- 1 copia de inscripción en el R.F.C.
- 1 copia de aviso de modificación (cambio de domicilio)
- 1 copia de la declaración anual del ejercicio de 1994 de persona moral.
- 4 copias de declaraciones de pagos provisionales de 1994.
- 2 libros de facturas de folio No. 314 al 1196 por el ejercicio de 1994.
- 1 copia de la declaración anual de copias de clientes y proveedores por el ejercicio de 1994.
- 12 copias de estados de cuenta bancarios del Banco Nacional de México, S.A. por el año de 1994.
- 1 libro diario mayor, por el ejercicio de 1994.

Atentamente  
CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

CIN 910710-DN1

**Sra. Marina Ortega Lumbreras,**  
Gerente General  
General Prim No. 21, Piso 1  
C.P. 06600 México, D.F.

México, D.F. a 21 de noviembre de 1996.

**SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO.**

Administración Local del Centro del D.F.,

Administración Local de Auditoría Fiscal No. 63 del Centro del D.F.,

Av. Paseo de la Reforma No. 37, 3er. Piso

Col. Guerrero

C.P. 06300 México, D.F.

Núm. 324-A-VIII-2-8-21894

Orden: GSM 120099/96

Con la presente, estamos enviando a ustedes la siguiente documentación de la empresa CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.:

- 25 Blocks de facturas canceladas del folio 376 al 1000

- 1 copia de estado de cuenta del Banco Nacional de México, S.A. conteniendo operaciones del día 5 de diciembre de 1993, al día de enero de 1994.

Atentamente

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

CIN 910710-DN1

Sra. Marina Ortega Lumbreras,

Gerente General

General Prim No. 21, Piso 1

C.P. 06600 México, D.F.

**CONTROL DE ACUERDO** \_\_\_\_\_

**FECHA** \_\_\_\_\_.

**No. DE ORDEN** GSM 120099/96.

**NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE:** Cía. Internacional S.A de C.V.

**PROCEDIMIENTOS DESARROLLADOS**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**PROCEDIMIENTOS A DESARROLLAR**

\_\_\_\_\_  
**SUMARIA DE INGRESOS**  
**ANALIZAR AL 100% INGRESOS**  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**C.P. JUAN RAMIREZ C.**

**RESPONSABLE**

**C.P. ADRIANA GOMEZ P.**

**JEFE DE DEPTO.**

**C.P. MA. EUGENIA LOPEZ G.**

**SUBDIRECTOR**

**C.P. LUZ MA. GONZALEZ A.**

**SUBADMINISTRADOR**

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 CÉDULA PAGOS PROVISIONALES Y RETENCIONES DE IMP. FED.

IMPUESTO 10  
 FOLIO 10  
 FOLIO 10

| 1  | 2       | 3                           | 4                             | 5                | 6                        | 7                                | 8                       | 9   | 10                    | 11 | 12 |
|----|---------|-----------------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|---|-----------------------|----|----|
|    | M E S   | P E R I O D O               | IMPUESTO<br>SOBRE LA<br>RENDA | AJUSTE<br>I.S.R. | IMPUESTO<br>AL<br>ACTIVO | IMPUESTO<br>AL VALOR<br>AGREGADO | RETENCIONES<br>SALARIOS | OTRAS REM-<br>TENCIONES<br>I.S.R ART<br>101-121 | TOTAL DE<br>IMPUESTOS |    |    |
| 1  |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 2  | ENERO   | DEL 01-94 AL 03-94          | 1940.-                        | 685.-            | 3450.-                   | 00.-                             |                         | 920.-   | 6895                  |    |    |
| 3  |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 4  | FEBRERO | DEL 04-94 AL 06-94          | 2560.-                        | 680.-            | 4820.-                   | 00.-                             | 00.-                    | 900.-   | 8963                  |    |    |
| 5  |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 6  | MARZO   |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 7  |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 8  | ABRIL   | DEL 07-94 AL 09-94          | 6980.-                        | 830.-            | 6940.-                   | 00.-                             | 00.-                    | 960.-   | 15712                 |    |    |
| 9  |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 10 | MAYO    | DEL 10-94 AL 12-94          | 8670.-                        | 1790.-           | 8960.-                   | 00.-                             | 00.-                    | 1055.-  | 20475                 |    |    |
| 11 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 12 |         | T O T A L I E S             | 20150.-                       | 3985.-           | 24170.-                  | 00.-                             | 00.-                    | 3835.-  | 52140                 |    |    |
| 13 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 14 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 15 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 16 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 17 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 18 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 19 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 20 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 21 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 22 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 23 |         | DE = DECLARACIONES          |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 24 |         | ✓ = OPERACIONES VERIFICADAS |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 25 |         | ✓ = SUMAS CUADRADAS         |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 26 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 27 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 28 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 29 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 30 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 31 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 32 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 33 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 34 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 35 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 36 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 37 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 38 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 39 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 40 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 41 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |
| 42 |         |                             |                               |                  |                          |                                  |                         |   |                       |    |    |

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 CEDULA PAGOS PROVISIONALES Y RETENCIONES DE IMP. FED.

CEDULA No. 10  
 PERIODO DE VIGENCIA  
 DE 1994

| 1  | 2       | 3                  | 4                       | 5               | 6                  | 7                          | 8                    | 9                                       | 10                 | 11                      | 12                        | 13         | 14 | 15 |
|----|---------|--------------------|-------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------|----------------------|---|--------------------|-------------------------|---------------------------|------------|----|----|
|    | M E S   | P E R I O D O      | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | AJUSTE I. S. R. | IMPUESTO AL ACTIVO | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | RETENCIONES SALARIOS | OTRAS RETENCIONES I. S. R. ART. 101-121 | TOTAL DE IMPUESTOS | TOTAL DE CONTRIBUCIONES | CREDITO AL SALARIO PAGADO | CANT. A PA |    |    |
| 1  | ENERO   | DEL 01-94 AL 03-94 | 1940.-                  | 685.-           | 3450.-             | 00.-                       |                      | 920.-                                   | 5995.-             | 6995.-                  | 1245.-                    | 5          |    |    |
| 2  | FEBRERO | DEL 04-94 AL 06-94 | 2560.-                  | 680.-           | 4820.-             | 00.-                       | 00.-                 | 900.-                                   | 8960.-             | 8960.-                  | 830.-                     | 6          |    |    |
| 3  | MARZO   |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 4  | ABRIL   | DEL 07-94 AL 09-94 | 5980.-                  | 830.-           | 6940.-             | 00.-                       | 00.-                 | 960.-                                   | 15710.-            | 15710.-                 | 760.-                     | 7          |    |    |
| 5  | MAYO    | DEL 10-94 AL 12-94 | 8670.-                  | 1790.-          | 8960.-             | 00.-                       | 00.-                 | 1055.-                                  | 20475.-            | 20475.-                 | 715.-                     | 8          |    |    |
| 6  |         | T O T A L E S      | 20150.-                 | 3985.-          | 24170.-            | 00.-                       | 00.-                 | 3835.-                                  | 52140.-            | 52140.-                 | 3550.-                    | 9          |    |    |
| 7  |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 8  |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 9  |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 10 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 11 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 12 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 13 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 14 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 15 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 16 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 17 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 18 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 19 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 20 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 21 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 22 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 23 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 24 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 25 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 26 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 27 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 28 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 29 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 30 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 31 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 32 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 33 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 34 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 35 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 36 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 37 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 38 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 39 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 40 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |
| 41 |         |                    |                         |                 |                    |                            |                      |   |                    |                         |                           |            |    |    |

DE = DECLARACIONES  
 ✓ = OPERACIONES VERIFICADAS  
 = SUMAS CUADRADAS

AL, S.A. DE C.V.  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 DIVISIONALES Y RETENCIONES DE IMP. FED.

|    |  |
|----|--|
| 10 |  |
|    |  |
|    |  |

| 1       | 2                  | 3                             | 4                | 5                        | 6                                | 7                       | 8                                     | 9                     | 10                              | 11                              | 12                 | 13                   | 14 |
|---------|--------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|----------------------|----|
| M E S   | P E R I O D O      | IMPUESTO<br>SOBRE LA<br>RENTA | AJUSTE<br>I.S.R. | IMPUESTO<br>AL<br>ACTIVO | IMPUESTO<br>AL VALOR<br>AGREGADO | RETENCIONES<br>SALARIOS | OTRAS REN-<br>TENCIONES<br>I.S.R ART. | TOTAL DE<br>IMPUESTOS | TOTAL DE<br>CONTRIBU-<br>CIONES | CREDITO AL<br>SALARIO<br>PAGADO | CANTIDA<br>A PAGAR | FECHA DE<br>PAGO     |    |
| ENERO   | DEL 01-94 AL 03-94 | 1940.-                        | 685.-            | 3450.-                   | 00.-                             |                         | 101-121<br>920.-                      | 6995.-                | 6995.-                          | 1245.-                          | 5750.-             | 14-04-94<br>Bancomer |    |
| FEBRERO | DEL 04-94 AL 06-94 | 2560.-                        | 680.-            | 4620.-                   | 00.-                             | 00.-                    | 900.-                                 | 8960.-                | 8960.-                          | 830.-                           | 8130.-             | 18-06-94<br>Bancomer |    |
| MARZO   |                    |                               |                  |                          |                                  |                         |                                       |                       |                                 |                                 |                    |                      |    |
| ABRIL   | DEL 07-94 AL 09-94 | 5980.-                        | 830.-            | 6940.-                   | 00.-                             | 00.-                    | 960.-                                 | 15710.-               | 15710.-                         | 760.-                           | 14950.-            | 05-10-94<br>Banamex  |    |
| MAYO    | DEL 10-94 AL 12-94 | 8670.-                        | 1790.-           | 8960.-                   | 00.-                             | 00.-                    | 1055.-                                | 20475.-               | 20475.-                         | 715.-                           | 19760.-            | 16-01-95<br>Banamex  |    |
|         | T O T A L I E S    | 20150.-                       | 3985.-           | 24170.-                  | 00.-                             | 00.-                    | 3835.-                                | 52140.-               | 52140.-                         | 3550.-                          | 48590.-            |                      |    |

DE = DECLARACIONES  
 ✓ = OPERACIONES VERIFICADAS  
 ✓ = SUMAS CUADRADAS

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994

CEDULA DE CONCLUSIONES RECTIFICACION O RATIFICACION PARA DETERMINAR

CIFRAS DECLARADAS DE I.S.R. PERSONAS MORALES REGIMEN GENERAL

|    | CONCEPTO  | DECLARADO | DETERMINADO | DIFERENCIA |           |
|----|---|-----------|-------------|------------|-----------|
| 1  | TOTAL DE INGRESOS   | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |
| 2  | ING. NETOS PROIOS DE LA ACTIVIDAD   | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |
| 3  | TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES   | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |
| 4  | DEDUCCIONES FISCALES  | 581353.-  | 581353.-    | - 0 -      |           |
| 5  | TOTAL DE DEDUCCIONES  | 581353.-  | 581353.-    | - 0 -      |           |
| 6  | PERDIDA FISCAL  | 143894.-  | 55350.-     | 88544.-    | 30%       |
| 7  | RESULTADO FISCAL  | (143894)  | (55350)     | (88544)    | 26,563.20 |
| 8  | IMPUESTO DETERMINADO  | - 0 -     | - 0 -       | - 0 -      |           |
| 9  | IMPUESTO EJERCIDO   | - 0 -     | - 0 -       | - 0 -      |           |
| 10 | PAGOS PROVISIONALES   | 20440.-   | 20440.-     |            |           |
| 11 | PAGOS AJUSTES   | 3985.-    | 3985.-      |            |           |
| 12 | NETO A CARGO  |           |             |            |           |
| 13 | NETO A FAVOR  | 24425.-   | 24425.-     |            |           |
| 14 | DE = DECLARACION ANUAL Y PAPELES DE TRABAJO   |           |             |            |           |
| 15 | = OPERACIONES VERIFICADAS   |           |             |            |           |
| 16 | NOTA = SE COBRÓ 30% DE MULTA POR LA MODIFICACION DE PERDIDAS DECLARADAS MAYORES A LA REALMENTE SUFRIDAS, SEGUN ARTICULO 76 DEL C.F.F., EN AUTOCORRECCION. |           |             |            |           |



CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994

CEDLA DE CONCLUSIONES RECTIFICACION O RATIFICACION PARA DETERMINAR

CIFRAS DECLARADAS DE I.S.R. PERSONAS MORALES REGIMEN GENERAL

|          |     |
|----------|-----|
| Caratula | ... |
| Folio    | ... |
| ...      | ... |

| CONCEPTO  | DECLARADO | DETERMINADO | DIFERENCIA |           |  |  |  |  |  |
|---|-----------|-------------|------------|-----------|--|--|--|--|--|
| TOTAL DE INGRESOS   | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |  |  |  |  |  |
| ING. NETOS PROIOS DE LA ACTIVIDAD   | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |  |  |  |  |  |
| TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES   | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |  |  |  |  |  |
| DEDUCCIONES FISCALES  | 581353.-  | 581353.-    | 0.-        |           |  |  |  |  |  |
| TOTAL DE DEDUCCIONES  | 581353.-  | 581353.-    | 0.-        |           |  |  |  |  |  |
| PERDIDA FISCAL  | 143894.-  | 55350.-     | 88544.-    | 30%       |  |  |  |  |  |
| RESULTADO FISCAL  | (143894)  | (55350)     | (88544)    | 26,563.20 |  |  |  |  |  |
| IMPUESTO DETERMINADO  | 0.-       | 0.-         | 0.-        |           |  |  |  |  |  |
| IMPUESTO EJERCIDO   | 0.-       | 0.-         | 0.-        |           |  |  |  |  |  |
| PAGOS PROVISIONALES   | 20440.-   | 20440.-     |            |           |  |  |  |  |  |
| PAGOS AJUSTES   | 3985.-    | 3985.-      |            |           |  |  |  |  |  |
| NETO A CARGO  |           |             |            |           |  |  |  |  |  |
| NETO A FAVOR  | 24425.-   | 24425.-     |            |           |  |  |  |  |  |
| DE = DECLARACION ANUAL Y PAPELES DE TRABAJO   |           |             |            |           |  |  |  |  |  |
| ✓ = OPERACIONES VERIFICADAS   |           |             |            |           |  |  |  |  |  |
| NOTA = SE COBRÓ 30% DE MULTA POR LA MODIFICACION DE PERDIDAS DECLARADAS MAYORES A LA REALMENTE SUFRIDAS, SEGUN ARTICULO 76 DEL C.F.F., EN AUTOCORRECCION. |           |             |            |           |  |  |  |  |  |

A. DE C.V.  
 DE DICIEMBRE DE 1994  
 RECTIFICACION O RATIFICACION PARA DETERMINAR  
 S.R. PERSONAS MORALES REGIMEN GENERAL

ESTADO DE  
 PAGADO  
 NO PAGO

| P T O   | DECLARADO | DETERMINADO | DIFERENCIA |           |  |  |  |  |
|---|-----------|-------------|------------|-----------|--|--|--|--|
| OS  | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |  |  |  |  |
| OS DE LA ACTIVIDAD  | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |  |  |  |  |
| OS ACUMULABLES  | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |           |  |  |  |  |
| ALES  | 581353.-  | 581353.-    | - 0 -      |           |  |  |  |  |
| OHES  | 581353.-  | 581353.-    | - 0 -      |           |  |  |  |  |
|   | 143894.-  | 55350.-     | 88544.-    | 30%       |  |  |  |  |
|   | (143894)  | (55350)     | (88544)    | 26,563.20 |  |  |  |  |
| ADO   | - 0 -     | - 0 -       | - 0 -      |           |  |  |  |  |
|   | - 0 -     | - 0 -       | - 0 -      |           |  |  |  |  |
| OS  | 20440.-   | 20440.-     |            |           |  |  |  |  |
|   | 3985.-    | 3985.-      |            |           |  |  |  |  |
|   | 24425.-   | 24425.-     |            |           |  |  |  |  |
| ION ANUAL Y PAPELES DE TRABAJO  |           |             |            |           |  |  |  |  |
| RES VERIFICADAS   |           |             |            |           |  |  |  |  |
| 30% DE MULTA POR LA MODIFICACION<br>AS DECLARADAS MAYORES A LA<br>SUFRIDAS, SEGUN ARTICULO 76<br>EN AUTOCORRECCION. |           |             |            |           |  |  |  |  |

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994

CEDULA DE CONCLUSIONES: DETERMINACION RECTIFICACION O RATIFICACION

101

TIPO DE DECLARACION PARA I.Y.A.

|    | CONCEPTO                             | DECLARADO | DETERMINADO | DIFERENCIA |
|----|--------------------------------------|-----------|-------------|------------|
| 7  | VALOR TOTAL DE LOS DIOS. O ACT.      | 437459.-  | 526003.-    | 88544.-    |
| 8  | IMPUESTO DEL EJERCICIO               | 43745.-   | 52600.-     | 8855.-     |
| 9  | IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO   | 109909.-  | 109909.-    | 0.-        |
| 10 | SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR | 37774.-   | 37774.-     | 0.-        |
| 11 | NETO A CARGO                         | 0.-       | 0.-         | 0.-        |
| 12 | PAGOS PROVISIONALES                  | 0.-       | 0.-         | 0.-        |
| 13 | NETO A FAVOR                         | 103938.-  | 95083.-     | 8855.-     |
| 14 |                                      |           |             |            |
| 15 |                                      |           |             |            |
| 16 |                                      |           |             |            |
| 17 |                                      |           |             |            |
| 18 |                                      |           |             |            |
| 19 |                                      |           |             |            |
| 20 |                                      |           |             |            |
| 21 |                                      |           |             |            |
| 22 |                                      |           |             |            |
| 23 |                                      |           |             |            |
| 24 |                                      |           |             |            |
| 25 |                                      |           |             |            |
| 26 |                                      |           |             |            |
| 27 |                                      |           |             |            |
| 28 |                                      |           |             |            |
| 29 |                                      |           |             |            |
| 30 |                                      |           |             |            |
| 31 |                                      |           |             |            |
| 32 |                                      |           |             |            |
| 33 |                                      |           |             |            |
| 34 |                                      |           |             |            |
| 35 |                                      |           |             |            |
| 36 |                                      |           |             |            |
| 37 |                                      |           |             |            |
| 38 |                                      |           |             |            |
| 39 |                                      |           |             |            |
| 40 |                                      |           |             |            |

DE = DECLARACION ANUAL 1994 Y PAPELES DE TRABAJO

✓ = OPERACIONES VERIFICADAS

Contec

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994

DETERMINACION DE CONTRIBUCION A CARGO DE I.V.A.

|    |                          | 1                    | 2                       | 3                              | 4                             |           |
|----|--------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|
|    | PERIODO                  | INGRESOS<br>OMITIDOS | IMPUESTO<br>DETERMINADO | FACTOR DE<br>ACTUALIZA<br>CION | IMPUESTO<br>ACTUALIZA<br>CION | POR<br>DE |
| 1  |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 2  | ENERO A MARZO            | 4255.10              | 425.50                  | 21546                          | 917.00                        | 9         |
| 3  |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 4  | ABRIL A JUNIO            | 8391.21              | 839.12                  | 21232                          | 1782.00                       | 9         |
| 5  |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 6  | JULIO A SEPTIEMBRE       | 8646.45              | 864.65                  | 20891                          | 1806.00                       | 8         |
| 7  |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 8  | OCTUBRE A DICIEMBRE      | 67251.06             | 6725.11                 | 20492                          | 13781.00                      | 7         |
| 9  |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 10 | TOTALES                  | 88543.82             | 8854.38                 |                                | 18286.00                      |           |
| 11 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 12 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 13 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 14 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 15 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 16 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 17 | RESUMEN                  |                      |                         |                                |                               |           |
| 18 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 19 | CONTRIBUCION DETERMINADA | 8854.00              |                         |                                |                               |           |
| 20 | ACTUALIZACION            | 9432.00              |                         |                                |                               |           |
| 21 | RECARGOS                 | 14548.00             |                         |                                |                               |           |
| 22 | MULTA                    | 9144.00              |                         |                                |                               |           |
| 23 | I.V.A. A CARGO           | 41978.00             |                         |                                |                               |           |
| 24 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 25 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 26 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 27 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 28 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 29 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 30 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 31 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 32 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 33 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 34 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 35 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 36 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 37 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 38 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 39 |                          |                      |                         |                                |                               |           |
| 40 |                          |                      |                         |                                |                               |           |

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 DETERMINACION DE CONTRIBUCION A CARGO DE I.V.A.

Compañía:    
 Versión: 101   
 Fecha: 1-2   
 Página:   
 Folio:

|                          | 1                 | 2                    | 3                       | 4                    | 5                     | 6                     | 7         |
|--------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| PERIODO                  | INGRESOS OMITIDOS | IMPUESTO DETERMINADO | FACTOR DE ACTUALIZACION | IMPUESTO ACTUALIZADO | PORCIENTO DE RECARGOS | RECARGOS ACTUALIZADOS | 50% MULTA |
| ENERO A MARZO            | 4255.10           | 425.50               | 21546                   | 917.00               | 99.45%                | 912.00                | 459.00    |
| ABRIL A JUNIO            | 8391.21           | 839.12               | 21232                   | 1782.00              | 92.64%                | 1651.00               | 891.00    |
| JULIO A SEPTIEMBRE       | 8646.45           | 864.65               | 20891                   | 1806.00              | 84.58%                | 1528.00               | 903.00    |
| OCTUBRE A DICIEMBRE      | 67251.06          | 6725.11              | 20492                   | 13781.00             | 75.88%                | 10457.00              | 6891.00   |
| TOTALES                  | 88543.82          | 8854.38              |                         | 18286.00             |                       | 14548.00              | 9144.00   |
|                          |                   |                      |                         |                      | 10%                   |                       |           |
| RESUMEN                  |                   |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| CONTRIBUCION DETERMINADA | 8854.-            |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| ACTUALIZACION            | 9432.-            |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| RECARGOS                 | 14548.-           |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| MULTA                    | 9144.-            |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| I.V.A. A CARGO           | 41978.-           |                      |                         |                      |                       |                       |           |

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 DETERMINACION DE CONTRIBUCION A CARGO DE I.V.A.

FORMA Y NÚMERO DE REGISTRO: 101  
 FECHA DE EMISIÓN: 1.2

| PERIODO                  | INGRESOS OMITIDOS | IMPUESTO DETERMINADO | FACTOR DE ACTUALIZACION | IMPUESTO ACTUALIZADO | PORCIENTO DE RECARGOS | RECARGOS ACTUALIZADOS | 50% MULTA |
|--------------------------|-------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| ENERO A MARZO            | 4255.10           | 425.50               | 21546                   | 917.00               | 99.45%                | 912.00                | 459.00    |
| ABRIL A JUNIO            | 8391.21           | 839.12               | 21232                   | 1782.00              | 92.64%                | 1651.00               | 891.00    |
| JULIO A SEPTIEMBRE       | 8646.45           | 864.65               | 20891                   | 1806.00              | 84.58%                | 1528.00               | 903.00    |
| OCTUBRE A DICIEMBRE      | 67251.06          | 6725.11              | 20492                   | 13781.00             | 75.88%                | 10457.00              | 6891.00   |
| TOTALES                  | 88543.82          | 8854.38              |                         | 18286.00             |                       | 14548.00              | 9144.00   |
| RESUMEN                  |                   |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| CONTRIBUCION DETERMINADA | 8854.38           |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| ACTUALIZACION            | 9432.00           |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| RECARGOS                 | 14548.00          |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| MULTA                    | 9144.00           |                      |                         |                      |                       |                       |           |
| I.V.A. A CARGO           | 41978.38          |                      |                         |                      |                       |                       |           |

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 DETERMINACION DE REGARGOS Y FACTOR DE  
 ACTUALIZACION DE I.V.A.

|         | INICIALES | FECHA    |
|---------|-----------|----------|
| PREPARO | 75        | 10/12/94 |
| APROBO  |           |          |

INDICE

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| INPC MAR/97 = 211.126 = 2.1546 | 1ER. TRIMESTRE |
| INPC MAR/94 = 98.2349          |                |
| INPC MAR/97 = 211.596 = 2.1232 | 2DO. TRIMESTRE |
| INPC JUN/94 = 99.6589          |                |
| INPC MAR/97 = 211.526 = 2.0891 | 3ER. TRIMESTRE |
| INPC SEP/94 = 101.2827         |                |
| INPC MAR/97 = 211.526 = 2.0492 | 4TO. TRIMESTRE |
| INPC DIC/94 = 103.2365         |                |

RECARGOS

|                   | 1° TRIM. | 2° TRIM.<br>JULIO/94 | 3° TRIM.<br>SEI/94 | 4° TRIM.<br>DIC/94 |
|-------------------|----------|----------------------|--------------------|--------------------|
| ABRIL A DIC. 1994 | 23.57%   | 16.76                | 8.7                | 0.00%              |
| ENE A DIC. 1995   | 33.86%   | 33.86                | 33.86              | 33.86              |
| ENE A DIC. 1996   | 35.18%   | 35.18                | 35.18              | 35.18              |
| ENE A ABR. 1997   | 6.84%    | 6.84                 | 6.84               | 6.84               |
|                   | 99.45%   | 92.64%               | 84.58              | 75.88              |

101  
/ 12

~~200~~

**CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.**  
**DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 1994**  
**CEDULA SUMARIA DE VENTAS**

| MÉS        | DE         |      | EG         |      | DIFERENCIA |
|------------|------------|------|------------|------|------------|
|            | 1994       | 1993 | 1994       | 1993 |            |
| ENERO      | 16,848 30  |      | 21,103 40  |      | 4,255 10   |
| FEBRERO    | 19,113 53  |      | 19,113 53  |      | - 0 -      |
| MARZO      | 11,408 52  |      | 11,408 52  |      | - 0 -      |
| ABRIL      | 17,347 74  |      | 17,347 74  |      | - 0 -      |
| MAYO       | 19,212 80  |      | 22,444 10  |      | 3,231 30   |
| JUNIO      | 29,095 72  |      | 34,255 63  |      | 5,159 91   |
| JULIO      | 20,602 95  |      | 20,602 95  |      | - 0 -      |
| AGOSTO     | 35,304 28  |      | 35,304 28  |      | - 0 -      |
| SEPTIEMBRE | 53,511 01  |      | 62,157 46  |      | 8,646 45   |
| OCTUBRE    | 88,476 75  |      | 102,223 58 |      | 13,746 83  |
| NOVIEMBRE  | 76,111 84  |      | 96,770 64  |      | 20,658 80  |
| DICIEMBRE  | 50,425 85  |      | 83,271 28  |      | 32,845 43  |
| S U M A    | 437,459 29 |      | 526,003 11 |      | 88,543 82  |
|            |            | 100  | 100        |      | 100        |

DE = Balanza de Comprobación  
✓ = Sumas verificadas  
(ω) = Confrontado vs declaración Anual/1994



CIA INTERNACIONAL S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 INTEGRACIÓN-ANÁLISIS DE FACTURACIÓN DEL EJERCICIO

PREPADO  
 APROBADO

201  
 1-11

| FACTURA        |          | CONCEPTO  | CLIENTE                   |                 | IMPORTE                           | IVA    | TOTAL     | OBSERVACIONES |
|----------------|----------|---|---------------------------|-----------------|-----------------------------------|--------|-----------|---------------|
| NO             | FECHA    | ENERO   | SEPTIEMBRE                | R.F.C.          |                                   |        |           |               |
| 314            | 11/01/94 | Chamarra del eslobo                               | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 2187.09                           | 218.71 | 2405.80   | 201           |
| 315            | 11/01/94 | Chamarra del eslobo                               | Carolina Margareta Lora   | SMILC410324116  | 813.60                            | 81.36  | 894.96    | 201           |
| 316            | 11/01/94 | Manteco para solo del eslobo                      | Caedera y Alvarez aranda  | CAEDC410318167  | 1096.83                           | 109.68 | 1206.51   | 201           |
| 317            | 11/01/94 | Chamarra manteco del eslobo                       | Franco de Torres S.A      | FRTR310114106   | 1296.12                           | 129.61 | 1425.73   | 201           |
| 318            | 11/01/94 | Chamarra del eslobo                               | José Guadalupe Prieto     |                 | 1274.63                           | 127.46 | 1402.09   | 201           |
| 319            | 11/01/94 | Chamarra, calcetines, manteco del eslobo          | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 1432.28                           | 143.23 | 1575.51   | 201           |
| 320            | 18/01/94 | Chamarra y gabardina del eslobo                   | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 1319.91                           | 131.99 | 1451.90   | 201           |
| 321            | 20/01/94 | Chamarra en los sábanos                           | Osano S.A                 | OSAS180905155   | 1378.36                           | 137.84 | 1516.20   | 201           |
| 322            | 17/01/94 | Chamarra y chamarra gabardina del eslobo          | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 2299.22                           | 229.92 | 2529.14   | 201           |
| 323            | 18/01/94 | Saco de papa para el eslobo de piel               | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 5102.22                           | 510.22 | 5612.44   | 201           |
|                |          |   |                           |                 |                                   |        |           |               |
|                |          |   |                           |                 | Impresos de entrada y facturación |        | 21,013.41 |               |
|                |          |   |                           |                 | Impresos de salida y respaldos    |        | 16,648.33 |               |
|                |          |   |                           |                 | Diferencia en saldo               |        | 4,255.12  |               |
| <b>FEBRERO</b> |          |   |                           |                 |                                   |        |           |               |
| 324            | 01/02/94 | Chamarra de diferentes eslobo                     | Lorena Sanchez            | SVL1417124155   | 661.42                            | 66.14  | 727.56    |               |
| 325            | 01/02/94 | Chamarra y sacos sábanos sencilla                 | Franco Lopez y Armenta    | LOLF1411211815  | 516.40                            | 51.64  | 568.04    |               |
| 326            | 04/02/94 | Chamarra diferentes eslobo                        | Luis Santos Velazquez     | SVL14109211816  | 917.64                            | 91.76  | 1009.40   |               |
| 327            | 07/02/94 | Chamarra polo y gabardina sencilla                | Alfonso Gomez             | AGSM150418151   | 1114.92                           | 111.49 | 1226.41   |               |
| 328            | 07/02/94 | Chamarra polo y sacos sábanos en terciado         | Agripino y Ramirez Hiler  | RHM14105218172  | 517.50                            | 51.75  | 569.25    |               |
| 329            | 08/02/94 | Chamarra de diferentes eslobo                     | Indiferente Indro S.A     | INDI14102611811 | 1376.30                           | 137.63 | 1513.93   |               |
| 330            | 09/02/94 | Manteco y solo de diferentes eslobo               | Carolina Margareta Lora   | SMILC410324116  | 617.80                            | 61.78  | 679.58    |               |
| 331            | 10/02/94 | Chamarra polo y gabardina sencilla                | Ortiz de Mexico S.A       | ORIM1408211811  | 2313.81                           | 231.38 | 2545.19   |               |
| 332            | 11/02/94 | Chamarra y Chamarra gabardina del eslobo          | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 2403.71                           | 240.37 | 2644.08   | 201           |
| 333            | 11/02/94 | Chamarra, sacos y chamarra y gabardina del eslobo | Rta Hermanos S.A. de C.V. | RIH141626156    | 2876.91                           | 287.69 | 3164.60   | 201           |
| 334            | 21/02/94 | Chamarra de diferentes eslobo                     | Selva S.A                 | SELV1404281816  | 2121.31                           | 212.13 | 2333.44   | 201           |
| 335            | 18/02/94 | Chamarra de diferentes eslobo                     | Hernandez                 | HAN141649117    | 1650.50                           | 165.05 | 1815.55   |               |
|                |          |   |                           |                 |                                   |        |           |               |
|                |          |   |                           |                 | Impresos de entrada y facturación |        | 18,111.51 |               |
|                |          |   |                           |                 | Impresos de salida y respaldos    |        | 18,111.51 |               |
|                |          |   |                           |                 | Diferencia en saldo               |        | 0.00      |               |

DE = Facturas emitidas con error  
 ✓ = Sumas rectificadas  
 SF = Sumas sobradas

CIA INTERNACIONAL S.A. DE CV  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 INTEGRACIÓN-ANÁLISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

PALPADO   
 APROBADO

200  
 2/11

| No    | FECHA    | CONCEPTO   | CLIENTE                            |                 | IMPORTE   | IVA      | TOTAL     | OBSERVACIONES |
|-------|----------|--|------------------------------------|-----------------|-----------|----------|-----------|---------------|
|       |          |  | MONEDA                             | RFC             |           |          |           |               |
| 336   | 04/03/94 | Sacos papa y Chamarra del estero                   | Das Hermanos S.A. de CV            | BH 87120104     | 2,719.17  | 271.91   | 3,035.36  | 1/2           |
| 337   | 04/03/94 | Chamarra gaboriana arvecula cacahu y pulbo de arto | Granos S.A                         | GIA 81293043    | 918.83    | 91.88    | 1,042.48  |               |
| 338   | 04/03/94 | Chamarra papa arto cacahu y macaron                | Das Hermanos S.A. de CV            | BH 870120104    | 802.66    | 80.26    | 882.92    | 1/2           |
| 339   | 13/03/94 | Chamarra papa arvecula almogras                    | Comercial Mexico Rosa S.A          | 2308 870104091  | 727.50    | 72.75    | 800.25    |               |
| 340   | 13/03/94 | Chamarra del estero y Sacos papa                   | Das Hermanos S.A. de CV            | BH 870206090    | 2943.99   | 294.39   | 3,183.18  | 1/2           |
| 341   | 13/03/94 | Chamarra del estero                                | Comercial de Granos S.A. de CV     | COM-P 870308    | 2,938.00  | 293.80   | 3,261.80  | 1/2           |
| 342   | 13/03/94 | Manteca pulbo caballero                            | Industrias Trolva S.A              | CTR 85229008    | 980.20    | 98.02    | 1,078.22  |               |
|       |          | Ingresos de escarto y facturación                  |                                    |                 | 11,434.72 | 1,143.47 | 12,549.17 |               |
|       |          | Ingresos declarados y registrados                  |                                    |                 | 53,428.52 |          |           |               |
|       |          | Diferencia omitida                                 |                                    |                 | 0.00      |          |           |               |
| ABRIL |          |  |                                    |                 |           |          |           |               |
| 343   | 05/04/94 | Chamarra gaboriana/terreno pulbo                   | Mta Elena Trancoso                 |                 | 3,428.30  | 342.83   | 4,013.35  |               |
| 344   | 07/04/94 | Chamarra y chamo gaboriana, sacos papa             | Das Hermanos S.A. de CV            | BH 870120040    | 1,836.96  | 183.69   | 1,984.05  | 1/2           |
| 345   | 18/04/94 | Chamarra gaboriana de terreno estero               | Monta Nueva de Granos S.A. de CV   |                 | 3,727.75  | 372.77   | 4,300.31  |               |
| 346   | 22/04/94 | Manteca pulbo pulbo del estero                     | Montes Vaqueiros y Hnos S.A. de CV | MV-16 870411852 | 870.76    | 87.07    | 957.75    |               |
| 347   | 26/04/94 | Chamarra gaboriana cacahu pulbo perena             | Granos S.A                         | GIA 812930051   | 1,089.60  | 108.96   | 1,176.56  |               |
| 348   | 28/04/94 | Chamarra de terreno estero                         | Das Hermanos S.A. de CV            | BH 870120104    | 2,402.61  | 240.26   | 2,192.89  | 1/2           |
| 349   | 29/04/94 | Chamarra de terreno estero                         | Industrias Trolva S.A              | CTR 85229008    | 1,497.60  | 149.76   | 1,647.36  |               |
|       |          | Ingresos de Abvd y facturación                     |                                    |                 | 17,347.74 | 1,734.76 | 19,082.50 |               |
|       |          | Ingresos declarados y registrados                  |                                    |                 | 17,347.74 |          |           |               |
|       |          | Diferencia omitida                                 |                                    |                 | 0.00      |          |           |               |
|       |          | UE = Facturas anuladas en conciliación             |                                    |                 |           |          |           |               |
|       |          | ✓ = Sumas verificadas                              |                                    |                 |           |          |           |               |
|       |          | ⊗ = Sumas cuadradas                                |                                    |                 |           |          |           |               |

CIA INTERNACIONAL S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 INTEGRACION-ANÁLISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

PREPARO   
 APROBO

201  
 5/11

| FACTURA | CONCEPTO | CUBANTE                                  | IMPORTE                     | IVA                   | TOTAL     | OBSERVACIONES |           |
|---------|----------|--|-----------------------------|-----------------------|-----------|---------------|-----------|
| No      | FECHA    | MAYO                                     | MONEDRE                     | R / C                 |           |               |           |
| 330     | 01/05/94 | Chamarras gabardina y sacos del. entos   | Luis Santos S. Diego        | 43X.L-8/09/24.D/94    | 997.50    | 99.75         | 1,097.25  |
| 331     | 01/05/94 | Chamarras para diferentes entos          | Angelina Franco Orozco      | F/R/O/S-3/01/94/C/J   | 1,124.10  | 112.41        | 1,236.51  |
| 332     | 04/05/94 | Chamarras en diferentes entos            | Urbano Manuel B.            | M/AR/D-30/02/94/M/V/B | 1,116.70  | 111.67        | 1,228.37  |
| 333     | 04/05/94 | Sacos para caballero cordera piel        | Lorenzo Sánchez G.          | S/AG.-3/11/24/N       | 711.60    | 71.16         | 782.76    |
| 334     | 05/05/94 | Chamarras gabardina y sacos para         | Ros Hermanos, S.A. de C.V.  | R/H-E/7/120-D/90      | 4,134.50  | 413.45        | 4,547.95  |
| 335     | 12/05/94 | Chamarras gabardina y para sacos para    | Ros Hermanos, S.A. de C.V.  | R/H-E/7/120-D/90      | 2,018.23  | 201.82        | 2,220.05  |
| 336     | 13/05/94 | Chamarras en ton tabacco sencilla        | Gabriel Campuzo Guaz        | C/AG.-6/05/92-C/30    | 1,074.80  | 107.48        | 1,182.28  |
| 337     | 13/05/94 | Chamarras en diferentes entos            | Krusa E. Baza               | B/AN/S-5/01/24/K/S    | 1,554.60  | 155.46        | 1,710.06  |
| 338     | 17/05/94 | Chamarras en diferentes entos            | Edmundo Capera G.           | C/GR/A-5/02/92-C/F    | 1,844.50  | 184.45        | 2,028.95  |
| 339     | 20/05/94 | Sacos para caballero c. cordera piel     | Ros Hermanos, S.A. de C.V.  | R/H-E/7/120-D/90      | 1,239.37  | 123.94        | 1,363.31  |
| 340     | 24/05/94 | Chamarras para del. entos                | Alfonso Leguerra P.         | ESP.A-2/01/21/B*      | 958.30    | 95.83         | 1,054.13  |
| 341     | 24/05/94 | Chamarras gabardina y chaleco del. entos | Clara Patricia Avila        | P/AN/G-3/03/92*       | 1,016.50  | 101.65        | 1,118.15  |
| 342     | 24/05/94 | Morrones para caballero del. entos       | Casa López Cortez S.A.      | C/LC-4/22/16-11       | 478.80    | 47.88         | 526.68    |
| 343     | 24/05/94 | Chamarras para gracilla del. entos       | Rene Alberto Ortega         | AJ/OM-4/20/94/RJ      | 975.20    | 97.52         | 1,072.72  |
| 344     | 25/05/94 | Chamarras para gracilla                  | Felix Gutierrez Carmona     | F/G/L-F-5/11/21/R/S   | 1,067.00  | 106.70        | 1,173.70  |
| 345     | 27/05/94 | Chamarras para sencilla                  | Sergio Lomasaga Garza       | C/AS-F-5/10/24/K/A    | 1,098.00  | 109.80        | 1,207.80  |
| 346     | 27/05/94 | Sacos para. Chamarras para del. entos    | Reynoso Encarnacion Alvarez | F/SMR-4/10/18/B/B     | 1,081.80  | 108.18        | 1,189.98  |
|         |          | Impresos de Mayo y facturación           |                             |                       | 22,444.10 | 2,244.41      | 24,688.50 |
|         |          | Impresos declarados y respaldos          |                             |                       | 19,212.80 | 1,921.28      | 21,134.08 |
|         |          | Diferencia en moneda                     |                             |                       | 3,221.52  |               |           |
|         |          | Diferencia en moneda                     |                             |                       | 0.00      |               |           |

CIA INTERNACIONAL S.A. DE C.V.

DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994

INTEGRACION ANALISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

PREPAGO  
APROBADO201  
4-4

| FACTURA | CONCEPTO | CLIENTE                                   | IMPORTE                    | IVA       | TOTAL    | ORGANIZACIONES |     |
|---------|----------|---|----------------------------|-----------|----------|----------------|-----|
| No      | JUNO     | SESTOIDE                                  | BFC                        |           |          |                |     |
| 367     | 02/06/94 | Chamarras pabalesas y asilos del estero   | Los Ninos Volapaz          | 5,577.86  | 137.78   | 5,715.64       | 25% |
| 368     | 03/06/94 | Chamarras para diferentes esteros         | Angelina Franco Reyes      | 1,762.90  | 156.76   | 1,919.66       |     |
| 369     | 10/06/94 | Chamarras en diferentes esteros           | Donacion Marquez R.        | 31,478.54 | 616.91   | 32,095.45      | 25% |
| 370     | 10/06/94 | Sacos para cabaleros coderes piel         | Correa Sanchez L.          | 879.49    | 81.94    | 961.43         |     |
| 371     | 12/06/94 | Chamarras pabalesas y sacos para          | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 1,049.96  | 130.94   | 1,180.90       |     |
| 372     | 12/06/94 | Chamarras pabalesas y sacos para          | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 1,021.58  | 107.13   | 1,128.71       |     |
| 373     | 16/06/94 | Chamarras en los coderes sencillos        | Cabrerol Campino Luis      | 2,154.76  | 115.47   | 2,270.23       |     |
| 374     | 17/06/94 | Chamarras en diferentes esteros           | Aranda E. Raza             | 2,312.23  | 212.21   | 2,524.44       |     |
| 375     | 18/06/94 | Chamarras en diferentes esteros           | Edmundo Lopez L.           | 8,646.13  | 164.61   | 8,810.74       |     |
| 3801    | 21/06/94 | Sacos para cabaleros e coderes piel       | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 1,234.82  | 123.48   | 1,358.30       |     |
| 3802    | 21/06/94 | Chamarras para del estero                 | Adrian Lopez P.            | 1,421.21  | 142.12   | 1,563.33       |     |
| 3803    | 23/06/94 | Chamarras pabalesas y chales del estero   | Olivia Paredes Ayala       | 1,112.52  | 111.25   | 1,223.77       |     |
| 3804    | 26/06/94 | Chamarras para cabaleros del estero       | Luis Lopez Gomez S.A.      | 1,182.52  | 118.25   | 1,300.77       |     |
| 3805    | 26/06/94 | Chamarras para sencillos del estero       | Bene Alvarez Ortega        | 982.34    | 98.23    | 1,080.58       |     |
| 3806    | 28/06/94 | Chamarras para sencillos                  | Felix Gonzalez Camacho     | 1,937.46  | 193.74   | 2,131.20       |     |
| 3807    | 28/06/94 | Chamarras para sencillos                  | Jorge Camargo Guerra       | 1,283.56  | 128.35   | 1,411.91       |     |
| 3808    | 28/06/94 | Sacos para cabaleros coderes piel         | Luisma Duran Gonzalez      | 218.20    | 21.82    | 239.02         |     |
| 3809    | 28/06/94 | Chamarras para sencillos                  | Edmundo Lopez L.           | 2,411.94  | 241.19   | 2,653.13       | 25% |
| 3810    | 29/06/94 | Caballeros chales, sacos, para del estero | Felix Gonzalez Camacho     | 1,466.16  | 146.61   | 1,612.77       |     |
| 3811    | 29/06/94 | Sacos para cabaleros coderes piel         | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 211.46    | 21.14    | 232.60         |     |
| 3812    | 29/06/94 | Sacos para, chamarras para del estero     | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 2,162.31  | 216.23   | 2,378.54       | 25% |
|         |          | Ingresos de Salvo y Facturas de           |                            | 14,215.43 | 1,421.53 | 15,636.96      |     |
|         |          | Ingresos declarados e ingresados          |                            | 29,685.72 | 2,968.57 | 32,654.29      |     |
|         |          | Ingresos amovidos                         |                            | 3,194.81  |          | 3,194.81       |     |
|         |          | Diferencia omitida                        |                            | 6.00      |          | 6.00           |     |

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994.  
 INTEGRACION-ANALISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

| FACTURA | CONCEPTO | CLIENTE                           | R.F.C.                  | IMPORTE    | I.V.A   | TOTAL   |          |
|---------|----------|-----------------------------------|-------------------------|------------|---------|---------|----------|
|         | JULIO    | NOMBRE                            |                         |            |         |         |          |
| 1013    | 01/07/94 | Sacos de pana caballero           | NOVEDADES RAFAEL, S.A.  | NRAB90A10  | 948.80  | 94.88   | 1043.68  |
| 1014    | 05/07/94 | Chamarras paño sencilla           | CATALINA MARQUEZ LUNA   | MALC600224 | 659.40  | 65.94   | 725.34   |
| 1015    | 05/07/94 | Chamarras paño gabardina          | MANUEL MONTERO J.       | MONJ381216 | 967.20  | 96.72   | 1063.92  |
| 1016    | 08/07/94 | Chamarras paño liso               | LUIS SANTOS VILLEGAS    | SAUL610924 | 951.20  | 95.12   | 1046.32  |
| 1017    | 15/07/94 | Sacos para caballero              | LORENZO SANCHEZ G.      | SAGL371128 | 948.80  | 94.88   | 1043.68  |
| 1018    | 10/07/94 | Chamarras niño paño               | BAS HNOS. S.A. DE C.V.  | BHE870120  | 1159.99 | 115.99  | 1275.98  |
| 1019    | 19/07/94 | Sacos para caballero              | BAS HNOS. S.A. DE C.V.  | BHE870120  | 2167.62 | 216.76  | 2384.38  |
| 1020    | 26/07/94 | Gabardina chaleco desmontable     | GAUDENCIO CHAVEZ C.     | CHCG440116 | 1395.00 | 139.50  | 1534.50  |
| 1021    | 26/07/94 | Chamarras paño pata de gallo      | FABRICA DE TRAJES, S.A. | FR570314   | 3237.70 | 323.77  | 3561.47  |
| 1022    | 26/07/94 | Gabardina chaleco desmontable     | DOVER DE MEXICO, S.A.   | DME790621  | 3237.70 | 323.77  | 3561.47  |
| 1023    | 28/07/94 | Gabardina chaleco acrílan         | PROCURADURIA GERALDE J. | DDF850101  | 2938.00 | 293.80  | 3231.80  |
| 1024    | 28/07/94 | Chamarras paño sencilla           | BAS HNOS. S.A. DE C.V.  | BHE870120  | 1991.58 | 199.15  | 2190.73  |
|         |          | Ingresos de Julio s/facturación   |                         | 20602.95   |         | 2060.28 | 22663.23 |
|         |          | Ingresos declarados y registrados |                         | 20602.95   |         |         |          |
|         |          | Diferencias                       |                         | - 0 -      |         |         |          |
|         |          | A G O S T O                       |                         |            |         |         |          |
| 1025    | 01/08/94 | Chamarras paño sencilla           | LUIS SANTOS VILLEGAS    | SAVL610924 | 1590.20 | 159.02  | 1749.22  |
| 1026    | 04/08/94 | Gabardina chaleco acrílan         | UNAM SISTEMA DE TIENDAS | UNA290722  | 2570.99 | 257.09  | 2828.08  |
| 1027    | 05/08/94 | Chamarras paño                    | CATALINA MARQUEZ LUNA   | MALC600224 | 2008.20 | 200.82  | 2209.02  |
| 1028    | 05/08/94 | Chamarras paño sencilla           | GREGORIO MEDINA HOEZ.   | MEHG440509 | 1430.80 | 143.08  | 1573.88  |
| 1029    | 05/08/94 | Sacos pana coderas piel           | BAS HNOS. S.A. C.V.     | BHE870120  | 3511.86 | 351.19  | 3863.05  |
| 1030    | 05/08/94 | Chamarras paño gabardina          | DOVER DE MEXICO, S.A.   | DME790621  | 2538.00 | 253.80  | 2791.80  |
| 1031    | 05/08/94 | Chamarras paño                    | FABRICA DE TRAJES       | FR570314   | 2538.00 | 253.80  | 2791.80  |
| 1032    | 05/08/94 | Chamarras paño sencilla           | GAUDENCIO CHAVEZ C.     | CHCG440116 | 1781.80 | 178.18  | 1959.98  |
| 1033    | 18/08/94 | Gabardinas chaleco acrílan        | HUMBERTO FARFAN MORENO  | FAMH420612 | 1119.20 | 111.92  | 1231.12  |
| 1034    | 18/08/94 | Chamarras paño sencillas          | BAS HNOS. S.A. C.V.     | BHE870120  | 2202.01 | 220.20  | 2422.21  |
| 1035    | 19/08/94 | Chamarras paño sencillas          | SECUNDINO OLIVARES S.   | OLHS360819 | 1499.80 | 149.98  | 1649.78  |
| 1036    | 23/08/94 | Chamarras niño con capucha        | ADRIAN PASTRANA NAVA    | PANA641011 | 1846.40 | 184.64  | 2031.04  |
| 1037    | 24/08/94 | Chamarras paño pata de gallo      | BAS HNOS. S.A. C.V.     | BHE870120  | 353.02  | 35.30   | 388.32   |
| 1038    | 24/08/94 | Chamarras paño sencilla           | BAS HNOS. S.A. C.V.     | BHE870120  | 2041.84 | 204.18  | 2246.02  |
| 1039    | 25/08/94 | Chamarras paño sencilla           | MA. TERESA FABILA F.    | FAFT270513 | 3438.40 | 343.84  | 3782.24  |
| 1040    | 25/08/94 | Chamarras paño gabardina          | BAS HNOS. S.A. C.V.     | BHE870120  | 2531.66 | 253.16  | 2784.82  |
| 1041    | 26/08/94 | Chamarras paño sencilla           | NOVEDADES RAFAEL        | NRA890411  | 2303.10 | 230.31  | 2533.41  |
|         |          | Ingresos de Agosto s/fact.        |                         | 35304.28   |         | 3530.41 | 38834.69 |
|         |          | Ingresos declarados y registrado  |                         | 35304.28   |         |         |          |
|         |          | Diferencia                        |                         | - 0 -      |         |         |          |

DE = FACTURAS ORIGINALES CONSECUTIVAS  
 ✓ = SUMAS VERIFICADAS  
 ✗ = SUMAS CUADRADAS

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994.  
 INTEGRACION-ANALISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

|          |     |
|----------|-----|
| CEPASA   | 201 |
| Subtotal | 201 |
| Neto     | 201 |

| FACTURA     | CONCEPTO                         | CLIENTE                           | R.F.C.                  | IMPORTE  | I.V.A   | TOTAL    | OBSERVACIONES |
|-------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------|---------|----------|---------------|
| 1013        | 01/07/94                         | Sacos de pana caballero           | NOVEDADES RAFAEL, S.A.  | 948.80   | 94.88   | 1043.68  |               |
| 1014        | 05/07/94                         | Chamarra paño sencilla            | CATALINA MARQUEZ LUNA   | 659.40   | 65.94   | 725.34   |               |
| 1015        | 05/07/94                         | Chamarra paño gabardina           | MANUEL MONTERO J.       | 967.20   | 96.72   | 1063.92  |               |
| 1016        | 08/07/94                         | Chamarra paño liso                | LUIS SANTOS VILLEGAS    | 951.20   | 95.12   | 1046.32  |               |
| 1017        | 15/07/94                         | Sacos para caballero              | LORENZO SANCHEZ G.      | 948.80   | 94.88   | 1043.68  |               |
| 1018        | 10/07/94                         | Chamarra niño paño                | BAS HNOS. S.A. DE C.V.  | 1159.95  | 115.99  | 1275.94  | 20%           |
| 1019        | 19/07/94                         | Sacos para caballero              | BAS HNOS. S.A. DE C.V.  | 2167.62  | 216.76  | 2384.38  | 20%           |
| 1020        | 26/07/94                         | Gabardina chaleco desmontable     | GAUDERCIO CHAVEZ C.     | 1395.00  | 139.50  | 1534.50  | 20%           |
| 1021        | 26/07/94                         | Chamarra paño pata de gallo       | FABRICA DE TRAJES, S.A. | 3237.70  | 323.77  | 3561.47  | 20%           |
| 1022        | 26/07/94                         | Gabardina chaleco desmontable     | DOVER DE MEXICO, S.A.   | 3237.70  | 323.77  | 3561.47  |               |
| 1023        | 28/07/94                         | Gabardina chaleco acrílan         | PROCURADURIA GRAL DE J. | 2938.00  | 293.80  | 3231.80  |               |
| 1024        | 28/07/94                         | Chamarra paño sencilla            | BAS HNOS. S.A. DE C.V.  | 1991.58  | 199.15  | 2190.73  | 20%           |
|             |                                  | Ingresos de Julio s/fact.         |                         | 20602.95 | 2060.28 | 22663.23 |               |
|             |                                  | Ingresos declarados y registrados |                         | 20602.95 |         |          |               |
|             |                                  | Diferencias                       |                         | - 0 -    |         |          |               |
| A G O S T O |                                  |                                   |                         |          |         |          |               |
| 1025        | 01/08/94                         | Chamarra paño sencilla            | LUIS SANTOS VILLEGAS    | 1,590.20 | 159.02  | 1749.22  |               |
| 1026        | 04/08/94                         | Gabardina chaleco acrílan         | UNAM SISTEMA DE TIENDAS | 2,570.99 | 257.09  | 2828.08  |               |
| 1027        | 05/08/94                         | Chamarra paño                     | CATALINA MARQUEZ LUNA   | 2008.20  | 200.82  | 2209.02  |               |
| 1028        | 05/08/94                         | Chamarra paño sencilla            | GREGORIO MEDINA HDEZ.   | 1430.80  | 143.08  | 1573.88  |               |
| 1029        | 05/08/94                         | Sacos pana coderas piel           | BAS HNOS. S.A. C.V.     | 3511.86  | 351.19  | 3863.05  | 20%           |
| 1030        | 05/08/94                         | Chamarra paño gabardina           | DOVER DE MEXICO, S.A.   | 2538.00  | 253.80  | 2791.80  | 20%           |
| 1031        | 05/08/94                         | Chamarra paño                     | FABRICA DE TRAJES       | 2538.00  | 253.80  | 2791.80  | 20%           |
| 1032        | 05/08/94                         | Chamarra paño sencilla            | GAUDERCIO CHAVEZ C.     | 1781.80  | 178.18  | 1959.98  |               |
| 1033        | 18/08/94                         | Gabardinas chaleco acrílan        | HUMBERTO FARFAN MORENO  | 1119.20  | 111.92  | 1231.12  |               |
| 1034        | 18/08/94                         | Chamarras paño sencillas          | BAS HNOS. S.A. C.V.     | 2202.01  | 220.20  | 2422.21  | 20%           |
| 1035        | 19/08/94                         | Chamarras paño sencillas          | SECUNDINO OLIVARES      | 1498.80  | 149.88  | 1648.68  |               |
| 1036        | 23/08/94                         | Chamarra niño con capucha         | ADRIAN PASTRANA NAVA    | 1846.40  | 184.64  | 2031.04  |               |
| 1037        | 24/08/94                         | Chamarra paño pata de gallo       | BAS HNOS. S.A. C.V.     | 353.02   | 35.30   | 388.32   | 20%           |
| 1038        | 24/08/94                         | Chamarra paño sencilla            | BAS HNOS. S.A. C.V.     | 2041.84  | 204.18  | 2246.02  | 20%           |
| 1039        | 25/08/94                         | Chamarra paño sencilla            | MA. TERESA FABILA F.    | 3438.40  | 343.84  | 3782.24  | 20%           |
| 1040        | 25/08/94                         | Chamarra paño gabardina           | BAS HNOS. S.A. C.V.     | 2531.66  | 253.16  | 2784.82  | 20%           |
| 1041        | 26/08/94                         | Chamarra paño sencilla            | NOVEDADES RAFAEL        | 2303.11  | 230.31  | 2533.41  |               |
|             |                                  | Ingresos de Agosto s/fact.        |                         | 35304.28 | 3530.41 | 38834.69 |               |
|             |                                  | Ingresos declarados y registrados |                         | 35304.28 |         |          |               |
|             |                                  | Diferencia                        |                         | - 0 -    |         |          |               |
| DE =        | FACTURAS ORIGINALES CONSECUTIVAS |                                   |                         |          |         |          |               |
| ✓ =         | SUMAS VERIFICADAS                |                                   |                         |          |         |          |               |
| ✓ =         | SUMAS CUADRADAS                  |                                   |                         |          |         |          |               |

AGOSTO DE 1994  
 DECLARACION DEL EJERCICIO

CEPUSA  
 No. de  
 No. de  
 No. de

| 1                  | 2                                 | 3          | 4        | 5       | 6        | 7             | 8 | 9 | 10 |
|--------------------|-----------------------------------|------------|----------|---------|----------|---------------|---|---|----|
| TIPO               | CLIENTE<br>NOMBRE                 | R.F.C.     | IMPORTE  | I.V.A   | TOTAL    | OBSERVACIONES |   |   |    |
| caballero          | NOVEDADES RAFAEL, S.A.            | NRA890410  | 948.80   | 94.88   | 1043.68  |               |   |   |    |
| gacilla            | CATALINA MARQUEZ LUNA             | MALC600224 | 659.40   | 65.94   | 725.34   |               |   |   |    |
| gabardina          | MANUEL MONTERO J.                 | MOMJ381216 | 967.20   | 96.72   | 1063.92  |               |   |   |    |
| casaca             | LUIS SANTOS VILLEGAS              | SAUL610924 | 951.20   | 95.12   | 1046.32  |               |   |   |    |
| gaballero          | LORENZO SANCHEZ G.                | SAGL371128 | 948.80   | 94.88   | 1043.68  |               |   |   |    |
| casaca             | BAS HNOS. S.A. DE C.V.            | BHE870120  | 1159.95  | 115.99  | 1275.94  |               |   |   |    |
| gaballero          | BAS HNOS. S.A. DE C.V.            | BHE870120  | 2167.62  | 216.76  | 2384.38  |               |   |   |    |
| casaca desmontable | GAUDENCIO CHAVEZ C.               | CHCG440116 | 1395.00  | 139.50  | 1534.50  |               |   |   |    |
| casaca de gallo    | FABRICA DE TRAJES, S.A.           | FTR570314  | 3237.70  | 323.77  | 3561.47  |               |   |   |    |
| casaca desmontable | DOVER DE MEXICO, S.A.             | DME790621  | 3237.70  | 323.77  | 3561.47  |               |   |   |    |
| casaca acrilan     | PROCURADURIA GRAL DE J.           | DFE850101  | 2938.00  | 293.80  | 3231.80  |               |   |   |    |
| gacilla            | BAS HNOS. S.A. DE C.V.            | BHE870120  | 1991.58  | 199.15  | 2190.73  |               |   |   |    |
|                    | Ingresos de Julio s/facturacion   |            | 20602.95 | 2060.28 | 22663.23 |               |   |   |    |
|                    | Ingresos declarados y registrados |            | 20602.95 |         |          |               |   |   |    |
|                    | Diferencias                       |            | 0.-      |         |          |               |   |   |    |
| gacilla            | LUIS SANTOS VILLEGAS              | SAVL610924 | 1,590.20 | 159.02  | 1749.22  |               |   |   |    |
| casaca acrilan     | UNAM SISTEMA DE TIENDAS           | UNA290722  | 2,570.99 | 257.09  | 2828.08  |               |   |   |    |
| gacilla            | CATALINA MARQUEZ LUNA             | MALC600224 | 2008.20  | 200.82  | 2209.02  |               |   |   |    |
| casaca de piel     | GREGORIO MEDINA HDEZ.             | MEHG440509 | 1430.80  | 143.08  | 1573.88  |               |   |   |    |
| gabardina          | BAS HNOS. S.A. C.V.               | BHE870120  | 3511.86  | 351.19  | 3863.05  |               |   |   |    |
| casaca             | DOVER DE MEXICO, S.A.             | DME790621  | 2538.00  | 253.80  | 2791.80  |               |   |   |    |
| gacilla            | FABRICA DE TRAJES                 | FTR570314  | 2538.00  | 253.80  | 2791.80  |               |   |   |    |
| casaca acrilan     | GAUDENCIO CHAVEZ C.               | CHCG440116 | 1781.80  | 178.18  | 1959.98  |               |   |   |    |
| casaca             | HUMBERTO FARRAN MORENO            | FAMH420612 | 1119.20  | 111.92  | 1231.12  |               |   |   |    |
| casaca             | BAS HNOS. S.A. C.V.               | BHE870120  | 2202.01  | 220.20  | 2422.21  |               |   |   |    |
| casaca             | SECUNDINO OLIVARES                | OLHS360819 | 1498.80  | 149.88  | 1648.68  |               |   |   |    |
| casaca con capucha | ADRIAN PASTRANA NAVA              | PANA641011 | 1846.40  | 184.64  | 2031.04  |               |   |   |    |
| casaca de gallo    | BAS HNOS. S.A. C.V.               | BHE870120  | 353.02   | 35.30   | 388.32   |               |   |   |    |
| gacilla            | BAS HNOS. S.A. C.V.               | BHE870120  | 2041.84  | 204.18  | 2246.02  |               |   |   |    |
| gacilla            | MA. TERESA FABILA F.              | FAFT270513 | 3438.40  | 343.84  | 3782.24  |               |   |   |    |
| gabardina          | BAS HNOS. S.A. C.V.               | BHE870120  | 2531.66  | 253.16  | 2784.82  |               |   |   |    |
| gacilla            | NOVEDADES RAFAEL                  | NRA890411  | 2303.10  | 230.31  | 2533.41  |               |   |   |    |
|                    | Ingresos de Agosto s/fact.        |            | 35304.28 | 3530.41 | 38834.69 |               |   |   |    |
|                    | Ingresos declarados y registrados |            | 35304.28 |         |          |               |   |   |    |
|                    | Diferencia                        |            | 0.-      |         |          |               |   |   |    |





CLIA INTERNACIONAL S.A. DE C.V.  
 FOLIO 1º DE EMERGO II DE DICIEMBRE DE 1994  
 INTEGRACION-ANALISIS DE FACTURAS KIN DEL TURCKO

PREPARI  
 APROBADO

24/12/94

| FACTURA | CONCEPTO | CLIENTE  | IMPORTE                    | IVA       | TOTAL    | OBSERVACIONES |
|---------|----------|--|----------------------------|-----------|----------|---------------|
| No.     | FECHA    | SEPTIEMBRE   | NOVIEMBRE                  |           |          |               |
| 1041    | 01/09/94 | Chamarras del estudio                                | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 879.30    | 87.93    | 967.23        |
| 1042    | 02/09/94 | Chamarras del estudio                                | Castania Miguez Luna       | 5,247.84  | 524.78   | 5,772.62      |
| 1043    | 06/09/94 | Marinero para sudor del estudio                      | Industria Chavez Lopez     | 2,818.20  | 281.82   | 3,100.02      |
| 1045    | 06/09/94 | Chamarras, suéteres del estudio                      | Fábrica de Tejidos S.A.    | 839.30    | 83.93    | 923.23        |
| 1046    | 07/09/94 | Chamarras del estudio                                | José González Prado        | 970.83    | 97.08    | 1,067.91      |
| 1047    | 08/09/94 | Chamarras, cazadoras, suéteres del estudio           | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 644.75    | 64.47    | 709.22        |
| 1048    | 09/09/94 | Chamarras y gabachinas del estudio                   | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 2,136.30  | 213.63   | 2,350.93      |
| 1049    | 12/09/94 | Chamarras y botas tobos                              | Coamo S.A.                 | 2,096.96  | 209.69   | 2,306.65      |
| 1050    | 12/09/94 | Chamarras y gabachinas del estudio                   | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 839.44    | 83.94    | 923.38        |
| 1051    | 12/09/94 | Sueter de lana y gabachero de piel                   | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 1,179.00  | 117.90   | 1,296.90      |
| 1052    | 12/09/94 | Cham. polo sencilla                                  | Indufarm Tejidos S.A.      | 507.45    | 50.74    | 558.19        |
| 1053    | 13/09/94 | Sueter polo caballero                                | Indufarm Tejidos S.A.      | 1,174.96  | 117.49   | 1,292.45      |
| 1054    | 13/09/94 | Cham. polo con mangarjetas                           | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 314.34    | 31.43    | 345.77        |
| 1055    | 13/09/94 | Cham. gabachero                                      | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 811.00    | 81.10    | 892.10        |
| 1056    | 13/09/94 | Cam. polo corto                                      | Fábrica de Tejidos S.A.    | 1,260.21  | 126.02   | 1,386.23      |
| 1057    | 13/09/94 | Cham. polo para de gallo                             | Fábrica de Tejidos S.A.    | 174.31    | 17.43    | 191.74        |
| 1058    | 13/09/94 | Chamarras diferentes estudio                         | Lorenzo Madero G.          | 1,168.63  | 116.86   | 1,285.49      |
| 1059    | 14/09/94 | Chamarras y botas tobos sencilla                     | José González Prado        | 521.65    | 52.16    | 573.81        |
| 1060    | 14/09/94 | Chamarras diferentes estudio                         | Luis Santos y hijos        | 1,056.58  | 105.65   | 1,162.23      |
| 1061    | 14/09/94 | Chamarras polo gabachinas sencilla                   | Martí Linares              | 1,812.00  | 181.20   | 1,993.20      |
| 1062    | 19/09/94 | Chamarras polo sencilla atrepanca bordado            | Aguirre del Ramiro Hiler   | 881.83    | 88.18    | 969.99        |
| 1063    | 19/09/94 | Chamarras estudio estudio                            | Indufarm Tejidos S.A.      | 681.60    | 68.16    | 749.76        |
| 1064    | 19/09/94 | Marinero estudio diferentes estudio                  | Castania Miguez Luna       | 1,258.90  | 125.89   | 1,384.79      |
| 1065    | 19/09/94 | Chamarras polo gabachinas sencilla                   | Diego de Matus S.A.        | 661.20    | 66.12    | 727.32        |
| 1066    | 19/09/94 | Chamarras y Chamarras gabachinas del estudio         | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 1,046.59  | 104.65   | 1,151.24      |
| 1067    | 19/09/94 | Chamarras, sueter y chamarras gabachinas del estudio | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 3,901.50  | 390.15   | 4,291.65      |
| 1068    | 19/09/94 | Chamarras diferentes estudio                         | Solida S.A.                | 6,942.80  | 694.28   | 7,637.08      |
| 1069    | 19/09/94 | Chamarras diferentes estudio                         | Elena Zamora               | 791.20    | 79.12    | 870.32        |
| 1070    | 19/09/94 | Sueter para caballero cordón                         | Castania Miguez Luna       | 1,969.82  | 196.98   | 2,166.80      |
| 1071    | 19/09/94 | Sueter para caballero cordón                         | Indufarm Tejidos S.A.      | 1,518.02  | 151.80   | 1,669.82      |
| 1072    | 19/09/94 | Cam. polo sencilla                                   | Diego de Matus S.A.        | 1,758.00  | 175.80   | 1,933.80      |
| 1073    | 19/09/94 | Sueter de lana caballero                             | Castania Miguez Luna       | 1,216.50  | 121.65   | 1,338.15      |
| 1074    | 19/09/94 | Cham. gabachinas sencilla                            | Diego de Matus S.A.        | 1,518.00  | 151.80   | 1,669.80      |
| 1075    | 21/09/94 | Sueter para caballero                                | Indufarm Tejidos S.A.      | 1,748.86  | 174.88   | 1,923.74      |
| 1076    | 22/09/94 | Cham. polo sencilla                                  | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 561.71    | 56.17    | 617.88        |
| 1077    | 26/09/94 | Cam. polo  | Ros Hermanos, S.A. de C.V. | 976.60    | 97.66    | 1,074.26      |
|         |          | Diferencia en facturas                               |                            | 0.00      | 0.00     | 0.00          |
|         |          | Ing. de Septiembre y facturación                     |                            | 62,137.44 | 6,213.73 | 68,351.17     |
|         |          | Ing. Diciembre y regularización                      |                            |           |          |               |

CIA INTERNACIONAL S.A. DE C.V  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1994  
 ANÁLISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

PREPAGO

AFRINDO

261  
7-A

| FACTURA | CONCEPTO | CLIENTE  | IMPORTE                                | IVA            | TOTAL    | OBSERVACIONES |          |
|---------|----------|--|--|----------------|----------|---------------|----------|
| No      | FECHA    | OCURRE   | NUMERO                                 | RFC            |          |               |          |
| 1074    | 01/10/94 | Sacos para y Chamarras del estudio                 | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 771.60   | 77.16         | 848.76   |
| 1075    | 04/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Coates S.A.                            | 1274-470963155 | 491.20   | 49.12         | 540.32   |
| 1080    | 06/10/94 | Chamarras para solo (24) cuello y puño de tela     | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 1,939.20 | 193.92        | 2,133.12 |
| 1081    | 09/10/94 | Chamarras polo sencilla sin puños                  | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 253.60   | 25.36         | 308.96   |
| 1082    | 09/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 1,115.90 | 111.59        | 1,227.49 |
| 1083    | 10/10/94 | Chamarras del estudio                              | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 1,275.20 | 127.52        | 1,402.72 |
| 1084    | 11/10/94 | Mantones polo cuadros                              | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 7,546.81 | 754.68        | 8,301.49 |
| 1085    | 13/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 875.30   | 87.53         | 962.83   |
| 1086    | 13/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 3,901.50 | 390.15        | 4,291.65 |
| 1087    | 13/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 3,901.50 | 390.15        | 4,291.65 |
| 1088    | 14/10/94 | Chamarras gabardina/feroces estudio                | Ma Tena Empacados                      |                | 2,378.70 | 237.87        | 2,616.57 |
| 1089    | 14/10/94 | Chamarras y cham. gabardina, sacos para            | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 1,831.60 | 183.16        | 2,014.76 |
| 1090    | 14/10/94 | Chamarras gabardina/feroces estudio                | Ma Tena Empacados                      |                | 1,881.40 | 188.14        | 2,069.54 |
| 1091    | 14/10/94 | Mantones polo puño del estudio                     | Mantones Viquez y Flores, S.A. de C.V. | 0101-470104424 | 1,222.00 | 122.20        | 1,344.20 |
| 1092    | 14/10/94 | Chamarras gabardina estudio polo prensa            | Coates, S.A.                           | 1274-470963155 | 1,013.40 | 101.34        | 1,114.74 |
| 1093    | 14/10/94 | Chamarras diferentes estudio                       | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 879.82   | 87.98         | 967.80   |
| 1094    | 14/10/94 | Chamarras diferentes estudio                       | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 1,816.60 | 181.66        | 2,008.26 |
| 1095    | 17/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 1,510.82 | 151.08        | 1,661.90 |
| 1096    | 17/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 2,566.30 | 256.63        | 2,822.93 |
| 1097    | 17/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 1,596.60 | 159.66        | 1,756.26 |
| 1098    | 18/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 549.50   | 54.95         | 604.45   |
| 1099    | 18/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 1,396.20 | 139.62        | 1,535.82 |
| 1100    | 18/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 1,013.10 | 101.31        | 1,114.41 |
| 1101    | 19/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 810.00   | 81.00         | 891.00   |
| 1102    | 19/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 948.00   | 94.80         | 1,042.80 |
| 1103    | 19/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 1,253.82 | 125.38        | 1,379.20 |
| 1104    | 19/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 811.42   | 81.14         | 892.56   |
| 1105    | 21/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 1,152.90 | 115.29        | 1,268.19 |
| 1106    | 21/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Comercial Mexicana Ropa, S.A.          | 1308-470104424 | 1,014.10 | 101.41        | 1,115.51 |
| 1107    | 21/10/94 | Chamarras del estudio y Sacos para                 | Industrias Textiles S.A.               | 1178-470326404 | 1,911.93 | 191.19        | 2,103.12 |
| 1108    | 21/10/94 | Chamarras gabardina sencilla cuello y puño de tela | Bas Hermanos, S.A. de C.V.             | 0101-470120150 | 1,441.00 | 144.10        | 1,585.10 |

265  
7-A

20/11

| CONTINUA DE CUENTA |          |  |                                  |                 |            |           |            |  |   |
|--------------------|----------|--|----------------------------------|-----------------|------------|-----------|------------|--|---|
| 1109               | 21/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Comercial Mexico Ropa S.A        | CAR 821014-041  | 1 077.80   | 807.78    | 1 385.58   |  |   |
| 1110               | 21/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 1 225.20   | 122.52    | 1 247.72   |  | ✓ |
| 1111               | 24/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 875026-150   | 1 190.80   | 119.80    | 1 310.60   |  | ✓ |
| 1112               | 26/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 475026-150   | 8 092.82   | 809.29    | 8 702.11   |  | ✓ |
| 1113               | 26/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 b | 1 719.20   | 171.92    | 1 891.12   |  |   |
| 1114               | 26/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Comercial Mexico Ropa S.A        | CAR 821014-041  | 1 119.20   | 113.90    | 1 233.10   |  |   |
| 1115               | 26/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 819.80     | 81.94     | 901.34     |  |   |
| 1116               | 27/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 475026-150   | 563.10     | 56.31     | 619.41     |  |   |
| 1117               | 27/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Comercial Mexico Ropa S.A        | CAR 821014-041  | 1 473.60   | 147.36    | 1 620.96   |  |   |
| 1118               | 27/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 745.10     | 74.51     | 819.61     |  |   |
| 1119               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 1 225.00   | 122.50    | 1 347.50   |  |   |
| 1120               | 28/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 875026-150   | 1 543.20   | 154.32    | 1 697.52   |  |   |
| 1121               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Comercal Mexico Ropa S.A         | CAR 821014-041  | 902.00     | 90.20     | 992.20     |  |   |
| 1122               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 b | 1 715.50   | 171.55    | 1 887.05   |  |   |
| 1123               | 28/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 475026-150   | 2 174.30   | 217.43    | 2 391.73   |  |   |
| 1124               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Comercial Mexico Ropa S.A        | CAR 821014-041  | 2 174.30   | 217.43    | 2 391.73   |  |   |
| 1125               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 2 174.30   | 217.43    | 2 391.73   |  |   |
| 1126               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 475026-150   | 2 174.30   | 217.43    | 2 391.73   |  |   |
| 1127               | 28/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 2 218.40   | 221.84    | 2 440.24   |  |   |
| 1128               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Comercial Mexico Ropa S.A        | CAR 821014-041  | 2 218.40   | 221.84    | 2 440.24   |  |   |
| 1129               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Uniformes Trefes S.A             | CTR 819256-06 a | 2 218.40   | 221.84    | 2 440.24   |  |   |
| 1130               | 28/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 475026-150   | 2 218.40   | 221.84    | 2 440.24   |  |   |
| 1131               | 28/10/94 | Chamorro del estero y Sacos pana                 | Comercial Mexico Ropa S.A        | CAR 821014-041  | 1 219.10   | 121.91    | 1 341.01   |  |   |
| 1132               | 28/10/94 | Chamorro gaborada sencilla cuello y puño de tela | Ros Hermanos S.A. de C.V.        | RH 475026-150   | 2 318.20   | 231.82    | 2 549.02   |  |   |
|                    |          |  | Impreso de pedidos a fabricacion |                 | 102 223.58 | 10 222.38 | 112 445.96 |  |   |
|                    |          |  | Impreso de tarjetas y registros  |                 | 88 476.73  |           |            |  |   |
|                    |          |  | Diferencia aritmética            |                 | 13 746.83  |           |            |  |   |

DE = Factura originales conservadas  
 ✓ = Sumas verificadas  
 ✗ = Sumas cuadradas

CIA INTERNACIONAL S.A DE CV

DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1961

INTEGRACION ANALISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

|          |                    |
|----------|--------------------|
| PREPARED | <i>[Signature]</i> |
| APROBADO |                    |

21/9-61

| FACTURA | CONCEPTO | CLIENTE   | IMPORTE                             | IVA                | TOTAL    | OBSERVACIONES |           |
|---------|----------|---|-------------------------------------|--------------------|----------|---------------|-----------|
| NO      | FECHA    | NOVIEMBRE   | RFC                                 |                    |          |               |           |
| 1133    | 01-11-61 | Sacos paja y Chamarras del estero                   | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 1,268.00 | 126.80        | 1,394.80  |
| 1134    | 01-11-61 | Chamarras paja secas (cañales y paja de set)        | Coahuila S.A.                       | COA R 01061 (153)  | 1,607.00 | 160.70        | 1,767.70  |
| 1135    | 01-11-61 | Chamarras paja solo cañales y matorres              | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 2,118.00 | 211.80        | 2,329.80  |
| 1136    | 01-11-61 | Chamarras paja secas mixtas en                      | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 1,463.83 | 146.38        | 1,610.21  |
| 1137    | 01-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 1,099.20 | 109.92        | 1,209.12  |
| 1138    | 01-11-61 | Chamarras del estero                                | Comercial La Gran Faja S.A. de C.V. | COM R 01010 (154)  | 1,161.82 | 116.18        | 1,278.00  |
| 1139    | 01-11-61 | Matorres paja caballeria                            | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 2,729.80 | 272.98        | 3,002.78  |
| 1140    | 04-11-61 | Chamarras paja secas sencilla cañales y paja de set | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 1,944.25 | 194.42        | 2,138.67  |
| 1141    | 04-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 1,664.50 | 166.45        | 1,830.95  |
| 1142    | 07-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 1,721.60 | 172.16        | 1,893.76  |
| 1143    | 06-11-61 | Chamarras paja secas diferentes esteros             | Ma Eterna Tequisquite               |                    | 2,477.54 | 247.75        | 2,725.29  |
| 1144    | 06-11-61 | Chamarras y cañales paja secas paja                 | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 2,104.20 | 210.42        | 2,314.62  |
| 1145    | 08-11-61 | Chamarras paja secas diferentes esteros             | Modelo Nava de Valdez S.A. de C.V.  |                    | 2,396.32 | 239.63        | 2,635.95  |
| 1146    | 08-11-61 | Matorres paja solo paja del estero                  | Modelo Nava de Valdez S.A. de C.V.  | MOV N 18011 (157)  | 1,975.60 | 197.56        | 2,173.16  |
| 1147    | 10-11-61 | Chamarras paja secas cañales paja paja              | Coahuila S.A.                       | COA R 01061 (153)  | 1,870.20 | 187.02        | 2,057.22  |
| 1148    | 10-11-61 | Chamarras diferentes esteros                        | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 1,478.82 | 147.88        | 1,626.70  |
| 1149    | 11-11-61 | Chamarras diferentes esteros                        | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 1,499.20 | 149.92        | 1,649.12  |
| 1150    | 11-11-61 | Chamarras paja secas sencilla cañales y paja de set | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 1,099.20 | 109.92        | 1,209.12  |
| 1151    | 16-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 1,818.80 | 181.88        | 2,000.68  |
| 1152    | 16-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 3,479.80 | 347.98        | 3,827.78  |
| 1153    | 16-11-61 | Chamarras paja secas sencilla cañales y paja de set | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 4,019.83 | 401.98        | 4,421.81  |
| 1154    | 16-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 446.62   | 44.66         | 491.28    |
| 1155    |          | CANCELADA   |                                     |                    |          |               | CANCELADA |
| 1156    | 15-11-61 | Chamarras paja secas sencilla cañales y paja de set | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 3,717.91 | 371.79        | 4,089.70  |
| 1157    | 17-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 2,473.82 | 247.38        | 2,721.20  |
| 1158    | 17-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 1,988.20 | 198.82        | 2,187.02  |
| 1159    | 18-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 1,811.90 | 181.19        | 1,993.09  |
| 1160    | 21-11-61 | Chamarras paja secas sencilla cañales y paja de set | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 91.25    | 9.12          | 100.37    |
| 1161    | 22-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 1,318.90 | 131.89        | 1,450.79  |
| 1162    | 23-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 8,158.21 | 815.82        | 8,974.03  |
| 1163    | 24-11-61 | Chamarras paja secas sencilla cañales y paja de set | San Hermanos, S.A. de C.V.          | 1011 R 10120 (152) | 2,209.48 | 220.95        | 2,430.43  |
| 1164    | 25-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Comercial Mexicana Ropa S.A.        | COM R 01010 (154)  | 1,671.80 | 167.18        | 1,838.98  |
| 1165    | 28-11-61 | Chamarras del estero y Sacos paja                   | Los Hermanos Trillos S.A.           | LOS T 10206 (156)  | 1,251.82 | 125.18        | 1,377.00  |

201/10/11

| CONTINGIA NOVIEMBRE |          |   |                             |                 |           |          |            |
|---------------------|----------|---|-----------------------------|-----------------|-----------|----------|------------|
| 1166                | 28/11/94 | Chamarras gabardina ancha cuello y puño de tela   | Dos Hermanos, S.A. de C.V.  | 0011 476120-D50 | 2,399.00  | 159.90   | 1,538.90   |
| 1167                | 28/11/94 | Chamarras del cuello y Sacos para                 | Dos Hermanos, S.A. de C.V.  | 0011 476120-D50 | 3,626.50  | 362.65   | 3,009.35   |
| 1168                | 29/11/94 | Chamarras y gabardina ancha cuello y puño de tela | Uniformes Trofeo, S.A.      | CTR 456206-08 a | 2,738.00  | 223.84   | 2,662.24   |
| 1169                | 29/11/94 | Chamarras del cuello y Sacos para                 | Comercial México Rapé, S.A. | CMR 421014-041  | 2,738.00  | 223.84   | 2,662.24   |
| 1170                | 29/11/94 | Chamarras del cuello y Sacos para                 | Uniformes Trofeo S.A.       | CTR 456206-08 a | 2,738.00  | 223.84   | 2,662.24   |
| 1171                | 29/11/94 | Chamarras del cuello y Sacos para                 | Dos Hermanos, S.A. de C.V.  | 0011 476120-D50 | 2,738.00  | 223.84   | 2,662.24   |
| 1172                | 29/11/94 | Chamarras gabardina ancha cuello y puño de tela   | Comercial México Rapé, S.A. | CMR 421014-041  | 402.00    | 64.30    | 707.50     |
| 1173                | 29/11/94 | Chamarras del cuello y Sacos para                 | Uniformes Trofeo, S.A.      | CTR 456206-08 a | 3,333.00  | 373.50   | 3,380.50   |
| 1174                | 30/11/94 | Chamarras del cuello y Sacos para                 | Uniformes Trofeo, S.A.      | CTR 456206-08 a | 10,028.90 | 4,072.88 | 11,141.78  |
|                     |          |   |                             |                 |           |          | 100%       |
|                     |          |   |                             |                 | 96,370.84 | 5,877.11 | 106,447.75 |
|                     |          |   |                             |                 | 76,111.84 |          |            |
|                     |          |   |                             |                 | 20,818.84 |          |            |

DE = Facturas originales consecutivas

✓ = Sumas verificadas

✗ = Sumas cuadradas

CIA INTERNACIONAL S.A. DE C.V.  
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1961  
 INFORMACION-ANALISIS DE FACTURACION DEL EJERCICIO

PREPARADO  
 APROBADO

20/11

| FACTURA | CONCEPTO | CLIENTE                                   | IMPORTE                             | IVA                 | TOTAL     | OBSERVACIONES |           |
|---------|----------|---|-------------------------------------|---------------------|-----------|---------------|-----------|
| No      | FECHA    | DICIEMBRE                                 | NOVIEMBRE                           | RFC                 |           |               |           |
| 1175    | 02-12-94 | Chamarras pabradas y asion del estoles    | Luis Santos Viqueas                 | SAVI 414024 4019    | 1,119.20  | 111.92        | 1,231.12  |
| 1176    | 02-12-94 | Chamarras pabo diferentes estoles         | Angelina Franco Urbaco              | FROA 536114 G C     | 1,242.80  | 124.28        | 1,417.08  |
| 1177    | 05-12    | Chamarras en diferentes estoles           | Donaciso Marquez R                  | MAQR 541014 M S V   | 1,902.80  | 190.28        | 4,295.83  |
| 1178    | 05-12-94 | Sacos para caballeros cordera pel         | Lorenzo Sanchez G                   | SAIG 437112 L N     | 1,346.80  | 134.68        | 1,581.48  |
| 1179    | 05-12-94 | Chamarras pabradas y sacos para           | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 1,467.00  | 146.70        | 1,613.70  |
| 1180    | 06-12-94 | Chamarras pabradas y pabo sacos para      | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 483.40    | 48.34         | 531.94    |
| 1181    | 06-12-94 | Chamarras nylon iburnas sencilla          | Cabreri Campala Ibar                | C 474-41012 4 14    | 6,442.71  | 644.27        | 7,086.99  |
| 1182    | 12-12-94 | Chamarras en diferentes estoles           | Arona E. Barz                       | B 031A, 560128 1 51 | 1,692.70  | 169.27        | 1,861.97  |
| 1183    | 12-12-94 | Chamarras en diferentes estoles           | Edmundo Cepa G                      | CEPA, 563690 2 13   | 9,213.76  | 921.38        | 10,135.14 |
| 1184    | 13-12-94 | Sacos para caballeros cordera pel         | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 6,668.54  | 666.86        | 7,335.40  |
| 1185    | 13-12-94 | Chamarras pabo del estoles                | Adrian Espinosa P                   | ESPA 452017 03      | 897.08    | 89.71         | 9,871.48  |
| 1186    | 15-12-94 | Chamarras pabradas y chaqueta del estoles | Gloria Pareda Arzola                | PARA 536017 1       | 3,111.80  | 311.54        | 3,423.34  |
| 1187    | 16-12-94 | Mantones pabo caballeros del estoles      | Casa Lopez Corvez S.A               | CLC 462116 5 11     | 13,817.38 | 1,381.74      | 15,199.12 |
| 1188    | 20-12-94 | Chamarras pabo sencilla del estoles       | Rosie Alvarez Ortega                | ALOR 470626 0 11    | 2,319.80  | 231.98        | 2,551.78  |
| 1189    | 21-12-94 | Chamarras pabo sencilla                   | Felix Gonzalez Arreola              | GAAR 511012 0 6 N   | 1,718.80  | 171.88        | 1,890.68  |
| 1190    | 21-12-94 | Chamarras pabo sencilla                   | Jorge L. Gonzalez Garcia            | G 433 310628 0 6    | 1,180.23  | 118.03        | 1,298.26  |
| 1191    | 22-12-94 | Sacos pabo, chamarras pabo del estoles    | Rafael Enrique Martinez             | EMAR 4167 1 8 04    | 4,171.34  | 417.13        | 4,588.47  |
| 1192    | 22-12-94 | Chamarras pabradas y asion del estoles    | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 1,035.92  | 103.59        | 1,139.51  |
| 1193    | 23-12-94 | Sacos pabo, chamarras pabo del estoles    | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 1,874.61  | 187.46        | 2,062.07  |
| 1194    | 26-12-94 | Chamarras pabo del estoles                | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 4,374.84  | 437.49        | 4,812.33  |
| 1195    | 27-12-94 | Chamarras pabradas y asion del estoles    | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 2,137.34  | 213.74        | 2,351.08  |
| 1196    | 28-12-94 | Sacos pabo, chamarras pabo del estoles    | Ros Hermanos S.A. de C.V.           | RHE 470125 150      | 5,214.40  | 521.44        | 5,735.84  |
|         |          |   | Impresos de Encuentros y Ejercicios |                     | 41,252.28 | 4,125.23      | 45,377.51 |
|         |          |   | Impresos de Salarios y Registros    |                     | 50,425.83 | 5,042.58      | 55,468.41 |
|         |          |   | Diferencia mensual                  |                     | 32,845.41 | 3,284.54      | 36,130.95 |

DE = Facturas originales conseruadas

✓ = Sumas verificadas

✗ = Sumas conculdas

ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL

PROPUESTA DE COMITE DE EVALUACION

México, D.F., a 11 de abril de 1997.

LAS CC. BERTHA O. SANCHEZ GALLEGOS Y EVANGELINA PEREZ VIGUERAS, exponen la situación que a continuación se indica:

I.- GENERALIDADES

|                    |   |   |
|--------------------|---|---|
| CONTRIBUYENTE      | : | CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.                        |
| R.F.C.             | : | CIN-910710-DNI  |
| DOMICILIO          | : | GENERAL PRIM No. 21 PISO 1<br>COL. CENTRO, MEXICO, D.F. |
| GIRO               | : | CONFECCION DE OTRAS PRENDAS<br>EXTERIORES DE VESTIR     |
| FECHA DE INICIO    | : | 29 DE OCTUBRE DE 1996                                   |
| FECHA DE OFICIO    | : | 28 DE OCTUBRE DE 1996                                   |
| ORDEN No.          | : | GSM-120099/96   |
| OFICIO No.         | : | 324-A-VIII-2-8-21894                                    |
| EJERCICIO REVISADO | : | DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE<br>DE 1994           |

PROGRAMA:

Programa Detección Fuentes de Ingreso ejercicio 1994, enviada por la Administración de Programación Sistemática con Oficio No. 324-A-2-c-41907 de fecha 7 de agosto de 1996.

II.- ANTECEDENTES.

La Administración de Programación Sistemática a través del cruce de información de Terceros, detectó que este contribuyente obtuvo ingresos por \$624,426.- en el ejercicio de 1994 y la C.U.N., esta reporta que la contribuyente declaró ingresos de \$437,459.-, existiendo una diferencia de \$186,967.- por lo que se propuso emitir 2 compulsas de los 16 informantes más significativos.

### III.- PROCEDIMIENTOS REALIZADOS.

Al respecto con fecha 29 de octubre de 1996, se notificó la Orden de Revisión No. GSM-120099/96, contenida en el Oficio No. 324-A-VIII-2-8-21894 de fecha 28 de octubre de 1996, mediante dicho oficio se solicitó la siguiente documentación:

- Solicitud de Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes y Avisos de modificaciones presentados ante el mismo.
- Declaración Anual del ejercicio 1994 de las Personas Morales Normal y en su caso Complementarias, así como los papeles de trabajo que sirvieron de base para la determinación del mismo.
- Declaraciones Mensuales Normales y en su caso Complementarias de los Pagos Provisionales por los Impuestos y el ejercicio citado.
- Documentación Comprobatoria de Ingresos.
- Declaración Anual de Clientes y Proveedores de Bienes y Servicios en el ejercicio de 1994.
- Estados de Cuenta Bancarios
- Libros y Registros Contables
- Auxiliares de Clientes

En el plazo otorgado el contribuyente mediante escrito de fecha 12 y 21 de noviembre de 1996, recibidos en el Archivo de esta Administración el 19 y 25 del mismo mes y año, el contribuyente da cumplimiento al requerimiento.

### COMPULSA

Mediante el cruce de información se conoció que la contribuyente revisada realizó operaciones con Fábricas de Trajes, S.A. de C.V., y Bas Hermanos, S.A. de C.V., por la que se giraron Oficios respectivos por cada uno de los contribuyentes antes mencionados con los números 324-A-VIII-2-8-27328 y 324-A-VIII-2-8-27327 de fechas 01 de noviembre de 1996 notificados el 04 y 01 del mismo mes y año respectivamente, en donde se les solicitó la información de las operaciones realizadas que en su carácter de terceros llevaron a cabo con la contribuyente revisada CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V., proporcionando la documentación solicitada mediante escritos de fechas 14, 18 de noviembre de 1996 y recibidos por el archivo de esta Administración el 15 y 21 del mismo mes y año.

De la compulsas realizada a BAS HERMANOS S.A. DE C.V. se llevó a cabo la revisión de las facturas así como la forma de pago, confrontando estos registros con los de su declaración anual de Clientes y Proveedores por el ejercicio de 1994.

Asimismo se efectuó el cruce de información de esta misma con la contribuyente revisada CIA. INTERNACIONAL S.A. DE C.V. contra sus registros, en el cual coinciden los registros de ambas no encontrando diferencia.



En base al antecedente según Cédula de Integración de Información proporcionado por la Administración de Programación Sistemática, se conoció que de los informantes proporcionados en comparación con la Declaración Anual de Operaciones de Clientes y Proveedores así como el consecutivo de facturas del contribuyente revisado, se observó que existe diferencia con Fábrica de Trajes, S.A. de C.V., según cédula de Integración de Información, reporta la cantidad de \$267,528.- derivado del análisis a la documentación proporcionada por el compulsado se conoció que únicamente tuvo operaciones por \$16,158.10 verificando dichas operaciones en los registros, facturas y Declaración Anual de Operaciones de Clientes y Proveedores del Contribuyente revisado.

Al hacer la revisión a la Declaración Anual de Operaciones de Clientes y Proveedores del Compulsado se observó que el importe de \$267,528.00 corresponde al renglon anterior que es el de LUICI MARZOTO, con R.F.C CMM-631028 RV1, evaluandose la documentación proporcionada por los contribuyentes compulsados, no encontrandose diferencias entre las cifras proporcionadas por Fábrica de Trajes, S.A. de C.V. y Bas Hermanos, S.A. de C.V. y el contribuyente revisado CIA. Internacional, S.A. de C.V.

#### I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.- DE LAS PERSONAS.- REGIMEN GENERAL

EJERCICIO.- Del 1° de enero al 31 de diciembre de 1994.

Ahora bien de la documentación proporcionada por el revisado se conoce que el contribuyente presentó Declaración Anual de las Personas Morales Régimen General el 29 de junio de 1995 ante Banamex, S.A., conteniendo los siguientes datos principales:

#### CONCEPTO

|  |    |             |
|--|----|-------------|
| Total de Ingresos                      | NS | 437,459.-   |
| Ingresos Netos Propios de la Actividad |    | 437,459.-   |
| Total de Ingresos Acumulables          |    | 437,459.-   |
| Deducciones Fiscales                   |    | 581,353.-   |
| Total de Deducciones                   |    | 581,353.-   |
| Pérdida Fiscal                         |    | 143,894.-   |
| Resultado Fiscal                       |    | (143,894.-) |
| Impuesto Determinado                   |    | 0.-         |
| Impuesto del ejercicio                 |    | 0.-         |
| Pagos Provisionales                    |    | 20,440.-    |
| Pagos Ajuste                           |    | 3,985.-     |
| Neto a Favor                           |    | 24,425.-    |

De la revisión a la Declaración Anual así como a la documentación proporcionada por el contribuyente revisado y la documentación proporcionada por terceros, se realizaron los siguientes procedimientos:

**INGRESOS**

Se efectuó al 100% el análisis del consecutivo de la facturación de ingresos proporcionada por el contribuyente revisado se conoció que CIA. INTERNACIONAL, S.A., no declaró ingresos por la cantidad de NS88.543.82 como sigue:

**CONCEPTO**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Total de Ingresos Acumulables Declarados       | NS 437.459.-        |
| Total de Ingresos Determinados                 | <u>526.003.11</u>   |
| Total de Ingresos no Registrados ni Declarados | <u>NS 88.543.82</u> |

Los ingresos no registrados ni declarados percibidos en cantidad de NS 88.543.82 fueron conocidos a través del análisis efectuados a la facturación consecutiva que proporcionó la contribuyente revisada de enero a diciembre de 1994, misma que se integra mensualmente como a continuación se indica:

| <u>M E S</u>     | <u>I M P O R T E</u>       |
|------------------|----------------------------|
| Enero            | NS 4,255.10                |
| Febrero          | - 0 -                      |
| Marzo            | - 0 -                      |
| Abril            | - 0 -                      |
| Mayo             | 3,231.30                   |
| Junio            | 5,159.91                   |
| Julio            | - 0 -                      |
| Agosto           | - 0 -                      |
| Septiembre       | 8,646.45                   |
| Octubre          | 13,746.83                  |
| Noviembre        | 20,658.80                  |
| Diciembre        | <u>32,845.43</u>           |
| <b>S U M A S</b> | <b>NS <u>88.543.82</u></b> |

**IV.- PROPUESTA:**

En virtud de lo anterior se propone darle a conocer las observaciones mediante Oficio e invitarlo a autocorregirse, en caso de negativa se emitirá resolución.

A T E N T A M E N T E

C.P. LETICIA ORTIZ SANCHEZ  
SUBADMINISTRADORA DE REVISION DE GABINETE

C.P. BERTHA O. SANCHEZ GALLEGOS  
JEFE DEL DEPTO.

L.C. EVANGELINA PEREZ VIGUERAS  
AUDITOR

DECLARACION DEL EJERCICIO - PERSONAS MORALES  
REGIMEN GENERAL  
DERIVADO DE LA ORDEN NO. GSM 120099/96  
CONTENIDA EN EL OFICIO No. 324-A-VIII-2-B-21894 DEL 28/OCTUBRE/96

113

2

ANTES DE DEJAR EL LLENADO  
DE LAS OBLIGACIONES DE LA  
ULTIMA PAGINA Y NOTAS

SEMANA DE LA FERIA DE CONTABILIDAD

0 0 7

REGIMEN GENERAL DE CONTABILIDAD

C I N 9 1 0 7 1 0 D N

CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.

IDENTIFICACION DE NACION SOCIAL

REGIMEN CONT. G.

| DESCRIPCION DE LA CUENTA | CONTABILIDAD | CUMPLIDA | E | DEBITOS   | CREDITOS | DEBITOS | CREDITOS |
|--------------------------|--------------|----------|---|-----------|----------|---------|----------|
| <b>CENTRO DE COSTOS</b>  |              |          |   |           |          |         |          |
| 1                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 2                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         | 68 5 4 1 |
| 3                        | 1.1          | 000      |   | 8 0 5 4   |          |         |          |
| 4                        | 1.1          | 000      |   | 8 0 5 4   |          |         |          |
| 5                        | 1.1          | 000      |   | 9 4 3 2   |          |         |          |
| 6                        | 1.1          | 000      |   | 1 4 5 4 8 |          |         |          |
| <b>MULTI-COMPLEJO</b>    |              |          |   |           |          |         |          |
| 1                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 2                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         | 68 5 4 1 |
| 3                        | 1.1          | 000      |   | 3 5 7 0 7 |          |         |          |
| 4                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 5                        | 1.1          | 000      |   | 6 8 5 4 1 |          |         |          |
| 6                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 7                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 8                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 9                        | 1.1          | 000      |   |           |          |         | 68 5 4 1 |
| 10                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 11                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 12                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 13                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 14                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 15                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 16                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 17                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 18                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 19                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 20                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 21                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 22                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 23                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 24                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 25                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 26                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 27                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 28                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 29                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 30                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 31                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 32                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 33                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 34                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 35                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 36                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 37                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 38                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 39                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 40                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 41                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 42                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 43                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 44                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 45                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 46                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 47                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 48                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 49                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 50                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 51                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 52                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 53                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 54                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 55                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 56                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 57                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 58                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 59                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 60                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 61                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 62                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 63                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 64                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 65                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 66                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 67                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 68                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 69                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 70                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 71                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 72                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 73                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 74                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 75                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 76                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 77                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 78                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 79                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 80                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 81                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 82                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 83                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 84                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 85                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 86                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 87                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 88                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 89                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 90                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 91                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 92                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 93                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 94                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 95                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 96                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 97                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 98                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 99                       | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |
| 100                      | 1.1          | 000      |   |           |          |         |          |

CENTRO DE COSTOS

PORCENTAJE  
PERCENTUAL  
REPARTIDO:  
ORTEGA  
LUMBRERA S  
MARINA

REPARTIDO PORCENTAJE DE CONTABILIDAD

DEL 4 8 1 2 2 6

FORMA DEL 25 DE FEBRERO DE 1962  
1496 COLUMBIA DE AVILA DE CUBA







REPORTE PERIÓDICO DE ADMINISTRACIÓN

C O M P A Ñ Í A M I C R O S O F T

MEXICO

1992

## ESTADOS DE RESULTADOS CONSOLIDADOS

| PERIODO DE TERCEROS MESES  |    | PERIODO DE LA CUARTA<br>DE TERCEROS MESES DE 1992 |             | PERIODO DE TERCEROS MESES<br>DE TERCEROS MESES DE 1991 |   |
|--|----|---|-------------|--|---|
| ESTADOS UNIDOS   | 7  | 8   |             |  |   |
| MEXICO   | 7  |   |             |  |   |
| ARGENTINA Y PUERTO RICO  | 8  | 7   |             |  |   |
| OTROS PAISES   | 8  | 0   |             |  |   |
| UTILIDADES CONSOLIDADAS POR OPERACION DE CAPITAL   |    |   |             |  |   |
| UTILIDADES DE TERCEROS MESES   | 10 |   |             |  |   |
| OTROS PAISES   |    |   |             |  |   |
| PERIODO DE TERCEROS MESES  | 10 |   |             |  |   |
| SALARIOS   | 10 |   |             |  |   |
| RENTAS   | 10 | 2 1 5   |             | 2 1 5  | 0 |
| DEPRECIACIONES   | 10 | 3 6 0 0   |             | 3 6 0 0  | 0 |
| OTROS PAISES   | 10 |   |             |  |   |
| SE HAN SUSTRADO LOS EFECTOS DE ALGUNOS CAMBIOS QUE SE REALIZARON EN EL PERIODO DE TERCEROS MESES DE 1992 |    |   |             |  |   |
| TOTAL PERIODO  |    | 10  | 1 3 9 3 0 3 |  |   |
|  | 11 |   |             |  |   |
|  | 11 |   |             |  |   |
|  | 11 |   |             |  |   |
|  | 11 |   |             |  |   |
| ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADOS  |    |   |             |  |   |
| PERIODO DE TERCEROS MESES  |    |   |             |  |   |
| PERIODO DE TERCEROS MESES  |    | PERIODO DE LA CUARTA<br>DE TERCEROS MESES DE 1992 |             | PERIODO DE TERCEROS MESES<br>DE TERCEROS MESES DE 1991 |   |
| INGRESOS POR LAS OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES  | 11 | 5 2 6 0 0 3                                       |             | 5 2 6 0 0 3  |   |
| DE OPERACIONES Y SERVICIOS DE INTERMEDIO Y OTROS NEGOCIOS  | 11 |   |             |  |   |
| INGRESOS POR LAS OPERACIONES DE LAS ACTIVIDADES DE   | 11 | 5 2 6 0 0 3                                       |             |  |   |
| OTROS PAISES   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACIONES Y AGUAS Y OTROS GASTOS DE OPERACIONES   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACIONES Y AGUAS   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACIONES Y AGUAS DE ACCIONES   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACION POR AMORTIZACION DE BIENES DE CAPITAL   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACION POR AMORTIZACION DE GASTOS DE CAPITAL   | 11 |   |             |  |   |
| GASTOS FINANCIOS   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACIONES Y AGUAS   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACIONES Y AGUAS DE ACCIONES   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACION POR AMORTIZACION DE BIENES DE CAPITAL   | 11 |   |             |  |   |
| DEPRECIACION POR AMORTIZACION DE GASTOS DE CAPITAL   | 11 |   |             |  |   |
| GASTOS FINANCIOS   | 11 |   |             |  |   |
| TOTAL DE RESULTADOS CONSOLIDADOS   | 11 | 5 2 6 0 0 3                                       |             |  |   |
| TOTAL DE RESULTADOS CONSOLIDADOS DE  | 11 |   |             |  |   |

SE HAN SUSTRADO LOS EFECTOS DE ALGUNOS CAMBIOS QUE SE REALIZARON EN EL PERIODO DE TERCEROS MESES DE 1992  
SE HAN SUSTRADO LOS EFECTOS DE ALGUNOS CAMBIOS QUE SE REALIZARON EN EL PERIODO DE TERCEROS MESES DE 1992  
SE HAN SUSTRADO LOS EFECTOS DE ALGUNOS CAMBIOS QUE SE REALIZARON EN EL PERIODO DE TERCEROS MESES DE 1992

|                                 |  | ESTADO DE RESULTADOS DE ACCIONES |          | TOTAL     |  |
|---------------------------------|--|----------------------------------|----------|-----------|--|
|                                 |  | CANTIDAD                         |          | VALOR     |  |
| <b>INSTRUMENTOS FINANCIEROS</b> |  |                                  |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS |                                  |          |           |  |
|                                 | IMPORTE DE LOS DEPOSITOS                     | 3                                | 3 515 07 |           |  |
|                                 | COMPRAS DE TÍTULOS DE DEBITO FINANCIERO      | 3                                | 6 939 72 | 18 810 8  |  |
|                                 | COMPRAS DE TÍTULOS DE DEBITO FINANCIERO      | 3                                |          |           |  |
|                                 | IMPORTE DE LOS DEPOSITOS                     | 3                                | 8 573 71 |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 2 329 6  |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          | 3 329 6   |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 5 402 7  | 5 402 7   |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 2 150    | 2 150     |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 7 885 4  |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          | 7 885 4   |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 3 600 0  | 3 600 0   |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 2 596    | 2 596     |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 1 038    | 1 038     |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 11 571   | 1 157 1   |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 9 93     | 9 93      |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 1 832 44 | 1 182 720 |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 5 818 77 | 5 813 53  |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 5 818 77 | 5 813 53  |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                |          |           |  |
|                                 | DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS | 3                                | 5 587 4  | 5 535 0   |  |

1. PARA LA MODALIDAD DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS  
 DE FONDO DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS  
 DE FONDO DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS  
 DE FONDO DE SUBSIDIOS Y OTRAS FACILIDADES FINANCIERAS



RESUMEN DE LOS INGRESOS Y DEDUCCIONES

| DESCRIPCION  |               | CANTIDAD |  |
|--------------|---------------|----------|--|
| INGRESOS     | 526003        |          |  |
| DEDUCCIONES  |               |          |  |
| <b>TOTAL</b> | <b>526003</b> |          |  |

DETALLE DE LOS INGRESOS Y DEDUCCIONES

| DESCRIPCION             | CANTIDAD      | DESCRIPCION                                       | CANTIDAD |
|-------------------------|---------------|---|----------|
| INGRESOS POR SALARIOS   | 526003        | DEDUCCIONES POR PAGOS DE INTERES                  | 0        |
| INGRESOS POR DIVIDENDOS | 0             | DEDUCCIONES POR PAGOS DE IMPUESTOS                | 0        |
| INGRESOS POR RENTAS     | 0             | DEDUCCIONES POR PAGOS DE DONACIONES               | 0        |
| INGRESOS POR GANANCIAS  | 0             | DEDUCCIONES POR PAGOS DE IMPUESTOS ESTADOS UNIDOS | 0        |
| INGRESOS POR OTROS      | 0             | DEDUCCIONES POR PAGOS DE IMPUESTOS EXTRANJEROS    | 0        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>526003</b> | <b>TOTAL</b>                                      | <b>0</b> |

RESUMEN DE LOS INGRESOS Y DEDUCCIONES

| DESCRIPCION  | CANTIDAD      | DESCRIPCION  | CANTIDAD |
|--------------|---------------|--------------|----------|
| INGRESOS     | 526003        | DEDUCCIONES  | 0        |
| <b>TOTAL</b> | <b>526003</b> | <b>TOTAL</b> | <b>0</b> |

RESUMEN DE LOS INGRESOS Y DEDUCCIONES

| DESCRIPCION  | CANTIDAD      | DESCRIPCION  | CANTIDAD |
|--------------|---------------|--------------|----------|
| INGRESOS     | 526003        | DEDUCCIONES  | 0        |
| <b>TOTAL</b> | <b>526003</b> | <b>TOTAL</b> | <b>0</b> |

DECLARACION DE INGRESOS Y DEDUCCIONES PARA EL AÑO 1976

7

C I N 9 1 0 7 1 0 0 N 1

27A767

367

ESTADO DE CUENTAS DE LOS PARTICIPANTES A FAVOR DEL FONDO DE RESERVA DE EMERGENCIAS

| AL 31 DE AGOSTO DE 1967            |     |
|------------------------------------|-----|
| RESERVA ESPECIAL                   | 100 |
| F.F.O.                             | 100 |
| AGUINALDO                          | 100 |
| PRIMA VIGILANCIA                   | 100 |
| FONDO DE RESERVA                   | 100 |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       | 100 |
| PRIMA PARA PAGOS DE INCAPACITACION | 100 |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       | 100 |
| TOTALES                            | 100 |

AL 31 DE AGOSTO DE 1967

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| RESERVA ESPECIAL                   | 4 96 9 0  |
| F.F.O.                             | 7 6 3     |
| AGUINALDO                          | 3 5 7 4   |
| PRIMA VIGILANCIA                   |           |
| FONDO DE RESERVA                   |           |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       |           |
| PRIMA PARA PAGOS DE INCAPACITACION |           |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       | 5 4 0 2 7 |

AL 31 DE AGOSTO DE 1967

| AL 31 DE AGOSTO DE 1967            |     |
|------------------------------------|-----|
| RESERVA ESPECIAL                   | 100 |
| F.F.O.                             | 100 |
| AGUINALDO                          | 100 |
| PRIMA VIGILANCIA                   | 100 |
| FONDO DE RESERVA                   | 100 |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       | 100 |
| PRIMA PARA PAGOS DE INCAPACITACION | 100 |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       | 100 |
| TOTALES                            | 100 |

AL 31 DE AGOSTO DE 1967

| AL 31 DE AGOSTO DE 1967            |         |
|------------------------------------|---------|
| RESERVA ESPECIAL                   | 21      |
| F.F.O.                             | 1       |
| AGUINALDO                          | 0 6 0 0 |
| PRIMA VIGILANCIA                   |         |
| FONDO DE RESERVA                   |         |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       |         |
| PRIMA PARA PAGOS DE INCAPACITACION |         |
| PRIMA DE RESERVA Y AGUINALDO       |         |
| TOTALES                            | 28      |

MONEDA DE

GENERAL PRIM

CELEDA

CENTRO

ESTADOS

MEXICO

MEXICANA

CUAUNTEMOC

CONTRIBUCION DE EMERGENCIAS DEL S.F.P.

21 1

AL 31 DE AGOSTO DE 1967

0 6 0 0

CELEDA MONEDA DE

D. F.

CONTRIBUCION DE EMERGENCIAS DEL S.F.P.

INSTRUCCIONES

1. Este documento será llenado y firmado y guardado en el expediente de cada participante en el momento de su ingreso al fondo y en el momento de su salida del fondo. En caso de que sea necesario, deberá ser llenado y firmado por el participante y el representante del fondo en el momento de su ingreso al fondo y en el momento de su salida del fondo.

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J |
| K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T |
| U | V | W | X | Y | Z |   |   |   |   |

Cuando se forme el expediente de cada participante del fondo, deberá llenarse este formulario con los datos personales del participante y el nombre del fondo en el momento de su ingreso al fondo y en el momento de su salida del fondo.

2. Este documento deberá llenarse y guardarse en un expediente particular.

3. En el momento de la salida del participante del fondo, el representante del fondo deberá llenar el presente formulario con los datos personales del participante y el nombre del fondo en el momento de su salida del fondo. En caso de que sea necesario, deberá ser llenado y firmado por el participante y el representante del fondo en el momento de su salida del fondo.

4. Para obtener el monto de los pagos de reserva, el participante deberá llenar el presente formulario con los datos personales del participante y el nombre del fondo en el momento de su salida del fondo. En caso de que sea necesario, deberá ser llenado y firmado por el participante y el representante del fondo en el momento de su salida del fondo.

5. El participante deberá llenar el presente formulario con los datos personales del participante y el nombre del fondo en el momento de su salida del fondo. En caso de que sea necesario, deberá ser llenado y firmado por el participante y el representante del fondo en el momento de su salida del fondo.

6. Para obtener el monto de los pagos de reserva, el participante deberá llenar el presente formulario con los datos personales del participante y el nombre del fondo en el momento de su salida del fondo. En caso de que sea necesario, deberá ser llenado y firmado por el participante y el representante del fondo en el momento de su salida del fondo.

S.P.M. 007  
SUBADMINISTRACION NO. 1  
FUENTE DE PROGRAMACION: 324-8-2-C-41907  
DETECCION FUENTE DE INGRESOS  
FECHA DE INICIO: 25/10/86

CONTROL DE ORDENES

|             |   |                |                      |                      |
|-------------|---|----------------|----------------------|----------------------|
| LAB. 3      | ORDEN 120099                                      | FECHA 11/20/86 | ORDEN DE CANCELACION | FECHA DE CANCELACION |
| COMPROBANTE | CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.                  |                | 120099 96            | 09/09/86             |
| PROYECTO    | DETECCION DE OTRAS PENSIONES EXTERIORES DE VESTIR |                | CJM 910710-DM1       | 322009               |

DEPARTAMENTO GENERAL PRIM No. 21, PISO 1, COL. CENTRO MEXICO 181028 D.F.

| CONCEPTO | MIGRACION | BASE SALARIAL | IMPUESTOS |        |          |        | OTROS | PUNTO | CLASE DE PENSIONES |   |
|----------|-----------|---------------|-----------|--------|----------|--------|-------|-------|--------------------|---|
|          |           |               | I.R.R.    | I.V.A. | IMPUESTO | RENTAS |       |       |                    |   |
| REGIA    | 432459    | (143991)      | 432459    | -      | -        | -      | -     | -     | 1                  | 5 |
| INTERNA  | 526003    | (55350)       | 526003    | -      | -        | -      | -     | -     |                    |   |
| EXTERNA  | 87544     | (83644)       | (83644)   | -      | -        | -      | -     | -     |                    |   |
| REGIA    |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |
| INTERNA  |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |
| EXTERNA  |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |
| TOTAL    |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |

NOTA: EL CONTRIBUYENTE SE AUTODECLARÓ EN FORMA TOTAL PRESENTANDO PEDI ACACION ANUAL COMPLEMENTARIA EN BANAMEX C- 08-18-APRIL 78 1977.

| FECHA DE AUTODECLARACION | IMPUESTOS AUTODECLARACION | RENTAS | OTROS PAGADOS EN MILLONES DE PESOS |       |       | TOTAL |
|--------------------------|---------------------------|--------|------------------------------------|-------|-------|-------|
| 20-04-97                 | I.R.R.                    | 1934   | -                                  | 2563  | -     | 2563  |
| 20-04-97                 | I.V.A.                    | 1934   | 1536                               | 9144  | 14241 | 41973 |
|                          | IMPUESTOS                 |        |                                    |       |       |       |
|                          | RENTAS                    |        |                                    |       |       |       |
|                          | OTROS                     |        |                                    |       |       |       |
| TOTAL                    |                           | 1806   | 3570                               | 14549 | 47641 |       |

RENTAS (SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.)

|                              |           |             |                 |
|------------------------------|-----------|-------------|-----------------|
| PERSONA DE LA REPRESENTACION | IMPUESTOS | OTROS DATOS | AUTODECLARACION |
| FECHA DE AUTODECLARACION     | IMPUESTOS | IMPUESTOS   | IMPUESTOS       |
| 18/26                        | 15,207    | 14,548      | X               |

|             |   |                |                      |                      |
|-------------|---|----------------|----------------------|----------------------|
| LAB. 2      | ORDEN 120099                                      | FECHA 11/20/86 | ORDEN DE CANCELACION | FECHA DE CANCELACION |
| COMPROBANTE | CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.                  |                | 120099 96            | 09/09/86             |
| PROYECTO    | DETECCION DE OTRAS PENSIONES EXTERIORES DE VESTIR |                | CJM 910710-DM1       | 322009               |

DEPARTAMENTO GENERAL PRIM No. 21 PISO 1 MEXICO 181028 D.F.

| CONCEPTO | MIGRACION | BASE SALARIAL | IMPUESTOS |        |          |        | OTROS | PUNTO | CLASE DE PENSIONES |   |
|----------|-----------|---------------|-----------|--------|----------|--------|-------|-------|--------------------|---|
|          |           |               | I.R.R.    | I.V.A. | IMPUESTO | RENTAS |       |       |                    |   |
| REGIA    | 432459    | (143991)      | 432459    | -      | -        | -      | -     | -     | 1                  | 5 |
| INTERNA  | 526003    | (55350)       | 526003    | -      | -        | -      | -     | -     |                    |   |
| EXTERNA  | 87544     | (83644)       | (83644)   | -      | -        | -      | -     | -     |                    |   |
| REGIA    |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |
| INTERNA  |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |
| EXTERNA  |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |
| TOTAL    |           |               |           |        |          |        |       |       |                    |   |

NOTA: EL CONTRIBUYENTE SE AUTODECLARÓ EN FORMA TOTAL PRESENTANDO PEDI ACACION ANUAL COMPLEMENTARIA EN BANAMEX C- 08-18-APRIL 78 1977.

CONS. PREPARACION DETECCION FUENTES DE INGRESOS EJERCICIO 1986. ENTREGADO POR LA ADMINISTRACION DE PROGRAMACION SISTEMATICA CON OFICIO NO. 324-8-2-C-41907 DE FECHA 7 DE AGOSTO DE 1986.

**HACIENDA**   
**OFICIALIA MAYOR**  
**DIRECCION GENERAL DE PERSONAL**

CEDULA DE CONTROL DE MULTAS

FECHA \_\_\_\_\_

FOLIO \_\_\_\_\_

**I. - DATOS DEL AREA**

ADMINISTRACION LOCAL DE AUDITORIA FISCAL No. 63  
 DEL CENTRO DEL D.F.

AREA: ADMINISTRACION INTERNA No. 1 DE AUDITORIA DE DICTAMENES Y REV. DE GAR.

**II. - DATOS DEL CONTRIBUYENTE Y/O REVISION**

R. F. C. CIN 910710-DNI ORDEN DE REVISION GSM 120099/96

NOMBRE CIA. INTERNACIONAL. S.A. DE C.V.




RECURSOS DE REVOCACION 1 1 1 PROCURADURIA FISCAL 1 1 1

TESORERIA FEDERACION 1 1 1

CUMPLIMENTACIONES ANOTAR X  
 (1) NUL TOT (2) NUL PAR (3) NVA RESULT (4) RESULT FIRME

APOYO ANOTAR X  
 (1) NINGUNO (2) LO BRINDO (3) LO RECIBIO NO U.A. 0 0 0

**III. - DATOS DEL PERSONAL ACTUANTE**

| FILIACION   | No PROD. | CVE. INTER. | NOMBRE                          | FIRMAS  |
|-------------|----------|-------------|---------------------------------|---|
| SAGB-600402 | 3808     | A-1         | BERTHA O. SANCHEZ GALLIGOS      |  |
| REGF-520111 | 6752     | A-2         | MA. EUGENIA MEMBRILLA GUTIERREZ |  |
| PEVE-560120 | 6367     | A-4         | EVANGELINA PEREZ VIGUERAS       |  |
|             |          |             |                                 |   |
|             |          |             |                                 |   |
|             |          |             |                                 |   |
|             |          |             |                                 |   |
|             |          |             |                                 |   |
|             |          |             |                                 |   |
|             |          |             |                                 |   |

**IV. - MULTAS**

TODO EL PERSONAL ES OPERATIVO Y ES EL UNICO QUE PARTICIPO

REFERENCIA  
 AUTOCORRECCION

CVE COMPUTO  
 493

IMPORTE TOTAL  
 35,707

**V. - AUTORIZACIONES**

ADMINISTRADOR LOCAL DE AUDITORIA FISCAL DEL CENTRO DEL D.F..

C.P. VICTOR SANCHEZ ROJAS

BOBARE Y FIGUERA

## VOLANTE DE AUTOCORRECCION

| AFF                     | ORDEN |                          |     | FOLIO                              | CONTRIBUYENTE            |          |        |  |
|-------------------------|-------|--------------------------|-----|------------------------------------|--------------------------|----------|--------|--|
|                         | TIPO  | NUMERO                   | AÑO |                                    |                          |          |        |  |
|                         | GSM   | 120099                   | 96  | 11206                              | CIA. INTERNACIONAL, S.A. |          |        |  |
| FECHA DE AUTOCORRECCION |       | IMPUESTOS AUTOCORREGIDOS |     | CIFRAS PAGADAS (EN MILES DE PESOS) |                          |          |        |  |
|                         |       |                          |     | IMPUESTO                           | SANCION                  | RECARGOS | TOTAL  |  |
| 28-04-1997              |       | I.S.R.                   |     |                                    |                          |          |        |  |
| 28-04-1997              |       | I.V.A.                   |     | - 0 -                              | 26,563                   | - 0 -    | 26,563 |  |
|                         |       | I.E.S.P.S.               |     | 18,286                             | 9,144                    | 14,548   | 41,978 |  |
|                         |       | RETENCIONES              |     |                                    |                          |          |        |  |
|                         |       | OTROS                    |     |                                    |                          |          |        |  |
| TOTAL                   |       |                          |     | 18,286                             | 35,707                   | 14,548   | 68,541 |  |

TOTAL DEL CREDITO (SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.)

EL CONTRIBUYENTE SE AUTOCORRIGIO EN FORMA TOTAL OPTANDO PAGAR EN UNA SOLA EXHIBICION EN BANAMEX EL 28 DE ABRIL DE 1997.

ELABORO

L.C. EVANGELINA PEREZ VIGUERAS  
AUDITOR

REVISO

C.P. BERTHA O. SANCHEZ GALLEGOS  
JEFE DE DEPARTAMENTO

Vo. Bo.

C.P. LETICIA ORTIZ SANCHEZ  
SUBADMINISTRADORA DE REV.  
DE GABINETE



SECRETARIA

DE

HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
SUBADMINISTRACION DE DICTAMENES  
Y REVISION DE GABINETE  
324-A-VIII-2-1-V-15162

**ENTREGA PERSONAL**

**SE DEVUELVE LA DOCUMENTACION QUE SE  
INDICA**

México, D.F. a 8 de mayo de 1997.

En virtud de haber concluido la revisión que esta Dependencia llevó a cabo a su situación fiscal, respecto del amparo de la Orden No. GSM/120099/96, se devuelve la documentación que a continuación se describe misma que fue aportada mediante escritos de fechas 12 y 21 de noviembre de 1996 y recibidos por esta Administración el 19 y 21 del mismo mes y año, por el archivo con Nos. 91350 y 91605, en contestación al oficio de solicitud de información No. 324-A-VIII-2-8-21894 de fecha 25 de octubre de 1996, notificado el 29 del mismo mes y año, previo citatorio.

- 1.- 2 Libros de facturas del folio No. 314 al 375 y del folio No. 1001 al 1196 por el ejercicio de 1994.
- 2.- 1 Libro diario mayor, por el ejercicio de 1994 con registros de enero a diciembre.
- 3.- 25 Bloqs de facturas canceladas del folio 376 al 1000

**ATENTAMENTE  
SUBADMINISTRADORA DE DICTAMENES  
Y REVISION DE GABINETE**

**C.P. LUZ DEL CARMEN DIEGO TOLEDO**



SECRETARIA

DE

HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

ENTREGA PERSONAL

ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
SUBADMINISTRACION DE DICTAMENES  
Y REVISION DE GABINETE  
324-A-VIII-2-1-V-15163

CITATORIO

México, D.F., a 8 de mayo de 1997.

Con el objeto de hacer entrega de la documentación por usted proporcionada, mediante escritos de fechas 12 y 21 de noviembre de 1996, relativa a la revisión que se le efectuó al amparo de la orden de revisión No. GSM-120099/96 contenida en el oficio 324-A-VIII-2-8-21894 de fecha 28 de octubre de 1996, por el período comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 1994, el cual fue notificado el día 29 de octubre de 1996, se le solicita su presencia en esta Administración Local de Auditoría Fiscal del Centro del Distrito Federal, sita en Av. Paseo de la Reforma No. 37 Módulo VII, 3er. Piso, Col. Guerrero, C.P. 06300 en esta Ciudad, el día 19 de mayo de 1997, a las 10:00 horas.

A T E N T A M E N T E  
SUBADMINISTRADORA DE DICTAMENES  
Y REVISION DE GABINETE

C.P. LUZ DEL CARMEN DIEGO TOLEDO

ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL

Núm: 324-A-VIII-2-8-27328

Exp:

R.F.C.: FTR570314BX6

ASUNTO: Se solicitan datos y documentos que  
se indican.

México, D.F., a 1 de noviembre de 1996.

FABRICA DE TRAJES, S.A. DE C.V.  
ANTONIO CASO No. 61  
COL. SAN RAFAEL  
DELEG. CUAUHTEMOC  
C.P. 06470, MEXICO, D.F.

Esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del D.F., en ejercicio de las facultades fiscales previstas en los Artículos 95, segundo párrafo, Apartado "B", fracciones IV y XXIV; y Apartado "E", del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 11 de septiembre de 1996; en el Artículo Primero, fracción VIII, inciso 2, del Acuerdo por el que se señala en número, nombre, sede y circunscripción territorial de las Unidades Administrativas de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de enero de 1993; reformado y adicionado por Acuerdos publicados en el mismo Organó Oficial de fechas 15 de marzo y 13 de octubre de 1993, 29 de junio y 7 de diciembre de 1994 y 12 de mayo de 1995; y a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en el Artículo 42, fracción II del Código Fiscal de la Federación, se dirige a ese contribuyente para solicitarle la información que a continuación se señala, la cual se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Secretaría.

La información y documentación que se solicita es la siguiente:

- Declaración Informativa de los principales clientes y proveedores.
- Documentación comprobatoria (facturas) que ampare las operaciones realizadas con el tercero mencionado en este oficio.
- Forma de pago (No. de cheque, Banco e importe)
- Registros contables de las operaciones realizadas (pólizas cheque, pólizas de diario o pólizas de egresos)
- Registros auxiliares de proveedores.

y en general, todas aquellas operaciones que en su carácter de tercero(a) ha(n) llevado a cabo con el (la) contribuyente: CIA. INTERNACIONAL, S.A. DE C.V. con domicilio en GENERAL PRIM No. 21, 1° PISO, COL. CENTRO, DELEG. CUAUHTEMOC, MEXICO, D.F. dentro del período comprendido del 1o. de enero al 31 de diciembre de 1994.



**ADMINISTRACION LOCAL DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL  
ADMINISTRACION LOCAL DE  
AUDITORIA FISCAL No. 63 DEL  
CENTRO DEL DISTRITO FEDERAL**

**Núm:** 324-A-VIII-2-8-27328

**Exp:**

**R.F.C.:** FTR570314BX6

**HOJA 2**

El detalle de las operaciones anteriores deberá elaborarse por escrito, firmado por el contribuyente o su representante legal y enviarse a esta Administración Local de Auditoría Fiscal Número 63 del Centro del Distrito Federal sita en Av. Paseo de la Reforma No. 37, Módulo VII, Piso 3, Conjunto Hidalgo, Col. Guerrero, C.P. 06300, México, D.F., en original y dos copias; dentro de un plazo de 15 días hábiles contados a partir del siguiente a aquel en que se le(s) notifique este oficio, de conformidad con el Artículo 53, inciso c) del mencionado Código Fiscal de la Federación.

Se solicita lo anterior, en relación con la revisión que se practica al contribuyente antes citado(a) al amparo del oficio número 324-A-VIII-2-8-21894, de fecha 28 de octubre de 1996.

**A t e n t a m e n t e**  
**SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCION**  
**El Administrador Local de Auditoría Fiscal**

**C.P. VICTOR SANCHEZ ROJAS**

**SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
ADMINISTRACION LOCAL DEL CENTRO DEL D.F.  
ADMINISTRACION LOCAL DE AUDITORIA FISCAL No. 63  
DEL CENTRO DEL D.F.**

México, D.F., a 14 de Noviembre de 1996.

**Atención:**

**C.P. VICTOR SANCHEZ ROJAS  
ADMINISTRADOR LOCAL DE AUDITORIA FISCAL**

En contestación al oficio No. 324-A-VIII-2-8-27328 del 01 de Noviembre de 1996 a nombre de con Registro Federal de Contribuyentes número con domicilio fiscal ubicado en Antonio Caso No. 61, Col. San Rafael, Del. Cuauhtémoc, CP 06470, México, D.F., en donde me solicitan datos y documentos relativos l contribuyente llamado con domicilio correspondientes al período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 1994 con relación a la revisión No. 324-A-VIII-2-8-29894 de fecha 28 de Octubre de 1996 practicada a

A continuación relaciono la información solicitada por el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 1994:

- a) Relación de facturas expedidas por a nuestro nombre y copia fotostática de las mismas, así como la relación con sus respectivas pólizas de diario que sirvieron para nuestro registro contable y sus copias.
- b) Relación de cheques expedidos por pagando las facturas de la citada compañía y copia fotostática de las pólizas de cheque relativas.
- c) Integración de nuestro saldo acreedor al inicio del ejercicio de 1994, correspondiente a compras efectuadas en los últimos meses del ejercicio 1993.
- d) Auxiliar acumulado de donde se muestran todas las operaciones registradas en nuestra contabilidad.
- e) Copia de la declaración informativa de clientes y proveedores por el mismo ejercicio.

**Quedando de ustedes servidor para cualquier aclaración con la presente.**

a) Relación de facturas expedidas por a nombre con nuestras pólizas de diario.

| Referencia | Fecha    | Factura        | Importe            | I.V.A.            | Total              |
|------------|----------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| PDI ENERO  | 14-01-94 | 317            | \$ 5,290.10        | \$ 529.01         | \$ 5,819.11        |
| PDI JULIO  | 26-07-94 | 1021           | \$ 3,237.70        | \$ 323.77         | \$ 3,561.47        |
| PDI AGOSTO | 05-08-94 | 1031           | \$ 2,538.00        | \$ 253.80         | \$ 2,791.80        |
| PD32 OCT.  | 21-10-94 | 1109           | \$ 3,077.80        | \$ 307.78         | \$ 3,385.58        |
| PDI DIC.   | 20-12-94 | 1188           | \$ 2,314.80        | \$ 231.48         | \$ 2,546.28        |
|            |          | <b>S U M A</b> | <b>\$16,458.40</b> | <b>\$1,645.84</b> | <b>\$18,104.24</b> |

b) Relación de cheques expedidos por

| Fecha    | Cheque No. | Concepto                | Importe             |
|----------|------------|-------------------------|---------------------|
| 24-01-94 | 2944       | a cuenta de la fac 229  | \$4,240.00          |
| 24-01-94 | 2945       | completo de la fac 229  | \$ 247.05           |
| 07-03-94 | 3101       | completo de la fac 288  | \$ 808.11           |
| 22-03-94 | 3135       | completo de la fac 302  | \$2,413.62          |
| 25-03-94 | 3147       | a cuenta de la fac 286  | \$3,075.74          |
| 15-04-94 | 3207       | completo de la fac 286  | \$3,700.00          |
| 10-04-94 | 3222       | a cuenta de la fac 287  | \$2,905.11          |
| 25-04-94 | 3238       | a cuenta de la fac 287  | \$3,000.00          |
| 09-05-94 | 3283       | a cuenta de la fac 287  | \$3,000.00          |
| 20-05-94 | 3328       | a cuenta de la fac 287  | \$3,000.00          |
| 02-06-94 | 3382       | completo de la fac 287  | \$3,000.00          |
| 06-06-94 | 3392       | a cuenta de la fac 317  | \$2,910.00          |
| 06-06-94 | 3393       | completo de la fac 317  | \$2,909.11          |
| 20-10-94 | 3847       | completo de la fac 1021 | \$3,561.47          |
|          |            | <b>S U M A</b>          | <b>\$ 42,770.21</b> |

**c) Integración del saldo acreedor inicial de 1994 por compras de 1993**

| <b>Fecha</b> | <b>Factura No.</b> | <b>Importe</b>     | <b>I.V.A.</b>     | <b>Total</b>       |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 19-10-93     | 229                | \$ 7,715.50        | \$ 771.55         | \$ 8,487.05        |
| 07-12-93     | 288                | \$ 730.10          | \$ 73.01          | \$ 803.11          |
| 13-12-93     | 302                | \$ 2,194.20        | \$ 219.42         | \$ 2,413.62        |
| 07-12-93     | 286                | \$ 6,123.40        | \$ 612.34         | \$ 6,735.74        |
| 07-12-93     | 287                | \$13,550.10        | \$1,355.01        | \$14,905.11        |
|              | <b>S U M A</b>     | <b>\$30,313.30</b> | <b>\$3,031.33</b> | <b>\$33,344.63</b> |

DEL PERIODO EMERSONAL DE DICIEMBRE DE 1964

REGISTRACION DE FACTURAS COMPRESAS

| FACTURAS  |      | FECHA DE REGISTRO |       | PROVEEDOR                    | INVENTARIO          | IMPORTE   | IVA                     | TOTAL     | OPERACION DE PAGO |           |                  | OBSERVACIONES    |
|---|------|-------------------|-------|------------------------------|---------------------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------|-----------|------------------|------------------|
| FECHA   | NUM. | FECHA             | NUM.  |                              |                     |           |                         |           | CHEQUE            | FECHA     | IMPORTE          |                  |
| 26/07/64  | 1021 | 26/07/64          | DR-1  | CIA INTERNACIONAL S A DE C V | Gabardina armas     | 3,237.70  | 321.37                  | 3,559.07  | 3827              | 26/08/64  | 3,559.07         | PAGO COMPLETO    |
| 23/08/64  | 1031 | 31/08/64          | DR-1  | CIA INTERNACIONAL S A DE C V | Gabardina sencilla  | 2,536.00  | 253.60                  | 2,789.60  | ---               | ---       | ---              | NO PAGADA        |
| 11/08/64  | 1109 | 31/08/64          | DR-12 | CIA INTERNACIONAL S A DE C V | Car. guita sencilla | 3,077.80  | 307.78                  | 3,385.58  | ---               | ---       | ---              | NO PAGADA        |
| 26/12/64  | 1180 | 31/12/64          | DR-1  | CIA INTERNACIONAL S A DE C V | Marcos en plata     | 2,314.80  | 231.48                  | 2,546.28  | ---               | ---       | ---              | NO PAGADA        |
| 14/08/64  | 0319 | 26/01/64          | DR-1  | CIA INTERNACIONAL S A DE C V | Chamarras para      | 3,290.10  | 329.01                  | 3,619.11  | 3191              | 06/09/64  | 2,910.00         | PAGO A CTA F 311 |
|   |      |                   |       |                              |                     |           |                         |           | 3191              | 06/09/64  | 2,909.11         | COMOP F 311      |
| TOTAL DE INGRESOS Y COMPRESAS                               |      |                   |       |                              |                     | 16,498.62 | 1,649.86                | 18,148.48 |                   |           | 9,300.58         |                  |
| REGISTRACION DE PAGOS CORRESPONDIENTES A LA FACTURACION DE: |      |                   |       |                              |                     |           |                         |           |                   |           |                  |                  |
|   |      |                   |       | FECHA                        | CHEQUE              | PAGO      | CONCEPTO                | FACT      | FECHA             | IMPORTE   | SALDO DIFERENCIA |                  |
|   |      |                   |       | 24/01/64                     | 2944                | 2,240.00  | A cuenta de facturas    | 250       | 19/10/63          | 8,487.05  | 6,247.05         |                  |
|   |      |                   |       | 24/01/64                     | 2943                | 2,217.05  | Complemento factura 250 |           |                   |           | 0.00             |                  |
|   |      |                   |       | 07/01/64                     | 3107                | 803.00    | Pago factura            | 268       | 07/12/63          | 803.00    | 0.00             |                  |
|   |      |                   |       | 24/01/64                     | 3105                | 2,413.62  | Pago factura            | 302       | 11/11/63          | 2,413.62  | 0.00             |                  |
|   |      |                   |       | 25/01/64                     | 3147                | 1,075.74  | A cuenta de facturas    | 286       | 07/12/63          | 6,755.34  | 5,679.60         |                  |
|   |      |                   |       | 15/04/64                     | 3507                | 1,700.00  | Complemento factura 286 |           |                   |           | 63.00            |                  |
|   |      |                   |       | 10/04/64                     | 3122                | 1,945.11  | A cuenta de facturas    | 287       | 07/12/63          | 14,909.11 | 12,964.00        |                  |
|   |      |                   |       | 23/01/64                     | 3218                | 1,560.00  | A cuenta facturas 287   |           |                   |           | 9,404.00         |                  |
|   |      |                   |       | 06/05/64                     | 3211                | 1,000.00  | A cuenta facturas 287   |           |                   |           | 6,404.00         |                  |
|   |      |                   |       | 20/05/64                     | 3129                | 1,000.00  | A cuenta facturas 287   |           |                   |           | 1,000.00         |                  |
|   |      |                   |       | 02/06/64                     | 3182                | 1,070.00  | Complemento factura 287 |           |                   |           | 0.00             |                  |

## CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo podemos concluir que los contribuyentes podrán conocer sobre lo que es una Revisión de Gabinete o de escritorio por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; así como las disposiciones fiscales de las que se sirve dicha autoridad para realizar este tipo de revisiones.

Con el presente trabajo esperamos haber cumplido con el objetivo de darle a conocer al Contribuyente Revisado de lo que se trata una Revisión de Gabinete efectuada por la Autoridad Fiscal desde su inicio que es la notificación del oficio de solicitud de documentación e información, hasta su terminación en la cual pueden ocurrir dos sucesos: que existan observaciones e irregularidades descubiertas en la revisión y que no existan, en el supuesto de que existan pueden ocurrir dos sucesos para su terminación que se autocorrija y/o que se formule la respectiva liquidación por dichas observaciones e irregularidades en el caso de que no existan observaciones se elabora el oficio donde se comunica conclusión de la revisión sin observaciones.

Esperamos que este trabajo ayude a los contribuyentes a ampliar su conocimiento sobre lo que es una Revisión de Gabinete efectuada por la Autoridad Fiscal.

**BIBLIOGRAFIA**

- ***Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos***, Editorial Porrúa (115a. Edición) México, 1996.
  
- ***Normas y Procedimientos de Auditoría***, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., tercera reimpresión, Septiembre de 1995.
  
- ***Manual de Revisión de Gabinete***. Instituto Nacional de Capacitación Fiscal (INCAFI),
  
- ***Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados***, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Décima Edición México, D.F., 1995.
  
- ***Multi Agenda Fiscal Correlacionada 1997***, Ediciones Fiscales ISEF, S.A.
  
- ***Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público***, publicado en el Diario Oficial del 11 de Septiembre de 1996.