



99
2 ej.

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO**

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES- CUAUTITLAN

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

**“LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
CONSOLIDADOS”**

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURIA

P R E S E N T A N :

MARIA LETICIA GARCIA SANTOS

MARIBEL YAÑEZ MARTINEZ

2577/9

ASESOR. C.P JUAN CORTES GUTIERREZ

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO DE MEX.

1998

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLÁN



DEPARTAMENTO DE
EXÁMENES PROFESIONALES

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

DR. JAIME KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLÁN
P R E S E N T E .

AT'N: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la F.E.S. - C.

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"La auditoría de Estados Financieros Consolidados"

que presenta la pasante: María Leticia García Santos
con número de cuenta: 8902489-4 para obtener el TÍTULO de:
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicha tesis reúne los requisitos necesarios para ser discutida en el EXÁMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E .
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"
Cuautitlán izcalli, Edo. de Méx., a 18 de Septiembre de 1997

- PRESIDENTE C.P. José Luis Muñoz y Alonso
- VOCAL C.P. Juan Cortés Gutiérrez
- SECRETARIO L.C. Jorge Irene Landín
- PRIMER SUPLENTE L.C. Rolando Sánchez Peláez
- SEGUNDO SUPLENTE L.C. Luis Yescas Ramírez



INSTITUTO NACIONAL
DE ESTUDIOS SUPERIORES DE
MEXICO

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

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JAIME KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN
P R E S E N T E .

AT'N: Ing. Ratael Rodríguez Ceballos
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la F.E.S. - C.

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"La Auditoría de Estados Financieros Consolidados"

que presenta la pasante: Maribel Yañez Martínez
con número de cuenta: 8910024-4 para obtener el TITULO de:
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicha tesis reúne los requisitos necesarios para ser discutida en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

A T E N T A M E N T E .
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Edo. de Méx., a 18 de Septiembre de 1997

PRESIDENTE C.P. José Luis Muñoz y Alonso
VOCAL C.P. Juan Cortés Gutierrez
SECRETARIO L.C. Jorge Irene Landin
PRIMER SUPLENTE L.C. Rolando Sánchez Peláez
SEGUNDO SUPLENTE L.C. Luis Yescas Ramirez

A G R A D E C I M I E N T O S

A DIOS — POR HABERME DADO LA OPORTUNIDAD DE ESTAR AQUI

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO — POR TODO LO QUE ME HA OTORGADO

A LA FES-CUAUTTLAN --- POR TODO LO QUE PARA MI REPRESENTA

A MI ASESOR JUAN CORTES GUTIERREZ --- POR SU GRA APOYO Y DEDICACION EN LA REALIZACION DE ESTA TESIS

A TODOS MIS PROFESORES --- QUE POR SUS ENSEÑANZAS, HOY EN DIA ME HACEN SER QUIEN SOY

A MIS SINODALES — POR SU TIEMPO Y APOYO

C.P. JOSE LUIS MUÑOZ Y ALONSO

C.P. JUAN CORTES GUTIERREZ

L.C. JORGE IRENE LANDIN

L.C. ROLANDO SANCHEZ PELAEZ

L.C. LUIS YESCAS RAMIREZ

A MARIBEL — POR HABER COMPARTIDO CONMIGO ESTE GRAN LOGRO

LETY

DEDICATORIAS

A MI FAMILIA --- TODO LO QUE SOY, ES POR USTEDES

A PILAR --- POR SER SIEMPRE AMIGA Y POR SU GRAN APOYO DURANTE TODA LA CARRERA

A MARCO --- POR ESTAR CONMIGO Y COMPARTIRME GRAN PARTE DE SU VIDA

A TOÑO --- POR SU GRAN AYUDA, TIEMPO Y PACIENCIA

LETY

A G R A D E C I M I E N T O S

A DIOS --- POR TODO LO QUE ME DADO

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO --- POR SER UNA GRAN INSTITUCION Y HABERME DADO LA OPORTUNIDAD DE PERTENECER A ELLA

A LA FES-CUAUTITLAN --- POR HABER SIDO PARTE IMPORTANTE EN MI FORMACION PERSONAL Y PROFESIONAL

A MI ASESOR JUAN CORTES GUTIERREZ --- POR SU CONFIANZA Y APOYO

A LETY --- POR HABERME AYUDADO A REALIZAR ESTA GRAN META

MARIBEL

DEDICATORIAS

A MI FAMILIA --- PORQUE SIEMPRE HA ESTADO CONMIGO Y ME HA AYUDADO A REALIZAR TODO LO QUE HE EMPRENDIDO

A MIS AMIGOS ---POR SU GRAN APOYO A LO LARGO DE TODA LA CARRERA

A HUGO --- POR SER PARTE DE MI GRAN META

MARIBEL

INDICE

INDICE

	PAGINA
<i>Introducción</i>	1
1 <i>Generalidades de los Estados Financieros Consolidados</i>	3
1.1 Concepto de Estados Financieros	3
1.2 Antecedentes de los Estados financieros Consolidados	5
1.3 Concepto de Estados Financieros Consolidados	7
1.4 Terminología	10
1.5 Proceso de preparación de los Estados Financieros consolidados	14
1.6 Presentación de los Estados Financieros Consolidación	18
1.7 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	24
2 <i>Estados Financieros Consolidados</i>	29
2.1 Finalidad y beneficios	29
2.2 Características	32
2.3 Limitaciones	33
2.4 Estados Financieros Combinados	35

3	<i>Auditoría de los Estados Financieros Consolidados</i>	37
3.1	Definición de Auditoría	37
3.2	Objetivos	40
3.3	Normas de Auditoría	43
3.4	Técnicas y procedimientos de auditoría	49
3.5	Control interno	56
3.6	Métodos de evaluación del control interno	58
3.7	Procedimientos de auditoría relacionados con Estados Financieros Consolidados	62
4	<i>El Dictamen</i>	68
4.1	Definición	68
4.2	Objetivos e importancia	69
4.3	Obligatoriedad del dictamen	73
4.4	Clasificación del dictamen	76
4.5	Presentación del dictamen en disco flexible	80
4.6	Sanciones por no cumplir con la obligación del dictamen	92
	<i>Caso Práctico</i>	93
	<i>Conclusiones</i>	244
	<i>Bibliografía</i>	246

INTRODUCCION

INTRODUCCION

Al igual que en las empresas individuales, los grupos de empresas necesitan información financiera que les permitan conocer su situación financiera, su productividad y los posibles rubros de mejora para aumentar su productividad, que a su vez sirvan para permanecer y crecer en un mercado que cada día se vuelve de mejor calidad y sobre todo más competitivo

Uno de los aspectos más significativo en la formulación de estados financieros consolidados, es la eliminación de partidas recíprocas originadas por operaciones realizadas entre compañías que forman un grupo, con el objetivo de que aparezcan únicamente cuentas que representen aquellos derechos y obligaciones adquiridos por la entidad con personas ajenas a la misma.

El enfoque internacional que se presenta en la actualidad aumenta la importancia de conocer la técnica contable para la elaboración de estados financieros consolidados que satisfagan la necesidad de información financiera y a su vez los elementos necesarios para la toma de decisiones, que son parte vital en el desarrollo de la entidad.

El presente trabajo está enfocado a analizar los aspectos básicos que fundamentan los estados financieros consolidados, así como el proceso contable a seguir en las operaciones entre compañías que integran un grupo.

De igual forma se contemplan los aspectos generales en cuanto a la auditoría de estados financieros consolidados, así como los procedimientos que se deben seguir para la adecuada formulación de éstos y por último la presentación del dictamen en disco flexible.

Este trabajo esta integrado por cuatro capítulos y un caso práctico.

En el primer capítulo hablamos de las generalidades de los estados financieros consolidados.

En el segundo capítulo nos referimos a los estados financieros consolidados, su finalidad, características y beneficio.

En el tercero nos referimos a la auditoría de los estados financieros consolidados, así como sus objetivos, normas, técnicas y procedimientos de auditoría.

En el cuarto capítulo nos referimos al dictamen, su definición, objetivos e importancia.

b) La duración del período y las diferencias que existan entre las fechas de elaboración de los estados financieros deberán ser consistentes periodo a periodo.

De acuerdo a las disposiciones del Boletín B-10 de la Comisión de principios de contabilidad y sus adecuaciones, si se llegan a consolidar estados financieros a fechas distintas, todos ellos deberán expresarse en pesos de poder adquisitivo de la fecha de los estados financieros consolidados.

Otro aspecto importante es efectuar un estudio preliminar de las subsidiarias cuyos estados financieros habrán de consolidarse, con la finalidad de conocer la naturaleza de las mismas.

El hecho de tratar de uniformar el catálogo de cuentas de la Controladora y sus subsidiarias, sería otro punto importante para agrupar conceptos similares y de esta manera facilitar el proceso de consolidación.

Es básico mencionar que para que los estados financieros presenten la situación financiera y los resultados de operación como si fuera una sola entidad, la Compañía Controladora y sus Subsidiarias deberán aplicar uniformemente los principios de contabilidad cuando las circunstancias sean similares.

Otro punto a considerar es la necesidad de conciliar las cuentas recíprocas entre el grupo de empresas, a fin de detectar cualquier error u omisión en los registros contables y poderlos corregir antes de la consolidación.

Sería de gran importancia que los estados financieros se encontraran dictaminados, pues ello ocasionaría que se tuviera una mayor seguridad de las cifras que conforman dichos estados financieros.

1.6 Presentación de los Estados Financieros Consolidados

La presentación de los Estados Financieros Consolidados sigue los mismos lineamientos que la de los Estados Financieros Individuales, pero teniendo en cuenta las situaciones particulares que surgen con motivo de la consolidación.

El objetivo principal que se persigue con una correcta presentación, es revelar toda la información que se considere necesaria para la mejor comprensión de dichos estados financieros.

Uno de los aspectos importantes a considerar es el referente al título que debe dársele a este tipo de estados, ya que no se trata de una sola empresa sino de un grupo de ellas que han sido consideradas como una sola, por lo cual es conveniente hacer referencia a éstas en el encabezado.

En cuanto a las cifras, resulta más adecuado presentarlas en dos columnas, una para las correspondientes a la Compañía Controladora y otra para las cifras consolidadas, la cual resulta un instrumento eficaz para la mejor interpretación de los Estados Financieros Consolidados.

Es importante mencionar que para hacer una adecuada presentación de los conceptos que se originan de la consolidación es necesario tener en cuenta los siguientes aspectos.

-Presentación de las inversiones en Subsidiarias no consolidadas.

-Presentación del exceso neto del costo de las inversiones en Subsidiarias, sobre el valor contable que tengan a la fecha de adquisición. (Crédito Mercantil).

-Presentación en el Estado de Resultados de la amortización del crédito mercantil que surge al momento de la consolidación.

-Presentación del interés minoritario.

Como se mencionó, estos aspectos son de suma importancia para la mejor interpretación de la información financiera, sin la cual es obvio que no podríamos tener una visión completa de los Estados Financieros. A continuación se presenta un análisis de cada una de las situaciones señaladas.

Presentación de las Inversiones Permanentes en Subsidiarias no Consolidadas.

Esta situación se refiere a que el monto de las inversiones permanentes en subsidiarias no consolidadas, se presenta por lo común antes del activo fijo en un renglón que se denomina "Inversiones en Subsidiarias", indicando en detalle, cuando sea posible, las empresas en cuyas acciones se tenga hecha alguna inversión; en caso contrario, se incluirá una nota que detalle la composición.

Presentación del exceso neto del costo de las Inversiones en Subsidiarias, sobre el valor contable que tengan a la fecha de adquisición (Crédito Mercantil)

Este aspecto se refiere a que se debe investigar el motivo por el cual una empresa que adquiere acciones comunes emitidas por otra, paga un precio diferente del valor en libros que las mismas acciones tienen en el momento de celebrarse la operación.

La diferencia puede ser en dos sentidos; ya sea que el adquirente haya pagado un precio superior, o bien, inferior al valor en libros de las acciones.

En el primer caso, el exceso se debe a una subvaluación de los activos, una sobrevaluación de los pasivos en los libros de la empresa emisora o bien a un crédito mercantil o a un error de compra.

En lo que respecta al segundo caso, la diferencia se debe a una sobrevaluación de los activos, o bien, a una sobrevaluación de los pasivos en libros de la empresa emisora, o a la compra de oportunidad.

Es importante mencionar que en cualquiera de los dos casos, la empresa emisora debe efectuar una revaluación de las cifras que muestren sus estados financieros. Esto en virtud de que su incorrección es lo que origina la diferencia que resulta entre el precio de compra y el valor contable de las acciones, al momento de eliminar la cuenta de inversión contra el capital contable respectivo.

Presentación en el Estado de Resultados de la Amortización del Crédito Mercantil que surge al momento de la consolidación.

Una vez de que los conceptos mostrados en el Balance General de la empresa emisora fueron valuados en forma razonable, la diferencia que resulte se mostrará en los Estados Financieros Consolidados, de la forma siguiente:

- a) Si es un exceso sobre el valor en libros, representará un crédito mercantil, y se mostrará en el Balance General Consolidado, en un renglón especial al final del activo y estará sujeto a amortización que se hará con cargo a los resultados consolidados. Dicha amortización, se presentará también en el Estado de Resultados Consolidado, sin afectar la utilidad de operación.
- b) Si la diferencia resulta ser una cantidad menor al valor contable de las acciones, se mostrará en el Balance General Consolidado, como un Superávit por Consolidación, el cual no será repartible.

Presentación del Interés Minoritario.

Cabe recordar que el interés minoritario es tan solo la parte del capital contable de la subsidiaria que está en poder de accionistas ajenos a la compañía principal. Existen tres criterios respecto a su presentación en el Balance General Consolidado:

-Dentro del Capital Contable. Consiste en separar la parte correspondiente a los accionistas mayoritarios, de la porción correspondiente a los accionistas minoritarios.

Si se considera que los Estados Financieros Consolidados generalmente son preparados por la Compañía Controladora, es decir por el interés mayoritario, con el fin de conocer los activos, pasivos y capital que le pertenecen, no es correcto presentar un capital ajeno a ese interés mayoritario, es por eso que algunos autores no están de acuerdo en cuanto a que el interés minoritario no debe presentarse dentro del grupo del capital contable.

-Presentación dentro del Pasivo. Otro punto de vista en cuanto a la presentación del interés minoritario, es el que deberá presentarse dentro del pasivo, ya que no forma parte del capital contable consolidado, por ser ajeno a la Compañía Controladora.

-Presentación entre el Pasivo y el Capital Contable. Esta postura se considera la más conveniente ya que se puede incluir entre el pasivo y el capital, lo cuál ayuda a destacar su presencia e importancia.

En lo que respecta al Estado de Resultados consolidados, la partida del interés minoritario en los resultados consolidados deberá presentarse en el renglón anterior, como deducción de la utilidad o pérdida neta.

1.7. Observancia de los Principios de Contabilidad.

Los principios emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, que circunscriben y fundamentan directamente la preparación de los Estados Financieros Consolidados y la utilización del método de participación en la valuación de inversiones en acciones en poder de una Compañía Tenedora y emitidas por otras empresas son las siguientes:

Entidad

Este principio establece que la personalidad jurídica de una empresa es independiente; este principio es la base para formular Estados Financieros Consolidados, ya que identifica al ente que realiza operaciones económicas, tomando como base un centro de decisiones que está encaminado a la consecución de fines específicos.

Es una relación entre empresa controladora y sus subsidiarias, el centro de decisiones del grupo se encuentra en la controladora ya que al poseer ésta más del 50% de las acciones ordinarias de sus subsidiarias, obtiene el control administrativo de las mismas.

Revelación Suficiente

Este principio nos indica que toda la información contable presentada en los Estados Financieros debe presentar dicha información en forma clara y comprensible y esto nos va a permitir juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad económica.

Las notas e información complementaria de los Estados Financieros Consolidados forman parte integrante de éstos pues su objeto es complementarlos, proporcionando a los usuarios información más amplia.

Importancia Relativa

Este principio nos indica que las operaciones de poca importancia no deben sujetarse rígidamente a lo establecido en los otros principios de contabilidad, es decir cuando una o varias compañías carezcan de importancia en relación con la Compañía Controladora u otras Subsidiarias, miembros de la entidad económica, pueden dichas empresas no ser incluidas en la consolidación y no se estará faltando a los principios de contabilidad.

Consistencia o Comparabilidad

La aplicación de este principio en relación con la presentación de Estados Financieros Consolidados, se debe observar la política de consolidación, es decir, cuando para la preparación de sus Estados Financieros se aplique determinada política, deberá existir continuidad en su aplicación, en caso contrario, tendrá que hacerse notar dicho cambio, así como sus efectos en las cifras que muestren en los Estados Financieros Consolidados.

Negocio en Marcha

“La vida de la entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representan valores históricos o modificaciones de ellos, sistemáticamente obtenidos”.¹¹

Esté principio no puede ser aplicable a los estados financieros consolidados debido a que estos son un conjunto de entidades legales independientes y si se presentaran valores estimados de liquidación se haría mención en cada estado financiero individual por subsidiaria y no en el consolidado.

¹¹ Ibid, Pág. 10

CAPITULO 2

**ESTADOS FINANCIEROS
CONSOLIDADOS**

CAPITULO 2

Estados Financieros Consolidados

2.1 Finalidad y Beneficios

La finalidad de los estados financieros consolidados, es la de proporcionar información financiera de un grupo de empresas, información que servirá para medir el desempeño del conjunto de empresas.

Inicialmente la empresa controladora, tenía a su disposición los estados financieros periódicos de cada una de las sociedades en las que tenía participación accionaria. Al momento de querer analizar el resultado de su participación en las empresas subsidiarias, era necesario hacer la comparación de los estados financieros actuales y prepararlos en forma individual, contra los correspondientes de ejercicios anteriores, no satisfaciendo las necesidades de información de la sociedad controladora. Precisamente para satisfacer se crearon los estados financieros consolidados.

La información financiera de consolidación proporciona los siguientes beneficios:

-Para los Accionistas de la Sociedad Controladora, sirviendo de herramienta financiera que revela el resultado integral y situación financiera de su participación en las empresas del grupo y asimismo, sirviendo de base para dar una calificación a la administración del grupo de los mismos.

-Para la Administración en la Compañía Controladora, permitiendo observar la productividad de las inversiones en el grupo y tomar decisiones de dirección para mejorar su propia actuación.

-Para los Acreedores de la Sociedad Controladora, sirviendo como elemento de creación de confianza, al ver que la recuperación de su adeudo, está debidamente respaldado por la solidez de un grupo

-Para la Administración de las Sociedades Subsidiarias, informando cuál es la situación del grupo y que tan importante ha sido su participación en los resultados del grupo, así como poder comparar sus resultados contra los de las demás subsidiarias, para tomar las medidas de dirección encaminadas a la obtención de mejores resultados, o a mantener el nivel actual.

-Para los Acreedores de las Sociedades Subsidiarias, al igual que para los Acreedores de la Sociedad Controladora, permitiendo crear confianza al ver que su adeudo está garantizado en la estabilidad del grupo.

Por lo que podemos considerar que los estados financieros consolidados combinan tanto las posiciones financieras como las ganancias de la empresa controladora con las de varias subsidiarias en un informe global. Teniendo como finalidad el dar una mejor perspectiva de la que pudiera obtenerse a través del análisis de varios informes separados de las empresas individuales.

2.2 Características.

Los estados financieros consolidados siguen los principios contables que son utilizados para elaborar los estados financieros normales de una empresa independiente y presentan la suma del activo, pasivo, capital y resultados de la empresa controladora y de la o las empresas subsidiarias que integran el grupo. A la suma de los rubros contables de los estados financieros individuales se le restan las partidas por operaciones realizadas entre compañías, obteniendo así las operaciones que el grupo de empresas ha realizado con personas ajenas a las mismas. Por lo tanto los estados financieros consolidados muestran únicamente operaciones realizadas con terceros ajenos a las empresas que componen el grupo.

Los estados financieros consolidados ante los accionistas o acreedores de la controladora y subsidiarias, no sustituyen a los estados financieros normales preparados por las empresas independientes, ya que estos tienen fines informativos propios de esas empresas individuales, es decir, cada uno sirve a diversos fines y proporciona informaciones distintas.

2.3 Limitaciones.

Es indispensable mencionar que los estados financieros consolidados, por su naturaleza de información globalizada de varias empresas, tienen las siguientes limitaciones:

-No se conoce la situación financiera de una empresa en forma individual; para conocerla es necesario recurrir a los estados financieros individuales de la empresa en cuestión.

-No se conoce el grado de diversificación de los giros de las empresas incluidas; situación muy importante desde un punto de vista comercial, debido a la diferencia de costos, mercados, precios de artículo, etc. entre las empresas industriales, comerciales y de servicios.

-No se conoce la productividad individual, ni la mayor o menor contribución al resultado financiero del grupo.

-Para los accionistas minoritarios y acreedores particulares, los estados financieros consolidados no revisten tanta importancia, como aquellos que muestran el resultado o el riesgo al que está expuesta su inversión, o al riesgo de recuperación de su adeudo.

La diversidad de empresas dentro de un grupo, hace en sí casi imposible la comparación de estados financieros consolidados entre grupos, siendo ésta una limitación mas de los estados financieros consolidados.

2.4 Estados Financieros Combinados.

El boletín B-8 de la Comisión de Principios de Contabilidad menciona que: " Los estados financieros combinados son aquellos que presentan la situación financiera, resultados de operación y cambios en la situación financiera de compañías afiliadas, como si fueran una sola.

Los estados financieros combinados se formulan sumando los estados financieros individuales de las compañías afiliadas, después de eliminar los saldos y transacciones entre las mismas." ¹

Es decir, el objeto básico de los estados financieros combinados es presentar la situación financiera y los resultados de operación de compañías afiliadas, y solo procederá su realización cuando el mismo grupo de accionistas tenga el control de las mismas.

Debe entenderse por compañía afiliada aquella que tiene accionistas comunes significativos o una administración común.

¹ Ibid, Pág. 4 y 16

Los estados financieros combinados se formulan sobre bases similares a las usadas en los estados financieros consolidados, con la sola excepción de que no se incluyan los intereses mayoritarios.

La diferencia que surge entre una entidad consolidada y una combinada, es que, en la primera, la controladora compra y tiene en su activo las acciones de la subsidiarias, mientras que en la segunda no existe la relación anterior, sino que los socios de cada afiliada son los mismos.

Por lo que la formulación de los estados financieros combinados se realiza cuando se requiere conocer los resultados de un grupo de compañías subsidiarias con actividad homogénea. Aunque la combinación con estas subsidiarias no les quita el derecho a las afiliadas de participar en la consolidación con su controladora.

Extensión o Alcance de los Procedimientos de Auditoría.

Muchas de las operaciones de las empresas son de características repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, lo cual no permite hacer un examen detallado de todas las partidas individuales que forman una partida global. Por esta razón, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las muestras individuales, para derivar del resultado del examen de tal muestra, una opinión general sobre la partida global.

La relación de las partidas examinadas con el total de las partidas individuales que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría, y su determinación es uno de los elementos más importantes en la planeación de la propia auditoría.

Oportunidad de los Procedimientos de Auditoría.

La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se les llama oportunidad.

No es conveniente realizar los procedimientos de auditoría a la fecha en que fue realizado el examen a los estados financieros, muchos de éstos procedimientos son más útiles y se aplican mejor en una fecha determinada o posterior.

Técnicas de Auditoría.

Según el Boletín 5010 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, las Técnicas de Auditoría “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.”⁸

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

1.- Estudio General.

Esta técnica consiste en hacer una apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias.

⁸ Ibid, Boletín 5010. Pág 5

Es importante mencionar que el estudio general, deberá aplicarse con mucho cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez.

2.- Análisis.

Se refiere a la clasificación y agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis puede ser de dos clases:

- a) Análisis de saldos.
- b) Análisis de movimientos.

3.- Inspección.

Es el examen físico de bienes materiales o de documentos con el fin de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o presentada en los estados financieros.

4.- **Confirmación.**

Es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la persona examinada, que se encuentre en posibilidades de informar de manera válida sobre ella.

Esta técnica puede ser aplicada de diferentes formas:

-Positiva. Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Este tipo de confirmación se utiliza preferentemente para el activo.

-Negativa. Se envían datos y se pide contestación sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar activos.

-Indirecta, ciega o en blanco. Con ésta técnica se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Se utiliza generalmente para confirmar pasivos a instituciones de crédito.

5.- Investigación.

Con esta técnica el auditor puede obtener información, datos y comentarios de los empleados y funcionarios, y así formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

6.- Declaración.

Es la manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

7.- Certificación.

Es la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

8.- Observación.

Es la presencia físicas de como se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor debe verificar la forma en la cual se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de como el personal de la empresa las lleva a cabo.

9.- Cálculo.

Es la verificación matemática de alguna partida.

Es importante que en la aplicación de la técnica del cálculo, frecuentemente se siga un procedimiento diferente al empleado originalmente en la determinación de las partidas.

3.5 Control Interno.

Actualmente, un gran número de organizaciones realizan un considerable volumen de operaciones, mismas que la administración tiene que controlar.

Dicha administración es responsable de salvaguardar los activos, con la finalidad de prevenir y descubrir errores y desfalcos, y esto solo se logra, implantando y manteniendo un adecuado control interno.

El control interno “comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y estimular la adherencia a las políticas administrativas prescritas por la gerencia”.⁹

⁹ Willingham “ Auditoría, conceptos y métodos” 1988 Pág. 231

“El sistema de control interno consiste en todas las medidas empleadas por una empresa con la finalidad de: 1) proteger sus recursos contra pérdida o fraude, 2) promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y en operación, 3) apoyar y medir el cumplimiento de la empresa y 4) juzgar la eficiencia de operación en todas las divisiones de la compañía”.¹⁰

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos lo define de la siguiente manera:

El control interno comprende: el plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección.

Por lo tanto, el control interno de una entidad es el sistema de su organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados en conjunto para lograr la obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna, la protección de los activos fijos y la promoción de eficiencia en la operación de la empresa.

¹⁰ Meigs “Principios de Auditoría” 1978 Pág. 105

3.6 Métodos de Evaluación del Control Interno.

La evaluación del control interno es la conclusión después de haber realizado un estudio sobre si el control interno es razonable o insuficiente.

El estudio y evaluación del control interno se realiza con el objeto de cumplir con la norma de ejecución, la cual menciona que:

“El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría”.¹¹

La evaluación y el conocimiento del control interno deben permitir al auditor tener una relación específica entre el alcance, oportunidad y naturaleza de las pruebas de auditoría y entre la calidad del control interno de la entidad.

¹¹ Ibid Pág. 7

La administración tiene una importante responsabilidad en cuanto al establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno, para proporcionar una seguridad razonable de que se logran los objetivos de una entidad. Por lo que a su vez, la gerencia deberá vigilar de manera constante dicha estructura, para determinar si está operando correctamente y si se modifica oportunamente, de acuerdo con los cambios en las condiciones existentes.

El auditor tendrá que documentar su conocimiento y comprensión de la estructura del control interno, como parte del proceso de planeación de la auditoría. Tanto la forma como el alcance de esta documentación se verán influidos por la naturaleza de la estructura de control interno de la entidad y por el tamaño y complejidad de la misma.

A continuación se mencionan algunos de los controles internos específicos, que deberán verificarse durante la etapa relativa al estudio y evaluación del control interno:

- a) Existencia de registros correctos para controlar las inversiones, así como su valuación periódica.
- b) Adecuada división de funciones para el registro de las operaciones, custodia de títulos, cobro de dividendos y adquisiciones y venta de acciones.

- c) Adecuada protección de la entidad, a través del afianzamiento de las personas responsables del manejo de los valores.
- d) Revisiones periódicas para comprobar la existencia física de los títulos, y a su vez, su correcta valuación.

El control interno es un sistema mediante un plan de organización que debe reunir las siguientes características.

- 1.- Realizar una separación apropiada de responsabilidades funcionales.
- 2.- Que contenga prácticas razonables a seguir en el desempeño de las funciones de cada uno de los departamentos de la organización.
- 3.- Que el personal posea el grado de calidad con respecto a sus responsabilidades; y
- 4.- Que el sistema de autorización y procedimientos de registros sean adecuados para poder proporcionar un control ideal sobre el activo, pasivo, ingresos y gastos.

Por tanto, el sistema de control interno debe revisarse y actualizarse constantemente, ello permitirá otorgar a la administración un alto grado de confiabilidad.

3.7 Procedimientos de auditoría aplicables a Estados Financieros Consolidados y Combinados.

En este capítulo, se estudiarán los procedimientos de auditoría relacionados con estados financieros consolidados, los cuales son los siguientes:

1.- Planeación.

En esta fase, el auditor deberá obtener la información suficiente sobre las inversiones en acciones, así como de los porcentajes de participación en el capital social de las emisoras y el grado de control de las mismas. Esta información le va a permitir al auditor conocer si las inversiones corresponden a acciones de compañías subsidiarias o asociadas, o bien, a otras de carácter minoritario y con ello se sabrá si la compañía deberá preparar estados financieros consolidados y/o valorar las inversiones por el método de participación, o bien, actualizar su valor mediante la aplicación de los factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor.

2.- Revisión analítica.

Este procedimiento se aplica con el fin de determinar la importancia relativa del rubro de inversiones permanentes en acciones, así como identificar cambios significativos, transacciones inusuales, etc., el auditor podrá aplicar entre otras las siguientes pruebas:

- a) Comparar las cifras de los estados financieros consolidados, combinados o individuales, con los de los estados financieros respectivos del ejercicio anterior tomando en cuenta el incremento de los costos, las fluctuaciones cambiarias, etc., esto para juzgar si las variaciones son razonables.
- b) Efectuar el análisis de razones financieras para juzgar si las variaciones son razonables de acuerdo a las circunstancias particulares de la entidad.
- c) Comparación, cuando sea necesario, de los resultados de la compañía con la información de otras empresas del mismo giro o actividad.

3.- Estudio y evaluación del control interno.

Esta prueba se refiere a la documentación del estudio y evaluación del control interno establecido para la preparación de la información financiera consolidada, efectuando las pruebas de cumplimiento que resulten, aplicables en las circunstancias para que, con base en los resultados obtenidos, se determine la naturaleza, alcance y oportunidad de los demás procedimientos de auditoría.

4.- Inspección física de los valores.

Consiste en que el auditor se podrá cerciorar de su existencia física mediante arquezos de las acciones.

5.- Confirmación.

Es la obtención directa de las instituciones depositarias de la confirmación de las acciones bajo su custodia.

6.- Revisión de transacciones.

El auditor se podrá cerciorar de la autenticidad de ciertas operaciones como son adquisiciones y ventas de inversiones con la documentación respectiva que los ampara, así como de su correcta contabilización.

7.- Comprobación de su valuación.

El auditor deberá comprobar que las inversiones permanentes en acciones se encuentren correctamente valuadas.

- a) Independientemente de que una compañía controladora de acuerdo a las disposiciones del Boletín B-8, deba presentar estados financieros consolidados, la inversión en las acciones de la subsidiaria, así como de las asociadas, deberá valuarse por el método de participación, con base en los estados financieros de las emisoras.
- b) Se deberá comprobar que se haya valuado al costo de adquisición actualizado por el Índice Nacional de Precios al Consumidor, si se trata de otras inversiones en compañías en las que no se tenga control.

8.- Declaraciones.

El auditor deberá asegurarse de que en la carta de declaraciones de la administración se indiquen los aspectos relevantes en relación con las inversiones en acciones.

Procedimientos relacionados con Estados Financieros Consolidados.

- a) Conocer con oportunidad la posible participación de otro u otros auditores en el examen de los estados financieros de las subsidiarias o afiliadas. Esto con el fin de que si participan otros auditores exista una adecuada comunicación entre ellos para asegurar información requerida con oportunidad.
- b) Identificar los saldos y transacciones entre las compañías participantes en la consolidación.
- c) Asegurarse de que los principios de contabilidad se apliquen uniformemente, tanto en la compañía tenedora como en las subsidiarias que formen parte de la consolidación y de las compañías afiliadas que participen en la combinación de estados financieros.

- d) Comprobar que la inversión en acciones se elimine contra el valor contable que tendrán las acciones de la emisión en la fecha de compra y que las diferencias entre ambos valores se les dé el mismo tratamiento.

- e) Asegurarse que los estados financieros de compañías adquiridas durante el ejercicio al que se refiere la revisión, se incluyan en la consolidación a partir de la fecha en que dichas compañías adquirieron la calidad de subsidiarias.

- f) Asegurarse que se justifique que en la consolidación se omita la inclusión de alguna o algunas subsidiarias.

CAPITULO 4

EL DICTAMEN

CAPITULO 4

El Dictamen

4.1 Definición

“El dictamen del auditor es el documento formal que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate”.¹

El dictamen es el documento que “comunica formalmente la conclusión del auditor sobre la presentación de los estados financieros y explica las bases para su conclusión”.²

Por lo que consideramos que el dictamen es el documento formal que emite el contador público sobre la corrección contable de las cifras de los estados financieros auditados, opinión a la que llega después de efectuar su trabajo de examen conforme a las normas de su profesión.

¹ Ibid, Boletín 4010, Pág. 3

² Ibid, Pág. 367

4.2 Objetivos e importancia.

El dictamen del auditor es el documento final que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que es el único documento que el público conoce de su trabajo.

Como ya se estudió en capítulos anteriores, la finalidad del examen de estados financieros, es expresar una opinión profesional independiente respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa de acuerdo a principios de contabilidad. Al producto terminado de éste estudio se le conoce como Dictamen, es decir es la opinión final del contador público sobre dichos estados.

La opinión del auditor debe ser independiente a la administración de la empresa, ya que esto va a permitir tener una mayor credibilidad al contenido de los estados financieros examinados.

Es importante mencionar que los estados financieros y su notas son responsabilidad de la entidad, mientras que el dictamen sobre esos estados financieros es responsabilidad exclusiva del profesional que lo emite.

El dictamen del auditor es sumamente importante, ya que es a través de este documento las diversas entidades podrán tener bien claro las operaciones y/o transacciones que se generaron a lo largo de un determinado periodo; asimismo, la opinión que el auditor emita acerca de la situación de los estados financieros examinados, va a ser determinante para terceras personas (proveedores, acreedores), ya que les va a permitir saber que tan solvente es la entidad y hasta que punto podrá tener liquidez aceptable para poder mantener relaciones financieras con está.

El auditor al elaborar su dictamen deberá asegurarse que sea preparado conforme al modelo establecido en el boletín 4010 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, esto con el fin de asegurar uniformidad entre los auditores al emitir sus opiniones y así evitar confusiones a los usuarios de los estados financieros.

El modelo es el siguiente:

“He examinado los estados de posición financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 19__ y 19__, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía, X, S.A., al 31 de diciembre de 19__ y 19__, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.³

³ Ibid, Pág. 6 y 7

4.3 Obligatoriedad del dictamen.

El fundamento legal de la obligatoriedad que tiene el dictamen fiscal se encuentra en el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación y menciona lo siguiente:

Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales que se encuentren en algunos de los supuestos de las siguientes fracciones, están obligadas a dictaminar, en los términos del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación, sus estados financieros por contador público autorizado.

- I. Las que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$7'554,000.00, que el valor de su activo determinado en los términos de la Ley del Impuesto al Activo sea superior a \$15'107,000.00 o que por lo menos 300 de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior, las cantidades a que se refiere este párrafo se actualizarán anualmente, en los términos del artículo 17-A de este ordenamiento.

Para efectos de determinar si se está en lo dispuesto en esta fracción se considera como una sola persona moral el conjunto de aquellas que reúna alguna de las características que se señalan a continuación, caso en el cual cada una de estas personas morales deberá cumplir con la obligación establecida por este artículo:

- a) Que sean poseídas por una sola persona física o moral en más del 50% de las acciones o partes sociales con derecho a voto de las mismas.
 - b) Cuando una sola persona física o moral ejerza control efectivo de ellas en los términos de los dispuestos en el artículo 57-C de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, aun cuando no determinen resultado fiscal consolidado.
- II. Las que estén autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del impuesto sobre la renta. En este caso, el dictamen se realizará en forma simplificada de acuerdo con las reglas generales que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- III. Las que se fusionen o se escindan, en el ejercicio en que ocurran dichos actos y en el siguiente.

IV. Los organismos descentralizados, las empresas de participación estatal y los fideicomisos a que se refiere la Ley de Entidades Paraestatales.

4.4 Clasificación del dictamen.

Los diversos tipos de dictámenes de estados financieros que se pudieran presentar, se originan por diversas situaciones que se van a encontrar a lo largo del examen de estados financieros, las cuales el auditor debe evaluar de tal forma que su opinión sea clara y concreta y no pierda de vista algún detalle que pudiera poner en duda su opinión.

Los dictámenes más comunes que se presentan en la práctica profesional son los siguientes:

Dictamen Limpio

El auditor podrá emitir un dictamen sin salvedades cuando a lo largo de su examen, no haya encontrado desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad o limitaciones en el alcance de su examen.

Dictamen con salvedades

Cuando el auditor expresa una opinión con salvedades debe revelar en uno o más párrafos dentro del cuerpo del dictamen, todas las razones de importancia que las originaron e indicar inmediatamente después de la expresión “en mi opinión”, la frase “excepto por” o su equivalente, haciendo referencia a dichos párrafos.

Dictamen con abstención de opinión

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado de tal forma, que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades, y deberá indicar las razones que dieron lugar a dicha abstención.

El hecho de que el auditor se abstenga de opinar sobre ciertas partidas o situaciones que se presenten a lo largo de su examen, no lo exenta de la obligación de incluir todas las salvedades derivadas de desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad.

Así mismo, cuando exista una abstención de opinión no se deberá emitir una opinión parcial sobre partidas individuales, ya que se tomaría un tanto contradictorio y confuso el dictamen.

Dictamen negativo

El auditor deberá expresar una opinión negativa cuando como consecuencia de su examen, encuentra que los estados financieros no están de acuerdo con principios de contabilidad y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

A lo largo de este tema se ha hablado de las desviaciones de principios de contabilidad, los cuales son los conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Cuando existan desviaciones en la aplicación de dichos principios contables, el auditor deberá identificar en forma precisa en que consisten esas desviaciones, cuantificar su efecto en los estados financieros y consignar la repercusión en su dictamen.

Otro punto importante que se ha mencionado son las limitaciones en el alcance del examen practicado. Esto se refiere básicamente a los obstáculos que en ocasiones se le van a presentar al auditor y por los cuales no puede aplicar todos los procedimientos de auditoría que considera necesarios. Estas limitaciones en ocasiones son por razones ajenas al auditor o por ciertas características operativas de la entidad o bien, por limitaciones impuestas por la administración de la compañía.

Estas situaciones mencionadas representan limitaciones en el alcance del examen practicado, por lo que el auditor deberá utilizar su criterio profesional para evaluar si estas restricciones son de tal importancia que debe expresar una salvedad o abstenerse de opinar, según la gravedad y naturaleza de estas.

Cuando se presentan limitaciones al alcance del examen se deberá describir en un párrafo por separado dentro del dictamen, la naturaleza de dichas limitaciones.

4.5 Presentación del dictamen en disco flexible.

El artículo 46 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación nos hace mención de que los contribuyentes que opten o se encuentren obligados a dictaminar sus estados financieros en los términos de los artículos 52 y 32-A del Código Fiscal de la Federación, deberán presentar aviso a las autoridades fiscales competentes dentro de los tres a cuatro meses siguientes a la fecha de terminación de su ejercicio fiscal, según se trate de personas físicas o morales, observando las siguientes reglas:

- I. El aviso deberá ser suscrito tanto por el contribuyente como por el contador público que vaya a dictaminar.

- II. El dictamen se referirá invariablemente a los estados financieros del último ejercicio fiscal.

“Los contribuyentes que se encuentren obligados u opten por hacer dictaminar sus estados financieros en los términos del artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación, deberán presentar su dictamen fiscal y demás documentos a que se refiere el artículo 49 del Reglamento del citado Código, en los plazos siguientes:

- I. Dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal, tratándose de personas morales y de personas físicas que opten por dictaminar sus estados financieros, así como de personas que componen el sistema financiero;

- II. Dentro de los ocho meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal, tratándose de personas morales y de personas físicas obligadas a dictaminar sus estados financieros, así como de personas autorizadas a recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, y

- III. Dentro de los nueve meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal, tratándose de sociedades controladoras que hubieren obtenido autorización para determinar su resultado fiscal consolidado”.⁴

La presentación del dictamen fiscal se integra por:

- 1.- Los discos que contengan el dictamen. el cual se hará por triplicado, siendo copia fiel uno del otro, con firma autógrafa del contribuyente o de su representante legal y del contador público que dictamina en la etiqueta de cada disco.

⁴ Resolución Miscelánea 1996

- 2.- La carta de presentación del dictamen con firma autógrafa del contribuyente o de su representante legal y del contador público que dictamina.
- 3.- Dictamen e informe sobre la situación fiscal del contribuyente con firma autógrafa del contador público registrado.
- 4.- Relación de archivos con firma autógrafa del contador público registrado que dictamina.

Las características del diskette que se deberán entregar son las siguientes:

Tamaño:	3 1/2 Únicamente.
Lados:	Doble lado.
Densidad:	Doble o alta densidad.
Capacidad:	720 KB a 1.44 MB.
Compatibilidad:	Totalmente con sistema operativo MS-DOS. Versión 4.0 o posterior.
Formato de grabación	En formato de grabación utilizado en la hoja electrónica de cálculo (Lotus WK1 y Excel XLS), en MS-DOS.
Identificación:	El (los) disco (s) deberá (n) venir identificado (s) con una etiqueta externa con los datos que a continuación se detallan.

La etiqueta deberá contener invariablemente los siguientes datos:

R.F.C. del contribuyente.

Nombre del contribuyente.

Número de registro del contador público.

Ejercicio en que se dictamina.

Número de serie.

Número secuencial.

Nombre y versión de la hoja de calculo utilizada.

Formato autorizado de grabación.

Nombre y firma del contador público registrado.

Nombre y firma del contribuyente o de su representante legal.

Asimismo la relación de archivos se presentará con los siguientes datos:

Nombre de los archivos.

Tamaño de cada archivo en Bytes.

El número de secuencia del disco en el que se encuentra almacenado.

Nombre y versión de la hoja de cálculo utilizada.

Formato autorizado de grabación que se utilizó para el llenado del dictamen (Lotus "WK1" o Excel "XLS").

Año de la hoja de cálculo utilizada.

Versión del sistema operativo MS-Dos utilizado.

La presentación de la información del dictamen en la hoja electrónica de cálculo deberá considerar las siguientes observaciones para el llenado de sus anexos:

- a) Los dictámenes deberán presentarse invariablemente en hoja electrónica de cálculo Lotus o Excel y en sistema operativo MS-Dos, Versión 4.0 o posterior.
- b) Se deberá señalar en cada anexo, en la parte superior de la columna de concepto, el nombre del contribuyente, nombre o título de la información de que se trate, periodo del ejercicio, indicando en su caso que es comparativo y se anotarán los ejercicios comparados. Por otra parte, al calce de cada anexo, en la misma columna, se anotará en tres renglones, el nombre del contador público que dictaminó y su número de registro e inmediatamente después el nombre del representante legal.
- c) En los formatos se pueden adicionar renglones conforme a las notas técnicas, pero no se pueden adicionar columnas.

- d) En la presentación de cifras indicativas de importes, no se deberá utilizar fórmulas de ningún tipo.
- e) Se deberá respetar el número de columnas establecidas para cada uno de los anexos específicos.
- f) Por ningún motivo se deberán incorporar columnas ni archivos extras.
- g) Se deberá respetar el ancho de cada una de las columnas de acuerdo al número de dígitos establecidos para cada una de ellas.
- h) Todos los textos utilizados se presentarán en letras mayúsculas y no podrán contener signos especiales (comas, corchetes, paréntesis, etc.).
- i) Las cantidades negativas deberán presentarse con signo negativo, anteponiéndose el signo a dicha cantidad.
- j) Todas las cifras indicativas de importes, incluyendo las de dictámenes de consolidación para efectos fiscales, deberán estar en pesos.

La información contenida en el disco magnético flexible se presentará en catorce archivos que relacionan y agrupan anexos afines como se vera a continuación.

No de Archivo	Nombre del Archivo	No. de referencia del anexo	Datos a contener
1	DFEF9501.XXX		Datos de Identificación: -Contribuyente. -Representante legal. -C.P.R Datos cuantitativos del dictamen.
			Información del dictamen referente a:
2	DFEF9502.XXX	1.- 2.- 3.- 4.-	Estado de Posición Financiera. Estado de Resultados. Estado de Variaciones en el Capital Contable. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
3	DFEF9503.XXX	4.1.-	Notas a los Estados Financieros

- | | | |
|---|--------------|--|
| 4 | DFEF9504.XXX | <p>Análisis comparativo de las subcuentas de:</p> <p>5.- -Gastos de Fabricación.</p> <p>6.- -Gastos de Venta.</p> <p>7.- -Gastos de Administración.</p> <p>8.- -Gastos Generales.</p> <p>9.- -Otros Gastos y Otros Productos.</p> <p>10.- -Costo Integral de Financiamiento.</p> <p>11.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente o por pagar al cierre del ejercicio o en su carácter de retenedor.</p> |
| 5 | DFEF9505.XXX | 11.1.- Declaratoria. |
| 6 | DFEF9506.XXX | <p>12.- Impuesto al Activo del ejercicio base.</p> <p>13.- Integración del impuesto al activo si se ejerce la opción del artículo 5-A.</p> <p>14.- Relación de otros ingresos manifestados como persona física.</p> <p>15.- Liquidaciones I.M.S.S.</p> <p>16.- Impuesto retenido sobre honorarios</p> <p>17.- Impuesto retenido sobre arrendamiento</p> <p>18.- Impuesto retenido sobre intereses.</p> |
| 7 | DFEF9507.XXX | 19.- Operaciones de comercio exterior. |
| 8 | DFEF9508.XXX | 20.- Base determinada de pagos al extranjero. |

- | | | |
|----|---------------|--|
| 9 | DFEF9509.XXX | <ul style="list-style-type: none"> 21.- Relación de contribuciones por pagar. 22.- Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta. 23.- -Ingresos fiscales no contables. 24.- -Deducciones contables no fiscales. 25.- -Deducciones fiscales no contables. 26.- -Ingresos contables no fiscales. 27.- Conciliación entre los ingresos dictaminados y los declarados para efectos del impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado. 28.- Conciliación entre los ingresos dictaminados y los declarados para efectos del impuesto sobre la renta e impuesto especial sobre producción y servicios. |
| 10 | DFEF95010.XXX | <ul style="list-style-type: none"> 29.- Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) 30.- Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores. 31.- Integración de cifras reexpresadas. 32.- Relación de contribuciones a cargo del contribuyente o por pagar al cierre del ejercicio o en su caso carácter de sociedad controladora. |
| 11 | DFEF95011.XXX | <ul style="list-style-type: none"> 32.1 Declaratoria |

- | | | | |
|----|---------------|------|--|
| 12 | DFEF95012.XXX | 33.- | Integración del Impuesto al Activo consolidado del ejercicio base. |
| | | 34.- | Integración del Impuesto al Activo anual consolidado si se ejerce la opción del artículo 5-A. |
| | | 35.- | Empresas que consolidan fiscalmente. Resumen de Consolidación. |
| 13 | DFEF95013.XXX | 36.- | Empresas que consolidan fiscalmente. Información sobre Consolidación. |
| | | 37.- | Empresas que consolidan fiscalmente. Conceptos especiales de consolidación que se suman y se restan. |
| 14 | DFEF95014.XXX | 38.- | Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (Cufin) Consolidada. |

Por otra parte, el dictamen normal para estados financieros, debe adaptarse a los problemas que se presentan en el caso del dictamen para estados financieros consolidados.

Los principales cambios que pueden presentarse pueden derivarse de las siguientes situaciones:

- “A. Que existan limitaciones al alcance de la revisión del contador público, de manera que impida expresar opinión respecto a la razonabilidad de las cifras de las subsidiarias más importantes, lo que requerirá salvedad y hasta abstención de opinión
- B. Cuando los estados financieros de algunas subsidiarias son examinadas por otro contador público, pueden surgir discrepancias de opinión respecto a ciertas partidas, o principios de contabilidad.

Según la gravedad del caso, el contador que dictamina los estados consolidados, puede establecer salvedad en su opinión o, inclusive, abstenerse de opinar.

- C. Puede presentar la situación de que, al examinar los estados financieros de la entidad tenedora, existan inversiones en acciones comunes que no hayan sido valuadas mediante método de participación. En este caso, si la importancia lo amerita se establecerá salvedad y se deberá cuantificar su efecto. Si se considera necesario se complementará mediante nota aclaratoria”.⁵

⁵ Manuel Resa García “Contabilidad de Sociedades” 1982 Pág. 204

Cabe señalar que es conveniente tener en cuenta las observaciones antes mencionadas en cuanto al llenado del dictamen fiscal ya que con ellas evitaremos en cierta forma, caer en errores u omisiones que pueden traducirse en problemas tanto para los contribuyentes como para el contador público.

4.6 Sanciones por no cumplir con la obligación de dictaminarse.

Se considera como infracción relacionada con aspectos contables al hecho de que teniendo obligación de hacerlo, las personas no dictaminen para fines fiscales sus estados financieros (Art. 83-X-CFF), y el monto de la sanción por no entregar estados financieros dictaminados será de \$150.00 a \$2,500 y la cancelación de la autorización para recibir donativos (Art. 84-IX-CFF).

Por lo que respecta a las personas que no estando obligadas a dictaminarse presenten el aviso respectivo, y por alguna razón no entreguen el informe correspondiente, el Código Fiscal de la Federación no contempla sanción económica en consecuencia no es procedente se pretenda imponer multa alguna.

CASO PRACTICO

CASO PRACTICO

Con objeto de simplificar lo mencionado en los capítulos anteriores, elaboramos un caso práctico que comprende la consolidación de una compañía controladora (95%) y de su subsidiaria, el cual consta de:

- 1.- Balance General de la Controladora.
- 2.- Estado de Resultados de la Controladora.
- 3.- Estado de Variaciones en Capital Contable de la Controladora.
- 4.- Estado de Cambios en la Situación Financiera de la controladora.
- 5.- Balance general de la Subsidiaria.
- 6.- Estado de Resultados de la Subsidiaria.
- 7.- Estado de Variaciones en Capital Contable de la Subsidiaria.
- 8.- Estado de Cambios en la Situación Financiera de la Subsidiaria.
- 9.- Operaciones intercompañías.

- 10.- Papel de Trabajo para consolidar el balance y los resultados de la Controladora y de su subsidiaria por el ejercicio 1996.
- 11.- Estados Financieros consolidados y Opinion del Auditor por el ejercicio de 1996.
- 12.- Dictamen Fiscal de la Controladora.
- 13.- Dictamen Fiscal de la Subsidiaria.

Cabe mencionar que solo se presenta la consolidación en forma contable, debido a que la Compañía Controladora y la Subsidiaria no consolidan para efectos fiscales, para este caso práctico.

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
ESTADOS FINANCIEROS

**CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
Y COMPAÑIA SUBSIDIARIA**
Estado de Posición Financiera Consolidado por los ejercicios terminados
el 31 de diciembre 1996 y 1995.

	1996	%	1995	%	1996	%	1995	%
A.C.T.I.V.O								
Capital:								
Efectivo e Inversiones Temporales (Nota 2c)	1,503,025		453,764				135,142	
Clientes	3,048,248		1,535,900		388,269			
Otras Cuentas por Cobrar	584,336		124,964				4,653,007	
Cuentas por Cobrar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas) (Nota 4)	4,749,904		1,436,671		2,560,496		38,019	
Inventarios (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas) (Nota 2d)	1,500,000		4,227,042		148,477			
Ingresos a Favor (Nota 3)	419,557		444,795		3,097,242		4,826,108	57.6
Pagos Anticipados	13,543		89,798					
Suma	11,618,313	99.6	8,312,934	99.3				
Inversiones en Acciones	0	0.0	0	0.0				
Inmuebles, Mobiliario y Equipo (Neto)	46,645	0.4	60,371	0.7				
Gastos de Constitución (Neto)	1	0.0	1	0.0				
SUMA EL-ACTIVO	11,665,459	100.0	8,373,306	100.0				
P.A.S.I.V.O								
A Corto Plazo:								
Impuestos por Pagar								
Cuentas por Pagar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas) (Nota 4)								
Acreedores Diveros								
SUMA EL PASIVO								
CAPITAL CONTABLE (Nota 8)								
Capital Social					49,000		49,000	
Reserva Legal					1,000		1,000	
Resultados Acumulados					3,263,687		2,324,099	
Resultado del Ejercicio					5,021,079		1,158,999	
Superávit por Revaluación					212,825		2,672	
Subtotal					8,547,591		3,353,370	
Ingresos Minoritarios					20,626		11,768	
SUMA EL CAPITAL					8,568,217	73.4	3,347,138	42.4
SUMA EL PASIVO Y EL CAPITAL	11,665,459	100.0	8,373,306	100.0	11,665,459	100.0	8,373,306	100.0

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de este Estado

LIC. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

**CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
Y COMPAÑIA SUBSIDIARIA**
Estado de Resultados Consolidado por los ejercicios terminados el 31
de diciembre de 1996 y 1995.

	1996	%	1995	%
Ingresos	27,978,715	100.0	10,623,729	100.0
Costo de Ventas	18,278,504	65.2	6,341,576	59.7
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	<u>9,700,211</u>	34.8	<u>4,282,153</u>	40.3
GASTOS DE OPERACION Y OTROS:				
Gastos de Administración	2,243,843		1,382,195	
Gastos de Venta	2,397,958		994,325	
Gastos Generales	547,630		718,122	
Suma	<u>5,189,431</u>	18.5	<u>3,094,642</u>	29.1
<u>RESULTADO EN OPERACION</u>	<u>4,510,780</u>	16.3	<u>1,187,511</u>	11.2
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:				
Intereses y Fluctuaciones Cambiarias a Favor	(1,413,204)		(50,707)	
Intereses y Fluctuaciones Cambiarias a Cargo	3,046		2,476	
	<u>(1,410,158)</u>	(5.0)	<u>(48,231)</u>	(0.5)
OTROS GASTOS (PRODUCTOS):				
Otros Gastos	856		0	
Otros Productos	(170,710)		(3,976)	
Suma	<u>(169,854)</u>	(4.0)	<u>(3,976)</u>	0.0
<u>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</u>	<u>6,090,792</u>	21.7	<u>1,239,718</u>	11.7
Impuesto Sobre la Renta	1,067,092		0	
Impuesto al Activo	2,621		81,119	
Suma	<u>1,069,713</u>	3.8	<u>81,119</u>	0.8
<u>RESULTADO DEL EJE</u>	<u>5,021,079</u>	17.9	<u>1,158,599</u>	10.9
<u>DISTRIBUCION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO:</u>				
Participación Mayoritaria	4,770,025		1,100,669	
Participación Minoritaria	251,054		57,930	
	<u>5,021,079</u>		<u>1,158,599</u>	

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de este Estado.

LIC. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

2.3
CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
Y COMPAÑÍA SUBSIDIARIA
Estado de Variaciones en el Capital Contable Consolidado por los ejercicios
terminados el 31 de diciembre de 1996 y 1995.

CONCEPTO	Saldos al	MOVIMIENTOS		Saldos al	MOVIMIENTOS		Saldos al
	31-dic-94	D	H	31-dic-95	D	H	31-dic-96
Capital Social	49,000			49,000			49,000
Reserva Legal	1,000			1,000			1,000
Resultados Acumulados	1,489,346		834,753	2,324,099		939,588	3,263,687
Resultado del Ejercicio	846,853	846,853	1,158,599	1,158,599	1,158,599	5,021,079	5,021,079
Superávit por Revaluación	1,320		1,352	2,672		210,153	212,825
Interés Minoritario	1,020		10,748	11,768		8,858	20,626
Suma	2,388,539	846,853	2,005,452	3,547,138	1,158,599	6,179,678	8,568,217

NOTAS

- 1) Aprobación del Resultado del Ejercicio 1995.
- 2) Resultado del Ejercicio 1996

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de este Estado

**CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
Y COMPAÑIA SUBSIDIARIA**

Estado de Cambios en la Situación Financiera Consolidado por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 1996 y 1995.

	1996	1995
<u>RECURSOS GENERADOS (UTILIZADOS) POR LA OPERACION</u>		
Resultado del Ejercicio	5,021,079	1,158,599
Partidas Aplicadas a Resultados que no Requirieron la Utilización de Recursos:		
Depreciaciones y Amortizaciones	14,598	14,547
Costo por Venta de Activo Fijo	856	0
Suma	<u>5,036,533</u>	<u>1,173,146</u>
PARTIDAS RELACIONADAS CON LA OPERACION		
- Aumento (Disminución) en		
Impuestos por Pagar	253,127	201,023
Acreedores Diversos	110,458	79,150
Cuentas por Pagar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas)	(2,092,511)	(3,092,512)
- (Aumento) Disminución en		
Otras Cuentas por Cobrar	(459,572)	969,235
Cuentas por Cobrar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas)	(3,313,233)	1,653,215
Clientes	(1,512,348)	539,140
Inventarios	2,927,042	(1,927,672)
Pagos Anticipados	76,255	325,712
Impuestos a Favor	25,238	170,962
Suma	<u>(3,985,544)</u>	<u>(1,081,747)</u>
Total de Recursos Generados (Utilizados) por la Operación	<u>1,050,989</u>	<u>91,399</u>
<u>RECURSOS GENERADOS (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
- (Aumento) Disminución en:		
Activo Fijo	(1,728)	0
Total de Recursos Generados (Utilizados) en Actividades de Inversión	<u>(1,728)</u>	<u>0</u>
<u>AUMENTO (DISMINUCION DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</u>		
	<u>1,049,261</u>	<u>91,399</u>
Efectivo e Inversiones Temporales al Principio de Periodo	453,764	362,365
Efectivo e Inversiones Temporales al Final de Periodo	<u>1,503,025</u>	<u>453,764</u>

Las Notas a los Estados Financieros adjuntas son parte integrante de este Estado.

LIC. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.

ESTADOS FINANCIEROS

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.

Estado de Posición Financiera por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 1996 y 1995.

	1996	%	1995	%	1996	%	1995	%
ACTIVO								
<u>Circulante:</u>								
Efectivo e Inversiones Temporales	511,411		91,399		332,450		110,344	
Clientes	330,330		351,222		267,000		300,000	
Otras Cuentas por Cobrar	141,729		122,333		599,450	59.2	410,344	63.6
Cuentas por Cobrar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas)	22,500		0					
Impuestos a Favor	5,995		1,646					
Pagos Anticipados	0		79,095					
Suma	<u>1,011,965</u>	100.0	<u>645,695</u>	100.0				
PASIVO								
<u>A Corto Plazo:</u>								
Impuestos por Pagar								
Cuentas por pagar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas)								
SUMA EL PASIVO								
CAPITAL CONTABLE								
Capital Social					2,000		2,000	
Resultados Acumulados					233,351		14,340	
Resultado del Ejercicio					177,164		219,011	
SUMA EL CAPITAL					<u>412,515</u>	40.8	<u>235,351</u>	36.4
SUMA EL PASIVO Y CAPITAL	<u>1,011,965</u>	100.0	<u>645,695</u>	100.0	<u>1,011,965</u>	100.0	<u>645,695</u>	100.0

ING. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.

**Estado de Resultados por los Ejercicios terminados
el 31 de diciembre de 1996 y 1995.**

	1996	%	1995	%
Ingresos por Servicios	594,190	100.0	933,682	100.0
<u>GASTOS DE OPERACION:</u>				
Gastos Generales	547,630		718,122	
Suma	547,630	92.2	718,122	76.9
<u>RESULTADO EN OPERACION</u>	46,560	7.8	215,560	23.1
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:				
Intereses y Fluctuaciones Cambiarias a Favor	(77,996)		(5,363)	
Intereses y Fluctuaciones Cambiarias a Cargo	800		450	
Suma	(77,196)	(13.0)	(4,913)	(0.5)
OTROS GASTOS (PRODUCTOS):				
Otros Ingresos	(56,029)		(54)	
Suma	(56,029)	(9.4)	(54)	0.0
<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</u>	179,785	30.2	220,527	23.6
Impuesto sobre la Renta	2,621		1,516	
Suma	2,621	0.4	1,516	0.2
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	177,164	29.8	219,011	23.4

ING. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.

Estado de Variaciones en el Capital Contable por los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 1995 y 1996.

CONCEPTO	Saldos al	MOVIMIENTOS		Saldos al	MOVIMIENTOS		Saldos al
	31-Dic-94	D	H	31-Dic-95	D	H	31-Dic-96
Capital Social	2,000			2,000			2,000
Resultados Acumulados	3,890		10,450	14,340		(1)	233,351
Resultado del Ejercicio	10,450	10,450	219,011	219,011	(1)	219,011	177,164
Suma	16,340	10,450	229,461	235,351	219,011	396,175	412,515

NOTAS:

(1) Aplicación del Resultado del Ejercicio 1995.

(2) Resultado del Ejercicio 1996.

ING. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.

**Estado de Cambios en la Situación Financiera por los Ejercicios
terminados el 31 de diciembre de 1996 y 1995.**

	1996	1995
<u>RECURSOS GENERADOS (UTILIZADOS) POR LA OPERACION</u>		
Resultado del Ejercicio	177,164	219,011
PARTIDAS RELACIONADAS CON LA OPERACION		
- Aumento (Disminución) en:		
Impuestos por Pagar	222,106	(88,606)
Cuentas por Pagar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas)	(33,000)	0
- (Aumento) Disminución en:		
Otras Cuenta por cobrar	(19,396)	0
Cuenta por Cobrar a Compañías (Tenedoras, Afiliadas y Asociadas)	(22,500)	(322,918)
Clientes	20,892	0
Pagos Anticipados	79,095	0
Impuestos a Favor	(4,349)	9,575
Suma	<u>242,848</u>	<u>(401,949)</u>
Total de Recursos Generados (Utilizados) por la operación	<u>420,012</u>	<u>(182,938)</u>
<u>AUMENTO (DISMINUCION) DE EFECTIVO</u>		
<u>E INVERSIONES TEMPORALES</u>		
	<u>420,012</u>	<u>(182,938)</u>
Efectivo e Inversiones Temporales al Principio del Período	<u>91,399</u>	<u>274,337</u>
Efectivo e Inversiones Temporales al Final del Período	<u>511,411</u>	<u>91,399</u>

ING. GUSTAVO LARA ALBA
Representante Legal

**OPERACIONES REALIZADAS EN EL EJERCICIO ENTRE
LA COMPAÑÍA CONTROLADORA Y LA SUBSIDIARIA.**

- 1- La Compañía Controladora otorga a la Subsidiaria un préstamo por 267,000.
- 2.- La Compañía Subsidiaria otorga asesoría administrativa a la Controladora.
- 3.- La empresa Controladora es propietaria del 95% de las acciones de la Subsidiaria.

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984 CON SU COMPANIA SUBSIDIARIA: SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S.A. DE C.V.		CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.		SALDOS CONSOLIDADOS AL 31-DIC-84	
BALANCE GENERAL		SALDOS AL AJUSTES PARA SAL CONSOLID. 31-DIC-84		SALDOS AL AJUSTES PARA SAL CONSOLID. 31-DIC-84		SALDOS AL AJUSTES PARA SAL CONSOLID. 31-DIC-84		SALDOS AL 31-DIC-84	
CONCEPTO	31-DIC-84	CONSOL.	31-DIC-84	CONSOL.	31-DIC-84	CONSOL.	31-DIC-84	CONSOL.	31-DIC-84
A C T I V O									
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES									
CLIENTES	991,614.00		991,614.00		311,411.00		311,411.00		1,503,023.00
CUENTAS POR COBRAR A COMPANIAS (TENEDORAS, SUBSIDIARIAS, AFILIADAS Y ASOCIADAS)	2,717,918.00		2,717,918.00		330,330.00		330,330.00		3,048,248.00
*COMERCIAL MASSA, S.A. DE C.V.	1,284,114.00		1,284,114.00		0.00		0.00		1,284,114.00
*MAPASA, S.A. DE C.V.	3,465,790.00		3,465,790.00		0.00		0.00		3,465,790.00
*CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.	267,090.00	267,090.00	0.00	0.00	22,500.00	22,500.00	0.00	0.00	0.00
*SOBREES, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
*FORMAS, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	442,807.00		442,807.00		141,729.00		141,729.00		584,536.00
INVENTARIOS	1,300,000.00		1,300,000.00		0.00		0.00		1,300,000.00
IMPUESTOS A FAVOR	413,562.00		413,562.00		5,993.00		5,993.00		419,555.00
PAGOS ANTICIPADOS	13,543.00		13,543.00		0.00		0.00		13,543.00
GASTOS DE CONSTITUCION	1.00		1.00		0.00		0.00		1.00
INVERSIONES EN ACCIONES	391,889.00		391,889.00		0.00		0.00		391,889.00
INMUEBLES Y EQUIPO	46,645.00		46,645.00		0.00		0.00		46,645.00
SUMA EL ACTIVO	11,334,883.00	658,869.00	10,676,014.00		1,011,965.00	22,500.00	989,465.00		11,665,479.00

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.	CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 CON SU COMPAÑIA SUBSIDIARIA: SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.		CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.		SALDOS CONSOLIDADOS AL 31-DIC-96	
CONCEPTO	SALDOS AL 31-DIC-96	AJUSTES PARA CONSOLID.	SALDOS AL 31-DIC-96	AJUSTES PARA CONSOLID.	SALDOS AL 31-DIC-96	AJUSTES PARA CONSOLID.	SALDOS AL 31-DIC-96	SALDOS CONSOLIDADOS AL 31-DIC-96
P A S I V O								
IMPUESTOS POR PAGAR	55,819.00		55,819.00		332,430.00		332,430.00	388,269.00
ACREEDORES DIVERSOS	148,477.00		148,477.00		0.00		0.00	148,477.00
CUENTAS POR PAGAR A COMPAÑIAS (TENEDORAS)								
SUBSIDIARIA Y AFILIADAS								
*COMERCIAL MASSA, S.A. DE C.V.	805,684.00		805,684.00		0.00		0.00	805,684.00
*MAPASA, S.A. DE C.V.	632,163.00		632,163.00		0.00		0.00	632,163.00
*SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.	22,500.00	22,500.00	0.00	0.00	267,000.00	267,000.00	0.00	0.00
*CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.	0.00		0.00		0.00		0.00	0.00
*SORRES, S.A. DE C.V.	1,122,649.00		1,122,649.00		0.00		0.00	1,122,649.00
*FORNAS, S.A. DE C.V.								
SUMA EL PASIVO	2,397,292.00	22,500.00	2,344,792.00	0.00	399,450.00	267,000.00	332,460.00	3,097,242.00
CAPITAL CONTABLE								
CAPITAL SOCIAL	49,000.00		49,000.00		2,000.00	2,000.00	0.00	49,000.00
RESERVA LEGAL	1,000.00		1,000.00		0.00		0.00	1,000.00
RESULTADOS ACUMULADOS	3,263,687.00		3,269,687.00		233,331.00	233,331.00	0.00	3,263,687.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,843,915.00		4,843,915.00		177,164.00	177,164.00	0.00	5,021,079.00
SUPERAVI POR REVALUACION	389,989.00		212,825.00		0.00		0.00	212,825.00
INTERESES MINORITARIOS	0.00		0.00		0.00	(20,635.00)	20,635.00	0.00
SUMA EL CAPITAL	8,547,591.00	177,164.00	8,739,427.00	0.00	417,415.00	314,725.00	197,790.00	8,869,217.00
SUMA EL PASIVO Y CAPITAL	11,334,883.00	199,664.00	11,135,219.00	0.00	1,011,865.00	481,725.00	530,240.00	11,665,559.00
			CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		96%	391,889.00		
			INTERES MINORITARIO		6%	20,635		
					100%	412,515.00		

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.		SALDOS AL 31-DIC-96	
CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 CON SU COMPAÑIA SUBSIDIARIA: SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.		CONSOLID.		CONSOLID.		CONSOLIDADOS AL 31-DIC-96	
CONCEPTO	31-DIC-96	31-DIC-96	31-DIC-96	31-DIC-96	31-DIC-96	31-DIC-96	AL 31-DIC-96
ESTADO DE RESULTADOS							
VENTAS	27,384,525.00	27,384,525.00	0.00	0.00	594,190.00	594,190.00	27,384,525.00
INGRESOS POR SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	56,029.00	56,029.00	594,190.00
OTROS INGRESOS	114,681.00	114,681.00	0.00	0.00	0.00	0.00	170,710.00
TOTAL INGRESOS	27,499,206.00	27,499,206.00	0.00	0.00	650,219.00	650,219.00	28,149,425.00
COSTO DE VENTAS	18,278,504.00	18,278,504.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,278,504.00
GASTOS DE ADMINISTRACION	2,243,843.00	2,243,843.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,243,843.00
GASTOS DE VENTA	2,397,948.00	2,397,948.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,397,948.00
GASTOS GENERALES	0.00	0.00	0.00	0.00	347,630.00	347,630.00	347,630.00
OTROS GASTOS	856.00	856.00	0.00	0.00	0.00	0.00	856.00
TOTAL DEDUCCIONES	21,921,161.00	21,921,161.00	0.00	0.00	347,630.00	347,630.00	23,468,791.00
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO							
INST Y FICC CAMBIARIA A FAVOR	(1,332,208.00)	(1,332,208.00)			(77,596.00)	(77,596.00)	(1,411,204.00)
INST Y FICC CAMBIARIA A CARGO	2,246.00	2,246.00			800.00	800.00	3,046.00
SUMA COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	(1,332,962.00)	(1,332,962.00)			(77,196.00)	(77,196.00)	(1,410,158.00)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	5,911,007.00	5,911,007.00			179,785.00	179,785.00	6,090,792.00
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1,067,092.00	1,067,092.00			2,621.00	2,621.00	1,069,713.00
IMPUESTO AL ACTIVO	0.00	0.00			0.00	0.00	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	4,843,915.00	4,843,915.00			177,164.00	177,164.00	5,021,079.00
PARTICIPACION MAJORITARIA							
PARTICIPACION MINORITARIA							
			98%	168,306.00			
			5%	8,858.00			
			100%	177,164.00			

**CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
Y COMPANIA SUBSIDIARIA**

**ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS
Y DICTAMEN DEL AUDITOR**

1996

**CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.
Y COMPAÑIA SUBSIDIARIA**

**Estados Financieros Consolidados por los ejercicios del
1° de enero al 31 de diciembre de 1996 y 1995.**

INDICE

	Página
1. Dictamen.	107
2. Estados Financieros.	
2.1 Estado de Posición Financiera.	108
2.2 Estado de Resultados.	109
2.3 Estado de Variaciones en el Capital Contable.	110
2.4 Estado de Cambios en la Situación Financiera.	111
2.5 Notas a los Estados Financieros.	112

**A LOS ACCIONISTAS DE
CREATIVIDAD, S. A. DE C.V.
P R E S E N T E.**

Hemos examinado los estados de posición financiera consolidados de **CREATIVIDAD S.A. DE C.V.**, al 31 de diciembre de 1996 y 1995, y los estados consolidados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros consolidados son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

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

En nuestra opinión, los estados financieros consolidados antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.**, al 31 de diciembre de 1996 y 1995, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Naucalpan Edo. de México, a 29 de febrero de 1997.

**C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES.
GARCIA Y YAÑEZ, CONTADORES PUBLICOS, S.C.**

NOTA 7. Gastos de Constitución.

De acuerdo a lo mencionado en las Notas 2e y f, el saldo por estos conceptos al 31 de diciembre de 1996 y 1995 se encuentran integrados de la siguiente forma.

	<u>1996</u>	<u>1995</u>
Gastos de Constitución	23	23
Amortización Acumulada	<u>22</u>	<u>22</u>
NETO	<u>1</u>	<u>1</u>

NOTA 7. Capital Contable

a) Capital Social

Al 31 de diciembre de 1996 y 1995 el capital social se encuentra integrado por acciones ordinarias, como sigue:

	<u>NUMERO DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS</u>	<u>VALOR NOMINAL</u>
Mínimo Fijo	49,000	49,000

b) Resultado del Ejercicio y Resultados Acumulados

De conformidad con lo dispuesto por la Ley del Impuesto sobre la Renta en vigor, las sociedades mercantiles podrán decretar dividendos sobre un concepto fiscal denominado "Utilidad Fiscal Neta" no estando sujetos a la retención de impuesto. Lo que exceda a dicho monto estará sujeto a un impuesto del 34% que se determinara multiplicando las utilidades excedentes por factor de 1 515.

LIC. GUSTAVO LARA ALBA

Representante Legal

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.

DICTAMEN FISCAL

DATOS A PROPORCIONAR

CONCEPTO

DATOS DE IDENTIFICACION

CONTRIBUYENTE

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE
 R F C DEL CONTRIBUYENTE
 DOMICILIO FISCAL
 CALLE NUMERO EXTERIOR E INTERIOR
 COLONIA
 DELEGACION O MUNICIPIO
 CIUDAD O POBLACION
 CODIGO POSTAL
 ESTADO
 CLAVE DE ACT PARA EFECTOS FISCALES

CREATIVIDAD S A DE C V
 CRE830211J9
 PERIFERICO N° 78 A
 FRACCIONAMIENTO INDUSTRIAL ALCE BLANCO
 NAUCAIPAN DE JUAREZ
 NAUCAIPAN
 53370
 15
 813005

REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE DEL REPRESENTANTE
 R F C DEL REPRESENTANTE
 CARGO DEL REPRESENTANTE

LARA ALBA GUSTAVO
 LAAG72051184
 REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR PUBLICO

NOMBRE DEL CONTADOR
 R F C DEL CONTADOR
 NUMERO DE REGISTRO
 DOMICILIO FISCAL
 CALLE NUMERO EXTERIOR E INTERIOR
 COLONIA
 DELEGACION O MUNICIPIO
 CIUDAD O POBLACION
 CODIGO POSTAL
 ESTADO
 NOMBRE DEL DESPACHO
 R F C DEL DESPACHO

HERNANDEZ FUENTES ROBERTO
 HEFR370219PD8
 10700
 AVENIDA PARQUE LIRA 1275
 ALTAVISTA
 NAUCAIPAN DE JUAREZ
 ESTADO DE MEXICO
 55700
 15
 GARCIA Y YAÑEZ CONTADORES PUBLICOS S C
 GCF900511E46

NUMERO DE REGISTRO DEL DESPACHO
 COLEGIO AL QUE PERTENECE
 CONCEPTO

05203
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO A C
 DATOS A PROPORCIONAR

DATOS CUANTITATIVOS DEL DICTAMEN

FRACCION I	SI	
FRACCION II	NO	
FRACCION III	NO	
FRACCION IV	NO	
OPTATIVO	NO	
EJERCICIO FISCAL		1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996
INGRESOS ACUMULABLES		28685655
DEDUCCIONES		22138807
PERDIDA FISCAL		0
UTILIDAD FISCAL		6547348
AMORTIZACION DE PERDIDAS FISCALES		3408842
DE EJERCICIOS ANTERIORES		
RESULTADO FISCAL		31388506
CAPITAL CONTABLE		1067092
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		8649481
VALOR TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES (IVA)		28722023
INGRESOS NO AFECTOS AL IVA		112391
IVA CAUSADO		3821800
IVA ACREDITADO		2696072
IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS		0
IMPUESTO DE IMPORTACION		0
IMPUESTO DE EXPORTACION		0
BASE IMPUESTO AL ACTIVO		8004217
IMPUESTO AL ACTIVO		144078
PROMEDIO MENSUAL DE TRAB		0
P T U PAGADA A TRABAJADORES EN EL EJERCICIO		0
PRIMER DICTAMEN	NO	

PARAESTATAL	NO	
INDUSTRIA MAQUILADORA	NO	
CONSOLIDA PARA EFECTOS FISCALES	NO	
CONTROLADA	NO	
SI	SI	
RESULTADO FISCAL CONSOLIDADO		0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CONSOLIDADO		0
IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO		0
SECTOR ECONOMICO AL QUE PERTENECE	6	
NOMBRE DEL SECTOR ECONOMICO	COMERCIO RESTURANTES Y HOTELES	
REEXPRESA CONFORME AL BOLETIN B-10	NO	

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	CREATIVIDAD S A DE C V		
	1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA		
	COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS		
	TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	ACTIVO		
	ACTIVO CIRCULANTE		
	EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
01010	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	27691	22773
01020	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	963923	339592
01030	INVERSIONES EN RENTA FIJA	0	0
01040	TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	991614	362365
	NOTAS 2B Y 3		
	CUENTAS POR COBRAR		
01050	CLIENTES	2717918	1184678
01060	DOCUMENTOS POR COBRAR	0	0
01070	COMPAÑIAS AFILIADAS	NOTA 4 5018904	1736671
01080	IMPUESTOS POR RECUPERAR	NOTA 5 413562	443149
01090	DEUDORES DIVERSOS	442807	2631
01100	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0	0
01110	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	8591191	3367129
	INVENTARIOS		
01120	PRODUCTOS TERMINADOS	1300000	4227042
01130	PRODUCCION EN PROCESO	0	0
01140	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	0	0
01150	ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0
01160	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	0	0
01170	TOTAL DE INVENTARIOS	NOTA 2C 1300000	4227042
	PAGOS ANTICIPADOS		
01180	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	0	0
01190	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	0	0
01200	TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	10882805	7956536
	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
01220	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	0
	INVERSION EN COMPAÑIAS AFILIADAS		
01230	TOTAL DE INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS	391889	223583
	NOTA 2D Y 6		

ACTIVO FIJO

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

01240	TERRENOS	0	0
01250	EDIFICIOS	0	0
01260	MAQUINARIA	47035	47035
01270	EQUIPO DE TRANSPORTE	74207	74207
01280	MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
01281	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	1205	341
01290	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	122447	121583

DEPRECIACIONES

01300	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0	0
01310	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	-15755	-15755
01320	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE .TRANSPORTE	-59662	-45116
01330	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y .EQUIPO	0	0
01331	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	-385	-341
01340	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	-75802	-61212
01350	TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	46646	60371

NOTAS 2E Y F

ACTIVOS INTANGIBLES

01360	GASTOS PREOPERATIVOS	0	0
01361	GASTOS DE CONSTITUCION	23	23
01362	OTROS GASTOS ANTICIPADOS	13543	10703
01370	INVESTIGACION DE MERCADO	0	0
01380	PATENTES Y MARCAS	0	0
01390	AMORTIZACIONES	-22	-22
01400	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	13544	10704
01410	TOTAL DEL ACTIVO	11334883	8251194

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

DOCUMENTOS POR PAGAR

01500	NACIONALES	0	0
01510	DEL EXTRANJERO	0	0
01520	TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0

ACREEDORES DIVERSOS

01530	NACIONALES	148477	38019
01540	DEL EXTRANJERO	0	0
01550	TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS	148477	38019

PROVEEDORES

01560	NACIONALES		0	0
01570	DEL EXTRANJERO		0	0
01580	TOTAL DE PROVEEDORES		0	0
01590	ANTICIPOS DE CLIENTES		0	0
01600	COMPAÑÍAS AFILIADAS	NOTA 4	2582996	4653007
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
01610	NACIONALES		0	0
01620	DEL EXTRANJERO		0	0
01630	TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0	0
IMPUESTOS POR PAGAR				
01640	IMPUESTO SOBRE LA RENTA		48260	22436
01650	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		0	0
01660	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		7569	2363
01670	TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR		55819	24798
01680	PARTICIPACION DE UTILIDADES		0	0
01690	PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO		0	0
01700	TOTAL DE PASIVO A CORTO PLAZO		2767292	4715824
PASIVO A LARGO PLAZO				
DEUDAS A LARGO PLAZO				
01710	CON EL EXTRANJERO		0	0
01720	DOCUMENTOS POR PAGAR		0	0
01730	TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO		0	0
01740	OBLIGACIONES LABORALES		0	0
01750	TOTAL DE PASIVO A LARGO PLAZO		0	0
CREDITOS DIFERIDOS				
01770	TOTAL DE CREDITOS DIFERIDOS		0	0
01771	PASIVO CONTINGENTE		0	0
01775	TOTAL DEL PASIVO		2767292	4715824
CAPITAL CONTABLE				
01780	CAPITAL SOCIAL	NOTA 7	49000	49000
01790	RESERVA LEGAL		1000	1000
01800	APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS		0	0
01805	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		4843915	939568

01806	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
01810	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3633606	2694018
01815	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-369919	-369919
01820	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0
01821	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0
01825	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	389989	221683
01830	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	8547591	3535370
01840	TOTAL DEL PASIVO Y EL CAPITAL CONTABLE	11334883	8251194

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE ESTE ESTADO FINANCIERO
C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	CREATIVIDAD S A DE C V	1996	1995
	2 - ESTADO DE RESULTADOS		
	COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS		
	TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
02010	VENTAS NETAS	27384525	9690047
02015	INGRESOS POR SERVICIOS	0	0
02020	OTROS INGRESOS	114681	3922
02030	TOTAL	27499206	9693969
02040	COSTO DE VENTAS	18278504	6341576
02050	PERDIDA BRUTA	0	0
02055	UTILIDAD BRUTA	9220702	3352393
	GASTOS DE OPERACION		
02060	GASTOS GENERALES	0	0
02070	GASTOS DE ADMINISTRACION	2243843	1382195
02080	GASTOS DE VENTA	2397958	994325
02090	TOTAL	4641801	2376520
02100	PERDIDA DE OPERACION	0	0
02105	UTILIDAD DE OPERACION	4578901	975873
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
02110	INTERESES A FAVOR	-1335208	-45344
02120	INTERESES A CARGO	2246	2026
02130	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0

02135	PERDIDA CAMBIARIA	0	0
02140	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0
02145	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0
02150	TOTAL	-1332962	-43318

OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS

02160	OTROS GASTOS	856	0
02161	OTROS PRODUCTOS	0	0
02165	TOTAL	856	0
02170	PERDIDA ANTES DEL I S R., I A Y P.T.U	0	0
02175	UTILIDAD ANTES DEL I S R., I A Y P.T.U	5911007	1019191

PROVISIONES

02180	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	NOTA 2G	1067092	0
02190	IMPUESTO AL ACTIVO	NOTA 8	0	79603
02200	PARTICIPACION DE UTILIDADES		0	0
02220	TOTAL		1067092	79603
02230	PERDIDA DEL EJERCICIO		0	0
02231	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		4843915	939588

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE ESTE ESTADO FINANCIERO

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR					UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO
		CAPITAL SOCIAL NOMINAL	ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL	APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS		
	CREATIVIDAD S A DE C V						
	3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE						
	COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986 Y 1985						
02500	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984	49000	0	1000	0	692272	
02510	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0	0	
02511	AUMENTO O DISMINUCION DE LA RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	
02512	APLICACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 1984	0	0	0	0	460272	
02513	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACCIONES	0	0	0	0	0	
02520	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0	0	
02530	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1985	0	0	0	0	936588	
02540	RESULTADO POR TENENCIA DE ACT NO MON	0	0	0	0	0	
02600	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1985	49000	0	1000	0	936588	
02610	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0	0	
02611	AUMENTO O DISMINUCION DE LA RESERVA LEGAL	0	0	0	0	0	
02612	APLICACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 1985	0	0	0	0	-936588	
02613	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACCIONES	0	0	0	0	0	
02620	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0	0	
02630	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1986	0	0	0	0	4843915	
02640	RESULTADO POR TENENCIA DE ACT NO MON	0	0	0	0	0	
02680	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986	49000	0	1000	0	4843915	
	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL						
	SUPERAVIT POR REVALUACION						
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1985						
	AUMENTO						
	DISMINUCION						
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986						

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE ESTE ESTADO FINANCIERO
C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

1090
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	CREATIVIDAD S A DE C V		
	4 - ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
OPERACION			
03010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4843915	939598
03015	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS			
03020	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14598	14547
03021	COSTO POR VENTA ACTIVO FIJO	856	0
03050	TOTAL	4859369	954135
AUMENTO O DISMINUCION EN:			
03060	CUENTAS POR COBRAR	-5224062	3322977
03070	INVENTARIOS	2927042	-1927672
03080	PAGOS ANTICIPADOS	-2840	325712
03081	ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
AUMENTO O DISMINUCION EN:			
03090	PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS	-1926532	-2400815
03120	RECURSOS GENERADOS POR LA .OPERACION	630977	274337
FINANCIAMIENTO			
PRESTAMOS RECIBIDOS			
03130	BANCARIOS	0	0
03140	PERSONAS FISICAS	0	0
03150	PERSONAS MORALES	0	0
03160	AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE .PRESTAMOS	0	0
03170	PAGO DE DIVIDENDOS	0	0
03171	CAPITAL SOCIAL	0	0
03180	RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO	0	0
INVERSION			
03190	ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	-1728	0
03200	ADQUISICION DE INMUEBLES	0	0
03210	INVERSION EN ACCIONES	0	0
03220	RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	-1728	0

93230	AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	629249	274337
	EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
03240	AL PRINCIPIO DEL PERIODO	362365	88028
03250	AL FINAL DEL PERIODO	991614	362365

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE ESTE ESTADO FINANCIERO

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

CREATIVIDAD S A DE C V

4.1.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS

TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995

NOTA 1.- HISTORIA Y NATURALEZA DE LA COMPAÑIA.

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V., ES UNA EMPRESA QUE FUE CONSTITUIDA EL 26 DE ENERO DE 1976 CONFORME A LAS LEYES DE LA REPUBLICA MEXIGANA, LA DURACION DE LA SOCIEDAD ES DE NOVENTA Y NUEVE AÑOS CONTADOS A PARTIR DE LA FECHA DE LA FIRMA DEL ACTA CONSTITUTIVA

SU OBJETO SOCIAL ES LA COMPRA-VENTA Y DISTRIBUCION DE TODO TIPO DE SOBRES, FOLDERS, FORMAS CONTINUAS Y ARTICULOS ANALOGOS RELACIONADOS CON EL PAPEL.

NOTA 2.- POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

LAS POLITICAS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES SE DESCRIBEN A CONTINUACION:

A) BASES PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995 ESTAN PREPARADOS SOBRE LOS COSTOS HISTORICOS Y NO REVELAN EL EFECTO DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA, DE ACUERDO AL BOLETIN B-10 Y SUS ADECUACIONES NI EN LO RELATIVO AL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA DE ACUERDO AL BOLETIN B-12 EMITIDOS POR LA COMISION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.

B) INVERSIONES EN VALORES REALIZABLES.

LAS INVERSIONES EN VALORES REALIZABLES SE ENCUENTRAN REPRESENTADAS POR VALORES DE INMEDIATA REALIZACION VALUADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO AL VALOR DE MERCADO.

C) INVENTARIOS.

REPRESENTAN LAS EXISTENCIAS DE MERCANCIAS PROPIEDAD DE LA COMPAÑIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 VALUADAS AL VALOR DE ADQUISICION.

D) INVERSIONES EN ACCIONES.

LAS INVERSIONES EN ACCIONES SE REGISTRAN A SU COSTO DE ADQUISICION Y SE COMPLEMENTAN REVALUANDOLAS A VALOR CONTABLE DE LAS ACCIONES DE LA SUBSIDIARIA CON BASE A LA INFORMACION FINANCIERA DICTAMINADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995.

E) MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPO Y GASTOS DE CONSTITUCION.

LAS INVERSIONES EN MAQUINARIA, MOBILIARIO Y EQUIPO Y GASTOS DE CONSTITUCION

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996, SE ENCUENTRAN REGISTRADAS A SU COSTO DE ADQUISICION.

F) DEPRECIACION Y AMORTIZACION

LA DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y MOBILIARIO Y EQUIPO ASI COMO LA AMORTIZACION DE LOS GASTOS DE CONSTITUCION, SE INICIA A PARTIR DEL AÑO DE SU UTILIZACION O EROGACION UTILIZANDO EL METODO DE LINEA RECTA Y APLICANDO LAS TASAS MAXIMAS AUTORIZADAS POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, COMO SIGUE:

MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
MOBILIARIO Y EQUIPO	10%
EQUIPO DE TRANSPORTE	25%
GASTOS DE CONSTITUCION	5%

G) IMPUESTO SOBRE LA RENTA

LA COMPAÑIA SIGUE LA POLITICA DE REGISTRAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EN EL EJERCICIO EN QUE SE CAUSA, SIN RECONOCER LAS DIFERENCIAS TEMPORALES ORIGINADAS POR PARTIDAS CUYO RECONOCIMIENTO FISCAL Y CONTABLE OCURREN EN EPOCAS DIFERENTES.

NOTA 3.- EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.

EL SALDO DE ESTE CONCEPTO SE ENCUENTRA INTEGRADO POR INVERSIONES EN LAS SIGUIENTES CASAS DE BOLSA.

EN 1996

	No. DE VALORES	PRECIO DE MERCADO	TOTAL
INVERMEXICO CASA DE BOLSA, S.A. DE C.V. VALORES DE RENTA FIJA EFECTIVO	217	5 1335464	1 114 4
			1 118
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			27 691
INVEX CASA DE BOLSA, S. A. DE C.V. VALORES DE RENTA FIJA EFECTIVO	979 230	0 9832260	962 804 1
			962 805
TOTAL EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES			991 614

=====

EN 1995

	Nº DE VALORES	PRECIO DE MERCADO	TOTAL
INVERMEXICO CASA DE BOLSA, S.A. DE C.V.			
VALORES DE RENTA FIJA EFECTIVO	217	3 2205721	699 4
			703
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			22 773
INVEX CASA DE BOLSA, S. A. DE C.V.			
VALORES DE RENTA FIJA EFECTIVO	22 094	15.337700	338 871 18
			338 889
TOTAL EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES			362 365

NOTA 4.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS AFILIADAS.

LA EMPRESA HA REALIZADO TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS AFILIADAS POR LOS SIGUIENTES CONCEPTOS:

CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	MONTO DE LAS OPERACIONES EN EL EJERCICIO	SALDOS AL 31-DIC	
		1996	1995
SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.		267 000	300 000
COMERCIAL NASSA, S A DE C V.		1 284 114	1 218 997
VENTA DE MERCANCIA	868 747		
INTERESES DE PRESTAMO	500 733		
MAPASA, S.A. DE C.V.		3 465 790	217 674
VENTA DE MERCANCIA	17 537		
INTERESES DE PRESTAMO	501 743		
FORMAS, S.A. DE C.V		0	0

VENTA DE MERCANCIA	4 389 245		
INTERESES DE PRESTAMO	8 253		
SUMA	<u>6 286 258</u>	<u>5 016 904</u>	<u>1 736 671</u>

CUENTAS POR PAGAR

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C V		22 500	0
ASESORIA ADMINISTRATIVA	135 710		
COMERCIAL NASSA, S.A DE C.V.		1 045 298	42 900
COMPRA DE MERCANCIA	12 297 842		
ASESORIA ADMINISTRATIVA	1 501 290		
SUBARRENDAMIENTO	23 688		
OTROS	2 722		
SOBRE, S A DE C.V.		0	4 592 436
FORMAS, S A. DE C V.		1 515 198	17 671
COMPRA DE MERCANCIA	3 039 044		
MAPASA, S.A DE C.V		0	0
COMPRA DE MERCANCIA	3 864		
SUMA	<u>17 004 160</u>	<u>2 582 996</u>	<u>4 653 007</u>

NOTA 5 - IMPUESTOS POR RECUPERAR

EL SALDO SE COMPONE DE LOS SIGUIENTES SALDOS A FAVOR DE LOS EJERCICIOS 1996 Y 1995, RESPECTIVAMENTE

	1996	1995
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 1996	173 121	0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA 1996	240 441	0
IMPUESTO AL ACTIVO 1995	0	14 876
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 1995	0	428 273
SUMA	<u>413 562</u>	<u>443 149</u>

NOTA 6.- INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS

EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995 SE ENCUENTRA INTEGRADO DE LA SIGUIENTE FORMA

EN 1996

PARTICIPACION DE LA COMPAÑIA EN EL CAPITAL	VALOR NOMINAL	SUPERAVIT POR REVALUACION AL 31-DIC-96	SALDO AL 31-DIC-96
95 %	1 900	389 989	391 889

EN 1995

PARTICIPACION DE LA COMPAÑIA EN EL CAPITAL	VALOR NOMINAL	SUPERAVIT POR REVALUACION AL 31-DIC-95	SALDO AL 31-DIC-95
95 %	1 900	221 683	223 583

NOTA 7 - CAPITAL CONTABLE

A) CAPITAL SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 EL CAPITAL SOCIAL SE ENCUENTRA INTEGRADO ACCIONES ORDINARIAS, COMO SIGUE:

EN 1995

	NUMERO DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	VALOR NOMINAL
MINIMO FIJO	49 000	49 000

B) UTILIDAD DEL EJERCICIO:

LA UTILIDAD NETA DE LA COMPAÑIA ESTA SUJETA AL REQUISITO LEGAL, QUE ESTABLECE QUE EL 5% DE LAS UTILIDADES DE CADA PERIODO SEAN TRASPASADAS A LA RESERVA LEGAL HASTA QUE ESTA SEA IGUAL AL 20% DEL CAPITAL SOCIAL Y NO ES SUSCEPTIBLE DE DISTRIBUIRSE A LOS ACCIONISTAS DURANTE LA EXISTENCIA DE LA COMPAÑIA, EXCEPTO EN FORMA DE DIVIDENDOS EN ACCIONES

C) RESTRICCIONES A LAS UTILIDADES ACUMULADAS:

DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN VIGOR, LAS SOCIEDADES MERCANTILES PODRAN DECRETAR DIVIDENDOS SOBRE UN CONCEPTO FISCAL DENOMINADO "UTILIDAD FISCAL NETA" NO ESTANDO SUJETOS A LA RETENCION DE IMPUESTO LO QUE EXCEDA A DICHO MONTO ESTARA SUJETO A UN IMPUESTO DEL 34% QUE SE DETERMINARA MULTIPLICANDO LAS UTILIDADES EXCEDENTES POR EL FACTOR DE 1.515.

NOTA 8 IMPUESTO AL ACTIVO

LA COMPAÑIA CAUSO DURANTE EL EJERCICIO UN MONTO DE 144 078 POR CONCEPTO DE IMPUESTO AL ACTIVO, IMPORTE ACREDITADO MEDIANTE UNA CANTIDAD EQUIVALENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA QUE EN EL EJERCICIO ASCENDIO A LA CANTIDAD DE 1 067 092.

LA COMPAÑIA ACREDITO CONTRA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO EL IMPUESTO AL ACTIVO EFECTIVAMENTE PAGADO EN EL EJERCICIO DE 1995 DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 9 DE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	CREATIVIDAD S.A. DE C.V.		
	5 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE FABRICACION POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	PERCEPCIONES		
04010	SUELDOS Y SALARIOS	0	0
04020	MANO DE OBRA INDIRECTA	0	0
04030	COMPENSACIONES	0	0
04040	HORAS EXTRAS	0	0
04050	VACACIONES	0	0
04060	PRIMA VACACIONAL	0	0
04070	GRATIFICACIONES	0	0
04080	INDEMNIZACIONES	0	0
04100	TOTAL DE PERCEPCIONES	0	0
	PRESTACIONES AL PERSONAL		
04110	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
04120	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
04130	OTRAS PRESTACIONES	0	0
04140	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
	IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS		
04160	CUOTAS AL I.M.S.S.	0	0
04170	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
04180	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
04181	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
04190	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	0	0
	HONORARIOS		
	PAGADOS A NACIONALES		
04210	PERSONAS FISICAS	0	0
04220	PERSONAS MORALES	0	0
04230	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
04240	TOTAL DE HONORARIOS	0	0
	ARRENDAMIENTO		
	PAGADO A NACIONALES		
04250	PERSONAS FISICAS	0	0
04260	PERSONAS MORALES	0	0
04270	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
04280	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
04290	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
04300	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0

04310	AMORTIZACIONES	0	0
04330	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0
OTROS GASTOS			
04400	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
04410	CORREOS	0	0
04420	TELEX	0	0
04430	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
04440	UNIFORMES	0	0
04450	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
04470	TELEFONO	0	0
04480	AGUA	0	0
04490	ELECTRICIDAD	0	0
04500	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
04510	GASTOS LEGALES	0	0
04520	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
04530	PREVISION SOCIAL	0	0
04540	GASTOS DE COMEDOR	0	0
04550	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
04560	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0
04561	MULTAS	0	0
04570	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
04580	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
04590	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	0
04600	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
04610	VARIOS	0	0
04620	FOTOCOPIADO	0	0
04630	DONATIVOS	0	0
04640	MEDICINAS	0	0
04650	ASISTENCIA TECNICA	0	0
04660	ASESORIA	0	0
04670	FLETES	0	0
04680	IMPUESTO DE IMPORTACION	0	0
04690	IMPUESTO DE EXPORTACION	0	0
04700	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
04720	REGALIAS SUJETAS AL 35%	0	0
04730	PATENTES Y MARCAS	0	0
04740	MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCION	0	0
04750	MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCION	0	0
04760	EQUIPO DE PROTECCION	0	0
04770	PROTECCION INDUSTRIAL	0	0
04820	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
04825	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
04826	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESION	0	0
04830	TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION	0	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

CREATIVIDAD S A DE C V
 6 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS
 DE GASTOS DE VENTA
 POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL
 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995

1996

1995

PERCEPCIONES

05010	SUELDOS Y SALARIOS	160000	120000
05020	COMPENSACIONES	0	0
05030	HORAS EXTRAS	0	0
05040	VACACIONES	0	0
05050	PRIMA VACACIONAL	0	0
05060	GRATIFICACIONES	30000	10526
05070	INDEMNIZACIONES	0	0
05071	COMISIONES	0	0
05080	TOTAL DE PERCEPCIONES	190000	130526

PRESTACIONES AL PERSONAL

05090	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
05100	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
05110	OTRAS PRESTACIONES	0	0
05120	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0

IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS
Y SALARIOS

05140	CUOTAS AL I.M.S.S	19177	23047
05150	APORTACIONES AL INFONAVIT	3282	2787
05160	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
05161	2% SEGURO DE RETIRO	2759	2787
05162	2% SOBRE REMUNERACION ESTATAL	3800	2611
05170	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	29018	31232

HONORARIOS

PAGADOS A NACIONALES			
05210	PERSONAS FISICAS	0	0
05220	PERSONAS MORALES	0	0
05230	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
05240	TOTAL DE HONORARIOS	0	0

ARRENDAMIENTO

PAGADO A NACIONALES			
05260	PERSONAS FISICAS	0	0
05270	PERSONAS MORALES	0	0
05280	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
05290	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
05300		0	0
05320	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0
05330	AMORTIZACIONES	0	0
05340	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0

OTROS GASTOS

05400	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
05410	CORREOS	0	0
05420	TELEX	0	0
05421	PASAJES	5636	4048
05422	COMISIONES	1370598	453297
05430	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1649	5693
05440	UNIFORMES	0	0
05450	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
05470	TELEFONO	50409	38874
05480	AGUA	0	0
05490	ELECTRICIDAD	0	0
05500	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
05510	MATERIALES DE OFICINA	5515	3530
05520	GASTOS LEGALES	0	0
05530	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
05540	PREVISION SOCIAL	0	0
05550	GASTOS DE COMEDOR	0	0
05560	SÉGUROS Y FIANZAS	17392	14504
05570	GASTOS NO DEDUCIBLES	1533	115
05571	MULTAS	0	0
05590	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
05590	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
05600	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	250	2112
05610	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
05620	VARIOS	47634	21056
05630	FOTOCOPIADO	0	0
05640	DONATIVOS	0	0
05650	MEDICINAS	0	0
05660	ASISTENCIA TECNICA	0	0
05670	ASESORIA	0	0
05680	FLÉTES	289097	201678
05681	CREACIONES Y DISEÑO	389227	87660
05690	IMPUESTOS DE IMPORTACION	0	0
05700	IMPUESTOS DE EXPORTACION	0	0
05710	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
05730	REGALIAS SUJETAS AL 35%	0	0
05740	COMISIONES PAGADAS	0	0
05780	TOTAL DE OTROS GASTOS	2178940	832567
05785	EFECTO DE REEXPRESION	0	0
05786	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESION	0	0
05790	TOTAL DE GASTOS DE VENTA	2397958	994325

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10790
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	CREATIVIDAD S.A. DE C.V.	1996	1995
	7 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE ADMINISTRACION POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	PERCEPCIONES		
06010	SUELDOS Y SALARIOS	160000	0
06011	HONORARIOS AL CONSEJO	260000	360000

06020	COMPENSACIONES	0	0
06030	HORAS EXTRAS	0	0
06040	VACACIONES	0	0
06050	PRIMA VACACIONAL	0	0
06060	GRATIFICACIONES	30000	21053
06070	INDEMNIZACIONES	0	0
06080	TOTAL DE PERCEPCIONES	450000	381053
PRESTACIONES AL PERSONAL			
06090	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
06100	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
06110	OTRAS PRESTACIONES	0	0
06120	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
06140	CUOTAS AL I.M.S.S.	0	0
06150	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
06160	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
06161	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
06162	2% SOBRE REMUNERACION ESTATAL	9000	7621
06170	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE .SUELDOS Y SALARIOS	9000	7621
HONORARIOS			
PAGADOS A NACIONALES			
06190	PERSONAS FISICAS	2450	1650
06200	PERSONAS MORALES	2641	0
06210	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
06220	PAGADOS AL CONSEJO DE ADMINISTRACION	0	0
06230	TOTAL DE HONORARIOS	5091	1650
ARRENDAMIENTO			
PAGADO A NACIONALES			
06250	PERSONAS FISICAS	0	0
06260	PERSONAS MORALES	23688	17945
06270	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
06280	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	23688	17945
06300	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	51	0
06320	TOTAL DE DEPRECIACIONES	51	0
06330	AMORTIZACIONES	1	1
06340	TOTAL DE AMORTIZACIONES	1	1
OTROS GASTOS			
06410	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
06420	TELEX	0	0
06430	CORREOS	65	121
06440	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0

06450	UNIFORMES	0	0
06460	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
06480	TELEFONO	19098	12415
06490	AGUA	0	0
06500	ELECTRICIDAD	0	0
06510	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
06520	MATERIALES DE OFICINA	30	0
06530	GASTOS LEGALES	0	0
06540	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
06550	PREVISION SOCIAL	0	0
06560	GASTOS DE COMEDOR	0	0
06570	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
06580	GASTOS NO DEDUCIBLES	20749	20960
06581	MULTAS	0	0
06590	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
06600	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	1242	499
06610	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	8793	5793
06611	CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	4050	0
06620	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
06630	VARIOS	2008	1531
06631	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	1637000	883500
06640	FOTOCOPIADO	0	0
06650	DONATIVOS	100	100
06660	MEDICINAS	0	0
06670	ASISTENCIA TECNICA	0	0
06680	ASESORIA	35880	35694
06690	COMISIONES PAGADAS	26999	13312
06740	TOTAL DE OTROS GASTOS	1756012	973925
06745	EFECTO DE REEXPRESSION	0	0
06746	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESSION	0	0
06750	TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION	2243843	1382195

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	CREATIVIDAD S A DE C V		
	8 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS GENERALES POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	PERCEPCIONES		
07010	SUELDOS Y SALARIOS	0	0
07020	COMPENSACIONES	0	0
07030	HORAS EXTRAS	0	0
07040	VACACIONES	0	0
07050	PRIMA VACACIONAL	0	0
07060	GRATIFICACIONES	0	0
07070	INDEMNIZACIONES	0	0
07080	TOTAL DE PERCEPCIONES	0	0
	PRESTACIONES AL PERSONAL		
07090	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0

07100	ESTIMULOS AL PERSONAL		
07110	OTRAS PRESTACIONES	0	0
07120	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
		0	0
	IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS		
07140	CUOTAS AL I.M.S.S.		
07150	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
07160	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
07161	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
		0	0
07170	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	0	0
	HONORARIOS		
	PAGADOS A NACIONALES		
07190	PERSONAS FISICAS		
07200	PERSONAS MORALES	0	0
07210	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
07220	PAGADOS AL CONSEJO DE ADMINISTRACION	0	0
		0	0
07230	TOTAL DE HONORARIOS	0	0
	ARRENDAMIENTO		
	PAGADO A NACIONALES		
07250	PERSONAS FISICAS		
07260	PERSONAS MORALES	0	0
07270	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
		0	0
07280	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
07300	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		
07320	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0
07330	AMORTIZACIONES		
		0	0
07340	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0
	OTROS GASTOS		
07410	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		
07420	CORREOS	0	0
07430	TELEX	0	0
07440	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
07450	UNIFORMES	0	0
07460	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
07480	TELEFONO	0	0
07490	AGUA	0	0
07500	ELECTRICIDAD	0	0
07510	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
07520	MATERIALES DE OFICINA	0	0
07530	GASTOS LEGALES	0	0
07540	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
07550	PREVISION SOCIAL	0	0
07560	GASTOS DE COMEDOR	0	0
07570	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
07580	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0
07581	MULTAS	0	0
		0	0

07590	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
07600	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
07610	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	0
07620	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
07630	VARIOS	0	0
07640	FOTOCOPIADO	0	0
07650	DONATIVOS	0	0
07660	MEDICINAS	0	0
07670	ASISTENCIA TECNICA	0	0
07680	ASESORIA	0	0
07690	COMISIONES PAGADAS	0	0
07695	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
07700	REGALIAS SUJETAS AL 35%	0	0
07740	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
07745	EFECTO DE REEXPRESION	0	0
07746	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESION	0	0
07750	TOTAL DE GASTOS GENERALES	0	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	CREATIVIDAD S A DE C V 3 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	GASTOS		
08010	PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS	0	0
08020	PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	0	0
08030	PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
08040	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0	0
08050	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS	0	0
08051	COSTO POR VENTA DE ACTIVO FIJO	856	0
08060	EFECTO DE REEXPRESION	0	0
08070	TOTAL DE OTROS GASTOS	856	0
	PRODUCTOS:		
08080	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO S/COMPRAS	0	0
08090	RECUPERACION POR CUENTAS INCOBRABLES	0	0
08100	RECUPERACION POR SEGUROS	0	0
08110	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS	0	0
08120	UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	0	0
08130	UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
08140	GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0	0
08150	EFECTO DE REEXPRESION	0	0
08160	TOTAL DE OTROS PRODUCTOS	0	0

08170 TOTAL DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS 856 0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	CREATIVIDAD S A DE C V		
	10.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS		
	SUBCUENTAS DEL		
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
	31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	INTERESES A FAVOR		
	NACIONALES		
08500	BANCARIOS		
08550	PERSONAS FISICAS	-324478	-10674
08600	PERSONAS MORALES	0	0
		-1010730	-34670
	EXTRANJEROS		
08650	BANCARIOS		
08700	PERSONAS FISICAS	0	0
08750	PERSONAS MORALES	0	0
		0	0
08755	EFFECTO DE REEXPRESION		
		0	0
08760	TOTAL DE INTERESES A FAVOR	-1335208	-45344
	INTERESES A CARGO		
	NACIONALES		
08800	BANCARIOS		
08850	PERSONAS FISICAS	2246	0
08900	PERSONAS MORALES	0	0
		0	2026
	EXTRANJEROS		
08950	BANCARIOS		
09000	PERSONAS FISICAS	0	0
09050	PERSONAS MORALES	0	0
		0	0
09055	EFFECTO DE REEXPRESION		
		0	0
09060	TOTAL DE INTERESES A CARGO	2246	2026
	RESULTADO CAMBIARIO		
09100	PERDIDA CAMBIARIA		
09130	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0
09135	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
		0	0
09150	TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO	0	0
	RESULTADO POR POSICION MONETARIA		

09180	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0
09190	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0
09195	EFEECTO DE REEXPRESION	0	0
09200	TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA	0	0
09210	TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	-1332962	-43318

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR				IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPUESTO PAGADO SEGUN CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
		BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPUESTO PAGADO SEGUN CONTRIBUYENTE			
	CREATIVIDAD S.A. DE C.V							
	11 - RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O POR PAGAR AL CIERRE DEL EJERCICIO EN SU CARACTER DE RETENEDOR POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986							
	CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE							
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO							
10020	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	3138506	34.00	1067092	1068442			
10030	IMPUESTO AL ACTIVO	8004217	1.80	1440716	142157			
10040	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES	3138506	34.00	1067092	1068442			
10050	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. ENTERADOS			-1189064	-1189064			
10055	I.S.R. RETENIDO POR TERCEROS			-8840	-8840			
10060	PAGOS PROVISIONALES I.A. ENTERADOS			0	0			
10070	SALDO A FAVOR DE I.S.R. DE EJERCICIOS ANTERIORES			0	0			
10080	SALDO A FAVOR DE I.A. DE EJERCICIOS ANTERIORES			0	0			
10081	ACREDITAMIENTO ART 9 4 PARRAFO L I A			-108629	0			
10090	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			-240441	-168462			-80979
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO (USO EXCLUSIVO PARA CONTROLADOS)							
10100	IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL	0	0.00	0	0			
10110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MINORITARIO ENTERADO A LA S.H.C.P.	0	0.00	0	0			
10120	IMPUESTO AL ACTIVO TOTAL	0	0.00	0	0			
10130	IMPUESTO AL ACTIVO MINORITARIO ENTERADO A LA S.H.C.P.	0	0.00	0	0			
10140	MAYOR ENTRE LOS DOS TOTALES ANTERIORES	0	0.00	0	0			
10150	MAYOR ENTRE LOS DOS MINORITARIOS ANTERIORES ENTERADOS A LA S.H.C.P.	0	0	0	0			
10160	PAGOS PROVISIONALES DE I.S.R. TOTAL			0	0			
10170	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. MINORITARIO ENTERADOS A LA S.H.C.P.			0	0			

10180	PAGOS PROVISIONALES I A TOTAL			0	0	
10190	PAGOS PROVISIONALES I A MINORITARIO ENTERADOS A LA S H C P			0	0	
10200	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			0	0	
10210	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR POR LA PARTE QUE NO CONSOLIDA			0	0	
10220	OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA			0	0	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CAUSADO A LA TASA DE I						
10230	15%	19642916	15,00	2946437	2946440	
10235	10%	6754630	10,00	875463	675463	
10240	0%	0	0,00	0	0	
10250	EXENTO	3244378	0,00	0	0	
10260	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE			-3886072	-2696072	
10270	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE POR COMPRA DE MERCANCIAS Y SERVICIOS DE IMPORTACION			0	0	
10280	PAGOS PROVISIONALES DE I V A			-870676	-876676	
10290	SALDO A FAVOR DE I V A DEL EJERCICIO ANTERIOR			428273	428273	
10300	DEVOLUCION OBTENIDA DEL I V A			0	0	
10310	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I V A			0	0	
10320	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			133124	173118	3
10330	CUOTAS PATRONALES AL I M S S		VARIAS	19177	19177	0
10340	APORTACIONES AL INFOMAVIT		5,00	3282	3282	0
10350	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO		2,00	2759	2759	1
10360	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVI- DENDOS NO PROVENIENTES DEL CUFIN		0,00	0	0	0
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERV CAUSADOS A LAS TASAS DE						
10370	10%		0,00	0	0	0
10380	21,5%		0,00	0	0	0
10390	30%		0,00	0	0	0
10400	44,5%		0,00	0	0	0
10410	85%		0,00	0	0	0

10420	20,9%	0	0,00	0	0	0
10430	60%	0	0,00	0	0	0
10440	0%	0	0,00	0	0	0
10450	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS ACREDITABLE	0	0,00	0	0	0
10460	SALDO A FAVOR DE I E P S EJERCICIOS ANTERIORES	0	0,00	0	0	0
10470	PAGOS PROVISIONALES I E P S	0	0,00	0	0	0
10480	DEVOLUCIONES OBTENIDAS DE I E P S	0	0,00	0	0	0
10490	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I E P S	0	0,00	0	0	0
10500	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR	0	0,00	0	0	0
IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR						
10510	IMPUESTOS ADUANALES A LA IMPORTACION	0	0,00	0	0	0
10520	IMPUESTOS ADUANALES A LA EXPORTACION	0	0,00	0	0	0
10530	TOTAL IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	0	0,00	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE LAS QUE ES RETENEDOR						
IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO						
POR PAGOS A CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN EL PAIS						
10540	POR SALARIOS	390000	ART 60 Y 141	103355	10479	76000
10545	HONORARIOS AL 30% ART 80 L I S R	280000	30,00	78000	0	0
10550	PREMIOS	0	0,00	0	0	0
10550	HONORARIOS AL 10%	2450	10,00	245	245	0
10570	ARRENDAMIENTO AL 10%	0	0,00	0	0	0
10580	INTERESES AL 15 %	0	0,00	0	0	0
10585	INTERESES AL 20 %	0	0,00	0	0	0
10587	COMISIONES	0	0,00	0	0	0
10590	TOTAL I S R RETENIDO A RESIDENTES EN EL PAIS	181660	0,00	181660	179724	1876
POR PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO						
10600	SALARIOS AL 15%	0	0,00	0	0	0
10605	SALARIOS AL 30%	0	0,00	0	0	0
10607	HONORARIOS AL 30% ARTICULO 147-B L I S R	0	0,00	0	0	0
10610	HONORARIOS AL 15%	0	0,00	0	0	0
10615	HONORARIOS AL 30 %	0	0,00	0	0	0
10620	ASISTENCIA TECNICA	0	0,00	0	0	0

10624	REGALIAS AL 15%	0	0,00	0	0,00	0
10628	REGALIAS AL 35%	0	0,00	0	0,00	0
10630	COMISIONES	0	0,00	0	0,00	0
10640	ARRENDAMIENTO AL 5%	0	0,00	0	0,00	0
10645	ARRENDAMIENTO AL 21 %	0	0,00	0	0,00	0
10650	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 10%	0	0,00	0	0,00	0
10655	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 15 %	0	0,00	0	0,00	0
10660	ADMINISTRACION DE INMUEBLES PARA HOSPEDAJE AL 35%	0	0,00	0	0,00	0
10665	ENAJENACION DE INMUEBLES AL 20%	0	0,00	0	0,00	0
10667	ENAJENACION DE ACCIONES AL 20%	0	0,00	0	0,00	0
10670	INTERESES AL 4 9%	0	0,00	0	0,00	0
10675	INTERESES AL 10%	0	0,00	0	0,00	0
10680	INTERESES AL 15%	0	0,00	0	0,00	0
10685	INTERESES AL 21%	0	0,00	0	0,00	0
10690	INTERESES AL 35%	0	0,00	0	0,00	0
10692	OPERACIONES DERIVADAS DE CAPITAL AL 20%	0	0,00	0	0,00	0
10695	CONSTRUCCIONES DE OBRA, INSTALACION, MANTENIMIENTO O MONTAJE DE BIENES INMUEBLES AL 30%	0	0,00	0	0,00	0
10697	ESPECTACULOS PUBLICOS, ARTISTICOS Y DEPORTIVOS	0	0,00	0	0,00	0
10700	TOTAL I S R RETENIDO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO					
10710	CUOTAS OBRERAS AL I M S S	VARIAS	VARIAS	5687	5687	5687
	C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES					
	10700					
	ING GUSTAVO LARA ALBA					

CONCEPTO

CREATIVIDAD S A DE C V
11.1 - DECLARATORIA

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, QUE ESTA RELACION INCLUYE TODAS LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A QUE ESTA SUJETA CREATIVIDAD, S A. DE C V QUE LAS UNICAS OBLIGACIONES SOLIDARIAS COMO RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES FEDERALES SON LAS INCLUIDAS Y QUE EN EL EJERCICIO NO SURTIERON EFECTO AUTORIZACIONES, SUBSIDIOS, ESTIMULOS O EXENCIONES

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR TOTAL
	CREATIVIDAD S A DE C V 12.- IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO BASE POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
10730	ACTIVOS FINANCIEROS	7568104
10740	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	125962
10750	TERRENOS	0
10760	INVENTARIOS	2763521
10770	SUMA	10457567
	MENOS	
10780	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO	2453370
10790	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO	8004217
10800	TASA	1.80
10810	IMPUESTO DEL EJERCICIO	144076
	C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES 10700 ING GUSTAVO LARA ALBA	

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR TOTAL
	CREATIVIDAD S A DE C V 13 - INTEGRACION IMPUESTO AL ACTIVO SI SE EJERCE LA OPCION DEL ARTICULO 5-A POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
10840	ACTIVOS FINANCIEROS	0
10850	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	0
10860	TERRENOS	0
10870	INVENTARIOS	0
10880	SUMA	0
	MENOS	
10890	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA .EL IMPUESTO AL ACTIVO	0
10900	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO	0
10910	TASA	0.000
10920	IMPUESTO DEL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERI	0
10930	FACTOR DE ACTUALIZACION	0
10940	IMPUESTO DEL EJERCICIO	0
	C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES 10700 ING GUSTAVO LARA ALBA	

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
--------	----------	-------------------------

CREATIVIDAD S A DE C V
 14.- RELACION DE OTROS INGRESOS
 MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA
 POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
 31 DE DICIEMBRE DE 1996

TOTAL

10950	INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	0
10960	INGRESOS POR HONORARIOS Y EN .GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE	0
10970	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN .GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES	0
10980	INGRESOS POR ENAJENACION DE .INMUEBLES	0
10990	INGRESOS POR ADQUISICION DE BIENES	0
11000	INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN .GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES	0
11010	INGRESOS POR INTERESES	0
11020	INGRESOS POR OBTENCION DE PREMIOS	0
11030	DEMÁS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS .PERSONAS FISICAS	0
11040	TOTAL OTROS INGRESOS COMO PERSONA .FISICA	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR					TOTAL
		ENFERMEDADES Y MATERNIDAD	INVALIDEZ VEJEZ CESANTIA Y MUERTE	GUARDERIAS INFANTILES	RIESGOS DE TRABAJO	TOTAL	
11060	CREATIVIDAD S.A. DE C.V	2535	760	293	214	3792	
11060	15 - LIQUIDACIONES IMSS	2621	832	293	221	3967	
11070	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	2622	890	293	221	4016	
11080		2550	895	285	215	3945	
11081	BIMESTRE 4 COMPLEMENTARIA	83	2	9	7	101	
11090	BIMESTRE 5	2489	880	278	209	3856	
11091	BIMESTRE 5 COMPLEMENTARIA	101	2	11	9	123	
11100	BIMESTRE 6	3466	921	387	282	5068	
11101	BIMESTRE 6 COMPLEMENTARIA	4	1	1	0	6	
11110	TOTAL	16473	5173	1840	1388	24874	

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING. GUSTAVO LABRALDA

11230	TOTAL DE ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL PAIS	23688
11240	TOTAL DE ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0
11250	SUBTOTAL	23688

CAPITALIZADOS

11260	ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL PAIS	0
11270	ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0
11280	SUBTOTAL	0

MENOS.

11290	ARRENDAMIENTO NO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO	0
-------	--	---

MAS

11300	ARRENDAMIENTO NO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADO EN ESTE	0
-------	---	---

MENOS

11310	ARRENDAMIENTO PAGADO EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	23688
-------	---	-------

11320	TOTAL ARRENDAMIENTO BASE PARA LA RETENCION	0	0,00	0
-------	---	---	------	---

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

CREATIVIDAD S A DE C V
18 - IMPUESTO RETENIDO SOBRE
INTERESES
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 1996

BASE

TASA

IMPUESTO

COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

11330	TOTAL DE INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS	2246
11340	TOTAL DE INTERESES A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0
11345	SUBTOTAL	2246

CAPITALIZADOS

11350	INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS	0
11360	INTERESES A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0

11370	SUBTOTAL	0	
	MENOS		
11380	INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0	
11381	INTERESES DEVENGADOS NO PAGADOS A PERSONAS MORALES	0	
	MAS		
11390	INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0	
	MENOS		
11400	INTERESES PAGADOS A RESIDENTES EN EL PAIS NO SUJETOS A RETENCION	2246	
	MENOS		
11410	INTERESES PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO NO SUJETOS A RETENCION	0	
11420	TOTAL DE INTERESES BASE PARA LA RETENCION	0	0,00

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	NOMBRE AGENTE ADUANAL	CANTIDAD DE PEDIMENTOS	DATOS A PROPORCIONAR			
				VALOR EN ADUANA DECLARADO	PAIS DE PROCEDENCIA	PAIS DE ORIGEN	PAIS DE DESTINO
11520	CREATIVIDAD S.A. DE C V						
11860	19 - OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996						
	TOTAL						
11900							
12200	TOTAL						
	CONCEPTO DE LOS BIENES IMPORTADOS O EXPORTADOS						
	IMPORTACIONES						
	EXPORTACIONES						
	C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES						
	10700						
	ING GUSTAVO LARA ALBA						

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		CONCEPTO DEL PAGO	IMPORTE	TASA
12300	CREATIVIDAD S.A. DE C.V. 20.- BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			15 R RETENIDO
12800	NOMBRE DEL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO			
	TOTAL			

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING. GUSTAVO LABA ALBA

12673	DEL SEGURO SOCIAL COMPL 5º BIM 96								
	APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO								
	DEL SEGURO SOCIAL COMPL 6º BIM 96								
12680	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
12680	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION								
	.Y SERVICIOS								
12700	IMPUESTO POR PAGOS AL EXTRANJERO								
12710	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEC COMPL JUL 96								
12720	IMPUESTO AL ACTIVO								
12730	IMPUESTO SOBRE DIVIDENDOS								
12740	IMPUESTOS LOCALES								
12750	IMPUESTO SOBRE NOMINAS								
12780	OTROS (ESPECIFICAR)								
12781	2% REMUNERACION ESTATAL NORMAL DIC 96								
12770	TOTAL								

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

I M S S

BANCOMER

SECRETARIA DE FINAN
Y PLANEACION DEL
EDO DE MEX

6 21/01/97
0
0
0
2562 09/03/97
0
0
0
0
3000 08/01/97
55819

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	CREATIVIDAD S A DE C V	TOTAL
	22 - CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
13000	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4843915
13010	PERDIDA DEL EJERCICIO	0
	MAS - MENOS EFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN B-10	
13020	RESULTADO FAVORABLE	0
13030	RESULTADO DESFAVORABLE	0
13040	UTILIDAD NETA HISTORICA	4843915
13050	PERDIDA HISTORICA	0
	MAS	
13060	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	1299117
	MAS:	
13070	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	19387480
	MENOS	
13080	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	17535588
	MENOS	
13090	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	1447576
13100	PERDIDA FISCAL	0
13110	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN .ENAJENACION DE ACCIONES	0
13120	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
13130	UTILIDAD FISCAL	6547348
13140	AMORTIZACION DE PERDIDAS DE .EJERCICIOS ANTERIORES	3408842
13150	RESULTADO FISCAL	3138506

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	CREATIVIDAD S A DE C V 23.-INGRESOS FISCALES NO CONTABLES POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	TOTAL
13170	GANANCIA INFLACIONARIA	1285184
13180	INTERESES ACUMULABLES	13933
13190	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
13200	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0
13205	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	0
13210	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
13220	TOTAL	1299117

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	CREATIVIDAD S A DE C V 24 - DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	TOTAL
13230	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1067092
13240	IMPUESTO AL ACTIVO	0
13250	PARTICIPACION DE UTILIDADES	0
13260	MULTAS	0
13270	GASTOS NO DEDUCIBLES	22282
13280	DEPRECIACION CONTABLE	51
13290	PROVISIONES	0
13300	ESTIMACIONES	0
13310	PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
13320	COSTO DE VENTAS	18278504
13330	INTERESES DEVENGADOS A CARGO	2246
13340	AMORTIZACIONES	1
13350	COSTO CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	856
13360	PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13370	HONORARIOS RENTAS E INTERESES NO .PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0
13371	DESC Y DEV SAVTAS EJERCICIO POSTERIOR AL 1995	16448
13380	TOTAL	19387480

LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE
CONTABILIZAN EN:

13390	GASTOS DE FABRICACION	0
13400	GASTOS DE VENTA	1533
13410	GASTOS GENERALES	0
13420	GASTOS DE ADMINISTRACION	20749

LA DEPRECIACION CONTABLE SE
INTEGRA POR:

13430	GASTOS FABRICACION	0
13440	GASTOS DE VENTA	0
13450	GASTOS GENERALES	0
13460	GASTOS DE ADMINISTRACION	51

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
--------	----------	-------------------------

CREATIVIDAD S A DE CV
25.- DEDUCCIONES FISCALES NO
CONTABLES
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 1996

TOTAL

13470	COMPRAS	15351462
13480	MANO DE OBRA	0
13490	GASTOS DE FABRICACION	0
13500	DEPRECIACION FISCAL	53
13510	AMORTIZACION FISCAL	785
13520	COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	856
13530	PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
13540	PERDIDA INFLACIONARIA	1801655
13550	INTERESES DEDUCIBLES	0
13560	CARGOS A PROVISIONES	0
13570	CARGOS A ESTIMACIONES	0
13580	HONORARIOS RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0
13590	ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	0
13591	DESC Y DEV S/COMPRAS EJERCICIO POSTERIOR AL 1994	6634
13592	DESC Y DEV S/VTAS EJERCICIO POSTERIOR AL 1996	274143
13600	TOTAL	17535588

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	CREATIVIDAD S A DE C V	
	26.- INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
13610	INTERESES DEVENGADOS A FAVOR	1335208
13620	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	0
13630	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13640	VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL .EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN ESTE	0
13650	CANCELACION DE ESTIMACIONES	0
13660	CANCELACION DE PROVISIONES	0
13670	INGRESOS POR DIVIDENDOS	0
13671	INGRESOS POR ACTUALIZACION	2739
13672	INGRESOS POR ACREDITAMIENTO I.A.	109629
13680	TOTAL	1447576

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	CREATIVIDAD S A DE C V	
	27.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	TOTAL
13690	VENTAS NETAS	27384525
13700	INGRESOS POR SERVICIOS	0
13710	OTROS INGRESOS	114681
13720	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	1335208
13730	UTILIDAD CAMBIARIA	0
13740	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	0
13750	OTROS PRODUCTOS	0
13760	INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	28834414
	MENOS	

13770	EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS	0
13780	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	0
13790	INGRESOS HISTORICOS	28834414

MAS:

13800	GANANCIA INFLACIONARIA	1285184
13810	INTERESES ACUMULABLES	13933
13820	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
13830	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
13840	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0

MENOS.

13850	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	1335208
13860	UTILIDAD CAMBIARIA	0
13870	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS .ANTERIORES	0
13880	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13890	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	0
13900	INGRESOS POR DIVIDENDOS	0
13901	INGRESOS POR ACTUALIZACION	2739
13902	INGRESOS POR ACREDITAMIENTO ART 9° .PARRAFO 4° L I.A.	109629
13910	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	28685955

MAS.

13920	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES .GRAVADOS PARA IVA	1010730
13921	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES .NO GRAVADOS PARA IVA	324478
13930	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO	0
13940	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION .Y SERVICIOS	0

MENOS:

13950	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0
13960	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
13970	GANANCIA INFLACIONARIA	1285184
13980	INTERESES ACUMULABLES	13933
13981	OTROS INGRESOS	23
13990	INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO .AL VALOR AGREGADO	28722023

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	CREATIVIDAD S A DE C V 28.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	TOTAL
14010	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
	MENOS.	
14020	OTROS INGRESOS	0
14030	GANANCIA INFLACIONARIA	0
14040	INTERESES ACUMULABLES	0
14050	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
14060	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
14070	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
14080	INGRESOS DECLARADOS PARA EL .IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION .Y SERVICIOS	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	1986	1985	1984	1983	1982	1981
14200	SALDO INICIAL CUFIN	0	0	0	0	0	0
	DETERMINACION DEL SALDO CUFIN POR						
	LOS EJERCICIOS DE 1975 A 1986						
14210	INGRESO GLOBAL GRAVABLE O RESULTADO FISCAL	0	0	0	0	0	0
	TITULOS II y VII						
14220	ISR TITULOS II y VII	0	0	0	0	0	0
14230	P T U	0	0	0	0	0	0
14240	NETO	0	0	0	0	0	0
14250	GASTOS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y	0	0	0	0	0	0
	RESERVAS ARTICULO 25 FRACC IX Y L I S R						
14260	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
14270	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0
14280	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
	ACTUALIZADA						
14290	DIVIDENDOS COBRADOS	0	0	0	0	0	0
14291	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0
14292	DIVIDENDOS COBRADOS ACTUALIZADOS	0	0	0	0	0	0
15000	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0	0	0
15001	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0
15002	DIVIDENDOS PAGADOS ACTUALIZADOS	0	0	0	0	0	0
15600	SALDO CUFIN DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
15610	CUFIN ACTUALIZADA HASTA EL 31 DE	0	0	0	0	0	0
	DICIEMBRE DE 1986						
15611	FACTOR DE ACTUALIZACION AL MES EN	0	0	0	0	0	0
	QUE SE PERCIBAN DIVIDENDOS						
15612	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE	0	0	0	0	0	0
	QUE SE PERCIBAN DIVIDENDOS						
15613	DIVIDENDOS COBRADOS	0	0	0	0	0	0
15614	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES	0	0	0	0	0	0
	DEL COBRO DE DIVIDENDOS						

15700	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0	0
15701	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE RECIBA CUFIN POR FUSION O ESCISION	0	0	0	0	0	0	0
15702	CUFIN PROVENIENTE DE FUSION O ESCISION	0	0	0	0	0	0	0
15703	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES REGISTRO POR FUSION O ESCISION	0	0	0	0	0	0	0
15731	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0	0
15732	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE DISTRIBUYAN DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0
15733	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0	0	0	0
15734	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES DEL PAGO DE DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0
15800	FACTOR DE ACTUALIZACION AL ULTIMO MES DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE	0	0	0	0	0	0	0
15810	SALDO FINAL DE CUFIN ACTUALIZADO HASTA EL ULTIMO MES DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE	0	0	0	0	0	0	0
DETERMINACION DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LOS EJERCICIOS DE 1989 A 1993								
15830	RESULTADO FISCAL TITULO II	0	0	0	0	0	0	0
15840	I.S.R. TITULO II	0	0	0	0	0	0	0
15850	P.T.U.	0	0	0	0	0	0	0
15860	NETO	0	0	0	0	0	0	0
15870	GASTOS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y RESERVAS, ARTICULO 29 FRACC. IX Y XLI S.R.	0	0	0	0	0	0	0
15890	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0
15900	CUFIN TOTAL	0	0	0	0	0	0	0

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

1978

1165 GUSTAVO LARA ALBA

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

o o o o o o o o o o o o o o

FACTOR DE ACTUALIZACION AL ULTIMO MES DE LA PRIMERA MITAD DEL EJERCICIO EN QUE SE APLICA	IMPORTE DE LA PERDIDA ACTUALIZADA AMORTIZABLE	AMORTIZACION EN EL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA	REMANENTE POR AMORTIZAR
0.0000	0	0	0
0.0000	0	0	0
0.0000	0	0	0
0.0000	0	0	0
0.0000	0	0	0
1.0000	3408642	3408642	0
0.0000	0	0	0
0.0000	0	0	0

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		CIFRAS HISTORICAS	AJUSTE POR ACTUALIZACION	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADOS FINANCIEROS
	CREATIVIDAD S A DE C V 31.- INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			
	INVENTARIOS			
16100	PRODUCTOS TERMINADOS	0	0	0
16110	PRODUCCION EN PROCESO	0	0	0
16120	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	0	0	0
16130	ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0	0
16140	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	0	0	0
16150	TOTAL DE INVENTARIOS	0	0	0
	ACTIVO FIJO			
	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
16160	TERRENOS	0	0	0
16170	EDIFICIOS	0	0	0
16180	MAQUINARIA	0	0	0
16190	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0
16200	MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0	0
16210	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA .Y EQUIPO	0	0	0
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			
16220	DE EDIFICIOS	0	0	0
16230	DE MAQUINARIA	0	0	0
16240	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0
16250	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0	0
16260	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	0	0	0
16270	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y .EQUIPO NETO	0	0	0
	ACTIVOS INTANGIBLES			
16280	GASTOS PREOPERATIVOS	0	0	0
16290	INVESTIGACION DE MERCADO	0	0	0
16300	PATENTES Y MARCAS	0	0	0
16310	AMORTIZACIONES	0	0	0
16320	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
	CAPITAL CONTABLE			
16330	CAPITAL SOCIAL	0	0	0
16340	RESERVA LEGAL	0	0	0
16360	APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS	0	0	0
16360	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0	0	0
16370	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	0	0	0
16380	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS .ANTERIORES	0	0	0
16380	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS	0	0	0

	ANTERIORES			
16400	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0	0
16410	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0	0
16420	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	0	0	0
16430	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	0	0	0
	ESTADO DE RESULTADOS			
16440	VENTAS NETAS	0	0	0
16450	INGRESOS POR SERVICIOS	0	0	0
16460	OTROS INGRESOS	0	0	0
16470	TOTAL	0	0	0
16480	COSTO DE VENTAS	0	0	0
16490	PERDIDA BRUTA	0	0	0
16500	UTILIDAD BRUTA	0	0	0
	GASTOS DE OPERACION			
16510	GASTOS GENERALES	0	0	0
16520	GASTOS DE ADMINISTRACION	0	0	0
16530	GASTOS DE VENTA	0	0	0
16540	TOTAL	0	0	0
16550	PERDIDA DE OPERACION	0	0	0
16560	UTILIDAD DE OPERACION	0	0	0
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
16570	INTERESES A FAVOR	0	0	0
16580	INTERESES A CARGO	0	0	0
16590	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0	0
16600	PERDIDA CAMBIARIA	0	0	0
16610	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0	0
16620	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0	0
16630	TOTAL	0	0	0
	OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
16640	OTROS GASTOS	0	0	0
16650	OTROS PRODUCTOS	0	0	0
16660	TOTAL	0	0	0
16670	PERDIDA ANTES DE I S R., I.A. Y P.T.U	0	0	0
16680	UTILIDAD ANTES DE I S R., I.A. Y P.T.U	0	0	0
	PROVISIONES			
16690	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	0	0
16700	IMPUESTO AL ACTIVO	0	0	0
16710	PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES	0	0	0

16720	TOTAL	0	0	0
16730	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	0	0	0
16740	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0	0	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR				C P R	CONSOLIDADO	DIFERENCIA
		DETERMINADO	POR	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPORTE ENTERADO A LA S.H.C.P			
		BASE GRAVABLE O EN SU CARACTER DE	TASA O TARIFA					
	CREATIVIDAD S A DE C V							
	32.-RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE Y POR PAGAR AL CIERRE DEL EJERCICIO O EN SU CARACTER DE SOCIEDAD CONTROLADORA POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996							
	CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE							
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADOS							
16800	IMPUESTO SOBRE LA RENTA			0	0	0	0	
16810	IMPUESTO AL ACTIVO			0	0	0	0	
16820	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES			0	0	0	0	
16830	TOTAL DE I.S.R. ACREDITABLE				0	0	0	
16840	TOTAL DE I.A. ACREDITABLE				0	0	0	
16850	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR				0	0	0	

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V.

DICTAMEN FISCAL

CONCEPTO

DATOS DE IDENTIFICACION

CONTRIBUYENTE

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE
 R F C DEL CONTRIBUYENTE
 DOMICILIO FISCAL
 CALLE NUMERO EXTERIOR E INTERIOR
 COLONIA
 DELEGACION O MUNICIPIO
 CIUDAD O POBLACION
 CODIGO POSTAL
 ESTADO
 CLAVE DE ACT PARA EFECTOS FISCALES

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE CV
 SCIM883328BS7

PERIFERICO N° 78
 FRACCIONAMIENTO INDUSTRIAL ALCE BLANCO
 NAUCALPAN DE JUAREZ
 ESTADO DE MEXICO
 53370
 15
 840010

REPRESENTANTE LEGAL:

NOMBRE DEL REPRESENTANTE
 R F C DEL REPRESENTANTE
 CARGO DEL REPRESENTANTE

LARA ALBA GUSTAVO
 LAAG72051184
 REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR PUBLICO

NOMBRE DEL CONTADOR
 R F C DEL CONTADOR
 NUMERO DE REGISTRO
 DOMICILIO FISCAL
 CALLE NUMERO EXTERIOR E INTERIOR
 COLONIA
 DELEGACION O MUNICIPIO
 CIUDAD O POBLACION
 CODIGO POSTAL
 ESTADO
 NOMBRE DEL DESPACHO
 R F C DEL DESPACHO

HERNANDEZ FUENTES ROBERTO
 HEFR370219PD6
 10700

AVENIDA PARQUE LIRA 1275
 ALTAVISTA
 NAUCALPAN DE JUAREZ
 ESTADO DE MEXICO
 56700
 15
 GARCIA Y YAÑEZ CONTADORES PUBLICOS S C
 GCP950712185

NUMERO DE REGISTRO DEL DESPACHO
 COLEGIO AL QUE PERTENECE
 CONCEPTO

062203
 COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO A C
 DATOS A PROPORCIONAR

DATOS CUANTITATIVOS DEL DICTAMEN

FRACCION I	SI	
FRACCION II	NO	
FRACCION III	NO	
FRACCION IV	NO	
OPTATIVO	NO	
EJERCICIO FISCAL	1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986	
INGRESOS ACUMULABLES		628457
DEDUCCIONES		620747
PERDIDA FISCAL		0
UTILIDAD FISCAL		7710
AMORTIZACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES		0
RESULTADO FISCAL		7710
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		2821
CAPITAL CONTABLE		412515
VALOR TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES (I.V.A.)		672186
INGRESOS NO AFECTOS AL IVA		56029
I.V.A. CAUSADO		89128
I.V.A. ACREDITADO		5268
IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS		0
IMPUESTO DE IMPORTACION		0
IMPUESTO DE EXPORTACION		0
BASE IMPUESTO AL ACTIVO		27507
IMPUESTO AL ACTIVO		495
PROMEDIO MENSUAL DE TRAB. P.T.U. PAGADA A TRABAJADORES EN EL EJERCICIO		0
PRIMER DICTAMEN	NO	0

PARAESTATAL	NO	
INDUSTRIA MAQUILADORA	NO	
CONSOLIDA PARA EFECTOS FISCALES	NO	
CONTROLADA	SI	
CONTROLADORA	NO	
RESULTADO FISCAL CONSOLIDADO		0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CONSOLIDADO		0
IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO		0
SECTOR ECONOMICO AL QUE PERTENECE	8	
NOMBRE DEL SECTOR ECONOMICO	SERV FINANC INMOB ALQUILER DE BIENES MUJEB Y SERV PROFESIONALES	
REEXPRESA CONFORME AL BOLETIN B-10	NO	

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	1996	1995
	1 - ESTADO DE POSICION FINANCIERA		
	COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS		
	TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	ACTIVO		
	ACTIVO CIRCULANTE		
	EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
01010	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	381	1638
01020	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	511030	89761
01030	INVERSIONES EN RENTA FIJA	0	0
01040	TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	511411	91399
	NOTA 2B Y 3		
	CUENTAS POR COBRAR		
01050	CLIENTES	330330	351222
01060	DOCUMENTOS POR COBRAR	0	0
01070	COMPAÑIAS AFILIADAS	NOTA 4	0
		22500	0
01080	IMPUESTOS POR RECUPERAR	NOTA 5	5995
			1646
01090	DEUDORES DIVERSOS	141729	122333
01100	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0	0
01110	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	500554	475201
	INVENTARIOS		
01120	PRODUCTOS TERMINADOS	0	0
01130	PRODUCCION EN PROCESO	0	0
01140	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	0	0
01150	ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0
01160	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	0	0
01170	TOTAL DE INVENTARIOS	0	0
	PAGOS ANTICIPADOS		
01180	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	0	79095
01190	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	0	79095
01200	TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	1011965	645695
	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
01220	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	0
	INVERSION EN COMPAÑIAS AFILIADAS		
01230	TOTAL DE INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS	0	0

ACTIVO FIJO

INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

01240	TERRENOS	0	0
01250	EDIFICIOS	0	0
01260	MAQUINARIA	0	0
01270	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0
01280	MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
01290	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0

DEPRECIACIONES

01300	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0	0
01310	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	0	0
01320	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0
01330	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y .EQUIPO	0	0
01340	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	0	0
01350	TOTAL DE INMUEBLES MAQUINARIA Y .EQUIPO NETO	0	0

ACTIVOS INTANGIBLES

01360	GASTOS PREOPERATIVOS	0	0
01370	INVESTIGACION DE MERCADO	0	0
01380	PATENTES Y MARCAS	0	0
01390	AMORTIZACIONES	0	0
01400	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
01410	TOTAL DEL ACTIVO	1011965	645695

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

DOCUMENTOS POR PAGAR

01500	NACIONALES	0	0
01510	DEL EXTRANJERO	0	0
01520	TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0

ACREEDORES DIVERSOS

01530	NACIONALES	0	0
01540	DEL EXTRANJERO	0	0
01550	TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS	0	0

PROVEEDORES

01560	NACIONALES	0	0
01570	DEL EXTRANJERO	0	0
01580	TOTAL DE PROVEEDORES	0	0

01590	ANTICIPOS DE CLIENTES	0	0
01600	COMPAÑÍAS AFILIADAS	257000	300000
	NOTA 4		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
01610	NACIONALES	0	0
01620	DEL EXTRANJERO	0	0
01630	TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0
IMPUESTOS POR PAGAR			
01640	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	257238	110344
01650	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	75212	0
01660	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0
01670	TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	332450	110344
01680	PARTICIPACION DE UTILIDADES	0	0
01690	PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	0	0
01700	TOTAL DE PASIVO A CORTO PLAZO	599450	410344
PASIVO A LARGO PLAZO			
DEUDAS A LARGO PLAZO			
01710	CON EL EXTRANJERO	0	0
01720	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0
01730	TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
01740	OBLIGACIONES LABORALES	0	0
01750	TOTAL DE PASIVO A LARGO PLAZO	0	0
CREDITOS DIFERIDOS			
01770	TOTAL DE CREDITOS DIFERIDOS	0	0
01771	PASIVO CONTINGENTE	0	0
01775	TOTAL DEL PASIVO	599450	410344
CAPITAL CONTABLE			
01780	CAPITAL SOCIAL	2000	2000
01790	RESERVA LEGAL	0	0
01800	APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS	0	0
01805	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	177164	219011
01806	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
01810	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS	233351	14340

	ANTERIORES		
01815	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
01820	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0
01821	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0
01825	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	0	0
01830	TOTAL DE CAPITAL CONTABLE	412515	235351
	NOTA 6		
01840	TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL	1011965	645695

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO
C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V		
	2 - ESTADO DE RESULTADOS		
	COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS		
	TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
02010	VENTAS NETAS	0	0
02015	INGRESOS POR SERVICIOS	594190	933682
02020	OTROS INGRESOS	56029	54
02030	TOTAL	650219	933736
02040	COSTO DE VENTAS	0	0
02050	PERDIDA BRUTA	0	0
02055	UTILIDAD BRUTA	650219	933736
	GASTOS DE OPERACION		
02060	GASTOS GENERALES	547630	718122
02070	GASTOS DE ADMINISTRACION	0	0
02080	GASTOS DE VENTA	0	0
02090	TOTAL	547630	718122
02100	PERDIDA DE OPERACION	0	0
02105	UTILIDAD DE OPERACION	102589	215614
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
02110	INTERESES A FAVOR	-77996	-5363
02120	INTERESES A CARGO	800	450
02130	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0
02135	PERDIDA CAMBIARIA	0	0

02140	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0
02145	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0
02150	TOTAL	-77196	-4913

OTROS GASTOS Y OTROD PRODUCTOS

02160	OTROS GASTOS	0	0
02161	OTROS PRODUCTOS	0	0
02165	TOTAL	0	0
02170	PERDIDA ANTES DEL I S R. I A Y P T U	0	0
02175	UTILIDAD ANTES DEL I S.R., I.A. Y P.T.U	179785	220527

PROVISIONES

02180	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	NOTA 2C	2621	1516
02190	IMPUESTO AL ACTIVO	NOTA 7	0	0
02200	PARTICIPACION DE UTILIDADES		0	0
02220	TOTAL		2621	1516
02230	PERDIDA DEL EJERCICIO		0	0
02231	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		177164	219011

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE
DE ESTE ESTADO FINANCIERO

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR			
		NOMINAL	CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL	APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986 Y 1985				
02500	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1984	2000	0	0	0
02510	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0
02511	AUMENTO O DISMINUCION DE LA RESERVA LEGAL	0	0	0	0
02512	APLICACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 1984	0	0	0	0
02520	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0
02530	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1985	0	0	0	0
02540	RESULTADO POR TENENCIA DE ACT. NO MON.	0	0	0	0
02600	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1985	2000	0	0	0
02610	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0	0
02611	AUMENTO O DISMINUCION DE LA RESERVA LEGAL	0	0	0	0
02612	APLICACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 1985	0	0	0	0
02620	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0
02630	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1986	0	0	0	0
02640	RESULTADO POR TENENCIA DE ACT. NO MON	0	0	0	0
02680	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1986	2000	0	0	0

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE

DE ESTE ESTADO FINANCIERO

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10/700

ING. GUSTAVO LARA ALBA

DATOS A PROPORCIONAR

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	EXCESO O INSUFICIENCIA	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
10460	0	3880	0	0	0	16340
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
-10460	0	10460	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
218011	0	0	0	0	0	218011
0	0	0	0	0	0	0
218011	0	14340	0	0	0	238351
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
-218011	0	218011	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
177164	0	0	0	0	0	177164
0	0	0	0	0	0	0
177164	0	233351	0	0	0	412515

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V		
	4.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA		
	SITUACION FINANCIERA		
	COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS		
	TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
OPERACION			
03010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	177164	219011
03015	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS			
03020	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
03050	TOTAL	177164	219011
AUMENTO O DISMINUCION EN			
03060	CUENTAS POR COBRAR		
03070	INVENTARIOS	-25353	-313343
03080	PAGOS ANTICIPADOS	0	0
		79095	0
AUMENTO O DISMINUCION EN			
03090	PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS		
03120	RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION	189106 420012	-88606 -182938
FINANCIAMIENTO			
PRESTAMOS RECIBIDOS			
03130	BANCARIOS	0	0
03140	PERSONAS FISICAS	0	0
03150	PERSONAS MORALES	0	0
03160	AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE .PRESTAMOS	0	0
03170	PAGO DE DIVIDENDOS	0	0
03180	RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO	0	0
INVERSION			
03190	ADQUISICION DE ACTIVO FLUO	0	0
03200	ADQUISICION DE INMUEBLES	0	0
03210	INVERSION EN ACCIONES	0	0
03220	RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	0	0
03230	AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	420012	-182938

EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

03240	AL PRINCIPIO DEL PERIODO	91399	274337
03250	AL FINAL DEL PERIODO	511411	91399

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE

DE ESTE ESTADO FINANCIERO

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V
 4.1.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 COMPARATIVO POR LOS EJERCICIOS
 TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995

NOTA 1 - HISTORIA Y NATURALEZA DE LA COMPAÑIA

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S.A. DE C.V. ES UNA EMPRESA QUE FUE CONSTITUIDA EL 9 DE JUNIO DE 1968 CONFORME A LAS LEYES DE LA REPUBLICA MEXICANA. LA DURACION DE LA SOCIEDAD ES DE NOVENTA Y NUEVE AÑOS CONTADOS A PARTIR DE LA FECHA DE LA FIRMA DEL ACTA CONSTITUTIVA

SU OBJETO SOCIAL ES LA PRESTACION DE TODA CLASE DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DE COMPUTO, INDUSTRIALES Y SIMILARES

NOTA 2 - POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

LAS POLITICAS Y PRACTICAS DE CONTABILIDAD MAS IMPORTANTES SE DESCRIBEN A CONTINUACION

A) BASE PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995 FUERON PREPARADOS SOBRE LA BASE DE COSTO HISTORICO Y CONSECUENTEMENTE NO RECONOCIERON LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA. COMO LO ESTABLECE EL BOLETIN B-10 DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C

B) INVERSIONES EN VALORES REALIZABLES

LAS INVERSIONES EN VALORES REALIZABLES SE ENCUENTRAN REPRESENTADAS POR VALORES DE INMEDIATA REALIZACION VALUADAS AL CIERRE DEL EJERCICIO AL VALOR DE MERCADO.

C) IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

LA COMPAÑIA SIGUE LA POLITICA DE REGISTRAR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EN EL EJERCICIO EN QUE SE CAUSA, SIN RECONOCER LAS DIFERENCIAS TEMPORALES ORIGINADAS POR PARTIDAS CUYO RECONOCIMIENTOS FISCAL Y CONTABLE OCURREN EN EPOCAS DIFERENTES

NOTA 3 - VALORES DE INMEDIATA REALIZACION

EL SALDO POR ESTE CONCEPTO SE ENCUENTRA INTEGRADO COMO SIGUE:

EN 1996.

CONCEPTO	NUMERO DE VALORES	PRECIO DE MERCADO	TOTAL
INVEX CASA DE BOLSA, S A			

DE C V			
VALORES DE RENTA FIJA	519 747	0 9832260	511 029
EFFECTIVO			1
SUMA			511 030
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			381
TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES			511 411

EN 1995.

INVEK CASA DE BOLSA, S A			
DE C V			
VALORES DE RENTA FIJA	5852	15 337700	89758
EFFECTIVO			5
SUMA			89761
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS			1638
TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES			91399

NOTA 4 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS AFILIADAS

LA EMPRESA HA REALIZADO TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS AFILIADAS POR LOS SIGUIENTES CONCEPTOS

CONCEPTO	MONTO DE LAS OPERACIONES EN EL EJERCICIO	SALDOS AL 31-DIC	
		1996	1995
<u>CUENTAS POR COBRAR</u>			
COMERCIAL NASSA, S A DE C.V		0	0
SERVICIOS DE ASESORIA Y CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	250 320		
MAPASA, S.A. DE C V		0	0
SERVICIOS DE ASESORIA Y CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	120 160		
CREATIVIDAD, S A DE C V		22 500	0
SERVICIOS DE ASESORIA Y CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	135 710		
SOBRES, S A DE C V		0	0

SERVICIOS DE ASESORIA Y CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	88 000		
SUMA	594 190	22 500	0
	=====	=====	=====

CUENTAS POR PAGAR

CREATIVIDAD, S.A. DE C.V.		267 000	300 000
SUMA	594 190	22 500	0
	=====	=====	=====

NOTA 5.- IMPUESTOS POR RECUPERAR

EL SALDO SE COMPONE DE LOS SIGUIENTES SALDOS:

	1996	1995
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	1 600
I.V.A. A FAVOR	0	46
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5 836	0
I.V.A. A FAVOR	159	0
SUMA	5 995	1646
	=====	=====

NOTA 6 - CAPITAL CONTABLE

A) CAPITAL SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1995 Y 1994 LAS APORTACIONES DE LOS ACCIONISTAS SE ENCUENTRAN REPRESENTADAS DE LA SIGUIENTE MANERA:

ACCIONES	VALOR NOMINATIVO	CAPITAL SOCIAL
-----	-----	-----
4	200	800
3	300	900
3	100	300
SUMA	10	2 000
	====	=====

B) RESTRICCIONES A LAS UTILIDADES ACUMULADAS

DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN VIGOR, LAS PERSONAS MORALES PODRAN DECRETAR DIVIDENDOS SOBRE UN CONCEPTO FISCAL DENOMINADO "UTILIDAD FISCAL NETA" NO ESTANDO SUJETOS A LA RETENCION DE IMPUESTO LO QUE EXCEDA A DICHO MONTO ESTARA SUJETO A UN IMPUESTO DEL 34% QUE SE DETERMINARA MULTIPLICANDO LAS UTILIDADES EXCEDENTES

POR EL FACTOR DE 1.515

NOTA 6 - IMPUESTO AL ACTIVO

LA COMPAÑIA CAUSO DURANTE EL EJERCICIO UN MONTO DE 495 POR CONCEPTO DE IMPUESTO AL ACTIVO, IMPORTE ACREDITADO MEDIANTE UNA CANTIDAD EQUIVALENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA QUE EN EJERCICIO ASCENDIO A LA CANTIDAD DE 2621

LA COMPAÑIA ACREDITO CONTRA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO EL IMPUESTO AL ACTIVO EFECTIVAMENTE PAGADO EN EL EJERCICIO DE 1995 DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EL ARTICULO 9 DE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 5 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE FABRICACION POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995	1996	1995
	PERCEPCIONES		
04010	SUELDOS Y SALARIOS	0	0
04020	MANO DE OBRA INDIRECTA	0	0
04030	COMPENSACIONES	0	0
04040	HORAS EXTRAS	0	0
04050	VACACIONES	0	0
04060	PRIMA VACACIONAL	0	0
04070	GRATIFICACIONES	0	0
04080	INDEMNIZACIONES	0	0
04100	TOTAL DE PERCEPCIONES	0	0
	PRESTACIONES AL PERSONAL		
04110	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
04120	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
04130	OTRAS PRESTACIONES	0	0
04140	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
	IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS		
04160	CUOTAS AL I M S S	0	0
04170	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
04180	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
04181	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
04190	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE .SUELDOS Y SALARIOS	0	0
	HONORARIOS		
	PAGADOS A NACIONALES		
04210	PERSONAS FISICAS	0	0
04220	PERSONAS MORALES	0	0
04230	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
04240	TOTAL DE HONORARIOS	0	0
	ARRENDAMIENTO		
	PAGADO A NACIONALES		
04250	PERSONAS FISICAS	0	0
04260	PERSONAS MORALES	0	0
04270	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
04280	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
04290	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
04300	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0

04310	AMORTIZACIONES	0	0
04330	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0
	OTROS GASTOS		
04400	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
04410	CORREOS	0	0
04420	TELEX	0	0
04430	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
04440	UNIFORMES	0	0
04450	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
04470	TELEFONO	0	0
04480	AGUA	0	0
04490	ELECTRICIDAD	0	0
04500	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
04510	GASTOS LEGALES	0	0
04520	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
04530	PREVISION SOCIAL	0	0
04540	GASTOS DE COMEDOR	0	0
04550	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
04550	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0
04561	MULTAS	0	0
04570	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
04580	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
04590	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	0
04600	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
04610	VARIOS	0	0
04620	FOTOCOPIADO	0	0
04630	DONATIVOS	0	0
04640	MEDICINAS	0	0
04650	ASISTENCIA TECNICA	0	0
04660	ASESORIA	0	0
04670	FLETES	0	0
04680	IMPUESTO DE IMPORTACION	0	0
04690	IMPUESTO DE EXPORTACION	0	0
04700	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
04720	REGALIAS SUJETAS AL 35%	0	0
04730	PATENTES Y MARCAS	0	0
04740	MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCION	0	0
04750	MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCION	0	0
04760	EQUIPO DE PROTECCION	0	0
04770	PROTECCION INDUSTRIAL	0	0
04820	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
04825	EFFECTO DE REEXPRESSION	0	0
04826	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESSION	0	0
04830	TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION	0	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V
 6 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS
 DE GASTOS DE VENTA

1996

1995

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995

PERCEPCIONES

05010	SUELDOS Y SALARIOS	0	0
05020	COMPENSACIONES	0	0
05030	HORAS EXTRAS	0	0
05040	VACACIONES	0	0
05050	PRIMA VACACIONAL	0	0
05060	GRATIFICACIONES	0	0
05070	INDEMNIZACIONES	0	0
05071	COMISIONES	0	0
05080	TOTAL DE PERCEPCIONES	0	0

PRESTACIONES AL PERSONAL

05090	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
05100	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
05110	OTRAS PRESTACIONES	0	0
05120	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0

IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS
Y SALARIOS

05140	CUOTAS AL I.M.S.S.	0	0
05150	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
05160	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
05161	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
05170	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	0	0

HONORARIOS

	PAGADO A NACIONALES		
05210	PERSONAS FISICAS	0	0
05220	PERSONAS MORALES	0	0
05230	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
05240	TOTAL DE HONORARIOS	0	0

ARRENDAMIENTO

	PAGADO A NACIONALES		
05260	PERSONAS FISICAS	0	0
05270	PERSONAS MORALES	0	0
05280	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
05290	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
05300	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
05320	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0
05330	AMORTIZACIONES	0	0
05340	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0

OTROS GASTOS

05400	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
05410	CORREOS	0	0
05420	TELEX	0	0
05430	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
05440	UNIFORMES	0	0
05450	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
05470	TELEFONO	0	0
05480	AGUA	0	0
05490	ELECTRICIDAD	0	0
05500	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
05510	MATERIALES DE OFICINA	0	0
05520	GASTOS LEGALES	0	0
05530	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
05540	PREVISION SOCIAL	0	0
05550	GASTOS DE COMEDOR	0	0
05560	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
05570	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0
05571	MULTAS	0	0
05580	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
05590	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
05600	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	0
05610	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
05620	VARIOS	0	0
05630	FOTOCOPIADO	0	0
05640	DONATIVOS	0	0
05650	MEDICINAS	0	0
05660	ASISTENCIA TECNICA	0	0
05670	ASESORIA	0	0
05680	FLETES	0	0
05690	IMPUESTOS DE IMPORTACION	0	0
05700	IMPUESTOS DE EXPORTACION	0	0
05710	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
05730	REGALIAS SUJETAS AL 35%	0	0
05740	COMISIONES PAGADAS	0	0
05780	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
05785	EFEECTO DE REEXPRESION	0	0
05786	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESION	0	0
05790	TOTAL DE GASTOS DE VENTA	0	0

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING. GUSTAVO LARA ALBA

INDICE

CONCEPTO

DATOS A PROPORCIONAR

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V
7 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS
DE GASTOS DE ADMINISTRACION
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL
31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995

1996

1995

PERCEPCIONES

06010	SUELDOS Y SALARIOS	0	0
06020	COMPENSACIONES	0	0

06030	HORAS EXTRAS	0	0
06040	VAGACIONES	0	0
06050	PRIMA VACACIONAL	0	0
06060	GRATIFICACIONES	0	0
06070	INDEMNIZACIONES	0	0
06080	TOTAL DE PERCEPCIONES	0	0
PRESTACIONES AL PERSONAL			
06090	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
06100	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
06110	OTRAS PRESTACIONES	0	0
06120	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
06140	CUOTAS AL I.M.S.S.	0	0
06150	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
06160	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
06181	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
06170	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	0	0
HONORARIOS			
PAGADOS A NACIONALES			
06190	PERSONAS FISICAS	0	0
06200	PERSONAS MORALES	0	0
06210	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
06220	PAGADOS AL CONSEJO DE ADMINISTRACION	0	0
06230	TOTAL DE HONORARIOS	0	0
ARRENDAMIENTO			
PAGADO A NACIONALES			
06250	PERSONAS FISICAS	0	0
06260	PERSONAS MORALES	0	0
06270	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
06280	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
06300	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
06320	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0
06330	AMORTIZACIONES	0	0
06340	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0
OTROS GASTOS			
06410	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
06420	TELEX	0	0
06430	CORREOS	0	0
06440	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
06450	UNIFORMES	0	0

06460	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
06480	TELEFONO	0	0
06490	AGUA	0	0
06500	ELECTRICIDAD	0	0
06510	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
06520	MATERIALES DE OFICINA	0	0
06530	GASTOS LEGALES	0	0
06540	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
06550	PREVISION SOCIAL	0	0
06560	GASTOS DE COMEDOR	0	0
06570	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
06580	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0
06581	MULTAS	0	0
06590	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
06600	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
06610	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	0
06620	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
06630	VARIOS	0	0
06640	FOTOCOPIADO	0	0
06650	DONATIVOS	0	0
06660	MEDICINAS	0	0
06670	ASISTENCIA TECNICA	0	0
06680	ASESORIA	0	0
06690	COMISIONES PAGADAS	0	0
06740	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
06745	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
06748	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESION	0	0
06750	TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION	0	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	1996	1995
	8 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS		
	DE GASTOS GENERALES		
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
	31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	PERCEPCIONES		
07010	SUELDOS Y SALARIOS	0	0
07020	COMPENSACIONES	0	0
07030	HORAS EXTRAS	0	0
07040	VACACIONES	0	0
07050	PRIMA VACACIONAL	0	0
07060	GRATIFICACIONES	0	0
07070	INDEMNIZACIONES	0	0
07080	TOTAL DE PERCEPCIONES	0	0
	PRESTACIONES AL PERSONAL		
07090	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
07100	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
07110	OTRAS PRESTACIONES	0	0

07120	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
	IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS		
07140	CUOTAS AL I.M.S.S.	0	0
07150	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
07160	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
07161	2% SEGURO DE RETIRO	0	0
07170	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	0	0
	HONORARIOS		
	PAGADOS A NACIONALES		
07190	PERSONAS FISICAS	0	0
07200	PERSONAS MORALES	0	0
07210	PAGADOS AL EXTRANJERO	0	0
07220	PAGOS AL CONSEJO DE ADMINISTRACION	480910	325110
07230	TOTAL DE HONORARIOS	480910	325110
	ARRENDAMIENTO		
	PAGADO A NACIONALES		
07250	PERSONAS FISICAS	0	0
07260	PERSONAS MORALES	0	0
07270	PAGADO AL EXTRANJERO	0	0
07280	TOTAL DE ARRENDAMIENTO	0	0
07300	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	0	0
07320	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0
07330	AMORTIZACIONES	0	0
07340	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0
	OTROS GASTOS		
07410	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
07420	CORREOS	0	0
07430	TELEX	0	0
07440	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
07450	UNIFORMES	0	0
07460	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
07480	TELEFONO	0	0
07490	AGUA	0	0
07500	ELECTRICIDAD	0	0
07510	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
07520	MATERIALES DE OFICINA	0	0
07530	GASTOS LEGALES	7325	35276
07540	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	0
07550	PREVISION SOCIAL	0	0
07560	GASTOS DE COMEDOR	0	0
07570	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
07580	GASTOS NO DEDUCIBLES	0	0
07581	MULTAS	0	0
07590	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0

07600	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
07610	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	73350
07620	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
07630	VARIOS	0	0
07640	FOTOCOPIADO	0	0
07650	DONATIVOS	0	0
07660	MEDICINAS	0	0
07670	ASISTENCIA TECNICA	0	0
07680	ASESORIA	59395	284386
07690	COMISIONES PAGADAS	0	0
07695	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
07700	REGALIAS SUJETAS AL 35%	0	0
07740	TOTAL DE OTROS GASTOS	66720	393012
07745	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
07746	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES POR REEXPRESION	0	0
07750	TOTAL DE GASTOS GENERALES	547630	718122

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
		1996	1995
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V		
	9 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS		
	SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS		
	Y OTROS PRODUCTOS		
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
	31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	GASTOS		
08010	PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS	0	0
08020	PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	0	0
08030	PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
08040	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0	0
08050	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS	0	0
08060	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
08070	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
	PRODUCTOS:		
08080	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO S/COMPRAS	0	0
08090	RECUPERACION POR CUENTAS INCOBRABLES	0	0
08100	RECUPERACION POR SEGUROS	0	0
08110	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS	0	0
08120	UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	0	0
08130	UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
08140	GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0	0
08150	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
08160	TOTAL DE OTROS PRODUCTOS	0	0

08170	TOTAL DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	0	0
	C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES		
	10700		
	ING. GUSTAVO LARA ALBA		

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S.A. DE C.V.	1996	1995
	10 - ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996 Y 1995		
	INTERESES A FAVOR		
	NACIONALES		
08500	BANCARIOS	77996	-5363
08550	PERSONAS FISICAS	0	0
08600	PERSONAS MORALES	0	0
	EXTRANJEROS		
08650	BANCARIOS	0	0
08700	PERSONAS FISICAS	0	0
08750	PERSONAS MORALES	0	0
08755	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
08760	TOTAL DE INTERESES A FAVOR	-77996	-5363
	INTERESES A CARGO		
	NACIONALES		
08800	BANCARIOS	800	450
08850	PERSONAS FISICAS	0	0
08900	PERSONAS MORALES	0	0
	EXTRANJEROS		
08950	BANCARIOS	0	0
09000	PERSONAS FISICAS	0	0
09050	PERSONAS MORALES	0	0
09055	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
09060	TOTAL DE INTERESES A CARGO	800	450
	RESULTADO CAMBIARIO		
09100	PERDIDA CAMBIARIA	0	0
09130	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0
09135	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
09150	TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO	0	0
	RESULTADO POR POSICION MONETARIA		

09180	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0
09190	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0
09195	EFEECTO DE REEXPRESION	0	0
09200	TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA	0	0
09210	TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	-77196	-4913

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPUESTO PAGADO SEGUN CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V					
	11 - RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O FOR PAGAR AL CIERRE DEL EJERCICIO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	BASE GRAVABLE				
	CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO					
10020	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	7710	34,00	2621	2621	
10030	IMPUESTO AL ACTIVO	27907	1,00	0	0	
10040	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES	77100	34,00	2621	2621	
10050	PAGOS PROVISIONALES I S R ENTERADOS			-5877	-5977	
10055	I S R RETENIDO POR TERCEROS			-2480	-2480	
10060	PAGOS PROVISIONALES I A ENTERADOS			0	0	
10070	SALDO A FAVOR DE I S R DE EJERCICIOS ANTERIORES			0	0	
10080	SALDO A FAVOR DE I A DE EJERCICIOS ANTERIORES			0	0	
10090	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			-5838	-5838	0
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO (USO EXCLUSIVO PARA CONTROLADAS)					
10100	IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL	0	0,00	0	0	
10110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MINORITARIO ENTERADO A LA S H C P	0	0,00	0	0	
10120	IMPUESTO AL ACTIVO TOTAL	0	0,00	0	0	
10130	IMPUESTO AL ACTIVO MINORITARIO ENTERADO A LA S H C P	0	0,00	0	0	
10140	MAYOR ENTRE LOS DOS TOTALES ANTERIORES	0	0,00	0	0	
10150	MAYOR ENTRE LOS DOS MINORITARIOS ANTERIORES ENTERADOS A LA S H C P	0	0,00	0	0	
10160	PAGOS PROVISIONALES DE I S R TOTAL	0	0,00	0	0	0
10170	PAGOS PROVISIONALES I S R MINORITARIO ENTERADOS A LA S H C P	0	0,00	0	0	0

10180	PAGOS PROVISIONALES IA TOTAL	0	0,00	0	0	0
10190	PAGOS PROVISIONALES IA MINORITARIO ENTERADOS A LA S H C P	0	0,00	0	0	0
10200	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR	0	0,00	0	0	0
10210	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR POR LA PARTE QUE NO CONSOLIDA	0	0,00	0	0	0
10220	OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA	0	0,00	0	0	0
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CAUSADO A LA TASA DEL						
10230	15%	594150	15,00	89128	89128	
10235	10%	0	0,00	0	0	
10240	0%	0	0,00	0	0	
10250	EXENTO	77996				
10260	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE			-5288	-5288	
10270	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE POR COMPRA DE MERCANCIAS Y SERVICIOS DE IMPORTACION			0	0	
10280	PAGOS PROVISIONALES DE I V A			83973	-83973	
10290	Saldo a Favor de I V A del Ejercicio Anterior			48	-46	
10300	DEVOLUCION OBTENIDA DEL I V A			0	0	
10310	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I V A			0	0	
10320	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			-159	-159	0
10330	CUOTAS PATRONALES AL I M S S	0	0,00	0	0	0
10340	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0,00	0	0	0
10350	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	0	0,00	0	0	0
10360	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVI- DENDOS NO PROVENIENTES DEL CUFIN	0	0,00	0	0	0
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION						
Y SERV CAUSADOS A LAS TASAS DE						
10370	19%	0	0,00	0	0	
10380	21,5%	0	0,00	0	0	
10390	30%	0	0,00	0	0	
10400	44,5%	0	0,00	0	0	

10410	85%	0	0,00	0	0	0
10420	20,9%	0	0,00	0	0	0
10430	60%	0	0,00	0	0	0
10440	0%	0	0,00	0	0	0
10450	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS ACREDITABLE	0	0,00	0	0	0
10460	SALDO A FAVOR DE I E P S	0	0,00	0	0	0
10470	EJERCICIOS ANTERIORES	0	0,00	0	0	0
10480	PAGOS PROVISIONALES I E P S	0	0,00	0	0	0
10490	DEVOLUCIONES OBTENIDAS DE I E P S	0	0,00	0	0	0
10500	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I E P S	0	0,00	0	0	0
10500	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR	0	0,00	0	0	0
IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR						
10510	IMPUESTOS ADUANALES AL COMERCIO EXTERIOR	0	0	0	0	0
10520	IMPUESTOS ADUANALES A LA IMPORTACION	0	0	0	0	0
10530	IMPUESTOS ADUANALES A LA EXPORTACION	0	0	0	0	0
10530	TOTAL IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES DE LAS QUE ES RETENEDOR						
IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO						
POR PAGOS A CONTRIBUYENTES RESIDENTES EN EL PAIS						
10540	POR SALARIOS	0	0,00	0	0	0
10545	HONORARIOS AL 30% ART 80 L I S R	480910	30,00	144273	144273	144273
10550	PREMIOS	0	0,00	0	0	0
10560	HONORARIOS AL 10 %	0	0,00	0	0	0
10570	ARRENDAMIENTO AL 10%	0	0,00	0	0	0
10580	INTERESES AL 15 %	0	0,00	0	0	0
10595	INTERESES AL 20 %	0	0,00	0	0	0
10597	COMISIONES	0	0,00	0	0	0
10590	TOTAL I S R RETENIDO A RESIDENTES EN EL PAIS	480910	30,00	144273	144273	144273
POR PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO						
10600	SALARIOS AL 15%	0	0,00	0	0	0
10605	SALARIOS AL 30%	0	0,00	0	0	0
10607	HONORARIOS AL 30% ARTICULO 147-B L I S R	0	0,00	0	0	0
10610	HONORARIOS AL 15%	0	0,00	0	0	0

0

10615	HONORARIOS AL 30 %	0	0.00	0	0
10620	ASISTENCIA TECNICA	0	0.00	0	0
10624	REGALIAS AL 15%	0	0.00	0	0
10628	REGALIAS AL 35%	0	0.00	0	0
10630	COMISIONES	0	0.00	0	0
10640	ARRENDAMIENTO AL 5%	0	0.00	0	0
10645	ARRENDAMIENTO AL 21 %	0	0.00	0	0
10650	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 10%	0	0.00	0	0
10655	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 15 %	0	0.00	0	0
10660	ADMINISTRACION DE INMUEBLES PARA HOSPEDAJE AL 35%	0	0.00	0	0
10665	ENAJENACION DE INMUEBLES AL 20%	0	0.00	0	0
10667	ENAJENACION DE ACCIONES AL 20%	0	0.00	0	0
10670	INTERESES AL 4 %	0	0.00	0	0
10675	INTERESES AL 10%	0	0.00	0	0
10680	INTERESES AL 15%	0	0.00	0	0
10685	INTERESES AL 21%	0	0.00	0	0
10690	OPERACIONES DERIVADAS DE CAPITAL AL 20%	0	0.00	0	0
10692	INTERESES AL 35%	0	0.00	0	0
10695	CONSTRUCCIONES DE OBRA, INS TALACION, MANTENIMIENTO O MONTAJE EN BIENES INMUEBLES AL 30%	0	0.00	0	0
10697	ESPECTACULOS PUBLICOS, ARTISTICOS Y DEPORTIVOS	0	0.00	0	0
10700	TOTAL I S R RETENIDO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0	0	0	0
10710	CUOTAS OBRERAS AL I M S S	0	0.00	0	0

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING. GUSTAVO LAIRA ALBA

CONCEPTO

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V
11 1.- DECLARATORIA

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE ESTA RELACION INCLUYE TODAS LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A QUE ESTA SUJETA SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO, S A. DE C V , QUE LAS UNICAS OBLIGACIONES SOLIDARIAS COMO RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES FEDERALES SON LAS INCLUIDAS Y QUE EN EL EJERCICIO NO SURTIERON EFECTO AUTORIZACIONES, SUBSIDIOS, ESTIMULOS O EXENCIONES.

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR TOTAL
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	
	12.- IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO BASE POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
10730	ACTIVOS FINANCIEROS	197507
10740	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	0
10750	TERRENOS	0
10760	INVENTARIOS	0
10770	SUMA	197507
	MENOS	
10780	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO	170000
10790	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO	27507
10800	TASA	1,80
10810	IMPUESTO DEL EJERCICIO	495
	C. P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES	
	10700	
	ING. GUSTAVO LARA ALBA	

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR TOTAL
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	
	13.- INTEGRACION IMPUESTO AL ACTIVO SI SE EJERCE LA OPCION DEL ARTICULO 5-A POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
10840	ACTIVOS FINANCIEROS	0
10850	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	0
10860	TERRENOS	0
10870	INVENTARIOS	0
10880	SUMA	0
	MENOS	
10890	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO	0
10900	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO	0
10910	TASA	0,00
10920	IMPUESTO DEL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERI	0
10930	FACTOR DE ACTUALIZACION	0,00
10940	IMPUESTO DEL EJERCICIO	0
	C. P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES	
	10700	
	ING. GUSTAVO LARA ALBA	

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR TOTAL
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	
	14 - RELACION DE OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA	

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 1996

10950	INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	0
10960	INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE	0
10970	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES	0
10980	INGRESOS POR ENAJENACION DE .INMUEBLES	0
10990	INGRESOS POR ADQUISICION DE BIENES	0
11000	INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES	0
11010	INGRESOS POR INTERESES	0
11020	INGRESOS POR OBTENCION DE PREMIOS	0
11030	DEMÁS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FÍSICAS	0
11040	TOTAL OTROS INGRESOS COMO PERSONA FÍSICA	0

C P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING. GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR					TOTAL
		ENFERMEDADES Y MATERNIDAD	INVALIDEZ VEJER CESANTIA Y MUERTE	GUARDERIAS INFANTILES	RIESGOS DE TRABAJO		
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V						
	15 - LIQUIDACIONES I M S S						
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL						
	31 DE DICIEMBRE DE 1996						
11060	BIMESTRE 1	0	0	0	0	0	
11060	BIMESTRE 2	0	0	0	0	0	
11070	BIMESTRE 3	0	0	0	0	0	
11080	BIMESTRE 4	0	0	0	0	0	
11080	BIMESTRE 5	0	0	0	0	0	
11100	BIMESTRE 6	0	0	0	0	0	
11110	TOTAL	0	0	0	0	0	

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING. GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		BASE	TASA	IMPUESTO
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 16 - IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			
11120	TOTAL DE HONORARIOS A RESIDENTES EN EL PAIS	480910		
11130	TOTAL DE HONORARIOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
11140	SUBTOTAL	480910		
	CAPITALIZADOS			
11150	HONORARIOS A RESIDENTES EN EL PAIS	0		
11160	HONORARIOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
11170	SUBTOTAL	0		
	MENOS			
11180	HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0		
	MAS			
11190	HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0		
	MENOS			
11200	HONORARIOS PAGADOS EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	0		
	MENOS			
11210	HONORARIOS PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EXENTOS DEL I S R	0		
11220	TOTAL DE HONORARIOS BASE PARA LA RETENCION	480910	30,00	144273

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING. GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		BASE	TASA	IMPUESTO
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 17 - IMPUESTO RETENIDO SOBRE ARRENDAMIENTO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			
11230	TOTAL DE ARRENDAMIENTO A	0		

	RESIDENTES EN EL PAIS			
11240	TOTAL DE ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
11250	SUBTOTAL	0		
	CAPITALIZADOS			
11260	ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL PAIS	0		
11270	ARRENDAMIENTO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
11280	SUBTOTAL	0		
	MENOS			
11290	ARRENDAMIENTO NO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO	0		
	MAS			
11300	ARRENDAMIENTO NO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADO EN ESTE	0		
	MENOS			
11310	ARRENDAMIENTO PAGADO EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	0		
11320	TOTAL ARRENDAMIENTO BASE PARA LA RETENCION	0	0,00	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		BASE	TASA	IMPUESTO
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 18 - IMPUESTO RETENIDO SOBRE INTERESES POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
11330	TOTAL DE INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS	800		
11340	TOTAL DE INTERESES A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
11345	SUBTOTAL	800		
	CAPITALIZADOS			
11350	INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS	0		
11360	INTERESES A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
11370	SUBTOTAL	0		
	MENOS			

11380	INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0		
11381	INTERESES DEVENGADOS NO PAGADOS A PERSONAS MORALES	0		
	MAS			
11390	INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0		
	MENOS			
11400	INTERESES PAGADOS A RESIDENTES EN EL PAIS NO SUJETOS A RETENCION	800		
	MENOS			
11410	INTERESES PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO NO SUJETOS A RETENCION	0		
11420	TOTAL DE INTERESES BASE PARA LA RETENCION	0	0.00	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	NOMBRE AGENTE ADUANAL	CANTIDAD DE PEDIMENTOS	VALOR EN ADUANA DECLARADO	PAIS DE PROCEDENCIA	PAIS DE ORIGEN	PAIS DE DESTINO
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V						
	19 - OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR						
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996						
	CONCEPTO DE LOS BIENES IMPORTADOS O EXPORTADOS						
	IMPORTACIONES						
11500							
11800	TOTAL						
	EXPORTACIONES						
11900							
12200	TOTAL						
	C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES						
	40100						
	ING GUSTAVO LARA ALEN						

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		CONCEPTO DEL PAGO	IMPORTE	TASA
12300	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE CV 20.- BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO			ISR. RETENIDO
12600	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			

NOMBRE DEL RESIDENTE EN EL
EXTRANJERO

12300

12600 TOTAL

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

MIC GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR			PAGO EN PARCIALIDADES
		IMPORTE	FECHA DE PAGO	BANCO	
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 21.- RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR				
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996				
12610	IMPUESTO SOBRE SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	0			
12620	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	0			
12630	APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES	0			
12640	RETENCION DE I S R POR PAGO DE HONORARIOS	0			
12641	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE HONORARIOS AL CONSEJO DIC 96	144273	17/01/97	BANCOMER S A	
12642	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE HONORARIOS AL CONSEJO DIC 94	110344	23/01/97	BANCOMER S A	
12650	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE ARRENDAMIENTO	0			
12660	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE INTERESES	0			
12670	APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	0			
12680	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NORMAL DIC 96				
12690	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	75212	17/01/97	BANCOMER S A	
		0			
12700	IMPUESTO POR PAGOS AL EXTRANJERO	0			
12710	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NORMAL DIC 96	2621	17/01/97	BANCOMER S A	
12720	IMPUESTO AL ACTIVO	0			
12730	IMPUESTO SOBRE DIVIDENDOS	0			
12740	IMPUESTOS LOCALES	0			
12750	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0			

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 22.-CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	TOTAL
13000	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	117164
13010	PERDIDA DEL EJERCICIO	0
	MAS - MENOS: EFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN B-10	
13020	RESULTADO FAVORABLE	0
13030	RESULTADO DESFAVORABLE	0
13040	UTILIDAD NETA HISTORICA	117164
13050	PERDIDA HISTORICA	0
	MAS	
13060	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	34267
	MAS:	
13070	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	800
	MENOS.	
13080	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	10496
	MENOS	
13090	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	134025
13100	PERDIDA FISCAL	0
13110	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	7710
13120	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
13130	UTILIDAD FISCAL	7710
13140	AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
13150	RESULTADO FISCAL	7710

10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	TOTAL
	23.-INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
13170	GANANCIA INFLACIONARIA	19558
13180	INTERESES ACUMULABLES	14709
13190	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
13200	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0
13205	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	0
13210	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
13220	TOTAL	34267

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	TOTAL
	24 - DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
13230	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
13240	IMPUESTO AL ACTIVO	0
13250	PARTICIPACION DE UTILIDADES	0
13260	MULTAS	0
13270	GASTOS NO DEDUCIBLES	0
13280	DEPRECIACION CONTABLE	0
13290	PROVISIONES	0
13300	ESTIMACIONES	0
13310	PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
13320	COSTO DE VENTAS	0
13330	INTERESES DEVENGADOS A CARGO	800
13340	AMORTIZACIONES	0
13350	COSTO CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13360	PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13370	HONORARIOS RENTAS E INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0

13380	TOTAL	800
-------	-------	-----

LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE
CONTABILIZAN EN

13390	GASTOS DE FABRICACION	0
13400	GASTOS DE VENTA	0
13410	GASTOS GENERALES	0
13420	GASTOS DE ADMINISTRACION	0

LA DEPRECIACION CONTABLE SE
INTEGRA POR:

13430	GASTOS FABRICACION	0
13440	GASTOS DE VENTA	0
13450	GASTOS GENERALES	0
13460	GASTOS DE ADMINISTRACION	0

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING. GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
--------	----------	-------------------------

SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V
25.- DEDUCCIONES FISCALES NO
CONTABLES
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
31 DE DICIEMBRE DE 1996

TOTAL

13470	COMPRAS	0
13480	MANO DE OBRA	0
13490	GASTOS DE FABRICACION	0
13500	DEPRECIACION FISCAL	0
13510	AMORTIZACION FISCAL	0
13520	COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
13530	PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
13540	PERDIDA INFLACIONARIA	9790
13550	INTERESES DEDUCIBLES	706
13560	CARGOS A PROVISIONES	0
13570	CARGOS A ESTIMACIONES	0
13580	HONORARIOS RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0
13590	ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	0
13600	TOTAL	10496

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	TOTAL
	26 - INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
13610	INTERESES DEVENGADOS A FAVOR	77996
13620	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	0
13630	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13640	VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN .ESTE	0
13650	CANCELACION DE ESTIMACIONES	0
13660	CANCELACION DE PROVISIONES	0
13670	INGRESOS POR DIVIDENDOS	0
13671	INGRESOS NO ACUMULABLES	66029
13680	TOTAL	134025

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V	TOTAL
	27.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	
13690	VENTAS NETAS	0
13700	INGRESOS POR SERVICIOS	594190
13710	OTROS INGRESOS	56029
13720	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	77996
13730	UTILIDAD CAMBIARIA	0
13740	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	0
13750	OTROS PRODUCTOS	0
13760	INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE	728215

RESULTADOS

MENOS:

13770	EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS	0
13780	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	0
13790	INGRESOS HISTORICOS	728215

MAS:

13800	GANANCIA INFLACIONARIA	19558
13810	INTERESES ACUMULABLES	14709
13820	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
13830	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
13840	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0

MENOS

13850	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	77996
13851	INGRESOS NO ACUMULABLES	56029
13860	UTILIDAD CAMBIARIA	0
13870	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS .ANTERIORES	0
13880	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
13890	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	0
13900	INGRESOS POR DIVIDENDOS	0
13910	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO .SOBRE LA RENTA	628457

MAS

13920	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES GRAVADOS PARA IVA	0
13921	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES EXENTOS PARA IVA	77996
13930	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO	0
13940	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION .Y SERVICIOS	0

MENOS:

13950	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0
13960	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
13970	GANANCIA INFLACIONARIA	19558
13980	INTERESES ACUMULABLES	14709
13981	OTROS INGRESOS	0
13990	INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	672186

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	- CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 28 - CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	TOTAL
14010	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0
	MENOS	
14020	OTROS INGRESOS	0
14030	GANANCIA INFLACIONARIA	0
14040	INTERESES ACUMULABLES	0
14050	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
14060	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
14070	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
14080	INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES

10700

ING GUSTAVO LARA ALBA

INDICE	CONCEPTO	1986	1985	1984	1983	1982	1981
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE CV						
	29 - CUENTA DE UTILIDAD FISCAL						
	META (CUFIN)						
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL						
	31 DE DICIEMBRE DE 1986						
14200	SALDO INICIAL CUFIN	0	0	0	0	0	0
	DETERMINACION DEL SALDO CUFIN POR						
	LOS EJERCICIOS DE 1975 A 1986:						
14210	INGRESO GLOBAL GRABABLE O RESULTADO	0	0	0	0	0	0
	FISCAL TITULOS II Y VII						
14220	ISR TITULOS II Y VI	0	0	0	0	0	0
14230	P.T.U	0	0	0	0	0	0
14240	NETO	0	0	0	0	0	0
14250	GASTOS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y	0	0	0	0	0	0
	Y RESERVAS ARTICULO 25 FRACC IX Y X L I S R						
14260	UTILIDAD FISCAL META DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
14270	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0
14280	UTILIDAD FISCAL META DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
	ACTUALIZADA						
14290	DIVIDENDOS COBRADOS	0	0	0	0	0	0
14291	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0
14292	DIVIDENDOS COBRADOS ACTUALIZADOS	0	0	0	0	0	0
15000	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0	0	0
15001	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0
15002	DIVIDENDOS PAGADOS ACTUALIZADOS	0	0	0	0	0	0
15600	SALDO CUFIN DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0
15610	CUFIN ACTUALIZADA HASTA EL 31 DE	0	0	0	0	0	0
	DICIEMBRE DE 1986						
15611	FACTOR DE ACTUALIZACION AL MES EN	0	0	0	0	0	0
	QUE SE PERCIBIAN DIVIDENDOS						
15612	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE	0	0	0	0	0	0
	QUE SE PERCIBIAN DIVIDENDOS						
15613	DIVIDENDOS COBRADOS	0	0	0	0	0	0

15614	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES DEL COBRO DE DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
15700	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0	0	0
15701	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE RECIBA CUFIN POR FUSION O ESCISION	0	0	0	0	0	0	0	0
15702	CUFIN PROVENIENTE DE FUSION O ESCISION	0	0	0	0	0	0	0	0
15703	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES REGISTRO POR FUSION O ESCISION	0	0	0	0	0	0	0	0
15731	FACTOR DE ACTUALIZACION	0	0	0	0	0	0	0	0
15732	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE DISTRIBUYAN DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
15733	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0	0	0	0	0	0
15734	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES DEL PAGO DE DIVIDENDOS	0	0	0	0	0	0	0	0
15800	FACTOR DE ACTUALIZACION AL ULTIMO MES DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE	0	0	0	0	0	0	0	0
15810	SALDO FINAL DE CUFIN ACTUALIZADO HASTA EL ULTIMO MES DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE	0	0	0	0	0	0	0	0
DETERMINACION DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LOS EJERCICIOS DE 1983 A 1986									
15830	RESULTADO FISCAL TITULO II	0	0	0	0	0	0	0	0
15840	ISR TITULO II	0	0	0	0	0	0	0	0
15850	PTU	0	0	0	0	0	0	0	0
15860	NETO	0	0	0	0	0	0	0	0
15870	GASTOS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y RESERVAS ARTICULO 25 FRACC IX y X LISR	0	0	0	0	0	0	0	0
15880	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	0	0	0	0	0
15500	CUFIN TOTAL	0	0	0	0	0	0	0	0

C P ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ANS GUSTAVO LARA ASEA

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

INDICE
 CONCEPTO
 SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S.A. DE C.V.
 30 - AMORTIZACION DE PERDIDAS
 DE EJERCICIOS ANTERIORES
 POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
 31 DE DICIEMBRE DE 1986

AÑO DE GENERACION	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA	FACTOR DE ACTUALIZACION A FIN DE CADA EJERCICIO	IMPORTE ACTUALIZADO A FIN DE CADA EJERCICIO	DATOS A PROPORCIONAR	
				MES Y AÑO DE LA ULTIMA ACTUALIZACION	IMPORTE
16000 1989	0	0	0		0
16010 1990	0	0	0		0
16020 1991	0	0	0		0
16030 1992	0	0	0		0
16040 1993	0	0	0		0
16050 1994	0	0	0		0
16060 1995	0	0	0		0
16070 1996	0	0	0		0

C.P. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
 10700
 ING. GUSTAVO LARA ALEA

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		
		CIFRAS HISTORICAS	AJUSTE POR ACTUALIZACION	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADOS FINANCIEROS
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 31 - INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996			
	INVENTARIOS			
16100	PRODUCTOS TERMINADOS	0	0	0
16110	PRODUCCION EN PROCESO	0	0	0
16120	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	0	0	0
16130	ANTICIPO A PROVEEDORES	0	0	0
16140	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	0	0	0
16150	TOTAL DE INVENTARIOS	0	0	0
	ACTIVO FIJO			
	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO			
16160	TERRENOS	0	0	0
16170	EDIFICIOS	0	0	0
16180	MAQUINARIA	0	0	0
16190	EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0
16200	MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0	0
16210	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	0
	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			
16220	DE EDIFICIOS	0	0	0
16230	DE MAQUINARIA	0	0	0
16240	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0	0
16250	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0	0
16260	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	0	0	0
16270	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	0	0	0
	ACTIVOS INTANGIBLES			
16280	GASTOS PREOPERATIVOS	0	0	0
16290	INVESTIGACION DE MERCADO	0	0	0
16300	PATENTES Y MARCAS	0	0	0
16310	AMORTIZACIONES	0	0	0
16320	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
	CAPITAL CONTABLE			
16330	CAPITAL SOCIAL	0	0	0
16340	RESERVA LEGAL	0	0	0
16350	APORTACIONES DE CAPITAL PARA FUTUROS AUMENTOS	0	0	0
16360	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0	0	0
16370	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0	0
16380	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	0
16390	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS	0	0	0

16400	ANTERIORES EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0	0
16410	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0	0
16420	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	0	0	0
16430	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	0	0	0
ESTADO DE RESULTADOS				
16440	VENTAS NETAS	0	0	0
16450	INGRESOS POR SERVICIOS	0	0	0
16460	OTROS INGRESOS	0	0	0
16470	TOTAL	0	0	0
16480	COSTO DE VENTAS	0	0	0
16490	PERDIDA BRUTA	0	0	0
16500	UTILIDAD BRUTA	0	0	0
GASTOS DE OPERACION				
16510	GASTOS GENERALES	0	0	0
16520	GASTOS DE ADMINISTRACION	0	0	0
16530	GASTOS DE VENTA	0	0	0
16540	TOTAL	0	0	0
16550	PERDIDA DE OPERACION	0	0	0
16560	UTILIDAD DE OPERACION	0	0	0
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO				
16570	INTERESES A FAVOR	0	0	0
16580	INTERESES A CARGO	0	0	0
16590	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0	0
16600	PERDIDA CAMBIARIA	0	0	0
16610	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0	0
16620	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0	0
16630	TOTAL	0	0	0
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS				
16640	OTROS GASTOS	0	0	0
16650	OTROS PRODUCTOS	0	0	0
16660	TOTAL	0	0	0
16670	PERDIDA ANTES DE I S R , I A Y P T U	0	0	0
16680	UTILIDAD ANTES DE I S R , I A Y P T U.	0	0	0
PROVISIONES				
16690	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	0	0
16700	IMPUESTO AL ACTIVO	0	0	0
16710	PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES	0	0	0

INDICE	CONCEPTO	DATOS A PROPORCIONAR		C.F.R.	CONSOLIDADO	DIFERENCIA
		DETERMINADO	POR			
	SERVICIOS CORPORATIVOS MEXICO S A DE C V 32 - RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE Y POR PAGAR AL CIERRE DEL EJERCICIO O EN SU CARACTER DE SOCIEDAD CONTROLADORA POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA		IMPORTE ENTERADO A LA S.H.C.P.	
	CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADOS					
16800	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	0,00	0	0	0
16810	IMPUESTO AL ACTIVO	0	0,00	0	0	0
16820	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES	0		0	0	0
16830	TOTAL DE I.S.R. ACREDITABLE			0	0	0
16840	TOTAL DE I.A. ACREDITABLE			0	0	0
16850	TOTAL IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			0	0	0

C.F. ROBERTO HERNANDEZ FUENTES
10700
ING. GUSTAVO LANA ALBA

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

Con el crecimiento empresarial en el país, las compañías existentes o creadas se ven motivadas a tener un mercado cautivo en que puedan ofrecer un mejor producto en calidad y precio. En consecuencia, en la actualidad se ha observado un aumento en la formulación de grupos de empresa, integradas por dos o más entidades económicas independientes, que se encuentran bajo la dirección de un centro encargado de tomar decisiones encaminadas a lograr fines económicos en beneficio de sus intereses comunes.

De esta manera, han logrado entre otras ventajas aumentar su grado de solvencia con el objeto de facilitar la obtención de financiamientos externos, la compensación de pérdidas y utilidades entre las compañías que lo integran, garantizar el suministro de materias primas en cualquier momento y tener mayor solidez en su situación financiera ante terceros.

Esta forma de organización que las empresas están adoptando para hacer frente a los cambios del contexto económico, está integrada por empresas que efectúan inversiones permanentes en acciones emitidas por otras compañías.

La necesidad de contar con instrumentos que permitieran la eficacia de operación de éstos grupos, básicamente a través de los estados financieros, hizo posible que la técnica contable desarrollara el procedimiento para la elaboración de los estados financieros consolidados, por medio del método de participación y de la combinación de estados financieros.

Es por ello que el presente trabajo de investigación fue realizado con el objeto de dar a conocer la importancia de la técnica contable en la elaboración de estados financieros consolidados, así como precisar las normas y procedimientos de auditoría para la presentación de los mismos y para reiterar que el contador público debe cerciorarse de la aplicación de las políticas de consolidación, comprobar el proceso contable respectivo, y cerciorarse de la uniformidad y consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad y si llegase a detectar anomalías, está obligado a revelar adecuadamente esta situación en su dictamen.

BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFIA

Adam Adam

La Auditoría Interna en la Administración Pública Federal
México, I.M.C.P., 1980

Baz González Gustavo

Curso de Contabilidad de Sociedades
México, Offset, 1995

Cocina Martínez Javier

Norma de Contabilidad Financiera Comparada
México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. 1995

Comisión de Orientación a la Práctica Independiente (COPI)

Tendencia en la presentación de estados financieros y el dictamen de auditoría
México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1995

Comisión de Principios de Contabilidad

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1996

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría

Normas y procedimientos de Auditoría
México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1996

Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.

Manual de informes del auditor
México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1993

Depliese, Jaenicke, Sullivan

Auditoría Montgomery
México, Limusa, 1991

Escuela Superior de Contaduría y Administración - IPN

Estados Financieros Consolidados y Método de Participación
México, Trillas, 1983

García Mendoza Alberto
Análisis e Interpretación de la Información Financiera.
México, Continental, 1984

Horngren, Charles .
Contabilidad y Control Administrativo
México, Diana, 1981

Kennedy R. D. y McMullen S. Y.
Estados Financieros - Forma, Análisis e Interpretación
México, UTEHA, 1992
Mancera Hermanos
Terminología del contador
México, Banca y Comercio, 1988

Meing
Principios de Auditoría
México, Diana, 1978

Mendez Villanueva Antonio
Información Financiera y Toma de Decisiones
México, Aries, 1980

Osorio Sánchez Israel
Auditoría
México, Ediciones Contables y Administrativas, 1994

Paz Zavala Enrique
Introducción a la Contaduría
México, ECASA, 1991

Pérez Harris Alfredo
Los Estados Financieros. Su análisis e interpretación
México, E.C.A.S.A., 1994

Porter Thomas
Auditoría
México, Diana, 1982

Reza García Manuel
Contabilidad de Sociedades
México, Limusa, 1982

Ruiz de Velazco Luis
Auditoría Practica
México, Banca y Comercio, 1986

Santillán González J. R.
Conoce las Auditorías
México, ECASA, 1992

Tellez Trejo Benjamín Rolando
El Dictamen en la Contaduría Pública
México, ECASA, 1993

Willingham
Auditoría, Concepto y Métodos
México, Mc Graw-Hill, 1988

Resolución Miscelánea 1996