

149



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA  
DE MÉXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN**

**“ESTUDIO FISCAL INTEGRAL  
SISTEMA DE PRESENTACION DEL  
DICTAMEN FISCAL”**

2016543

**TRABAJO DE SEMINARIO**

**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA**

**PRESENTA:**

**FRANCISCO ISRAEL PANTOJA ESCALANTE**

**ASESOR: L.C. LUIS YESCAS RAMIREZ**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



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

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

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

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

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



ESTADOS UNIDOS MEXICANOS  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
FES CUAUTITLÁN

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO  
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN  
P R E S E N T E

ATN. Q. Ma del Carmen García Mijares  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES Cuautitlán

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

Estudio Fiscal Integral

" Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal "

que presenta el pasante: Pantoja Escalante Francisco Israel

con número de cuenta: 9140039 - 6 para obtener el título de :

Licenciado en Contaduría

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

**ATENTAMENTE**  
**"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"**

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 06 de Septiembre de 2000

MODULO	PROFESOR	FIRMA
<u>1</u>	<u>L.C. Francisco Alcantara Salinas</u>	<u>[Firma]</u>
<u>2</u>	<u>L.C. Alejandro López García</u>	<u>[Firma]</u>
<u>3</u>	<u>L.C. Luis Yescas Ramírez</u>	<u>[Firma]</u>

## Gracias...

“Triunfar no es lo más importante, es lo único que importa” Esta es una frase que ha acompañado siempre la primera página mis notas escolares desde que ingrese a la educación secundaria y no quise dejar pasar la oportunidad de plasmarla en este trabajo como si fuese un amuleto de buena suerte que lleva en esencia el presagio de alcanzar la meta deseada

Dar las gracias es una tarea nada fácil, y lo es más cuando se logra alcanzar una meta en la cual hay muchas personas y partes involucradas. Antes que nada quiero aclarar que estas palabras no se basan en el hecho de haber logrado algo, en lugar de ello estas palabras son una pausa en el camino de la gran búsqueda del triunfo, es una pausa en la cual he decidido darme el tiempo de reconocer la participación de los demás en ese camino y en la meta que en este momento hemos alcanzado juntos.

Siempre será inevitable el mantener a Dios alejado de nuestras actividades es por eso que te doy gracias por otorgarme todas las oportunidades que solo tu podrías darme, por estar conmigo en mis más grandes errores y por saberlos perdonar, por permitirme sentir la vida correr por mis venas y el placer de poder continuar en la lucha y por poder corresponder a este gran regalo que me has dado. Hoy te ruego me des una vez más la bendición de continuar adelante.

Mi Padre y mi Madre me enseñaron el significado de la responsabilidad, es a ellos a quienes les debo todo lo que el día de hoy soy y quienes son mi más grande ejemplo a seguir, han sido los mejores guías en el camino, han estado a mi lado en los momentos más difíciles y me consintieron en aquello que era el regalo más importante que un hijo podría recibir... "su presencia" el darles las gracias jamás será suficiente.

Roman y Lalo han sido los mejores hermanos que alguien podría tener, de hecho han llevado a cabo su labor de hermanos mayores a la perfección asesorándome cuando lo he necesitado y cuidando de mi todo el tiempo.

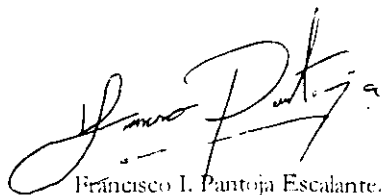
Jenny me diste la oportunidad de tener la gran experiencia de conocerte y de agregar a mi vida la inspiración más especial de todas.

La Universidad Nacional Autónoma de México es la máxima casa de estudios y para mí ha sido un gran orgullo ser un Universitario, el hecho de que la UNAM me haya dado el conocimiento y la formación que me ha dado me obliga a continuar creciendo y llevar en alto su nombre como única recompensa que la Universidad pide de nosotros "la excelencia en todos los aspectos".

Siempre seré un Universitario y hoy más que nunca mi obligación es el de refrendar la gran promesa que todos debemos hacernos y que es el de servir a demás y compartir en lo posible la gran bendición del conocimiento

La amistad siempre será invaluable y es por eso que hoy no puedo dejar de reconocer que mis amigos han hecho más fácil mi camino con su gran paciencia y lealtad.

Alguna vez alguien me dijo que el éxito se alcanza cuando se deja huella en alguien y se pasa a formar parte de su vida, hoy todos ustedes forman ya parte de mi vida, siéntanse hoy en la cumbre del éxito y tengan la certeza que mi vida es uno más de sus triunfos.



Francisco I. Pantoja Escalante.

# ndice

Objetivo	1
Hipótesis	2
Introducción	3
<b>Capítulo 1 Generalidades</b>	<b>6</b>
1.1 Antecedentes	6
1.2 Obligación de presentar el dictamen fiscal	11
<b>Capítulo 2 Marco Legal</b>	<b>16</b>
2.1 Fundamentos legales	16
2.2 El Contador público autorizado	24
<b>Capítulo 3 Características del Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal</b>	<b>28</b>
3.1 Sistema de Presentación del dictamen Fiscal	28
3.2 Requerimientos del sipred	35
3.3 Características principales	37
<b>Capítulo 4 Caso Práctico</b>	<b>42</b>
Conclusiones	55
Bibliografía	57

## **Objetivo:**

Dar a conocer las características principales del Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal (SIPRED) y su fundamento legal.



## **Hipótesis:**

¿ Cuales son las ventajas y desventajas del uso del Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal (SIPRED), y cuales son sus características principales?

## **Introducción:**

Durante los últimos años el avance de la tecnología ha venido a revolucionar casi todos los aspectos de la vida cotidiana, actualmente las empresas se han tenido que unir a este cambio para poder ser cada día más competitivas y estar a la vanguardia de este desarrollo.

Hoy en día el aumento en la diversificación de los sistemas de información y el incremento en la productividad de las compañías ha hecho más compleja la tarea de la recaudación de impuestos es por ello que el sistema fiscal ha tenido que unirse al desarrollo de nuevas tecnologías para facilitar cada vez más su tarea de recaudar impuestos.

Es así como a partir de 1992 se publica en el Diario Oficial de la Federación lo que sería un cambio radical en la manera de presentar el Dictamen Fiscal, por primera vez se le solicitaría al contribuyente que entregue la información requerida mediante dispositivo magnético (diskettes), siendo este

un cambio que fue muy bien aceptado en la rama de la contaduría pública a quienes se les facilitó la manera cumplir con las disposiciones fiscales.

A partir de 1997 y de acuerdo con la necesidad de continuar a la par del desarrollo tecnológico se emite el nuevo Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal (SIPRED) que tendría el objetivo de unificar los criterios de presentación de la información mediante un software desarrollado por la propia Secretaría de Hacienda y Crédito Público y que sería de uso obligatorio para todas las personas que estén sujetas a dictaminarse, con la ventaja de que el programa sería actualizado anualmente.

El presente trabajo pretende hacer una breve reseña de los antecedentes del dictamen fiscal, su obligatoriedad y el fundamento legal en el que se apoya dicho dictamen.

Por otra parte se busca resumir de una manera practica las características generales de diseño y operación del Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal (SIPRED) en cuanto al uso específico para la captura, edición y presentación del dictamen fiscal, de acuerdo al marco establecido por el Sistema de Administración Tributaria (SAT).

Finalmente citaremos un caso practico en el cual inicialmente se dará una breve explicación de lo que contiene cada anexo, incluyendo una guía para verificar cruces, así mismo se anexara una impresión de un dictamen fiscal elaborado en SIPRED de un contribuyente ficticio.

# Capítulo 1

## Generalidades:

### 1.1 Antecedentes

De acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría en el boletín 1010 la auditoría es una actividad profesional que implica el ejercicio de una técnica especializada y la aceptación de una responsabilidad pública.

Continúa mencionando este boletín que como profesional el auditor desempeña sus labores mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados que vienen a formar el cuerpo técnico de su actividad; por lo que la auditoría no es una actividad mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo, son de carácter indudable. La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional, sólido y maduro, para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos.

El auditor es llamado como un técnico independiente y de confianza para opinar sobre los estados financieros formulados por la empresa, a efecto de que

su opinión sea una garantía de credibilidad respecto a esos estados financieros, para las personas que van a usarlos como base para sus decisiones.

Las normas de auditoría se clasifican en:

- a) Normas personales
- b) Normas de ejecución del trabajo
- c) Normas de información

Dentro de las normas de información el boletín 4010 de Normas y Procedimientos de Auditoría señala que el dictamen es el documento 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 usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo, es decir, el público inversionista, proveedores, acreedores, autoridades gubernamentales, etc.

A esto sin duda alguna el dictamen fiscal sobre estados financieros ha sido un instrumento muy útil para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en materia de fiscalización a los contribuyentes.

Las autoridades fiscales observando la utilidad de este documento, establecieron a partir de 1990, que los dictámenes fueran obligados sobre determinado tipo de contribuyentes.

El dictamen fiscal es un documento que aporta credibilidad acerca de la forma en que el contribuyente ha cumplido con sus obligaciones fiscales, de acuerdo con los comentarios de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) se espera que contribuya con los siguientes objetivos:

- a) Estadística Tributaria
- b) Simplificación en su contenido
- c) Instrumento de fiscalización
- d) Validación de información
- e) Minimizar costos de fiscalización
- f) Aprovechar la informática

Los antecedentes del dictamen fiscal parten desde el año de 1959, en abril de ese año se da a conocer mediante el Diario Oficial de la Federación (DOF) del día 30, el Decreto Presidencial que crea la Dirección de Auditoría Fiscal Federal.

En el año de 1962 mediante oficio 102-119 de la SHCP, publicado en el DOF el 18 de enero, la autoridad brinda certidumbre a los contribuyentes, mencionando que el causante que hubiese sido dictaminado por Contador

Público, ya no será revisado por la Dirección de Auditoría Fiscal Federal, en materia de Impuesto sobre la renta (ISR) por los ejercicios dictaminados.

En 1983, el día 1o de enero entra en vigor el Código Fiscal de la Federación (CFF) y en su artículo 52 se incluyen las disposiciones normativas de carácter general, aplicables al dictamen fiscal.

En febrero de 1984 se emite el reglamento del CFF, aún en vigor, y define los aspectos relacionados con el dictamen fiscal en sus artículos 44 al 58.

Después de la creación del dictamen fiscal la reforma más trascendente es el día 26 de diciembre de 1990 según publicación en el DOF, en la que se incorpora al Código Fiscal de la Federación el artículo 32-A, el cual establece que para cierto tipo de personas, físicas y morales, por los ejercicios fiscales que terminen a partir del 31 de diciembre de 1990, será obligatorio dictaminar sus estados financieros.

El 23 de octubre de 1987 se publican, como adición a las reglas generales de carácter fiscal para 1987, diversas disposiciones relacionadas con el dictamen fiscal, con el informe complementario sobre el IVA y con la declaratoria de Contador Público para efectos de devolución del I.V.A.



En 1991 mediante Resolución Miscelánea publicada el 15 de marzo de 1991, destaca la opción de presentar el dictamen financiero en discos de cómputo, en lugar del cuaderno que se presentaba tradicionalmente.

A partir de 1992, esta opción adquiere el carácter de obligatoria.

Hasta el año de 1996 el dictamen se presento apoyándose en hojas electrónicas de cálculo, ocasionando algunas dificultades para convertir la información a un formato que utiliza la SHCP para su análisis.

En 1997 se propuso el uso de un nuevo sistema llamado SIPRED 96, pero por sus deficiencias en distribución, oportunidad y uso por parte de los contribuyentes y la Contaduría Pública Organizada (CPO) se relego su uso hasta el siguiente ejercicio fiscal.

En 1997 se hace obligatoria la presentación del dictamen fiscal en el mismo sipred '96 (llamado ahora SIPRED '97) dejando atrás el entorno de la hoja electrónica de calculo y unificando por completo la presentación del dictamen en un mismo software para todos.

Finalmente en 1998 se actualiza la versión de sipred '97 en el nuevo sipred '98 que aunque no tiene cambios radicales en su forma de llenado si soluciona algunos de los problemas presentados en la versión anterior e incluyendo adicionalmente modificaciones de acuerdo a las reformas en la ley.

## 1.2 Obligación de presentar el dictamen fiscal

El dictamen fiscal de estados financieros elaborado por Contador Público, tiene una vital importancia para la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, para la comprobación del correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los contribuyentes que tienen mayor responsabilidad fiscal por sus características.

El artículo 32-A del CFF vigente, establece que las personas físicas con actividades empresariales y personas morales (sociedades mercantiles, sociedades y asociaciones civiles, sociedades cooperativas, otras) que se encuentre en algunos de los supuestos siguientes, están obligadas a dictaminar sus estados financieros por Contador Público Registrado:

- a) Que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$ 22,914,606.00.
- b) Cuando el valor de su activo determinado conforme a la ley del impuesto al activo en el ejercicio inmediato anterior, haya sido superior a \$ 45,829,211.00.
- c) Que en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior hayan tenido más de trescientos trabajadores.
- d) Las que estén autorizadas para recibir donativos
- e) Las que se fusionen o escindan, y las que se encuentren en periodo de liquidación.
- f) Las entidades de la administración pública federal a que se refiere la Ley Federal de Entidades Paraestatales.

Con el objetivo de determinar cuando se está o no dentro de las disposiciones antes mencionadas, se considera como una sola persona moral el conjunto de aquellas que reúna algunas de las características que se establecen a continuación, situación en la cual cada una de estas personas morales deberá de cumplir con la obligación establecida por este artículo.

- Que sean poseídas por una misma persona física o moral en más del 50% de las acciones o partes sociales con derecho a voto en las mismas.
- Cuando una misma persona física o moral ejerza control efectivo de ellas en los términos de lo dispuesto en el artículo 57-C de la ley del ISR (empresas controladoras) aún cuando no determinen resultado fiscal consolidado.

¿Cuándo no es obligatorio el dictamen?

Las disposiciones mencionadas en el artículo 32 A no son aplicables a las instituciones de asistencia o beneficencia autorizadas por las leyes en la materia. Así mismo a partir del segundo ejercicio en que se encuentren en suspensión de actividades, los contribuyentes a que se refiere la fracción I de este artículo no estarán obligados a hacer dictaminar sus estados financieros, excepción de los casos en que, de conformidad con lo dispuesto en la ley del impuesto al activo y su reglamento, dichos contribuyentes continúen obligados al pago del impuesto al que se refiere esa ley.

## Dictamen optativo

Las personas físicas con actividades empresariales que no estén obligadas a dictaminar sus estados financieros en los términos del artículo 52 del CFF. Asimismo, los residentes en el extranjero con establecimiento permanente o base fija en el país, que no estén obligados a dictaminar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, podrán optar por hacerlo de conformidad con las reglas que par tal efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

### ¿Por que dictaminarse?

De acuerdo con lo establecido en el artículo 52 del Código Fiscal la principal razón para optar a dictaminarse para efectos fiscales por Contador Público Registrado es que se presumirá cierta la información que el contador presente, salvo prueba en contrario, los hechos afirmados en dicho dictamen sobre los estados financieros de los contribuyentes o las operaciones de enajenación de acciones que realice; en la declaratoria formulada con motivo de la devolución de saldos a favor del impuesto al valor agregado; en cualquier otro dictamen que tenga repercusión fiscal formulado por contador público o relación con el cumplimiento de las disposiciones fiscales; o bien en las aclaraciones que dichos contadores formulen respecto de sus dictámenes. Es decir el

contribuyente tendrá una seguridad adicional acerca de que la información que se esté presentando ante la autoridad esta revisada por personal capacitado y autorizado, de acuerdo a los estatutos que la ley establece.

Adicionalmente se tendrá la ventaja de que en el supuesto de tener una revisión fiscal primero se revisaran los papeles de trabajo del contador en los cuales se sustenta su opinión acerca del dictamen fiscal y muy probablemente no se llegara a tener revisión alguna en el domicilio fiscal del contribuyente.

## Capítulo 2

### Marco Legal:

#### 2.1 Fundamentos legales

Para poder hablar del fundamento legal del dictamen fiscal primero debemos de empezar por el fundamento legal de los impuestos ya que de esta manera podremos entender en toda su extensión la justificación de la existencia del dictamen fiscal.

El fundamento legal de los impuestos radica en el artículo 31 fracc. IV de la constitución el cual señala que todos los mexicanos están obligados a contribuir para los gastos públicos, así como del Distrito Federal o del estado y municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

Si tomamos esto en consideración podremos ubicarnos en el contexto de la obligatoriedad a contribuir al gasto público, y que para ello debe de existir un organismo encargado para llevar a cabo la recaudación de los fondos para cubrir

dichos gastos; en el caso de nuestro país dicho organismo es la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Para poder controlar la recaudación de impuestos, el gobierno a través del poder legislativo y con la ayuda de la SHCP ha establecido las bases legales que van a regir las diferentes formas de recopilar la información sustento de las contribuciones; una de estas formas es el dictamen fiscal el cual es el motivo de este trabajo.

El Dictamen Fiscal esta fundamentado en primera instancia en el artículo 32 A del Código Fiscal de la Federación el cual establece la obligación para presentarlo y los supuestos en los cuales se deberá estar sujeto a presentar el dictamen, los cuales ya fueron mencionados con anterioridad.

El artículo 52 del Código Fiscal de la Federación establece que salvo prueba en contrario los hechos revelados en los estados financieros dictaminados o cualquier otro dictamen que tenga repercusión fiscal formulado por contador público autorizado ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal se consideraran ciertos. Así mismo deja en claro cuales son los requisitos que deben de cumplir los Contadores Públicos para poder avalar este tipo de información, mismos de los que hablaremos más adelante.

Por otra parte el artículo 52 también menciona que el dictamen deberá estar formulado de acuerdo con lo establecido en el Reglamento del Código Fiscal de



la Federación y las Normas de Auditoría que regulan la capacidad, independencia e imparcialidad profesional del contador público, el trabajo que desempeña y la información que presente como resultado de los mismos.

Así mismo se especifica que el contador público deberá de emitir conjuntamente con su dictamen, un informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en el que consigne bajo protesta de decir verdad, los datos que señala el Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

En el artículo 83 fracción X se establece que son motivo de infracción relacionada con la obligación de llevar contabilidad siempre que sea descubierta en el ejercicio de las facultades de comprobación el no dictaminar sus estados financieros en los casos y de conformidad con lo previsto en el artículo 32-A de este código, o no presentar dicho dictamen dentro de los términos establecidos por las leyes fiscales. Así mismo en el artículo 84 Fracción IX se mencionan las sanciones monetarias a que deberán ser acreedores quienes cometan las infracciones citadas en el artículo 83 fracción X especificando que en su caso podría ser cancelada la autorización para recibir donativos deducibles.

En el artículo 46 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación se establece que los contribuyentes que opten o se encuentren obligados a dictaminar sus estados financieros en los términos que marca el Código Fiscal de la Federación deberán de presentar aviso a las autoridades fiscales competentes

La documentación relativa deberá ser presentada mediante discos magnéticos flexibles debiendo ser acompañados por la carta de presentación del dictamen fiscal, la relación de archivos y el propio dictamen firmado por el contador público que dictamina, todo lo anterior deberá ser presentado por dos tantos.

La autoridad competente podrá conceder una prórroga hasta por un mes para la presentación del dictamen y los documentos antes mencionados, si existen causas fortuitas o de fuerza mayor que sean comprobadas debidamente; para ello se deberá presentar una solicitud por escrito firmada por el contribuyente por lo menos un mes antes del vencimiento del plazo normal. La prórroga se considerara concedida si dentro de los diez días posteriores a la fecha de presentación de la solicitud la autoridad no le da respuesta.

Cabe mencionar que si el dictamen fiscal o cualquiera de los documentos antes mencionados no fuesen presentados en su oportunidad no surtirán efecto alguno salvo que la autoridad estime que se tienen suficientes elementos para aceptar dichos documentos para ello deberá comunicarle al contribuyente y al contador público, su decisión dentro de los tres meses siguientes a la fecha de presentación.

El artículo 50 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación especifica cual es la información que se debe de presentar misma que se citara a continuación.

La documentación relativa deberá ser presentada mediante discos magnéticos flexibles debiendo ser acompañados por la carta de presentación del dictamen fiscal, la relación de archivos y el propio dictamen firmado por el contador público que dictamina, todo lo anterior deberá ser presentado por dos tantos.

La autoridad competente podrá conceder una prórroga hasta por un mes para la presentación del dictamen y los documentos antes mencionados, si existen causas fortuitas o de fuerza mayor que sean comprobadas debidamente; para ello se deberá presentar una solicitud por escrito firmada por el contribuyente por lo menos un mes antes del vencimiento del plazo normal. La prórroga se considerara concedida si dentro de los diez días posteriores a la fecha de presentación de la solicitud la autoridad no le da respuesta.

Cabe mencionar que si el dictamen fiscal o cualquiera de los documentos antes mencionados no fuesen presentados en su oportunidad no surtirán efecto alguno salvo que la autoridad estime que se tienen suficientes elementos para aceptar dichos documentos para ello deberá comunicarle al contribuyente y al contador público, su decisión dentro de los tres meses siguientes a la fecha de presentación.

El artículo 50 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación especifica cual es la información que se debe de presentar misma que se citara a continuación.

- I. Carta de presentación del dictamen con firma autógrafa del contribuyente y del contador público que dictamina.
- II. Dictamen e informe sobre la situación fiscal del contribuyente debidamente firmados por contador público.
- III. Sistema desarrollado para este objeto que contenga la información sobre los estados financieros básicos respecto de los cuales emite su dictamen, y los datos del cuestionario de autoevaluación inicial incluidos en las reglas de carácter general que para tal efecto expida la Secretaría, así como lo siguiente:
  - a) Estados financieros básicos y las notas relativas a los mismos, en base a lo siguiente:
    1. Estado de posición financiera.
    2. Estado de resultados.
    3. Estado de variaciones en el capital contable.
    4. Estado de cambios en la situación financiera en base a efectivo.
  - b) Análisis comparativo por subcuentas de los gastos de fabricación, de administración, de ventas, financieros y otros.
  - c) Análisis de contribuciones a cargo del contribuyente o por pagar al cierre del ejercicio o en su carácter de retenedor, incluyendo pagos provisionales,

manifestadas bajo protesta de decir verdad. En el caso de contribuyentes personas físicas con actividad empresarial deberán mencionarse las contribuciones causadas por su realización, así como las contribuciones provenientes de ingresos distintos de dicha actividad, informando expresamente si se obtuvieron otros ingresos de tal manera que se muestre la contribución definitiva por impuesto sobre la renta.

- d) Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta.
- e) Conciliación entre los ingresos dictaminados y declarados para efectos del impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado e impuesto especial sobre producción y servicios.
- f) Conciliación de registros contables con la declaración del ejercicio y con las cifras dictaminadas respecto del impuesto al valor agregado.
- g) Análisis de operaciones de comercio exterior.
- h) En el caso de dictamen de consolidación fiscal, informe y análisis de operaciones entre controladora y controladas y empresas relacionadas que no consoliden.

En el artículo 51 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación se establece que en relación con el artículo 50 de este mismo lineamiento se deberán reunir ciertos requisitos que se refieren básicamente al conjunto de formalidades que deberán ser seguidas para presentar la información que la autoridad requiere en el dictamen fiscal.

En relación con lo mencionado en la fracción II del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación en el artículo 52 del Reglamento de este mismo código se especifican las normas mínimas de auditoría que deberán cumplirse:

- I. Las relativas a la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, cuando su registro se encuentre vigente y no tenga impedimento.
- II. Las relativas al trabajo profesional, cuando:
  - a) La planeación del trabajo y la supervisión de sus auxiliares le permitan allegarse de elementos de juicio suficientes para fundar su dictamen
  - b) El estudio y evaluación del sistema de control interno del contribuyente le permita determinar el alcance y naturaleza de los procedimientos de auditoría que habrán de emplearse
  - c) Los elementos probatorios e información presentada en los estados financieros del contribuyente y en las notas relativas, son suficientes y adecuados para su razonable interpretación.

En caso de que existan excepciones a lo anterior el contador lo deberá de mencionar en su dictamen ya sea con salvedades, negación de opinión o incluso con una abstención de opinión.

El informe de la situación fiscal del contribuyente a que se refiere la fracción III del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación se deberá de integrar de acuerdo a lo establecido en el artículo 54 del Reglamento de este mismo Código.

## 2.2 El Contador Público Autorizado.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 52 del Código Fiscal el contador público que dictamine estados financieros para efectos fiscales deberá de cumplir con los siguientes requisitos:

Que el contador público se encuentre registrado ante las autoridades fiscales.

Este registro lo podrán obtener únicamente:

- a) Las personas de nacionalidad mexicana que tengan título de contador público registrado ante la Secretaría de Educación Pública y que sean miembros del colegio de contadores reconocido por esta misma Secretaría, cuando menos en los tres años previos a la presentación de la solicitud de registro correspondiente.
- b) Las personas extranjeras con derecho a dictaminar de acuerdo a los tratados internacionales de que México sea parte.

Adicionalmente podemos decir que el contador público que desee obtener el registro a que nos referimos con anterioridad deberá presentar ante las

## Sanciones para el Contador Público.

Las sanciones para el contador público varían desde el Exhorto, la amonestación, la suspensión y hasta la cancelación del registro de acuerdo a lo establecido en el artículo 52 último párrafo del Código Fiscal de la Federación y se harán conforme a lo mencionado en el artículo 57 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Además de lo anterior se podrán establecer multas de acuerdo a lo establecido en el artículo 91 A del Código Fiscal de la Federación cuando el contador público que dictamina no observe la omisión de contribuciones recaudadas, retenidas, trasladadas o propias del contribuyente por el período que cubren los estados financieros dictaminados, cuando las autoridades fiscales en ejercicio de sus facultades de comprobación determinen dicha omisión mediante resolución y esta quede firme.

Cabe mencionar que no se incurrirá en la infracción antes mencionada, cuando la omisión no supere el 20% de las contribuciones recaudadas, retenidas o trasladadas, o el 30% tratándose de las contribuciones propias del contribuyente.

Adicionalmente debemos mencionar que según lo que marca el artículo 91-B del Código Fiscal de la Federación la multa impuesta será el equivalente del



10% al 20% de las contribuciones omitidas siempre y cuando la multa no exceda del doble del honorario cobrado por la elaboración del dictamen.

### Riesgos para el Contador Público.

1. Lo cambiante de las normas tributarias.
2. La imprecisión de las leyes fiscales.
3. Los diferentes criterios de interpretación.
4. La importancia relativa y el riesgo probable.
5. Capacitación.
6. Secreto profesional.
7. Operaciones intercompañías o partes relacionadas.
8. Planeación fiscal.
9. Conciencia fiscal de los contribuyentes.

## Capítulo 3

# Características del Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal:

### 3.1 Sistema de presentación del dictamen fiscal

El Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal mejor conocido por sus siglas SIPRED es un sistema automatizado de información de uso específico para la captura, edición y presentación del dictamen fiscal diseñado por el SAT, que utiliza bases de datos y formatos preestablecidos para capturar, editar y presentar el dictamen fiscal.

El SIPRED es distribuido hoy en día a todos los contribuyentes que están sujetos al régimen de dictaminación fiscal, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público espera que exista una reciprocidad de beneficios al permitir, por un lado, simplificar el manejo y administración de la información de carácter fiscal, y por

la otra, obtener con oportunidad y calidad la información requerida para ejecutar su función normativa.

## Objetivos del SIPRED

- Simplificar a los contribuyentes y a la Contaduría Pública Organizada los métodos de captura, manejo, administración y generación de la información específica del dictamen fiscal.
- Promover la elaboración, distribución y uso de los dictámenes prototipo para la Contaduría Pública Organizada.
- Reducir al máximo el rechazo, sustitución y/o aclaración de la información del dictamen fiscal que presenta el contribuyente ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT), por errores en la captura o incorrecta elaboración.

## Presentación del Dictamen Fiscal

La información que se deberá presentar al SAT se integra como sigue:

- Los discos que contengan el dictamen fiscal por triplicado, siendo copias idénticas el uno del otro; con firma autógrafa del contribuyente o

representante legal y del contador público que dictamina en la etiqueta del disco.

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

Las características que deberán contener los discos magnéticos flexibles en donde se grabara la información a presentar al SAT se enlistan a continuación:

- Tamaño: 3.5
- Lados: Doble lado
- Densidad: Doble
- Capacidad: 720 Kb a 1.44 Mb
- Compatibilidad: Sistema operativo MS DOS  
versión 4.0 o posterior,  
Windows 3.11 o superior
- Formato de grabación: Definido por SIPRED

Contenido del etiquetado externo del disco:

- Tipo de dictamen
- Número secuencial
- Nombre del contribuyente
- Registro Federal de Contribuyentes
- Número de registro del contador público
- Ejercicio que se dictamina
- Firma autógrafa y nombre del contribuyente o representante legal

Consideraciones de importancia con respecto al etiquetado del disco son las siguientes:

- Se sugiere que las firmas del contador público y del contribuyente o de su representante legal se anoten antes de pegar la etiqueta en el disco para evitar posible daño en el mismo.
- El número de registro del contador público registrado es el asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.
- La fecha del período que se dictamina, es la capturada en el sistema SIPRED
- El número secuencial de los discos esta compuesto de dos dígitos separados por una diagonal, como en el ejemplo que se muestra a continuación:

Si el dictamen esta contenido en su totalidad en un solo disco, se entregaran tres discos y el numero secuencial será:

Disco único original	1/1
Disco único copia	1/1
Disco único copia	1/1

Otro ejemplo:

Si el dictamen esta contenido en dos discos, se entregaran seis discos y el numero secuencial de estos será:

Primer juego original

Primer disco original	1/2
Segundo disco original	2/2

Segundo juego Copia

Primer disco copia	1/2
Segundo disco copia	2/2

Tercer juego copia

Primer disco copia	1/2
Segundo disco copia	2/2

Los diferentes tipos de dictámenes que puede manejar el SIPRED para el ejercicio Fiscal 1998 son:

Nombre Corto	Anexos por Dictamen	Notas	Declaratorias	ClaveTipoDictamen
Estados Financieros General	42	1	2	DFEF
Donatarias	8	1	1	DFDO
Régimen Simplificado	40	1	1	DFSI
Bancos	2	1	1	DFBA
Grupos Financieros	26	1	1	DFGF
Casas de Bolsa	26	1	1	DFCB
Casas de Cambio	26	1	1	DFCC
Aseguradoras y Afianzadoras	25	1	1	DFSF
Uniones de Crédito	28	1	1	DFUN
Almacenes de Depósito	27	1	1	DFAL
Arrendadoras Financieras	27	1	1	DFAR
Empresas de Factoraje	27	1	1	DFEM
Sociedades de Inversión Común	15	1	1	DFIC
Sociedades de Inversión de Capitales	25	1	1	DFI

Sin embargo cabe mencionar que para efectos de este trabajo nos enfocaremos en el dictamen de Estados Financieros

## 3.2 Requerimientos del SIPRED.

Como en todo programa de computo se necesita cumplir con ciertos requerimientos para su funcionamiento y SIPRED no es la excepción a continuación se hace mención de las características del sistema y de los requerimientos mínimos para su puesta en operación:

### Requerimientos mínimos

Equipo mínimo:

- Computadora personal
- Monitor VGA (preferentemente color)
- Procesador 80486 a 100 Mhz. o superior
- 16 Mb. de memoria RAM
- Unidad de disco flexible de 3 ½"
- Disco duro disponible para la instalación del sistema y almacenamiento de los dictámenes (30 Mb.) sin ningún dictamen cargado
- Microsoft Windows 3.11 o superior
- Mouse instalado
- Impresora



### Equipo Recomendado:

- Computadora personal
- Monitor SVGA a color
- Procesador Pentium a 100 Mhz. o superior.
- 16 Mb. de memoria RAM
- Unidad de disco flexible de 3 ½
- Disco duro disponible para la instalación del sistema y almacenamiento de los dictámenes (30 Mb. como mínimo).
- Microsoft Windows '95 o superior
- Mouse instalado
- Impresora láser con 4 Mb. en RAM o superior

### Detector de virus residente

Así mismo se sugiere instalar un detector de virus, al menos durante la generación de los discos del dictamen a presentarse ante la autoridad fiscal.

### Conocimientos del usuario:

- Manejo básico de equipo de cómputo e impresoras
- Manejo de paquetería para Windows
- Manejo de sistema operativo MS-DOS básico

### 3.3 Características principales

Las características principales del SIPRED pueden ser divididas en dos rubros principales el de las características generales que tienen relación con todas aquellas con las capacidades y virtudes del sistema y el de las características de funcionalidad que hace referencia al grupo de aquellos elementos referentes a la parte operativa del sistema.

#### Características Generales:

- SIPRED puede trabajar con un número ilimitado de dictámenes completos de diferentes empresas en un solo equipo, la única limitante es la capacidad del mismo
- Control total de la empresa. El sistema SIPRED maneja en forma automática todos los archivos, nombres codificados, identificadores y referencias de la información.
- Visualización de la información por contribuyente
- Totalmente ambiente gráfico
- Los discos de instalación de SIPRED aplican a cualquier tipo de dictamen por lo que no se requieren diferentes juegos de discos de instalación para que pueda crear dictámenes de diferente tipo en una sola máquina.

## Funcionalidad

- Validación de captura de información según diario oficial de la federación
- Reducción de tiempos en procesos
- Definición y construcción de cruces con la técnica de arrastrar y soltar incluyendo validación multianexo y el uso de operadores relacionales y aritméticos, incluyendo exponenciación
- Definición de formulas para una sola celda con actualización automática
- Implementación automática de sumatorias horizontales, verticales y matriciales construibles con el Mouse.
- Actualización automática de valores de índices en anexo activo
- Forma ágil y sencilla de captura al estar en ambiente Windows
- Manejo de catálogos predefinidos (administraciones locales de auditoría fiscal, giros, entidades federativas, tipos de dictámenes, etc.) con vigencia para el período fiscal correspondiente.
- Impresión parcial o completa de la información por empresa que integra el dictamen fiscal
- Incorporación de formatos tipo tomando como base el formato publicado en el diario oficial de la federación
- Inserción de índices agregados por el usuario al momento de la captura de la información

- Integración del total de anexos para todos los tipos de dictamen como formato guía.
- Opciones de configuración que eliminan los detalles del formato permitiendo concentrarse en el contenido de la información.

### Manejo de información

- Generación del disco requerido por la autoridad fiscal
- Generación del aviso (formato 39)
- Generación de la carta (formato 40)
- Transferencia de información del dictamen hacia archivos de tipo de texto y hojas de cálculo hacia el sistema SIPRED 97
- Respaldo y restauración de dictámenes por contribuyente
- Sin claves o contraseñas para instalarse
- Impresión de información en cualquier tipo de impresora

## Ventajas y desventajas del SIPRED

A continuación se citaran las principales ventajas y desventajas del SIPRED mismas que están basadas en la experiencia en el uso del sistema.

### Ventajas:

- La captura de los datos del contador público registrado y el representante legal, se hará una sola vez.
- En un solo sistema, se pueden capturar varias compañías (sujeto a la capacidad del disco duro)
- No se permite capturar en una celda información que no sea válida
- SIPRED permite la elaboración y edición de fórmulas y sumatorias
- Se pueden imprimir los anexos uno por uno o bien el dictamen completo, no es necesario dar rangos de impresión
- El sistema permite elaborar cruces
- Elaboración de la carta de presentación, relación de archivos, etiquetas, discos para la SHCP, copia de discos, dentro del mismo sistema.
- Diversas opciones de visualización como son el separador de miles y el signo negativo o paréntesis.

## Capítulo 4

### Caso Práctico:

El caso práctico que se presenta en este trabajo consiste básicamente en un dictamen elaborado en SIPRED 98 de una compañía ficticia (Una Sociedad Anónima que tiene empleados) y viene acompañado de un resumen que habla de los aspectos más generales del SIPRED desde lo que se debe de entregar a la autoridad, lo que debe de contener cada anexo y finalmente los ligues o cruces principales que deben de considerarse entre los anexos.

#### DISCO MAGNETICO FLEXIBLE.

- **CARACTERISTICAS:**
  - TAMAÑO: 3 1/2 " UNICAMENTE
  - LADOS : DOBLE LADO
  - DENSIDAD : ALTA DENSIDAD
  - CAPACIDAD : 1.44 MB.
  - COMPATIBILIDAD : MS-DOS VER 4.0 O POSTERIORES Y WINDOWS 3.11 O POSTERIORES.
  - FORMATO DE GRABACION: SIPRED 98
  - IDENTIFICACION: ETIQUETA EXTERNA (GENERADA POR SIPRED)

## ETIQUETADO EXTERNO DEL DISKETTE

- LA ETIQUETA DEBERA CONTENER INVARIABLEMENTE LOS SIGUIENTES DATOS:
  - TIPO DE DICTAMEN.
  - NUMERO SECUENCIAL.
  - NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE.
  - NUMERO DEL CONTADOR PUBLICO.
  - EJERCICIO QUE SE DICTAMINA.
  - FIRMA Y NOMBRE DEL CONTADOR PUBLICO REGISTRADO.
  - FIRMA Y NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL.

## ANEXOS DEL DICTAMEN FISCAL DE ESTADOS FINANCIEROS

NO. DE ANEXO	DATOS A CONTENER
S/N	DATOS DE IDENTIFICACION: <ul style="list-style-type: none"><li>- CONTRIBUYENTE</li><li>- REPRESENTANTE LEGAL</li><li>- CONTADOR PUBLICO REGISTRADO</li><li>-</li></ul>
S/N	DATOS CUANTITATIVOS DEL DICTAMEN
1	ESTADO DE POSICION FINANCIERA
2	ESTADOS DE RESULTADOS
3	ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE
4	ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA
4.1	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NO. DE ANEXO****DATOS A CONTENER**

- 5 ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE FABRICACION.
- 6 ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE VENTA.
- 7 ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE ADMINISTRACION.
- 8 ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS GENERALES.
- 9 ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS.
- 10 ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.
- 11 RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR.
  - 11.1 DECLARATORIA.
  - 11.2 RELACION DE PAGOS PROVISIONALES.
- 12 IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO BASE.
- 13 INTEGRACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO SI SE EJERCE LA OPCION DEL ARTICULO 5-A.
- 14 RELACION DE OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONAS FISICAS.
- 15 LIQUIDACIONES AL I.M.S.S.



**NO. DE ANEXO****DATOS A CONTENER**

- 15.1 CUOTAS AL I.M.S.S. Y APORTACIONES AL INFONAVIT.
- 15.2 CONCILIACION DE LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA LAS APORTACIONES AL INFONAVIT
- 16 IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS.
- 17 IMPUESTO RETENIDO SOBRE ARRENDAMIENTOS.
- 18 IMPUESTO RETENIDO SOBRE INTERESES.
- 19 OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR.
- 20 BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO.
- 21 RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR.
- 22 CONCILIACION 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.

NO. DE ANEXO

DATOS A CONTENER

- 27            CONCILIACION    ENTRE    LOS    INGRESOS  
                  DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA  
                  EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E  
                  IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
- 28            CONCILIACION    ENTRE    LOS    INGRESOS  
                  DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA  
                  EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E  
                  IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y  
                  SERVICIOS.
- 29            CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN.
- 30            AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS  
                  ANTERIORES.
- 31            INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS.
- 32            RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL  
                  CONTRIBUYENTE EN SU CARACTER DE SOCIEDAD  
                  CONTROLADORA
- 32.1         DECLARATORIA.
- 33            INTEGRACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO  
                  CONSOLIDADO DEL EJERCICIO BASE.
- 34            INTEGRACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO  
                  CONSOLIDADO SI SE EJERCE LA OPCION DEL  
                  ARTICULO 5-A.
- 35            EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE  
                  RESUMEN DE CONSOLIDACION.

NO. DE ANEXO

DATOS A CONTENER

- 36 EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION.
- 37 EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN Y SE RESTAN.
- 38 CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CUFIN CONSOLIDADA.

**Interrelación entre los anexos del dictamen fiscal**

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
1	A-2	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
	A-3	CONCEPTOS DEL CAPITAL CONTABLE
	A-4	EFFECTIVO Y VALORES REALIZABLES AL INICIO Y FINAL DEL AÑO.
		UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
	A-4.1	INTEGRACIONES Y SALDOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
	A-21	EL TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR
2	A-1	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
	A-3	
	A-4	

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
	A-4.1	INTEGRACIONES Y SALDOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
	A-6	TOTAL DE GASTOS DE VENTA
	A-7	TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
	A-8	TOTAL DE GASTOS GENERALES
	A-9	OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS
2	A-10	CONCEPTOS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.
	A-11	IMPUESTO CAUSADO, YA SEA I.S.R. O I.A.
	A-24	REGLON DEL COSTO DE VENTAS
	A-31	TODOS LOS CONCEPTOS YA REEXPRESADOS
3	A-1	CONCEPTOS DEL CAPITAL CONTABLE
	A-2	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
3	A-4.1	INTEGRACIONES Y SALDOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
4	A-1	EFFECTIVO Y VALORES REALIZABLES AL INICIO Y FINAL DEL AÑO UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
	A-2	UTILIDAD O PERDIDA NETA DEL EJERCICIO
	A-4.1	INTEGRACIONES Y SALDOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
4.1	A-1, A-2, A-3, A-4	INTEGRACIONES Y SALDOS EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
5	A-25	TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION
6	A-2	TOTAL DE GASTOS DE VENTA
	A-31	IDEM (CIFRAS REEXPRESADAAS)
7	A-2	TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION.
	A-31	IDEM (CIFRAS REEXPRESADAS)
8	A-2	GASTOS GENERALES
	A-31	IDEM (CIFRAS REEXPRESADAS)
9	A-2	TOTAL DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS
	A-31	IDEM (CIFRAS REEXPRESADAS)
10	A-2	CONCEPTOS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

**ESTA TESIS NO SALE  
DE LA BIBLIOTECA**

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
	A-31	IDEM (CIFRAS REEXPRESADAS)
11	A-11.2	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES (ISR, IA E IVA)
11	A-12	BASE GRAVABLE E IMPUESTO DETERMINADO
11	A-22	EL RESULTADO FISCAL
	A-27	TOTAL DE INGRESOS DECLARADOS PARA IVA
	A-5, A-6, A-7, A-8, A-10	EL TOTAL DE CUOTAS OBRERAS EN LOS CONCEPTOS DE IMSS, 5% INFONAVIT, 2% DE RETIRO, ASÍ COMO EN LAS BASES DE RETENCION DE ISR POR HONORARIOS, ARRENDAMIENTO E INTERESES.
	A-19	EL VALOR DECLARADO EN ADUANA
11	A-20	LA BASE TOTAL, LA TASA E IMPUESTO DETERMINADO
11.2	A-11	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES (ISR, IA E IVA)
12	A-11	LA BASE GRAVABLE E IMPUESTO DETERMINADO
13	A-11	IDEM
15	A-11	LA SUMA DE LAS CUOTAS PAGADAS (OBRERO-PATRONALES)

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
15.1	A-11	APORTACIONES AL INFONAVIT Y APORTACIONES AL SEGURO DEL RETIRO
15.2	A-5, A-6, A-7, A-8	LA SUMATORIA DE LOS CONCEPTOS DE SUELDOS Y SALARIOS DE ESTOS ANEXOS
	A-11	LA BASE GRAVABLE PARA INFONAVIT
16	A-5, A-6, A-7, A-8	LA SUMATORIA DE LOS CONCEPTOS DE HONORARIOS DE ESTOS ANEXOS
	A-11	BASE, TASA E IMPUESTO RETENIDO
	A-25	HONORARIOS QUE AFECTARON EL RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES, PAGADOS EN ESTE EJERCICIO
17	A-5, A-6, A-7, A-8	LA SUMATORIA DE LOS CONCEPTOS DE HONORARIOS DE ESTOS ANEXOS
	A-11	BASE, TASA E IMPUESTO RETENIDO
	A-25	HONORARIOS QUE AFECTARON EL RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES, PAGADOS EN ESTE EJERCICIO
18	A-10	LA SUMA DE LOS INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS Y EN EL EXTRANJERO
18	A-25	INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
19	A-11	LA BASE PARA LAS IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES
20	A-11	LA BASE TOTAL, LAS TASAS SUJETAS E IMPUESTO DETERMINADO
21	A-1	EL TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR
22	A-11	EL RESULTADO FISCAL
	A-23	EL TOTAL DE LOS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES
	A-24	EL TOTAL DE LAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES
	A-25	EL TOTAL DE LAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES
	A-26	EL TOTAL DE LOS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES
	A-27	CONCEPTOS DE LOS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES E INGRESOS CONTABLES NO FISCALES
23	A-1	EL CONCEPTO DE ANTICIPO A CLIENTES CUANDO SE CONOCE EL TOTAL DE LA TRANSACCION
	A-22	EL TOTAL DE LOS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES
24	A-2	PROVISION Y IMPUESTOS Y PTU, EL COSTO DE VENTAS, LOS INTERESES DEVENGADOS A CARGO Y LA PÉRDIDA CAMBIARIA



ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
	A-5, A-6, A-7, A-8 Y A-9	LOS GASTOS NO DEDUCIBLES, LA DEPRECIACION CONTABLE, AMORTIZACION, COSTO O PERDIDA CONTABLE POR ENAJENACIONES
24	A-22	EL TOTAL DE DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES
25	A-5	TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION (HISTORICO)
	A-16, A-17 Y A-18	HONORARIOS, RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE
	A-22	EL TOTAL DE DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES
26	A-9 Y A-10	LOS INGRESOS COMO INTERESES, UTILIDAD CAMBIARIA Y LAS UTILIDADES POR VENTAS DE ACCIONES O EQUIPO
	A-22	TOTAL DE INGRESOS CONTABLES NO FISCALES
	A-27	LOS CONCEPTOS RELACIONADOS INCLUIDOS EN ESTE ANEXO
27	A-31	CONCEPTOS DE INGRESOS HISTORICOS
27	A-22	EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS
	A-11	EL TOTAL DE INGRESOS DECLARADOS PARA EL IVA

ANEXO	INTERRELACION	DEBE LIGAR EN
31	A-1	INVENTARIOS, ACTIVO FIJO, INTANGIBLES Y CAPITAL CONTABLE YA REEXPRESADOS
	A-2	TODOS LOS CONCEPTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS YA REEXPRESADOS

# Pantoja y Cía, S.C.

A los Señores Accionistas de

INDUSTRIAS QUIMICAS, S.A. DE C.V.

He examinado los estados de situación financiera de INDUSTRIAS QUIMICAS, S.A. DE C.V. al 31 de diciembre de 1998 y 1997 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, que se encuentran incorporados en los discos magnéticos flexibles entregados a la Administración Especial de Auditoría Fiscal. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mis auditorías.

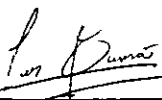
Mis exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados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

Los estados financieros antes mencionados, han sido preparados para ser utilizados por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal y, por lo tanto, se han presentado y clasificado conforme al formato que para tal efecto ha diseñado esa Administración.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de INDUSTRIAS QUIMICAS, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 1998 y 1997 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.

La información adicional incluida en los anexos del 5 al 38 del archivo DCSHCP98.DIC del disco magnético flexible, sobre la que presento un informe anexo, está presentada razonablemente de acuerdo con las bases de agrupación y revelación seguidas por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal. Dicha información no es necesaria para una interpretación razonable de los estados financieros de INDUSTRIAS QUIMICAS, S.A. DE C.V. al 31 de diciembre de 1998 Y 1997.

México, D.F., 26 de marzo de 1999

  
\_\_\_\_\_  
C.P. Luis Barrios Balboa  
Registro en la Administración General de  
Auditoría Fiscal Federal Núm. 04980

# Pantoja y Cía, S.C.

A la Administración Especial de

Auditoría Fiscal:

Declaro, bajo protesta de decir verdad, que emito el presente informe con apego a lo dispuesto por el Artículo 52 y demás aplicables del Código Fiscal de la Federación y de su Reglamento y en relación con la revisión practicada, conforme a normas de auditoría, de los estados financieros de INDUSTRIAS QUIMICAS, S.A. de C.V. por los años terminados al 31 de diciembre de 1998 Y 1997, sobre los cuales emití mi opinión, sin salvedades, en mi dictamen fechado el 26 de marzo de 1999.

Al respecto manifiesto que:

1. Mis exámenes de la situación fiscal de INDUSTRIAS QUIMICAS, S.A. de C.V. por los años terminados al 31 de diciembre de 1998 y 1997, se realizaron con base a pruebas selectivas en cumplimiento de las normas y procedimientos de auditoría aplicables a las circunstancias, cerciorándome en forma razonable que los bienes y servicios adquiridos durante el año fueron recibidos o prestados respectivamente, no habiendo encontrado omisión alguna en el cumplimiento de las obligaciones fiscales como contribuyente o retenedor.
2. Como resultado de mi revisión de las operaciones de comercio exterior por el año terminado el 31 de diciembre de 1998, sobre la documentación e información de la Compañía, la cual no incluyó la verificación de la clasificación arancelaria, no encontré omisión alguna.
3. Verifiqué el cálculo y entero de las contribuciones federales incluidas en el anexo 11 del archivo DCSHCP98.DIC del disco magnético flexible, así como de las cuotas obrero patronales cubiertas al Instituto Mexicano del Seguro Social.
4. Revisé en función de su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada en su caso en ejercicios anteriores, las partidas de conciliación incluidas en los anexos del 22 al 27 del archivo DCSHCP98.DIC del disco magnético flexible, así como la determinación y pago de la participación de utilidades a los trabajadores.
5. Revisé las declaraciones complementarias del ejercicio presentadas por diferencias de impuestos dictaminados. Asimismo, no hubo declaraciones complementarias que afectaron ejercicios anteriores.


6. Revisé los saldos de las cuentas que se indican en los anexos del 5 al 10 del archivo DCSHCP98.DIC del disco magnético flexible, habiendo conciliado, en su caso, las diferencias con los estados financieros básicos originadas por reclasificaciones para su presentación.

La Compañía no obtuvo resoluciones ni gozó de estímulos fiscales por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1998.

7. La Compañía no fue responsable solidario como retenedor en la enajenación de acciones por residentes en el extranjero
8. Las transacciones realizadas por la Compañía durante el ejercicio y los saldos con sus afiliadas son las que se muestran en la Nota 5, a los estados financieros, incluidas en el archivo DFEFN1.TXT del disco magnético flexible.

Este informe se emite para uso exclusivo de la Administración de la Compañía, en cumplimiento de sus obligaciones fiscales y de la Administración Especial de Auditoría Fiscal.

México, D.F., 27 de agosto de 1999

  
\_\_\_\_\_  
C.P. Luis Barrios Balboa  
-Registro en la Administración General de  
Auditoría Fiscal Federal Núm. 04980

SIPRED '98

ESTADOS FINANCIEROS GENERAL (1)  
INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INSTRUMENTOS  
EJERCICIO FISCAL  
01 DE ENERO AL 31 DE ENCIEMBRE DE 1998

No CPR 04788

*[Signature]*  
CUSTODIO PUBLICO  
C P BARRIOS BALBOA LUIS  
REPRESENTANTE LEGAL  
MORALES CASTAÑO JORGE

SIPRED '98

ESTADOS FINANCIEROS GENERAL (1)  
INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INSTRUMENTOS  
EJERCICIO FISCAL  
01 DE ENERO DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

No CPR 04788

*[Signature]*  
CUSTODIO PUBLICO  
C P BARRIOS BALBOA LUIS  
REPRESENTANTE LEGAL  
MORALES CASTAÑO JORGE

SIPRED '98

ESTADOS FINANCIEROS GENERAL (1)  
INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INSTRUMENTOS  
EJERCICIO FISCAL  
01 DE ENERO DE 1998 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

No CPR 04788

*[Signature]*  
CUSTODIO PUBLICO  
C P BARRIOS BALBOA LUIS  
REPRESENTANTE LEGAL  
MORALES CASTAÑO JORGE

# RELACION DE ARCHIVOS

SIPRED '98  
02-120499-09:52  
PAGINA 1/1

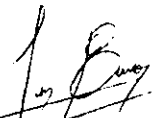
INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

-INQ7710217U1

DIRECCION: BIOLOGO MAXIMINO MARTINEZ NUMERO 3804  
LOCALIDAD: SAN SALVADOR XOCHIMANCA  
ESTADO/MUN: AZCAPOTZALCO  
CANTON: MEXICO  
CARRERA: 09 DISTRITO FEDERAL  
CODIGO POSTAL: 02870

NOMBRE	TAMAÑO BYTES	NUMERO
A:\DCSHCP98.DIC	655360	1
A:\DFEFN1.TXT	35	2
A:\DFEFD1.TXT	633	3
A:\DFEFD2.TXT	00	4
A:\DCSHCP98.LDB	64	5
TOTAL	656092 BYTES	5 ARCHIVOS

VERSION DE MS-DOS: 7.0  
VERSION DE WINDOWS: 3.95



---

ENCARGADO PUBLICO  
E. BARRIOS BALBOA LUIS  
CPR: 04788





## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



### INFORMACION DEL REPORTE : DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTADOR PUBLICO

CONCEPTO	DATO
Nombre	BARRIOS BALBOA LUIS
R.F.C.	BABL531212V87
Curp	
Número de registro	01071
Domicilio Fiscal	
Calle, número exterior e interior	MONTIEL # 83
Colonia	TEPEYAC-INSURGENTES
Delegación o Municipio	GUSTAVO A MADERO
Ciudad o Población	MEXICO
C.P.	07020
Estado	DISTRITO FEDERAL
Nombre del Despacho	PANTOJA Y CIA SC
R.F.C. del Despacho	PAN960709GV3
Número de registro del despacho	
Colegio al que pertenece	COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO AC



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



INFORMACION DEL REPORTE : DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

CONCEPTO	DATO
Nombre	INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV
R.F.C.	-INQ7710217U1
Domicilio Fiscal.	
Calle, número exterior e interior	BIOLOGO MAXIMINO MARTINEZ NUMERO 3804
Colonia	SAN SALVADOR XOCHIMANCA
Delegación o Municipio	AZCAPOTZALCO
Ciudad o Población	MEXICO
C.P.	02870
Estado	DISTRITO FEDERAL
Clave de actividad para efectos Fiscales	351212 FABCN DE PRODCS QUIMICOS BASICOS-INORGANICOS



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



**INFORMACION DEL REPORTE : DATOS DE IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL**

CONCEPTO	DATO
Nombre R.F.C. Cargo	MORALES CASTAÑO JORGE MOCJ451220HU3 DIRECTOR DE FINANZAS



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACION DEL REPORTE : DATOS CUANTITATIVOS

CONCEPTO	DATO
FRACCION I (ART 32-A C.F.F.)	SI
FRACCION II (ART 32-A C.F.F.)	NO
FRACCION III (ART 32-A C.F.F.)	NO
FRACCION IV (ART 32-A C.F.F.)	NO
OPTATIVO (ART 32-A C.F.F.)	NO
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL (DD/MM/AA)	01/01/98
FECHA DE TERMINO DEL EJERCICIO FISCAL (DD/MM/AA)	31/12/98
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR (DD/MM/AA)	01/01/97
FECHA DE TERMINO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR (DD/MM/AA)	31/12/97
INGRESOS ACUMULABLES I.S.R.	5,997,578
REDUCCIONES AUTORIZADAS	5,198,205
UTILIDAD FISCAL	799,373
PERDIDA FISCAL	
AMORTIZACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
RESULTADO FISCAL	799,373
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	271,787
CAPITAL CONTABLE	7,504,556
VALOR TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES I.V.A.	5,988,180
INGRESOS NO AFECTOS AL I.V.A.	382,984
I.V.A. CAUSADO	433,852
I.V.A. ACREDITADO	537,068
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	
IMPUESTO DE IMPORTACION	
IMPUESTO DE EXPORTACION	
BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO	3,234,793
IMPUESTO AL ACTIVO	58,226
PROMEDIO MENSUAL DE TRABAJADORES	11
ST.U. PAGADA A TRABAJADORES EN EL EJERCICIO	38,747
PRIMER DICTAMEN	NO
PARAESTATAL	NO
INDUSTRIA MAQUILADORA	NO
CONSOLIDADA PARA EFECTOS FISCALES	NO
CONTROLADA ART 57-C L.I.S.R.	NO
CONTROLADORA ART 57-A L.I.S.R.	NO
RESULTADO FISCAL CONSOLIDADO	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CONSOLIDADO	
IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO	
SECTOR ECONOMICO AL QUE PERTENECE	3
NOMBRE DEL SECTOR ECONOMICO	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS
EXPRESA CONFORME AL BOLETIN B-10	SI

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 NUM. REG. : 4788  
 REP. LEGAL : MORALES CASTANO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



EMISOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 RIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

CÓDIGO	CONCEPTO	1998	1997
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997</b>			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			
<b>EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</b>			
010	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	86,196	(7-223)
020	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	1,391,894	640,020
030	INVERSIONES EN RENTA FIJA		
040	TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	1,478,090	632,797
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
050	CLIENTES	1,118,565	1,012,486
060	DOCUMENTOS POR COBRAR		
070	COMPAÑIAS AFILIADAS		
080	IMPUESTOS POR RECUPERAR	171,319	122,471
090	DEUDORES DIVERSOS		122,692
100	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	18,634	24,669
110	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	1,271,250	1,224,980
<b>INVENTARIOS</b>			
120	PRODUCTOS TERMINADOS	67,763	52,537
130	PRODUCCION EN PROCESO		
140	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	70,064	164,594
150	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
160	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	225	342
170	TOTAL DE INVENTARIOS	137,602	157,789
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			
180	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		
181	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	69,904	45,614
182	DEPOSITOS EN GARANTIA	1,500	1,368
190	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	71,404	46,982
200	TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	2,958,346	2,010,548
<b>CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>			
210	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
220	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
<b>INVERSION EN COMPAÑIAS AFILIADAS</b>			
221	INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS		
230	TOTAL DE INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS		
<b>ACTIVO FIJO</b>			
<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
240	TERRENOS	494,005	551,931
250	EDIFICIOS	988,361	988,100
251	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	318,602	262,364

EMISOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 REG. : 4788  
 LEGAL : MORALÉS CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

INDICADOR	CONCEPTO	1998	1997
1260	MAQUINARIA	8,416,943	8,804,715
1270	EQUIPO DE TRANSPORTE	627,988	445,152
1280	MOBILIARIO Y EQUIPO	71,625	59,771
1285	EQUIPO DE COMPUTO	29,093	29,825
NOTA 5			
1290	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	10,946,617	11,171,798
<b>DEPRECIACIONES</b>			
1300	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	368,222	343,902
1310	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	4,752,263	4,635,876
1320	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	432,829	216,984
1330	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	42,084	40,258
1335	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	20,365	17,895
NOTA 5			
1340	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	5,615,763	5,254,915
1350	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	5,330,854	5,916,883
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			
1360	GASTOS PREOPERATIVOS		
1370	INVESTIGACION DE MERCADO		
1380	PATENTES Y MARCAS		
1390	AMORTIZACIONES		
1400	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES		
1900	TOTAL DEL ACTIVO	8,289,200	7,987,431
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>			
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
2010	NACIONALES		
2020	DEL EXTRANJERO		
2030	TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR		
<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>			
2040	NACIONALES	67,121	50,739
2050	DEL EXTRANJERO		
2060	TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS	67,121	50,739
<b>PROVEEDORES</b>			
2070	NACIONALES	384,847	145,740
2080	DEL EXTRANJERO		
2090	TOTAL DE PROVEEDORES	384,847	145,740
<b>OTROS PASIVOS</b>			
12100	ANTICIPOS DE CLIENTES		
12110	COMPAÑIAS AFILIADAS	58,319	44,223
NOTA 6			
12115	TOTAL DE OTROS PASIVOS	58,319	44,223
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
12120	NACIONALES		

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 A. REG. : 4788  
 A. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0601-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : I.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
0112130	DEL EXTRANJERO		
0112140	TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	IMPUESTOS POR PAGAR		
0112150	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	36,806	0
0112155	IMPUESTO AL ACTIVO		
0112160	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0	32,337
0112170	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	28,311	31,210
0112180	TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	65,117	63,547
0112190	PARTICIPACION DE UTILIDADES	159,297	62,858
0112200	PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO		
0112210	TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO	734,701	367,107
	PASIVO A LARGO PLAZO		
	DEUDAS A LARGO PLAZO		
0112220	CON EL EXTRANJERO		
0112230	DOCUMENTOS POR PAGAR		
0112240	TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO		
0112250	OBLIGACIONES LABORALES	49,943	46,609
0112260	TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO	49,943	46,609
	CRÉDITOS DIFERIDOS		
0112261	RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO		
0112270	TOTAL DE CRÉDITOS DIFERIDOS		
	PASIVO CONTINGENTE		
0112280	PASIVO CONTINGENTE		
0112281	RESERVA PARA PENSIONES Y JUBILACIONES		
0112290	TOTAL DE PASIVO CONTINGENTE		
0112900	TOTAL DEL PASIVO	784,644	413,716
	CAPITAL CONTABLE		
0113010	CAPITAL SOCIAL	8,890,386	8,890,386
0113020	RESERVA LEGAL	12,880	12,880
0113030	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL		
0113040	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	222,057	
0113050	PERDIDA DEL EJERCICIO		31,962
0113060	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9,849,749	9,881,711
0113070	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
0113080	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE		
0113090	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	11,470,516	11,179,300
0113100	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL		
0113900	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	7,504,556	7,573,715

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : I.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
014900	TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE	8,289,200	7,987,431

LAS NOTAS ADIUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE  
ESTE ESTADO FINANCIERO





## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 2.- ESTADO DE RESULTADOS

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
<b>POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997</b>			
021010	VENTAS NETAS	5,923,734	5,037,833
021020	INGRESOS POR SERVICIOS		
021030	OTROS INGRESOS		
021040	TOTAL	5,923,734	5,037,833
021050	COSTO DE VENTAS	3,919,632	3,316,846
021060	PERDIDA BRUTA		
021070	UTILIDAD BRUTA	2,004,102	1,720,987
<b>GASTOS DE OPERACION</b>			
022010	GASTOS GENERALES		
022020	GASTOS DE ADMINISTRACION	799,271	789,235
022030	GASTOS DE VENTA	1,153,553	954,186
022040	TOTAL	1,952,824	1,743,421
022050	PERDIDA DE OPERACION		22,434
022060	UTILIDAD DE OPERACION	51,278	
<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>			
022070	INTERESES A FAVOR	421,184	44,391
022080	INTERESES A CARGO		
022090	UTILIDAD CAMBIARIA	804,997	206,945
022100	PERDIDA CAMBIARIA	156,866	
022110	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		
022120	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	703,574	77,118
022130	COMISIONES BANCARIAS	8,447	3,564
022140	TOTAL	(357,294)	(170,654)
<b>OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS</b>			
022150	OTROS GASTOS	262,354	71,977
022160	OTROS PRODUCTOS	588,372	72,590
022170	TOTAL	(326,018)	(613)
022180	PERDIDA ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U		
022190	UTILIDAD ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U	734,590	148,833
<b>PROVISIONES</b>			
023010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	322,667	112,103
023020	IMPUESTO AL ACTIVO		
023030	PARTICIPACION DE UTILIDADES	189,866	68,692
023040	TOTAL	512,533	180,795
023050	PERDIDA DEL EJERCICIO		31,962
023060	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	222,057	
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO			



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 FORMACIÓN DEL ANEXO : 3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

INDICE	CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997				
031900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1996	64,400	8,825.986	12,880
032005	APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 1996			
032010	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL			
032020	DIVIDENDOS PAGADOS			
032030	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1997			
032040	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS			
032900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997	64,400	8,825.986	12,880
033005	APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 1997			
033010	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL			
033020	DIVIDENDOS PAGADOS			
033030	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1998			
033040	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS			
033900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	64,400	8,825.986	12,880
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO				



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

INDICE	EXCESO O INSUFICIENCIA	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
031900	(11,432,386)		7,352,591
032005			
032010			
032020			
032030			(31,962)
032040	253,086		253,086
032900	(11,179,300)		7,573,715
033005			0
033010			
033020			
033030			222,057
033040	(291,216)		(291,216)
033900	(11,470,516)		7,504,556



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 FORMACIÓN DEL ANEXO : 4.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997			
OPERACION			
041010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	222,057	
041020	PERDIDA DEL EJERCICIO		31,962
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS			
041030	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	502,074	553,560
041031	PROVISION PRIMA DE ANTIGUEDAD	3,334	25,637
041040	TOTAL	505,408	579,197
AUMENTO O DISMINUCION EN			
041050	CUENTAS POR COBRAR	(70,692)	313,258
041060	INVENTARIOS	50,187	88,755
041070	PAGOS ANTICIPADOS		
AUMENTO O DISMINUCION EN			
041080	PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS	367,594	(112,309)
041900	RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION	1,074,554	836,939
FINANCIAMIENTO			
PRESTAMOS RECIBIDOS			
042010	BANCARIOS		
042020	PERSONAS FISICAS		
042030	PERSONAS MORALES		
042040	AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE PRESTAMOS		
042050	PAGO DE DIVIDENDOS		
042900	RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO		
INVERSION			
043010	ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	(207,261)	(270,855)
043020	ADQUISICION DE INMUEBLES		
043030	INVERSION EN ACCIONES		
043900	RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	(207,261)	(270,855)
044010	AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	867,293	566,084
EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES			
044020	AL PRINCIPIO DEL PERIODO	610,797	44,713
044030	AL FINAL DEL PERIODO	1,478,090	610,797
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO			

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 N. REG. : 4788  
 ABOGADO LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : 1.-0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL REPORTE : 4.1.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 5.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE FABRICACION

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997			
REMUNERACIONES			
51010	SUELDOS Y SALARIOS	197,340	170,259
51020	MANO DE OBRA INDIRECTA		
51030	COMPENSACIONES		
51040	HORAS EXTRAS	74,948	50,589
51050	VACACIONES	5,476	8,432
51060	PRIMA VACACIONAL	6,200	0
51061	PRIMA DOMINICAL	377	0
51070	GRATIFICACIONES	9,297	6,687
51080	INDEMNIZACIONES		
51110	TOTAL DE REMUNERACIONES	293,638	235,967
PRESTACIONES AL PERSONAL			
52010	PRESTACIONES DE RETIRO		
52020	ESTIMULOS AL PERSONAL		
52030	OTRAS PRESTACIONES		
52040	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL		
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
53010	CUOTAS AL I.M.S.S	43,596	37,123
53020	APORTACIONES AL INFONAVIT	12,298	9,648
53030	IMPUESTO SOBRE NOMINAS		
53040	2% SEGURO DE RETIRO	5,176	4,151
53050	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	61,070	50,922
HONORARIOS			
54010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS		
54020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS		
54030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO		
54040	TOTAL DE HONORARIOS		
ARRENDAMIENTOS			
55010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS		
55020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	1,500	0
55030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO		
55040	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	1,500	0
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
56010	DEPRECIACIONES	486,122	356,258
56020	TOTAL DE DEPRECIACIONES	486,122	356,258
56030	AMORTIZACIONES		



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 FORMACIÓN DEL ANEXO : 5.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE FABRICACION

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
56040	TOTAL DE AMORTIZACIONES		
	OTROS GASTOS		
57010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	41,195	17,800
57020	CORREOS		
57030	TELEX		
57040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		
57050	UNIFORMES	6,633	6,448
57060	GASTOS DE REPRESENTACION		
57070	TELEFONO		
57080	AGUA	1,323	817
57090	ELECTRICIDAD	189,434	161,634
57100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA		
57110	GASTOS LEGALES		
57120	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	563,641	155,893
57130	PREVISION SOCIAL	15,853	12,477
57140	GASTOS DE COMEDOR		
57150	SEGUROS Y FIANZAS	35,937	36,166
57160	GASTOS NO DEDUCIBLES		
57170	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	9,701	8,081
57180	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	2,331	1,689
57190	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES		
57200	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		
57210	VARIOS	7,440	0
57220	FOTOCOPIADO		
57230	DONATIVOS		
57240	MEDICINAS		
57250	ASISTENCIA TECNICA		
57260	ASESORIA		
57270	FLETES	57,303	0
57280	IMPUESTO DE IMPORTACION		
57290	IMPUESTO DE EXPORTACION		
57300	REGALIAS SUJETAS AL 15%		
57310	REGALIAS SUJETAS AL 35%		
57320	PATENTES Y MARCAS		
57330	MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCION		
57340	MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCION	0	1,548
57350	EQUIPO DE PROTECCION		
57360	PROTECCION INDUSTRIAL		
57450	TOTAL DE OTROS GASTOS	930,791	402,553
58010	EFECTO DE REEXPRESION	260,323	213,635
59900	TOTAL DE GASTOS DE FABRICACION	2,033,444	1,259,335

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



NOTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DENOMINACIÓN DEL ANEXO : 6.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE VENTA

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997			
REMUNERACIONES			
061010	SUELDOS Y SALARIOS	97,050	80,525
061020	COMPENSACIONES		
061030	HORAS EXTRAS		
061040	VACACIONES	2,447	2,509
061050	PRIMA VACACIONAL	625	0
061060	GRATIFICACIONES	4,500	3,095
061070	INDEMNIZACIONES		
061100	TOTAL DE REMUNERACIONES	104,622	86,129
PRESTACIONES AL PERSONAL			
062010	PRESTACIONES DE RETIRO		
062020	ESTIMULOS AL PERSONAL		
062030	OTRAS PRESTACIONES		
062040	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL		
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
063010	CUOTAS AL I.M.S.S.	17,937	17,753
063020	APORTACIONES AL INFONAVIT	3,271	3,691
063030	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	2,170	2,600
063040	2% SEGURO DE RETIRO	2,063	1,586
063050	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	25,447	25,630
HONORARIOS			
064010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS		
064020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS		
064030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO		
064040	TOTAL DE HONORARIOS		
ARRENDAMIENTOS			
065010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS		
065020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS		
065030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO		
065040	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
066010	DEPRECIACIONES	8,795	3,643
066020	TOTAL DE DEPRECIACIONES	8,795	3,643
066030	AMORTIZACIONES		
066040	TOTAL DE AMORTIZACIONES		
OTROS GASTOS			

NOTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE





## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUÍMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 6.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE VENTA

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
067010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		
067020	CORREOS		
067030	TELEX		
067040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		
067050	UNIFORMES		
067060	GASTOS DE REPRESENTACION		
067070	TELEFONO		
067080	AGUA		
067090	ELECTRICIDAD		
067100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA		
067110	MATERIALES DE OFICINA		
067120	GASTOS LEGALES		
067121	GASTOS ADUANALES	0	27,351
067130	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	5,555	0
067140	PREVISION SOCIAL	1,325	1,823
067150	GASTOS DE COMEDOR		
067160	SEGUROS Y FIANZAS	35,787	12,174
067170	GASTOS NO DEDUCIBLES		
067180	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	4,495	4,012
067190	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS		
067200	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	19,089	0
067210	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	12,836	13,616
067220	VARIOS	32,467	195,760
067230	FOTOCOPIADO		
067240	DONATIVOS		
067250	MEDICINAS		
067260	ASISTENCIA TECNICA		
067270	ASESORIA		
067280	FLETES	675,448	237,401
067281	GASTOS DE EXPORTACION	117,817	0
067290	IMPUESTO DE IMPORTACION		
067300	IMPUESTO DE EXPORTACION		
067310	REGALIAS SUJETAS AL 15%		
067320	REGALIAS SUJETAS AL 35%		
067330	COMISIONES PAGADÁS		
067400	TOTAL DE OTROS GASTOS	904,819	492,137
068010	EFFECTO DE REEXPRESION	109,870	346,647
069900	TOTAL DE GASTOS DE VENTA	1,153,553	954,186



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE ADMINISTRACION

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997			
REMUNERACIONES			
071010	SUELDOS Y SALARIOS	107,971	80,352
071020	COMPENSACIONES		
071030	HORAS EXTRAS		
071040	VACACIONES	2,649	4,376
071050	PRIMA VACACIONAL	905	0
071060	GRATIFICACIONES	3,000	3,649
071070	INDEMNIZACIONES		
071100	TOTAL DE REMUNERACIONES	116,525	88,377
PRESTACIONES AL PERSONAL			
072010	PRESTACIONES DE RETIRO		
072020	ESTIMULOS AL PERSONAL		
072030	OTRAS PRESTACIONES		
072040	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL		
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
073010	CUOTAS AL I.M.S.S.	20,006	15,797
073020	APORTACIONES AL INFONAVIT	4,363	4,068
073030	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	2,004	1,469
073040	2% SEGURO DE RETIRO	2,348	1,722
073050	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	28,721	23,056
HONORARIOS			
074010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	22,589	11,489
074020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	271,617	213,286
074030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO		
074035	SUBTOTAL	294,206	224,775
074040	AL CONSEJO DE ADMINISTRACION		
074050	TOTAL DE HONORARIOS	294,206	224,775
ARRENDAMIENTOS			
075010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS		
075020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	88,000	64,800
075030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO		
075040	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	88,000	64,800
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
076010	DEPRECIACIONES	7,157	4,380
076020	TOTAL DE DEPRECIACIONES	7,157	4,380
076030	AMORTIZACIONES		

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
IM. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE ADMINISTRACION

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
076040	TOTAL DE AMORTIZACIONES		
	OTROS GASTOS		
077010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		
077020	TELEX		
077030	CORREOS		
077040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		
077050	UNIFORMES		
077060	GASTOS DE REPRESENTACION		
077070	TELEFONO	47,024	38,247
077080	AGUA		
077090	ELECTRICIDAD		
077100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA		
077110	MATERIAL DE OFICINA	10,265	13,677
077120	GASTOS LEGALES	0	1,890
077130	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		
077140	PREVISION SOCIAL	2,546	2,567
077150	GASTOS DE COMEDOR		
077160	SEGUROS Y FIANZAS	6,648	13,401
077170	GASTOS NO DEDUCIBLES		
077180	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	5,075	4,778
077190	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	290	2,026
077200	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	9,548	15,276
077210	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		
077220	VARIOS	22,182	6,318
077230	FOTOCOPIADO		
077240	DONATIVOS		
077250	MEDICINAS		
077260	ASISTENCIA TECNICA		
077270	ASESORIA		
077280	COMISIONES PAGADAS		
077350	TOTAL DE OTROS GASTOS	103,578	98,180
078010	EFFECTO DE REEXPRESION	161,084	285,667
079900	TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION	799,271	789,235

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 N. REG. : 4788  
 ABOGADO LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : B.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS GENERALES

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
--------	----------	------	------

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997

### REMUNERACIONES

081010 SUELDOS Y SALARIOS  
081020 COMPENSACIONES  
081030 HORAS EXTRAS  
081040 VACACIONES  
081050 PRIMA VACACIONAL  
081060 GRATIFICACIONES  
081070 INDEMNIZACIONES

081100 TOTAL DE REMUNERACIONES

### PRESTACIONES AL PERSONAL

082010 PRESTACIONES DE RETIRO  
082020 ESTIMULOS AL PERSONAL  
082030 OTRAS PRESTACIONES

082040 TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL

### IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS

083010 CUOTAS AL I.M.S.S.  
083020 APORTACIONES AL INFONAVIT  
083030 IMPUESTO SOBRE NOMINAS  
083040 2% SEGURO DE RETIRO

083050 TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE  
SUELDOS Y SALARIOS

### HONORARIOS

084010 A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS  
084020 A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS  
084030 A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO  
084035 SUBTOTAL  
084040 AL CONSEJO DE ADMINISTRACION

084050 TOTAL DE HONORARIOS

### ARRENDAMIENTOS

085010 A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS  
085020 A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS  
085030 A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO

085040 TOTAL DE ARRENDAMIENTOS

### DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

086010 DEPRECIACIONES

086020 TOTAL DE DEPRECIACIONES

086030 AMORTIZACIONES

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

Nº DE PÁGINA : 1



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 8.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS GENERALES

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
086040	TOTAL DE AMORTIZACIONES		
	OTROS GASTOS		
087010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		
087020	CORREOS		
087030	TELEX		
087040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		
087050	UNIFORMES		
087060	GASTOS DE REPRESENTACION		
087070	TELEFONO		
087080	AGUA		
087090	ELECTRICIDAD		
087100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA		
087110	MATERIALES DE OFICINA		
087120	GASTOS LEGALES		
087130	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION		
087140	PREVISION SOCIAL		
087150	GASTOS DE COMEDOR		
087160	SEGUROS Y FIANZAS		
087170	GASTOS NO DEDUCIBLES		
087180	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION		
087190	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS		
087200	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES		
087210	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD		
087220	VARIOS		
087230	FOTOCOPIADO		
087240	DONATIVOS		
087250	MEDICINAS		
087260	ASISTENCIA TECNICA		
087270	ASESORIA		
087280	COMISIONES PAGADAS		
087290	REGALIAS SUJETAS AL 15%		
087300	REGALIAS SUJETAS AL 35%		
087350	TOTAL DE OTROS GASTOS		
088010	EFFECTO DE REEXPRESSION		
089900	TOTAL DE GASTOS GENERALES		

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
UM. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 9.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997			
GASTOS			
091010	PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS		
091020	PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		
091025	PERDIDA EN VENTA DE MAQUINARIA		
091026	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		
091030	PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		
091035	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO		
091040	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		
091042	NO DEDUCIBLES	31,888	13,561
091043	ESTIMACION CUENTAS COBRO DUDOSO	2,400	2,800
091044	OTROS GASTOS	1,600	1,500
091045	MISCELANEOS	0	18,779
091046	RECARGOS	0	3,732
091047	COSTO EN VENTA DE ACTIVO FIJO	114,208	0
091048	PROVISION IMPUESTO SOBRE LA RENTA	68,337	0
091050	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS		
091060	EFECTO DE REEXPRESION	43,291	31,605
091100	TOTAL DE OTROS GASTOS	262,354	71,977
PRODUCTOS			
092010	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE COMPRAS		
092020	RECUPERACION DE CUENTAS INCOBRABLES		
092030	RECUPERACION POR SEGUROS		
092040	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS		
092050	UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		
092051	VARIOS	0	3,122
092052	INGRESOS POR TARIMAS	1,549	7,436
092053	INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS	20,200	27,000
092054	OTROS INGRESOS	7,540	0
092055	UTILIDAD EN VENTA DE MAQUINARIA		
092056	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		
092057	OTROS INGRESOS NO AFECTOS A IVA	10,924	0
092058	FLETES RECUPERADOS	445,060	0
092059	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO FIJO	5,440	0
092060	UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		
092065	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO		
092070	GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES		
092080	EFECTO DE REEXPRESION	97,659	35,032
092100	TOTAL DE OTROS PRODUCTOS	588,372	72,590
093900	TOTAL DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS	(326,018)	(613)



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
INTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 10.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998 Y 1997		
	INTERESES A FAVOR		
	NACIONALES		
101010	BANCARIOS	373,976	32,237
101020	PERSONAS FISICAS		
101030	PERSONAS MORALES		
	EXTRANJEROS		
101040	BANCARIOS		
101050	PERSONAS FISICAS		
101060	PERSONAS MORALES		
101070	EFFECTO DE REEXPRESION	47,208	12,154
101100	TOTAL DE INTERESES A FAVOR	421,184	44,391
	INTERESES A CARGO		
	NACIONALES		
102010	BANCARIOS		
102020	PERSONAS FISICAS		
102030	PERSONAS MORALES		
	EXTRANJEROS		
102040	BANCARIOS		
102050	PERSONAS FISICAS		
102060	PERSONAS MORALES		
102070	EFFECTO DE REEXPRESION		
102100	TOTAL DE INTERESES A CARGO		
	RESULTADO CAMBIARIO		
103010	PERDIDA CAMBIARIA	121,454	0
103020	UTILIDAD CAMBIARIA	623,270	155,938
103030	EFFECTO DE REEXPRESION	146,315	71,007
103100	TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO	648,131	206,945
	RESULTADO POR POSICION MONETARIA		
104010	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		
104020	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	589,997	49,210
104030	EFFECTO DE REEXPRESION	113,577	27,908
104100	TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA	703,574	77,118
	COMISIONES BANCARIAS		
105010	A BANCOS NACIONALES	8,447	3,564

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
J.M. REG. : 4788  
EP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 1



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998				
CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO				
111010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	799.373	34.00	271.787
111020	IMPUESTO AL ACTIVO	3,234.793	1.80	58.226
111030	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES	799.373	34.00	271.787
111040	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. ENTERADOS			189.819
111050	I.S.R. RETENIDO POR TERCEROS			16.021
111060	PAGOS PROVISIONALES I.A. ENTERADOS			
111070	SALDO A FAVOR DE I.S.R. DE EJERCICIOS ANTERIORES			
111080	SALDO A FAVOR DE I.A. DE EJERCICIOS ANTERIORES			
111090	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			65.947
IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO USO EXCLUSIVO PARA CONTROLADAS				
111100	IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL			
111110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MINORITARIO ENTERADO AL S.A.T.			
111120	IMPUESTO AL ACTIVO TOTAL			
111130	IMPUESTO AL ACTIVO MINORITARIO ENTERADO AL S.A.T.			
111140	MAYOR ENTRE LOS DOS TOTALES ANTERIORES			
111150	MAYOR ENTRE LOS DOS MINORITARIOS ANTERIORES ENTERADOS AL S.A.T.			
111160	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. TOTAL			
111170	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. MINORITARIO ENTERADOS AL S.A.T.			
111180	PAGOS PROVISIONALES I.A. TOTAL			
111190	PAGOS PROVISIONALES I.A. MINORITARIO ENTERADOS AL S.A.T.			
111200	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			
111210	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR POR LA PARTE QUE NO CONSOLIDA			
112010	OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CAUSADO A LAS TASAS DE				
113010	15%	2,495,617	15.00	374,342
113020	10%	595,090	10.00	59,509

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 NUM. REG. : 4788  
 REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE





## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

FORMACIÓN DEL ANEXO : 10.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

INDICE	CONCEPTO	1998	1997
105020	A BANCOS EXTRANJEROS		
105030	EFECTO DE REEXPRESION		
105100	TOTAL DE COMISIONES BANCARIAS	8,447	3,564
105900	TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	(357,294)	(170,654)

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
IM. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 2



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DENOMINACIÓN DEL ANEXO : II.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
13030	0%	2,523,497	0	0
13040	EXENTO	373,976		
13050	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE			537,068
13060	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE POR COMPRA DE MERCANCIAS Y SERVICIOS DE IMPORTACION			
13070	PAGOS PROVISIONALES DE I.V.A.			2,901
13080	SALDO A FAVOR DE I.V.A. DEL EJERCICIO ANTERIOR			60,019
13090	DEVOLUCION OBTENIDA DEL I.V.A.			
13100	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I.V.A.			
13110	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			(166,136)
14010	CUOTAS PATRONALES AL I.M.S.S.	477,539		81,539
14020	APORTACIONES AL INFONAVIT	398,760	5.06	19,938
14030	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	479,350	2.00	9,587
14040	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS NO PROVENIENTES DE CUFIN			
	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS CAUSADO A LAS TASAS DE:			
15010	25%			
15020	30%			
15030	85%			
15040	20.90%			
15050	60%			
15060	0%			
15090	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS ACREDITABLE			
15100	SALDO A FAVOR DE I.E.P.S. EJERCICIOS ANTERIORES			
15110	PAGOS PROVISIONALES DE I.E.P.S.			
15120	DEVOLUCIONES OBTENIDAS DE I.E.P.S.			
15130	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I.E.P.S.			
15140	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			
	IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR-			
16010	IMPUESTOS ADUANALES A LA IMPORTACION			
16020	IMPUESTOS ADUANALES A LA EXPORTACION			
16030	TOTAL DE IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR			
	CONTRIBUCIONES DE LAS QUE ES RETENEDOR:			
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
	POR PAGOS A RESIDENTES EN EL PAIS			
117010	POR SALARIOS	545,690		77,474

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



NOTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

FORMACIÓN DEL ANEXO : II.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
117020	HONORARIOS AL 30%. ARTICULO 80 L.I.S.R.			
117030	PREMIOS			
117040	HONORARIOS AL 10%	22,589	10 00	2,259
117050	ARRENDAMIENTO AL 10%			
117060	INTERESES AL 15%			
117070	INTERESES AL 20%			
117080	COMISIONES			
117090	TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL PAIS			79,735
	POR PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			
117100	SALARIOS AL 15%			
117110	SALARIOS AL 30%			
117120	HONORARIOS AL 30%. ARTICULO 147-B L.I.S.R.			
117130	HONORARIOS AL 21%			
117140	ASISTENCIA TECNICA AL 15%			
117150	REGALIAS AL 15%			
117160	REGALIAS AL 35%			
117170	MEDIACIONES AL 30%			
117180	ARRENDAMIENTO AL 5%			
117190	ARRENDAMIENTO AL 21%			
117200	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 10%			
117210	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 15%			
117220	SERVICIO TURISTICO DE TIEMPO COMPARTIDO AL 35%			
117230	SERVICIO TURISTICO DE TIEMPO COMPARTIDO AL 21%			
117240	INTERESES AL 4.9%			
117250	INTERESES AL 10%			
117260	INTERESES AL 15%			
117270	INTERESES AL 21%			
117280	INTERESES AL 35%			
117290	ENAJENACION DE INMUEBLES AL 20%			
117291	ENAJENACION DE INMUEBLES AL 35%			
117300	ENAJENACION DE ACCIONES AL 20%			
117301	ENAJENACION DE ACCIONES AL 30%			
117310	OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE CAPITAL AL 20%			
117311	OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE CAPITAL AL 30%			
117320	CONSTRUCCION DE OBRA, INSTALACION, MANTENIMIENTO O MONTAJE EN BIENES INMUEBLES AL 30%			
117330	ESPECTACULOS PUBLICOS, ARTISTICOS Y DEPORTIVOS AL 30%			
117340	TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			
118010	CUOTAS OBRERAS AL I.M.S.S	477,539		18,313

NOTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALDES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE IMPUESTO DECLARADO DIFERENCIA  
 POR EL  
 CONTRIBUYENTE

111010	271.787	0
111020	58.226	0
111030	271.787	0
111040	189.819	0
111050	16.021	0
111060		
111070		
111080		
111090	65.947	0
111100		
111110		
111120		
111130		
111140		
111150		
111160		
111170		
111180		
111190		
111200		
111210		
112010		
113010	374.343	0
113020	59.509	0

DECLARADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



# Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : II.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
--------	---	------------

13030	0	0
13040		
13050	537,068	0
13060		

13070	2,901	0
13080	60,019	0
13090		
13100		

13110	(166,136)	0
-------	-----------	---

4010	81,539	0
4020	19,938	0
4030	9,587	0
4040		

5010  
5020  
5030  
5040  
5050  
5060  
5090

5100

5110  
5120  
5130

5140

6010  
6020  
6030

7010	77,474	0
------	--------	---

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
REG. : 4788  
LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : II.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
--------	---	------------

117020		
117030		
117040	2.259	0
117050		
117060		
117070		
117080		
117090	79.733	0

117100		
117110		
117120		
117130		
117140		
117150		
117160		
117170		
117180		
117190		
117200		
117210		
117220		
117230		
117240		
117250		
117260		
117270		
117280		
117290		
117291		
117300		
117301		
117310		
117311		
117320		
117330		
117340		
18010	18.313	0

ADICIONADOR : BARRIOS DALBOA LUIS  
A. REG. : 4788  
LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : I.- 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACIÓN DEL REPORTE : III.- DECLARATORIA

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LA RELACIÓN QUE SE ENCUENTRA EN EL ANEXO II INCLUYE TODAS LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A QUE LA COMPAÑÍA SE ENCUENTRA OBLIGADA, Y QUE SE ENCUENTRAN INCLUIDAS TODAS LAS OBLIGACIONES SOLIDARIAS COMO RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES FEDERALES.

DURANTE EL PERIODO REVISADO NO SURTIERON EFECTO AUTORIZACIONES, ESTÍMULOS FISCALES, SUBSIDIOS O EXENCIONES.

ADICIONALMENTE, DECLARO QUE POR LAS EXPORTACIONES REALIZADAS EN EL MISMO PERIODO SE LLEVÓ A CABO LA VERIFICACIÓN SELECTIVA, COMPROBANDO QUE LAS MISMAS ESTUVIERAN DEBIDAMENTE REQUISITAS. POR OTRA PARTE, LA COMPAÑÍA NO REALIZÓ IMPORTACIONES.

Deci. de IVA

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. PAGINA . . . 1



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.2- RELACION DE PAGOS PROVISIONALES

INDICE	CONCEPTO	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998			
PAGOS PROVISIONALES DEL I.S.R.			
119010	ENERO O PRIMER TRIMESTRE	6,996	6,996
119020	FEBRERO O SEGUNDO TRIMESTRE	9,878	9,878
119030	MARZO O TERCER TRIMESTRE	25,926	25,926
119040	ABRIL O CUARTO TRIMESTRE	8,652	8,652
119050	MAYO	19,732	19,732
119060	JUNIO	16,705	16,705
119070	JULIO	11,751	11,751
119080	AGOSTO	20,014	20,014
119090	SEPTIEMBRE	17,420	17,420
119100	OCTUBRE	21,166	21,166
119110	NOVIEMBRE	21,967	21,967
119120	DICIEMBRE	9,612	9,612
119130	AJUSTE	0	0
119140	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES Y AJUSTE	189,819	189,819
PAGOS PROVISIONALES DEL I.A.			
119210	ENERO O PRIMER TRIMESTRE		
119220	FEBRERO O SEGUNDO TRIMESTRE		
119230	MARZO O TERCER TRIMESTRE		
119240	ABRIL O CUARTO TRIMESTRE		
119250	MAYO		
119260	JUNIO		
119270	JULIO		
119280	AGOSTO		
119290	SEPTIEMBRE		
119300	OCTUBRE		
119310	NOVIEMBRE		
119320	DICIEMBRE		
119330	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES		
PAGOS PROVISIONALES DEL I.V.A.			
119410	ENERO O PRIMER TRIMESTRE	2,901	2,901
119420	FEBRERO O SEGUNDO TRIMESTRE		
119430	MARZO O TERCER TRIMESTRE		
119440	ABRIL O CUARTO TRIMESTRE		
119450	MAYO		
119460	JUNIO		
119470	JULIO		
119480	AGOSTO		
119490	SEPTIEMBRE		
119500	OCTUBRE		
119510	NOVIEMBRE		
119520	DICIEMBRE		

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 NUM. REG. : 4788  
 REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE





**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.2- RELACION DE PAGOS PROVISIONALES

INDICE	CONCEPTO	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE
119530	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES	2,901	2,901



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 12 - IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO BASE

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
121010	ACTIVOS FINANCIEROS	1,864,169
121020	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	1,194,724
121030	TERRENOS	239,076
121040	INVENTARIOS	136,614
121050	SUMA	3,434,583
	MENOS:	
121060	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO	199,790
121070	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO	3,234,793
121080	TASA	1.80
121090	IMPUESTO DEL EJERCICIO	58,226
	MENOS:	
121091	EXENCIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO SEGUN DECRETO POR EL QUE SE EXIME DEL PAGO DE DIVERSAS CONTRIBUCIONES FEDERALES	
121092	IMPUESTO DESPUES DE LA EXENCIÓN	

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
U.M. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 13.- INTEGRACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO SI SE EJERCE LA OPCION DEL ARTICULO 5-A

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
131010	ACTIVOS FINANCIEROS	
131020	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	
131030	TERRENOS	
131040	INVENTARIOS	
131050	SUMA	
	MENOS:	
131060	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO	
131070	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO	
131080	TASA	
131090	IMPUESTO DEL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	
131100	FACTOR DE ACTUALIZACION	
131110	IMPUESTO DEL EJERCICIO	
	MENOS:	
131111	EXENCION DEL IMPUESTO AL ACTIVO SEGUN DECRETO POR EL QUE SE EXIME DEL PAGO DE DIVERSAS CONTRIBUCIONES FEDERALES	
131112	IMPUESTO DESPUES DE LA EXENCION	

IDENTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 1



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 14.- RELACION DE OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
141010	INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	
141020	INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE	
141030	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES	
141040	INGRESOS POR ENAJENACION DE INMUEBLES	
141050	INGRESOS POR ADQUISICION DE BIENES	
141060	INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES	
141070	INGRESOS POR INTERESES	
141080	INGRESOS POR OBTENCION DE PREMIOS	
141090	DEMÁS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FISICAS	
141100	TOTAL DE OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA	

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
SUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUÍMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15 - LIQUIDACIONES AL I.M.S.S.

CÓDIGO	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD. GASTOS MÉDICOS PENSIONADOS	RIESGOS DE TRABAJO	INVALIDEZ Y VIDA	GUARDERÍAS Y PRESTACIONES SOCIALES	SUMA
51010	550	2,496	831	928	6,995
51020	459	810	779	620	4,805
51030	877	1,654	864	629	7,727
51040	536	1,064	555	467	4,931
51050	815	1,537	805	584	7,179
51060	471	831	799	636	4,930
51070	786	3,568	1,188	1,328	10,001
51080	692	1,219	1,173	934	7,237
51090	713	1,345	702	511	6,281
51100	683	1,355	707	496	6,181
51110	703	1,831	810	430	7,352
51120	985	1,658	922	400	6,504
51130	8,270	19,368	10,133	8,263	80,123

PREPARADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.- LIQUIDACIONES AL I.M.S.S.

INDICE	CONCEPTO	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD. FIJA	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD. EXCEDENTE DE 3 S.M.G.D.F.	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD. PRESTACIONES EN DINERO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998				
151010	ENERO	854	468	868
151020	FEBRERO	802	458	877
151030	MARZO	1,314	868	1,571
151040	ABRIL	753	562	994
151050	MAYO	1,220	807	1,413
151060	JUNIO	823	470	900
151070	JULIO	1,221	669	1,241
151080	AGOSTO	1,208	690	1,321
151090	SEPTIEMBRE	1,068	706	1,236
151100	OCTUBRE	958	716	1,266
151110	NOVIEMBRE	1,144	738	1,396
151120	DICIEMBRE	549	704	1,286
151130	TOTAL	11,914	7,856	14,319



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 15.1.- CUOTAS AL I.M.S.S. Y APORTACIONES AL INFONAVIT

INDICE	CONCEPTO	RETRO	CESANTIA Y VEJEZ	SUMA
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998				
152010	BIMESTRE 1	1,326	2,418	3,744
152020	BIMESTRE 2	1,543	2,968	4,511
152030	BIMESTRE 3	1,436	2,407	3,843
152040	BIMESTRE 4	1,730	3,910	5,640
152050	BIMESTRE 5	1,772	4,072	5,844
152060	BIMESTRE 6	1,780	3,954	5,734
152070	TOTAL	9,587	19,729	29,316

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
JM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.1.- CUOTAS AL I.M.S.S. Y APORTACIONES AL INFONAVIT

INDICE      INFONAVIT

---

152010	2,908
152020	3,268
152030	3,089
152040	3,436
152050	3,364
152060	3,673
152070	19,938

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE





**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15 2.- CONCILIACION DE LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA LAS APORTACIONES AL INFONAVIT

INDICE	CONCEPTO	PORCIENTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		
53010	TOTAL DE REMUNERACIONES REGISTRADAS EN GASTOS Y CAPITALIZADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 199		
	MENOS CONCEPTOS QUE NO SE CONSIDERAN PARA EFECTOS DEL INFONAVIT		
53020	FONDO DE AHORRO	% PATRON	
53030	% TRABAJADOR		
53040	P.T.U.		
53050	ALIMENTOS. ONEROSO CON DESCUENTO MINIMO DEL 20% S.M.G.D. D.F.		
53060	DESPENSAS. CUANTIA MENOR AL 40% S.M.G.D.F.		
53070	PREMIOS DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD. CUANTIA MENOR AL 10% DEL S.B.C.		
53080	TIEMPO EXTRAORDINARIO. MARGEN L.F.T.		
53090	SUELDOS EN LA PARTE QUE EXCEDEN TOPES DE LEY		
53100	INDEMNIZACIONES POR RETIRO		
53110	TOTAL		
53120	BASE DE APORTACIONES DECLARADA PARA EL INFONAVIT		



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 16.- IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS

INDICE	CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998			
161010	TOTAL DE HONORARIOS A RESIDENTES EN EL PAIS	294.296		
161020	TOTAL DE HONORARIOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			
161030	SUBTOTAL	294.296		
	CAPITALIZADOS			
161040	HONORARIOS A RESIDENTES EN EL PAIS			
161050	HONORARIOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			
161060	SUBTOTAL			
	MENOS:			
161070	HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO			
	MAS:			
161080	HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE			
	MENOS:			
161090	HONORARIOS PAGADOS EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	271.617		
	MENOS:			
161100	HONORARIOS PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EXENTOS DEL I.S.R.			
161110	TOTAL DE HONORARIOS BASE PARA LA RETENCION	22.589	10.00	2.259

IDENTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 C.F. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



EFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 RIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 IMACIÓN DEL ANEXO : 17.- IMPUESTO RETENIDO SOBRE ARRENDAMIENTOS

ICE	CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998				
1010	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL PAIS	89,500		
1020	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			
1030	SUBTOTAL	89,500		
CAPITALIZADOS				
1040	ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL PAIS			
1050	ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			
1060	SUBTOTAL			
MENOS:				
1070	ARRENDAMIENTOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO			
MAS				
1080	ARRENDAMIENTOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE			
MENOS				
1090	ARRENDAMIENTOS PAGADOS EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	89,500		
1100	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS BASE PARA LA RETENCION	0	10.00	0



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



EMISOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
DEBIDOR : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
NOMBRE DEL ANEXO : 18.- IMPUESTO RETENIDO SOBRE INTERESES

DE CONCEPTO BASE TASA IMPUESTO

---

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

CÓSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

10 TOTAL DE INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS  
20 TOTAL DE INTERESES A RESIDENTES EN EL  
EXTRANJERO

30 SUBTOTAL

CAPITALIZADOS

40 INTERESES A RESIDENTES EN EL PAIS  
50 INTERESES A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO

60 SUBTOTAL

MENOS:

70 INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO

MÁS:

80 INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO  
ANTERIOR PAGADOS EN ESTE

MENOS:

90 INTERESES PAGADOS A RESIDENTES EN EL PAIS NO  
SUJETOS A RETENCION

MENOS:

00 INTERESES PAGADOS A RESIDENTES EN EL  
EXTRANJERO NO SUJETOS A RETENCION

10 TOTAL DE INTERESES BASE PARA LA RETENCION



# Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 19.- OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

COEFICIENTE	CONCEPTO	NOMBRE DEL AGENTE ADUANAL	CANTIDAD DE PEDIMENTOS
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998			
CONCEPTO DE LOS BIENES IMPORTADOS O EXPORTADOS			
IMPORTACIONES			
010			
900	TOTAL		
EXPORTACIONES			
010	PRODUCTOS QUIMICOS	SONIA PRIETO FLORES	2
011	PRODUCTOS QUIMICOS	GABRIEL LUNA GALINDO	26
012	PRODUCTOS QUIMICOS	FANNY GORDILLO R	2
2900	TOTAL		30



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 19.- OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

INDICE	VALOR DECLARADO EN ADUANA	PAIS DE PROCEDENCIA
--------	------------------------------	---------------------

---

91010		
91900		
92010	86.175	MEXICO
92011	2,020,565	MEXICO
92012	26.831	MEXICO
92900	2,133,571	



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 19.- OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR

INDICE PAIS DE ORIGEN PAIS DE DESTINO

---

191010

191900

192010 MEXICO  
192011 MEXICO  
192012 MEXICO

VENEZUELA  
CANADA, ESTADOS UNIDOS DE AMERICA  
GUATEMALA

192900

---

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
C.F.M. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 1 - 3



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 20.- BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO

CÓDIGO	CONCEPTO	CONCEPTO DEL PAGO	IMPORTE
--------	----------	-------------------	---------

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

NOMBRE DEL RESIDENTE EN EL  
EXTRANJERO

010

900 TOTAL





Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 20.- BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO

INDICE TASA I.S.R. RETENIDO

---

01010

01900



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 21.- RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR

CÓDIGO	CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DE PAGO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998			
010	I.S.R. POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	9,749	18/01/99
020	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	1,780	18/01/99
030	APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES	3,653	18/01/99
040	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE HONORARIOS	261	18/01/99
050	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE ARRENDAMIENTOS		
060	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE INTERESES		
070	APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	10,458	15/01/99
080	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
090	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS		
100	RETENCION DE I.S.R. POR PAGOS AL EXTRANJERO		
101	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO EN DECLARACION ANUAL	65,947	31/03/99
110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	9,612	18/01/99
1120	IMPUESTO AL ACTIVO		
1130	I.S.R. SOBRE DIVIDENDOS		
1140	IMPUESTOS LOCALES		
1150	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	521	15/01/99
1160	OTROS. ESPECIFICAR		
1170	TOTAL	101,981	

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
REG. : 4788  
LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 21 - RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR

BOLETA	BANCO	PAGO EN PARCIALIDADES
--------	-------	-----------------------

1010	BANAMEX SA	
1020	BANAMEX SA	
1030	BANAMEX SA	
1040	BANAMEX SA	
1050		
1060		
1070	BANAMEX SA	
1080		
1090		
1100		
1101	BANAMEX SA	
1110	BANAMEX SA	
1120		
1130		
1140		
1150	BANAMEX SA	
1160		
1170		



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUÍMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 22.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
21010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	222,057
21020	PERDIDA DEL EJERCICIO	
	MAS-MENOS: EFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN D-10	
21030	RESULTADO FAVORABLE	24,199
21040	RESULTADO DESFAVORABLE	
21050	UTILIDAD NETA HISTORICA	197,858
21060	PERDIDA HISTORICA	
	MAS:	
21070	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	372,060
	MAS	
21080	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	5,354,174
	MENOS:	
21090	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	4,127,473
	MENOS:	
21100	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	997,246
21110	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	
21120	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	799,373
21130	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	
21140	PERDIDA FISCAL	
21150	UTILIDAD FISCAL	799,373
21160	AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
21170	RESULTADO FISCAL	799,373



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 23 - INGRESOS FISCALES NO CONTABLES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
31010	GANANCIA INFLACIONARIA	60,550
31020	INTERESES ACUMULABLES	311,510
31030	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	
31040	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	
31050	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	
31060	ANTICIPOS DE CLIENTES	
31070	TOTAL	372,060



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 24.- DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES

CÓDIGO	CONCEPTO	TOTAL
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		
010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	229,798
020	IMPUESTO AL ACTIVO	
030	PARTICIPACION DE UTILIDADES	156,679
040	MULTAS	
050	GASTOS NO DEDUCIBLES	31,888
060	DEPRECIACION CONTABLE	502,074
070	PROVISIONES	102,091
080	ESTIMACIONES	19,810
090	PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES	
100	COSTO DE VENTAS	3,417,838
110	INTERESES DEVENGADOS A CARGO	
111	PERDIDA CAMBIARIA	121,454
120	AMORTIZACIONES	
121	PROVISION DE ISR EN GASTOS	68,337
130	COSTO CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	114,208
140	PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	
150	HONORARIOS, RENTAS E INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
151	RESULTADO POR POSICION MONETARIA	589,997
160	TOTAL	5,354,174
LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE CONTABILIZAN EN:		
070	GASTOS DE FABRICACION	
080	GASTOS DE VENTA	
090	GASTOS GENERALES	
200	GASTOS DE ADMINISTRACION	
201	OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS	31,888
LA DEPRECIACION CONTABLE SE INTEGRA POR:		
0210	GASTOS DE FABRICACION	486,122
0220	GASTOS DE VENTA	8,795
0230	GASTOS GENERALES	
0240	GASTOS DE ADMINISTRACION	7,157



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 25.- DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		
51010	COMPRAS	1,658,740
51020	MANO DE OBRA	398,148
51030	GASTOS DE FABRICACION	1,374,973
51040	DEPRECIACION FISCAL	239,215
51050	AMORTIZACION FISCAL	
51060	COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
51070	PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	
51080	PERDIDA INFLACIONARIA	226,402
51090	INTERESES DEDUCIBLES	80,057
51100	CARGOS A PROVISIONES	60,367
51110	CARGOS A ESTIMACIONES	16,234
51120	HONORARIOS, RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	
51130	ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	
51131	PAGOS ANTICIPADOS	69,904
51132	DEDUCCION INVENTARIOS REGLA 3.7.6	3,433
51140	TOTAL	4,127,473

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
C. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 26.- INGRESOS CONTABLES NO FISCALES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
61010	INTERESES DEVENGADOS A FAVOR	373,976
61011	UTILIDAD CAMBIARJA	623,270
61020	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	
61030	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	
61040	VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN ESTE	
61050	CANCELACION DE ESTIMACIONES	
61060	CANCELACION DE PROVISIONES	
61070	INGRESOS POR DIVIDENDOS	
61080	TOTAL	997,246





## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 27.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998		
71010	VENTAS TOTALES NACIONALES	3,790,553
71020	VENTAS TOTALES AL EXTRANJERO	2,133,571
71030	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	390
71040	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	
71050	VENTAS NETAS	5,923,734
71060	INGRESOS POR SERVICIOS	
71070	OTROS INGRESOS	
71080	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	421,184
71090	UTILIDAD CAMBIARIA	804,997
71100	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	
71110	OTROS PRODUCTOS	588,372
71120	INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	7,738,287
MENOS		
71130	EFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS	1,115,913
71140	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	
71150	INGRESOS HISTORICOS	6,622,374
MAS:		
71160	GANANCIA INFLACIONARIA	60,550
71170	INTERESES ACUMULABLES	311,510
71180	ANTICIPOS DE CLIENTES	
71190	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	
71200	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	
71201	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	390
MENOS		
71210	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	373,976
71220	UTILIDAD CAMBIARIA	623,270
71230	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
71240	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	
71250	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	
71260	INGRESOS POR DIVIDENDOS	
71270	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5,997,578
MAS		
71280	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES GRAVADOS PARA I.V.A	
71281	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES EXENTOS PARA IVA	373,976
71290	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO	
71300	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	
MENOS		
71310	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	
71320	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	
71330	GANANCIA INFLACIONARIA	60,550
71340	INTERESES ACUMULABLES	311,510

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 A. REG. : 4788  
 LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

FORMACIÓN DEL ANEXO : 27.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
271341	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	390
271342	INGRESOS NO AFECTOS A IVA	10,924
271350	INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5,988,180

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

FORMACIÓN DEL ANEXO : 28.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL  
IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

CODIGO CONCEPTO TOTAL

---

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

81010 INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE  
LA RENTA

MENOS:

81020 OTROS INGRESOS  
81030 GANANCIA INFLACIONARIA  
81040 INTERESES ACUMULABLES  
81050 ANTICIPOS DE CLIENTES  
81060 UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO  
81070 UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES

81080 INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO ESPECIAL  
SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

---

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
A. REG. : 4788  
A. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA 1



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

BOUCE	CONCEPTO	1998	1997	1996
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998			
1010	SALDO INICIAL CUFIN			
	DETERMINACION DEL SALDO CUFIN POR LOS EJERCICIOS DE 1975 A 1988.			
2010	INGRESO GLOBAL GRAVABLE O RESULTADO FISCAL. TITULOS II Y VII			
2020	I.S.R. TITULOS II Y VII			
2030	P.T.U.			
2040	NETO			
2050	GASTOS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y RESERVAS. ARTICULO 25 FRACCS. IX Y X L.I.S.R.			
2060	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO			
2070	FACTOR DE ACTUALIZACION			
2080	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO ACTUALIZADA			
3010	DIVIDENDOS COBRADOS			
3011	FACTOR DE ACTUALIZACION			
3012	DIVIDENDOS COBRADOS ACTUALIZADOS			
3500	DIVIDENDOS PAGADOS			
3501	FACTOR DE ACTUALIZACION			
3502	DIVIDENDOS PAGADOS ACTUALIZADOS			
3990	SALDO CUFIN DEL EJERCICIO			
3999	CUFIN ACTUALIZADA HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 1988			
4010	FACTOR DE ACTUALIZACION AL MES EN QUE SE PERCIBAN DIVIDENDOS			
4011	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE PERCIBAN DIVIDENDOS			
4012	DIVIDENDOS COBRADOS			
4013	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES DEL COBRO DE DIVIDENDOS			
4100	FACTOR DE ACTUALIZACION			
4101	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE RECIBA CUFIN POR FUSION O ESCISION			
4102	CUFIN PROVENIENTE DE FUSION O ESCISION			
4103	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES DEL REGISTRO POR FUSION O ESCISION			
4131	FACTOR DE ACTUALIZACION			
4132	SALDO CUFIN ACTUALIZADO ANTES DE QUE SE DISTRIBUYAN DIVIDENDOS			
4133	DIVIDENDOS PAGADOS			
4134	SALDO CUFIN ACTUALIZADO DESPUES DEL PAGO DE DIVIDENDOS			
4200	FACTOR DE ACTUALIZACION AL ULTIMO MES DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE			

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 I. REG. : 4788  
 LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE	CONCEPTO	1998	1997	1996
--------	----------	------	------	------

---

294210	SALDO FINAL DE CUFIN ACTUALIZADO HASTA EL ULTIMO MES DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE			
	DETERMINACION DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LOS EJERCICIOS DE 1989 A 1998			
295010	RESULTADO FISCAL. TITULO II			
295020	I.S.R. TITULO II			
295030	P.T.U			
295040	NETO			
295050	GASTOS NO DEDUCIBLES, EXCEPTO PROVISIONES Y RESERVAS. ARTICULO 25 FRACCS. IX Y X L.I.S.R.			
295060	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO			
295070	CUFIN TOTAL			

---

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
JM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS S.A DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE 1995 1994 1993 1992 1991

---

994210

995010  
995020  
995030  
995040  
995050

995060

995070



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE	1990	1989	1988	1987	1986
--------	------	------	------	------	------

---

291010

292010

292020

292030

292040

292050

292060

292070

292080

293010

293011

293012

293500

293501

293502

293990

293999

294010

294011

294012

294013

294100

294101

294102

294103

294131

294132

294133

294134

294200

---

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE 1990 1989 1988 1987 1986

---

94210

95010  
95020  
95030  
95040  
95050

95060

95070





Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
TRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CLFIN

DICE 1985 1984 1983 1982 1981

---

01010

02010

02020

02030

02040

02050

02060

02070

02080

03010

03011

03012

03500

03501

03502

03990

03999

4010

4011

4012

4013

4100

4101

4102

4103

4131

4132

4133

4134

4200

---

TADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
REG. : 4788  
LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE 1985 1984 1983 1982 1981

94210

95010  
95020  
95030  
95040  
95050

95060

95070



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE	1980	1979	1978	1977	1976
--------	------	------	------	------	------

291010

292010

292020

292030

292040

292050

292060

292070

292080

93010

93011

93012

93500

93501

93502

93990

93999

04010

04011

04012

04013

4100

4101

4102

4103

4131

4132

4133

4134

0200

ADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
REG. : 4788  
LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUPIN

INDICE                    1980                    1979                    1978                    1977                    1976

---

94210

95010

95020

95030

95040

95050

95060

95070

IDENTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 29 - CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE 1975

291010

292010

292020

292030

292040

292050

292060

292070

292080

293010

293011

293012

293500

293501

293502

293990

293999

294010

294011

294012

294013

294100

294101

294102

294103

294131

294132

294133

294134

294200

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA 1 - 6



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 29.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN

INDICE 1975

94210

05010  
05020  
05030  
05040  
05050

05060

05070

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
REG. : 4788  
LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 30.- AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

INDICE	CONCEPTO	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA	FACTOR DE ACTUALIZACION A FIN DE CADA EJERCICIO	PERDIDA ACTUALIZADA A FIN DE CADA EJERCICIO
--------	----------	------------------------------	---	---

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

AÑO DE GENERACION

01010	1991
01020	1992
01030	1993
01040	1994
01050	1995
01060	1996
01070	1997
01080	1998



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 30 - AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

INDICE	PERDIDAS O REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES POR APLICAR. MES Y AÑO DE LA ULTIMA ACTUALIZACION	PERDIDAS O REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES POR APLICAR. IMPORTE	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
--------	---	--	---	---	---

301010

301020

301030

301040

301050

301060

301070

301080

IDENTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
IM. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE





Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUÍMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 30.- AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

INDICE      REMANENTE POR  
                 AMORTIZAR

301010

301020

301030

301040

301050

301060

301070

301080

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
C. V. REG. : 4788  
C. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 1 / 3



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 FORMACIÓN DEL ANEXO : 31.- INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS

CÓDIGO	CONCEPTO	CIFRAS HISTÓRICAS	AJUSTE POR ACTUALIZACIÓN	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADOS FINANCIEROS
<b>POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998</b>				
<b>INVENTARIOS</b>				
311010	PRODUCTOS TERMINADOS	67,763		67,763
311020	PRODUCCION EN PROCESO			
311030	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	70,064		70,064
311040	ANTICIPOS A PROVEEDORES			
311050	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	225		225
311060	TOTAL DE INVENTARIOS	137,602		137,602
<b>ACTIVO FIJO</b>				
<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>				
311070	TERRENOS	33,729	460,276	494,005
311080	EDIFICIOS	20,894	967,467	988,361
311081	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	318,602		318,602
311090	MAQUINARIA	1,089,610	7,327,333	8,416,943
311100	EQUIPO DE TRANSPORTE	110,482	517,506	627,988
311110	MOBILIARIO Y EQUIPO	24,058	47,567	71,625
311115	EQUIPO DE COMPUTO	15,660	13,433	29,093
311120	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	1,613,035	9,333,582	10,946,617
<b>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>				
311130	DE EDIFICIOS	6,008	362,214	368,222
311140	DE MAQUINARIA	349,342	4,402,921	4,752,263
311150	DE EQUIPO DE TRANSPORTE	55,462	377,367	432,829
311160	DE MOBILIARIO Y EQUIPO	7,121	34,963	42,084
311165	DE EQUIPO DE COMPUTO	15,660	4,705	20,365
311170	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	433,593	5,182,170	5,615,763
311180	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	1,179,442	4,151,412	5,330,854
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>				
311190	GASTOS PREOPERATIVOS			
311200	INVESTIGACION DE MERCADO			
311210	PATENTES Y MARCAS			
311220	AMORTIZACIONES			
311230	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES			
<b>CAPITAL CONTABLE</b>				
311240	CAPITAL SOCIAL	64,400	8,825,986	8,890,386
311250	RESERVA LEGAL	12,880		12,880
311260	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL			
311270	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	197,838	24,199	222,037
311280	PERDIDA DEL EJERCICIO			
311290	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,477,401	3,372,348	9,849,749
311300	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
311310	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE			

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
 M. REG. : 4788  
 P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 31.- INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS

INDICE	CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	AJUSTE POR ACTUALIZACION	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADOS FINANCIEROS
311320	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE		11,470.516	11,470.516
311330	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL			
311340	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	6,752,539	752.017	7,504,556
	ESTADO DE RESULTADOS			
312010	VENTAS NETAS	5,134,415	789.319	5,923,734
312020	INGRESOS POR SERVICIOS			
312030	OTROS INGRESOS			
312040	TOTAL	5,134,415	789.319	5,923,734
312050	COSTO DE VENTAS	3,417,838	501.794	3,919,632
312060	PERDIDA BRUTA			
312070	UTILIDAD BRUTA	1,716,577	287.525	2,004,102
	GASTOS DE OPERACION			
312080	GASTOS GENERALES			
312090	GASTOS DE ADMINISTRACION	638,187	161.084	799,271
312100	GASTOS DE VENTA	1,043,683	109.870	1,153,553
312110	TOTAL	1,681,870	270,954	1,952,824
312120	PERDIDA DE OPERACION			
312130	UTILIDAD DE OPERACION	34,707	16,571	51,278
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
312140	INTERESES A FAVOR	373,976	47.208	421,184
312150	INTERESES A CARGO			
312160	UTILIDAD CAMBIARIA	623,270	181.727	804,997
312170	PERDIDA CAMBIARIA	121,454	35.412	156,866
312180	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE			
312190	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	589,997	113.577	703,574
312195	COMISIONES BANCARIAS	8,447		8,447
312200	TOTAL	(277,348)	(79,946)	(357,294)
	OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
312210	OTROS GASTOS	218,433	43.921	262,354
312220	OTROS PRODUCTOS	490,713	97.659	588,372
312230	TOTAL	(272,280)	(53,738)	(326,018)
312240	PERDIDA ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U			
312250	UTILIDAD ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U	584,335	150.255	734,590
	PROVISIONES			
312260	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	229,798	92.869	322,667
312270	IMPUESTO AL ACTIVO			
312280	PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES	156,679	33.187	189,866
312290	TOTAL	386,477	126.056	512,533

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 31.- INTEGRACION DE CIFRAS REEXPRESADAS

CÓDIGO	CONCEPTO	CIFRAS HISTORICAS	AJUSTE POR ACTUALIZACION	CIFRAS ACTUALIZADAS SEGUN ESTADOS FINANCIEROS
12300	PERDIDA DEL EJERCICIO			
12310	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	197,858	24,199	222,057



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 32.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE EN SU CARACTER DE SOCIEDAD CONTROLADORA

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
--------	----------	---------------	---------------	------------------------------------

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

CONTRIBUCIONES A CARGO DEL  
CONTRIBUYENTE

IMPUESTO SOBRE LA RENTA E  
IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADOS

321010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
321020	IMPUESTO AL ACTIVO			
321030	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES			
321040	TOTAL DE I.S.R. ACREDITABLE			
321050	TOTAL DE I.A. ACREDITABLE			
321060	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 32.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE EN SU CARACTER DE SOCIEDAD  
CONTROLADORA

INDICE IMPUESTO DECLARADO DIFERENCIA  
POR EL  
CONTRIBUYENTE

321010  
321020  
  
321030  
  
321040  
321050  
  
321060

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
EP. LEGAL : MURALES CASTAÑO JORGE



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : I - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL REPORTE : 32.1.- DECLARATORIA

---

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

Nº. PÁGINA : 1



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



NOTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 33 - INTEGRACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO BASE

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
331010	ACTIVOS FINANCIEROS	
331020	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	
331030	TERRENOS	
331040	INVENTARIOS	
331050	SUMA	
	MENOS:	
331060	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA I.A.	
331070	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO	
331080	TASA	
331090	IMPUESTO DEL EJERCICIO	
331100	I.S.R. ACREDITABLE	
331110	IMPUESTO A CARGO	
331120	PAGOS PROVISIONALES ACREDITABLES	
331130	IMPUESTO POR PAGAR	





**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 34.- INTEGRACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO SI SE EJERCE LA OPCION DEL ARTICULO  
5-A

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
341010	I.A CONSOLIDADO	
341020	FACTOR DE ACTUALIZACION	
341030	IMPUESTO ACTUALIZADO	
341040	I.S.R. ACREDITABLE	
341050	IMPUESTO A CARGO	
341060	PAGOS PROVISIONALES ACREDITABLES	
341070	TOTAL DE IMPUESTO POR PAGAR	



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 35.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE - RESUMEN DE CONSOLIDACION

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	
351010	PERDIDA FISCAL CONSOLIDADA	
351020	UTILIDAD FISCAL CONSOLIDADA	
351030	PERDIDAS CONSOLIDADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	
351040	RESULTADO FISCAL CONSOLIDADO	
351050	IMPUESTO CONSOLIDADO	
	MENOS	
351060	TOTAL DE IMPUESTO ACREDITABLE	
351070	SALDO A CARGO	
351080	SALDO A FAVOR	



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 36- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION

INDICE	CONCEPTO	R.F.C.	% DE PARTICIPACION DE LA CONTROLADORA. PROMEDIO EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	% DE PARTICIPACION DE LA CONTROLADORA. PROMEDIO EN EL EJERCICIO
--------	----------	--------	--	--

---

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

DENOMINACION SOCIAL

361010

361900 TOTAL



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
RIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 36.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION

COEFICIENTE	% DE PARTICIPACION DE LA CONTROLADORA. COCIENTE POR CAMBIO DE PARTICIPACION ACCIONARIA	UTILIDAD O PERDIDA FISCAL INDIVIDUAL	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION DEL EJERCICIO. MAS	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION DEL EJERCICIO. MENOS	TOTAL EN PROMEDIO DE PARTICIPACION
-------------	--	---	---	---	---------------------------------------

---

1010

1900



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 36 - EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE - INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION

INDICE	RESULTADO PONDERADO EN ENAJENACION DE BIENES. UTILIDAD	RESULTADO PONDERADO EN ENAJENACION DE BIENES. PERDIDA	POR MODIFICACION EN VARIACION DE PARTICIPACION. MAS	POR MODIFICACION EN VARIACION DE PARTICIPACION. MENOS	TOTAL EN PROPORCION POR MODIFICACION
--------	--	---	---	--	---

361010

361900



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 36.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE - INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION

INDICE	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES DE LAS QUE SE DESINCORPORAN	PERDIDAS DE CONTROLADAS EXTRANJERAS. SOLO S EJERCICIOS	PERDIDAS TOTALES	PERDIDAS TOTALES EN PROMEDIO DE PARTICIPACION	UTILIDAD FISCAL CONSOLIDADA
--------	---	---	------------------	---	--------------------------------

---

061010

061900



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 36.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION

INDICE	PERDIDA CONSOLIDADA	IMPUESTOS ACREDITABLES. IMPUESTO ACREDITABLE	IMPUESTOS ACREDITABLES. IMPUESTO PAGADO EN EL EXTRANJERO	IMPUESTOS ACREDITABLES. IMPUESTO PAGADO POR DESINCORPORACION	IMPUESTOS ACREDITABLES. IMPUESTO RETENIDO A CONTROLADAS
--------	---------------------	---	---	---	--

361010

361900



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

FORMACIÓN DEL ANEXO : 36- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- INFORMACION SOBRE CONSOLIDACION

INDICE	IMPUESTOS ACREDITABLES, PAGOS PROVISIONALES CONSOLIDADOS	IMPUESTOS ACREDITABLES, TOTAL DE IMPUESTO ACREDITABLE	DATOS INFORMATIVOS. IMPUESTO CORRESPONDIENTE POR CONTROLADORA	DATOS INFORMATIVOS SALDO A CARGO	DATOS INFORMATIVOS. SALDO A FAVOR
--------	---	--	--	-------------------------------------	--------------------------------------

361010

361900





**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 DENOMINACIÓN DEL ANEXO : 37.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE - CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN Y SE RESTAN

INDICE	CONCEPTO	R.F.C.	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN. PERDIDAS POR ENAJENACION DE BIENES INTERCOMPAÑIAS	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN. DEDUCCION DE BIENES ADQUIRIDOS INTERCOMPAÑIAS
--------	----------	--------	---	---

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

DENOMINACIÓN SOCIAL

071010

071900 TOTAL



**Sistema de Presentación del Dictamen  
1998**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
 CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
 FORMACIÓN DEL ANEXO : 37.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN Y SE RESTAN

INDICE	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN. PERDIDAS POR ENAJENACION DE BIENES A TERCEROS	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN. POR DESINCORPORACION	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN. TOTAL	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. GANANCIAS POR ENAJENACION DE BIENES INTERCOMPAÑIAS	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. GANANCIAS POR FUSION
--------	---	--	---	---	---

371010

371900



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 37.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN Y SE RESTAN

INDICE	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. GANANCIAS POR LIQUIDACION	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. GANANCIAS POR REDUCCION DE CAPITAL	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN DEDUCCION DE BIENES VENDIDOS INTERCOMPAÑIAS	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. GANANCIA POR ENAJENACION DE BIENES A TERCEROS	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. POR DESINCORPORACION
--------	---	---	---	---	---

371010

371900

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
NUM. REG. : 4788  
REP. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV

DESCRIPCIÓN DEL ANEXO : 37.- EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE.- CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE SUMAN Y SE RESTAN

DESCRIPCIÓN	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. PERDIDAS INDIVIDUALES DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES DE LAS QUE SE INCORPORAN	CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACION QUE SE RESTAN. TOTAL
-------------	---	---

---

1010

1900

CONTADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
C.F.M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 1 - 4



### Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 38.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA.CUFIN CONSOLIDADA

INDICE	CONCEPTO	1998	1997	1996
--------	----------	------	------	------

-----  
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL  
31 DE DICIEMBRE DE 1998

381010	RESULTADO FISCAL TITULO II			
381020	I.S.R. TITULOS II Y VII			
381030	P.T.U.			
381040	NETO			
381050	GASTOS NO DEDUCIBLES			
381060	CUFIN			
381070	DIVIDENDOS PERCIBIDOS			
381120	DIVIDENDOS PAGADOS			
381170	CUFIN NETO DEL EJERCICIO			
381180	CUFIN POR INCORPORACION DE CONTROLADAS			
381230	CUFIN DE SOCIEDADES DESINCORPORADAS			
381280	VARIACION EN PARTICIPACION ACCIONARIA			
381330	CUFIN SALDO INICIAL			
381340	CUFIN SALDO EJERCICIO ANTERIOR			
381350	FACTOR DE ACTUALIZACION			
381360	CUFIN ACTUALIZADA DEL EJERCICIO ANTERIOR			
381370	CUFIN TOTAL			



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 38 - CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA.CUFIN CONSOLIDADA

INDICE	1995	1994	1993	1992	1991
--------	------	------	------	------	------

---

81010  
81020  
81030  
81040  
81050  
81060  
81070

81120

81170

81180  
81230  
81280  
81330  
81340  
81350  
81360

81370

IDENTIFICADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE



Sistema de Presentación del Dictamen  
1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
FORMACIÓN DEL ANEXO : 38.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA.CUFIN CONSOLIDADA

INDICE 1990 1989 1988 1987 1986

881010  
881020  
881030  
881040  
881050  
881060  
881070

881120

881170

81180

81230

81280

81330

81340

81350

81360

81370



## Sistema de Presentación del Dictamen 1998



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0001 - 0001-INDUSTRIAS  
CONTRIBUYENTE : INDUSTRIAS QUIMICAS SA DE CV  
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 38.- CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA.CUFIN CONSOLIDADA

INDICE	1985	1984	1983	1982
--------	------	------	------	------

381010  
381020  
381030  
381040  
381050  
381060  
381070

381120

381170

381180  
381230  
381280  
381330  
381340  
381350  
381360

381370

ELABORADOR : BARRIOS BALBOA LUIS  
M. REG. : 4788  
P. LEGAL : MORALES CASTAÑO JORGE

No. DE PÁGINA : 1 - 4



## Conclusiones.

En todo el mundo la tarea de recaudar impuestos es una labor que no solo implica una gran responsabilidad tanto para los gobiernos como para los contribuyentes, sino que actualmente es uno de los aspectos más importantes en la vida de los países debido a que los impuestos han sido y son hoy por hoy el principal ingreso y elemento vital para cubrir las necesidades de una nación.

El incremento en el número de contribuyentes, la diversificación, así como el aumento y complejidad de sus operaciones hace cada vez más difícil la labor de los gobiernos para el control del cobro de los impuestos. En nuestro país el cálculo de los impuestos es sumamente complicado siendo este un factor más que dificulta la recaudación fiscal.

Para México es primordial el buen cobro de las contribuciones y el primer paso para lograrlo es el control de las mismas. El Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal no solo representa un avance en cuanto al hecho del uso de la tecnología como medio de control fiscal, sino que es en sí un elemento de

unificación de criterios en cuanto a la presentación de la información al fisco federal, además de ser un importante precedente que sentara las bases de nuevos avances en el futuro en cuanto a recaudación de impuestos; debiendo buscar siempre hacer más fácil esta tarea para ambas partes, es decir gobierno y contribuyente.

Sin embargo, no debemos perder de vista que si se desea una mejora sustancial en cuanto a recaudación fiscal no solo bastara con desarrollar nuevos sistemas de cómputo para el control de los impuestos si no que se deberán hacer reformas más de fondo a la legislación tributaria para que esta sea cada vez más sencilla y adecuada a la realidad del país.

Al mismo tiempo toda reforma deberá tener como objetivo principal el cubrir las nuevas necesidades de la población en su conjunto quienes deben ser en esencia el beneficiario final de cualquier régimen fiscal.

## Bibliografía.

EYSSAUTIER DE LA MORA Maurice, METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION, DESARROLLO DE LA INTELIGENCIA, Editorial ECASA, México 1998.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C., PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS, Editorial IMCP, México, 1999.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C., NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA, Editorial IMCP, México 1999.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C., CODIGO DE ETICA PROFESIONAL, Editorial IMCP, México 1999.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C., MODELOS DE DICTAMENES Y OTRAS OPINIONES E INFORMES DEL AUDITOR, 2a edición, Editorial IMCP, México 1996.

KOLLER Erick, AUDITORIA, Editorial DIANA, México, 1995

LÓPEZ CRUZ Fernando, GUIA PARA LA ELABORACION DEL DICTAMEN FISCAL EN DISKETTE, Editorial IMCP, México 1995.

MENDÍVIL ESCALANTE Manuel, ELEMENTOS DE AUDITORIA, Editorial ECASA, México, 1995.

MUÑOZ RAZO Carlos, COMO ELABORAR Y ASESORAR UNA INVESTIGACION DE TESIS, Editorial Prentice Hall, México 1998.

OSORIO SANCHEZ Raúl, AUDITORIA I, Editorial ECASA, México 1995.

TÉLLEZ TREJO Benjamin R., EL DICTAMEN EN LA CONTADURIA PUBLICA, Editorial ECASA, México 1998.

CONSTITUCION POLITICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, México, 2000.

CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION, México, 1999.

REGLAMENTO DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION, México, 1999.