



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN

ESTUDIO FISCAL INTEGRAL

"DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO Y SU APLICACIÓN FISCAL"

TRABAJO DE SEMINARIO

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE: LICENCIADA EN CONTADURÍA PRESENTA:

PATRICIA MONTOYA VELÁZQUEZ

ASESOR: C.P. JOSÉ ALEJANDRO LÓPEZ GARCÍA.

CUAUTITLÁN IZCALLI, EDO. DE MÉXICO.

2002.

TESIS CON FALLA DE ORIGEN



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



UNIVERSIDAD NACIONAL
AVENIDA DE
MEXICO

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



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
PRESENTE

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

"Determinación del Impuesto al Activo y su aplicación fiscal"

que presenta la pasante: Patricia Montoya Velázquez

con número de cuenta: 90123162 para obtener el título de

Licenciada 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 30 de Septiembre de 2002

MODULO

PROFESOR

FIRMA

II

C.P. José Alejandro López García

III

C.P. Luis Yescas Ramírez

IV

L.C. Francisco Alcántara Salinas

DEDICATORIA

A mi esposo, gracias por tu paciencia, apoyo y comprensión.

A mis hijas Vania y Anahí, por ser parte de mi vida.

A mis padres, gracias por haberme dado la vida.

A Dios por permitirme existir.

A la Universidad Nacional Autónoma de México por haberme brindado la oportunidad de estudiar en la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán.

INDICE

HIPÓTESIS.....	1
OBJETIVO.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPÍTULO 1. MARCO HISTÓRICO Y LEGAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO	
1.1. Antecedentes.....	6
1.2. Establecimiento Constitucional y legal de las contribuciones en México y su clasificación.....	8
1.3. Definición del activo fijo.....	13
1.4. Clasificación del activo.....	14

CAPÍTULO 2. ASPECTOS GENERALES Y DISPOSICIONES FISCALES

2.1. Sujetos del impuesto al activo.....	19
2.2. Sujetos exentos del impuesto, decretos y estímulos fiscales.....	22
2.3. Obligaciones de los contribuyentes.....	26
2.4. Activo fijo ante la Ley del Impuesto Sobre la Renta.....	27
2.5. Activo fijo ante la Ley del Impuesto al Activo.....	31

CAPÍTULO 3. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

3.1. Promedio de activos financieros.....	34
3.2. Promedio de activos fijos, gastos y cargos diferidos.....	37
3.3. Promedio de terrenos.....	40
3.4. Promedio de inventarios.....	41
3.5. Promedio de deudas.....	45

3.6. Base y tasa del impuesto.....46

3.7. Reducción del impuesto al activo.....48

CAPÍTULO 4. CASO PRÁCTICO

4.1 Planteamiento del problema.....50

4.2 Solución del caso práctico.....51

CONCLUSIONES.....86

BIBLIOGRAFÍA.....89

HIPÓTESIS

Se aplican correctamente las leyes y disposiciones fiscales en la determinación del activo fijo en los contribuyentes sujetos del mismo, lo que hace necesario que conozcan los estímulos a los cuales pueden ser sujetos.

OBJETIVO

Proporcionar a lector interesado en el Impuesto al Activo, el procedimiento del mismo, que le permita la correcta determinación del impuesto, aplicando para ello las leyes y disposiciones fiscales vigentes, así como darles a conocer su origen.

INTRODUCCIÓN

Las personas físicas o morales que están sujetas al pago del Impuesto al Activo, necesitan conocer los lineamientos contenidos en la Ley del Impuesto al Activo y demás leyes aplicables al mismo para la adecuada aplicación de estos en la determinación de este impuesto.

Este impuesto en un principio se conoció Impuesto al Activo de las Empresas, entrando en vigor a partir del 1° de enero de 1989. En un principio la finalidad de este impuesto era la de gravar la tenencia de los activos de las empresas. Cambiando su denominación a Impuesto al Activo a partir del 1° de enero de 1990, debido a la incorporación como contribuyentes de este impuesto a las personas que sin ser empresas otorgaran el uso o goce temporal de bienes, para ser utilizados en la actividad empresarial. Más adelante se incorpora como sujeto del impuesto a los residentes en el extranjero, por los inventarios que mantengan en territorio nacional para ser transformados o que ya hubieran sido transformados por algún contribuyente del impuesto.

El Impuesto al Activo se creó como complementario del Impuesto sobre la Renta, para así poder recaudar ingresos adicionales, debido a que en caso de no pagarse este último o de pagarse parcialmente, se pague el Impuesto al Activo.

Analizaremos la determinación del impuesto del ejercicio y la forma de calcular los valores del activo y de las deudas para determinar la base, a la cual se le aplicó la tasa del 2% hasta 1994 y a partir de 1995 el 1.8%, al resultado se le podrá acreditar una cantidad equivalente al Impuesto sobre la Renta, que les correspondió en el mismo ejercicio.

En el primer capítulo se tratará el marco histórico del impuesto al Activo, cuándo surgió, su definición y clasificación, así como el establecimiento constitucional y legal de las contribuciones en el país.

En el segundo capítulo están las bases de este impuesto, los sujetos del impuesto, quienes están exentos, la base y tasa del mismo, las obligaciones que tienen los contribuyentes, así como su tratamiento ante la Ley del Impuesto Sobre la Renta, la Propia Ley del Impuesto al Activo

En el tercer capítulo está la forma en que se determina el Impuesto al Activo, el promedio de los conceptos que forman parte de este impuesto, tales como activos financieros, activos fijos, gastos y cargos diferidos, terrenos, inventarios y las deudas.

En el cuarto capítulo se reflejará la teoría en la determinación del impuesto al activo en un caso práctico.

CAPÍTULO 1

1.1. ANTECEDENTES

Desde que el hombre existe ha trabajado para subsistir, tratando de lograr en sus actividades la mayor efectividad posible, esto con ayuda de los recursos materiales que posee y que le son necesarios para su subsistencia y el logro de sus fines. En la época primitiva, por ejemplo, el hombre utilizaba los elementos necesarios para llevar al cabo la caza, la pesca y la recolección. Posteriormente aparece la agricultura dando lugar a que el hombre sea sedentario y a que se coordine sus esfuerzos dentro del grupo social para mejorar dentro del mismo. Durante la Revolución industrial el hombre cambia a una economía caracterizada por procesos de producción mecanizados para fabricar bienes a gran escala. Estas épocas, son sólo algunas por las que el hombre ha pasado, en dónde él ha tenido que ir perfeccionando el material que tiene a su alcance para optimizar el uso de los mismos e ir simplificando el trabajo, lo que ha llevado a grandes avances tecnológicos en la actualidad,

Estos bienes ahora los llamamos activos. El activo es el conjunto de bienes materiales, créditos a favor, o derechos valuados en términos monetarios con que cuenta una entidad económica, los cuales se requieren para cumplir un objetivo. Entendiendo como entidad económica

a cualquier unidad que maneja recursos, los cuales representan o generan satisfactores, independientemente del objetivo que persigan.

Los Activos Fijos son aquellos bienes y derechos propiedad de una entidad económica que tienen cierta permanencia o fijeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos.

El 15 de diciembre de 1988 el Ejecutivo Federal sometió a consideración del Congreso de la Unión la Nueva Ley del Impuesto al Activo Neto de las Empresas con un contenido de diez artículos y tres transitorios.

Esta Ley se publicó en el Diario Oficial Federación el 31 de diciembre de 1988, quedando con diez artículos y cinco transitorios, entrando en vigor el 1º de enero de 1989; estableciéndose como gravamen a cargo de las empresas residentes en México o de establecimiento permanente de una empresa.

Para determinar la base gravable del impuesto se consideró el valor del activo en el ejercicio disminuido del valor promedio de algunas deudas, a la cual, se le aplicaría la tasa del 2%.

El 15 de mayo de 1990, se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo.

El 28 de diciembre de 1994 se publica en el Diario Oficial de la Federación, la reducción de la tasa del 2%, para quedar en 1.8%, aplicable a partir de 1995.

1.2. ESTABLECIMIENTO CONSTITUCIONAL Y LEGAL DE LAS CONTRIBUCIONES EN MÉXICO Y SU CLASIFICACIÓN

Para que las contribuciones sean exigibles, éstas deben de estar establecidas en Ley, la cual emana de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, para lo cual se hace necesario hablar del Derecho Fiscal.

El Derecho Fiscal en una rama del Derecho Financiero que estudia el conjunto de normas que regula el establecimiento, y recaudación de las contribuciones, así como el control de los ingresos que percibe a través de lo que establece la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de cada año.

El fundamento legal del Derecho Fiscal Mexicano está establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en el artículo 31 fracción IV, que dice:¹

¹ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Ediciones Bob. México 159- p. 40, 41

Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.

De manera proporcional para gravar al contribuyente en función de su capacidad económica, aplicando para ello tarifas progresivas. La equidad es igualdad ante la ley, otorgando el mismo trato a todos los contribuyentes de un mismo impuesto, legalidad al precisar todos los elementos del impuesto en las leyes fiscales.

La institución encargada de controlar, vigilar y asegurar el cumplimiento de las disposiciones fiscales es la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el cobro de impuestos, contribuciones, derechos, productos y aprovechamientos federales en los términos de las leyes aplicables.

Así mismo, la Constitución en el artículo 73 fracción VII establece como facultad del Congreso de la Unión discutir y aprobar las contribuciones necesarias para cubrir el presupuesto de la Federación. Por lo que las leyes fiscales son expedidas por el Congreso de la Unión en materia federal y por los congresos estatales con relación a las leyes locales.

La autoridad fiscal no puede llevar a cabo acto alguno a realizar en función del ámbito fiscal, sin encontrarse previa y expresamente facultada para ello por una ley aplicable.

El artículo 7o del Código Fiscal de la Federación establece que las leyes fiscales, sus reglamentos y las disposiciones administrativas de carácter general, entrarán en vigor en toda la República al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación o en la fecha en que se especifique.

Sin un precepto legal, el Estado no puede tener facultad para poder exigir las contribuciones, y entre tales ordenamientos tenemos a:

- La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Ley de Ingresos de la Federación
- Código Fiscal de la Federación
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley del Impuesto al Activo

En estas leyes impositivas se establece quiénes son los sujetos a quienes se les determinan contribuciones, apoyándose para ello en sus respectivos reglamentos.

Las actividades económicas gravadas con impuestos son la producción, el ingreso, el consumo, las ventas, las importaciones y las exportaciones.

El Código Fiscal de la Federación en su artículo 1º. Establece la obligatoriedad de las personas físicas y las personas morales a contribuir para el gasto público, conforme a las leyes fiscales respectivas.

Conforme al artículo 2º y 3º del Código Fiscal de la Federación las contribuciones se clasifican en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, productos, aprovechamientos, ingresos derivados de financiamiento, otros ingresos.

Los impuestos pueden clasificarse en:

- a) Impuestos directos: son los que gravan directamente el ingreso de las personas físicas o morales, tales como el impuesto sobre la renta.
- b) Impuestos indirectos: son los que gravan el consumo de los contribuyentes como el impuesto al valor agregado.
- c) Impuestos aduaneros: también llamados aranceles, son aquellos que gravan las importaciones y las exportaciones.

Las aportaciones de seguridad social son las cuotas de los trabajadores al INFONAVIT, las cuotas de patrones y trabajadores al IMSS, las cuotas de los trabajadores del Estado al ISSSTE y las cuotas de los militares al Instituto de Seguridad Social para las Fuerzas Armadas Mexicanas.

Las contribuciones de mejoras son para obras públicas de infraestructura hidráulica. Los derechos se cobran por los servicios públicos y derechos extraordinarios por extracción de hidrocarburos.

Los productos se cobran por los servicios que no corresponden a funciones públicas y los derivados del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes del dominio privado, que se divide en:

- explotación de tierras y aguas,

- arrendamiento de tierras, locales y construcciones

- enajenación de bienes, y

- utilidades de los organismos descentralizados y de las empresas de participación estatal, así como de la Lotería Nacional y de Pronósticos Deportivos.

Los aprovechamientos son fundamentales las multas, las indemnizaciones y las aportaciones de los contratistas de obras públicas.

Los ingresos derivados de financiamiento se producen por la emisión de valores tanto interna como externamente y por los financiamientos al gobierno federal y a los organismos descentralizados y de participación estatal.

Otros ingresos provienen de los organismos descentralizados, de las empresas de participación estatal y del financiamiento de estas empresas y organismos del gobierno.

1.3. DEFINICIÓN DEL ACTIVO FIJO

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en su Boletín C-6 definen al Activo Fijo, como:²

Inmuebles, maquinaria y equipo son bienes tangibles que tienen por objeto a) el uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad, b) la producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad, y c) la prestación de servicios a la entidad, a su clientela o al público en general. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.

² Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Boletín C-6. IMPC

La Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 38, inciso A) lo define así:³

Es el conjunto de bienes tangibles que utilicen los contribuyentes para la realización de sus actividades y que se desmeriten por el uso en el servicio del contribuyente y por el transcurso del tiempo. La adquisición o fabricación de estos bienes tendrá siempre como finalidad la utilización de los mismos para el desarrollo de las actividades del contribuyente, y no la de ser enajenados dentro del curso normal de sus operaciones.

El Activo Fijo son propiedades tangibles que se adquieren con la finalidad de utilizarla durante varios años en las operaciones regulares de una entidad, las cuales se consumen durante el tiempo de servicio o de vida útil, en la producción de bienes y servicios.

1.4. CLASIFICACIÓN DEL ACTIVO

Se le denomina Activo, al conjunto de recursos con que opera una entidad económica. El activo se clasifica en circulante, fijo o permanente y diferido.

³ Ley del Impuesto Sobre la Renta 2002.

ACTIVO CIRCULANTE

Son aquellos recursos que sean factibles de convertirse en dinero en menos de un año, por tratarse de recursos que normalmente se cobran, se venden o se consumen en un periodo. Para esta clasificación se toma en cuenta la disponibilidad de los recursos, entendiendo por disponibilidad la rapidez en que pueden convertirse estos en efectivo. Participan en el ciclo generador de ingresos, el cual es normalmente de un año, en ellos se encuentran: Caja, Bancos, Inversiones en valores, Mercancías, Clientes, Documentos por cobrar, Deudores diversos, pagos anticipados. Tratándose de activos por cobrar, convencionalmente se aceptan aquellos cuyo vencimiento esta señalado a un plazo menor de un año.

ACTIVO FIJO

En el Activo Fijo están todos aquellos recursos de vida amplia que se adquieren con carácter perdurable para la obtención de objetivos, entre los cuales tenemos al Mobiliario y equipo de oficina, Equipo de reparto, Edificio, Terrenos, entre otros. Su grado de disponibilidad es reducido en virtud de poseerse con intención de uso, y cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo, pueden venderse o cambiarse. Tratándose de activos por cobrar, convencionalmente se aceptan como fijos aquellos cuyo vencimiento está señalado a un plazo mayor de un año.

Inmuebles y Equipo. Este concepto comprende los inmuebles y equipos que son adquiridos para conservarse por tiempo indefinido, por estar destinados a cooperar en la realización de los objetivos de la entidad.

Las entidades al ser distintas cuentan con diferentes inmuebles y equipos tales como: terreno, edificio (construcciones), equipo de oficina (escritorios, calculadoras, archiveros, libreros, etc.), equipo de cómputo, mobiliario (mostradores, estantes, etc.), equipo de transporte (automóviles, camiones para transporte de personal, camionetas de reparto, motocicletas, etc.), maquinaria, herramienta, etc.

Estas cuentas deben de presentarse por separado debido a que los edificios, muebles y el equipo se deprecian a tasas diferentes; el terreno no se deprecia; algunos de los activos pueden estar totalmente depreciados o ser de reciente adquisición.

Intangibles. Es un activo desde el punto de vista contable, cuyo valor reside en los derechos que su posesión confiere al propietario y, que no representan una reclamación contra un individuo o negocio. Ejemplos de activos intangibles en el balance son los derechos de propiedad literaria, las franquicias, las patentes, las marcas de fábrica, los procesos secretos, las fórmulas, las licencias.

El activo intangible no posee propiedades físicas, sino que tiene derechos valiosos que confiere a su propietario, se adquiere o se desarrolla para usarse en la operación normal del negocio durante su vida útil económica.

ACTIVO DIFERIDO

El Activo diferido son los recursos ya pagados, cuyos beneficios se reciben a través de varios años, tales como los Gastos de organización, los Gastos de Instalación, Primas de seguros, Rentas pagadas por anticipado, entre otros. Un caso poco frecuente es el de las rentas pagadas por anticipado, en las que sólo debe considerarse como gasto la parte que corresponde al ejercicio que se está trabajando. El excedente se considera como activo diferido. Los gastos pagados por anticipado tienen como característica que su valor va disminuyendo conforme se van consumiendo o conforme transcurre el tiempo.

Gastos de organización. Es el importe de los pagos realizados para la organización inicial de la entidad.

Gastos de instalación. Es el valor de los pagos efectuados con la finalidad de adaptar el local o construcción a las necesidades de la entidad, para su adecuado funcionamiento.

CAPÍTULO 2

2.1. SUJETOS DEL IMPUESTO AL ACTIVO

El artículo 1º de la Ley del Impuesto al Activo señala que los sujetos de este impuesto son:

- Personas físicas residentes en México que realicen actividades empresariales.

- Personas morales residentes en México.

- Residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país (personas físicas o morales).

- Personas físicas que otorguen el uso o goce temporal de bienes que se utilicen en la actividad de otro contribuyente.

- Residentes en el extranjero por inventarios que mantengan en territorio nacional (personas físicas o morales).

- Empresas del sistema financiero por su activo no afecto a su intermediación.

Son residentes en México de acuerdo con el Código Fiscal de la Federación en su artículo 9º las personas físicas que hayan establecido su casa habitación en México, salvo que permanezcan en otro país por más de 183 días naturales consecutivos o no del año en el calendario y acrediten haber adquirido la residencia para efectos fiscales en ese país mediante

constancia expedida por las autoridades competentes; las personas morales que estén constituidas de acuerdo con las leyes mexicanas, o que en tengan en México la administración principal de su negocio.

Las actividades empresariales están definidas en el artículo 16° del Código Fiscal de la Federación y son las siguientes: comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, pesqueras, y silvícolas.

Se entiende por establecimiento permanente de acuerdo con el artículo 2° de la Ley del Impuesto Sobre la Renta cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o totalmente, actividades empresariales, entre los que se encuentran, las sucursales, agencias, oficinas, talleres, fábricas, instalaciones, minas, canteras o cualquier lugar de exploración, extracción o explotación de recursos naturales.

Cuando un residente en el extranjero actúe en el país a través de una persona física o moral, distinta de un agente independiente, aún sin tener un lugar de negocios, se considerará que tiene un establecimiento permanente si dicha persona ejerce poderes para celebrar contratos a nombre o por cuenta del residente en el extranjero tendiente a la realización de las actividades de éste en el país.

En caso de que un residente en el extranjero realice actividades empresariales, a través de un fideicomiso, se considerará como lugar de negocios de este residente el lugar en que el fiduciario realice tales actividades y cumpla con las obligaciones fiscales del residente en el extranjero por el fideicomiso.

El otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles de personas físicas residentes en México, para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, no se considera como actividad empresarial; sin embargo cuando éstas otorguen el uso o goce temporal de inmuebles que se utilicen en la actividad de otro contribuyente causante del Impuesto al Activo, estarán obligadas al pago del impuesto por esos bienes.

Las personas físicas que realicen actividades empresariales pagarán el Impuesto al Activo, únicamente por los bienes inmuebles que otorguen en uso o goce, sin embargo, de conformidad con el artículo 25 del Reglamento del Impuesto al Activo, los contribuyentes del impuesto que usen o gocen temporalmente de bienes propiedad de personas físicas, o de residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en México, o que transformen o hubieran transformado bienes de inventarios que se mantengan en territorio nacional y sean propiedad de residentes en el extranjero, podrán optar por considerar dichos bienes como activo propio para efectos de determinar el impuesto a su cargo, en cuyo caso el propietario de los bienes quedará liberado respecto de los mismos de cumplir las obligaciones que establece la Ley.

De acuerdo con el artículo 6º de la Ley del Impuesto al Activo en su fracción V, las personas físicas que no realicen actividades empresariales y otorguen el uso o goce temporal de inmuebles a personas que no sean contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta, tampoco estarán obligadas al pago del impuesto en relación a dichos bienes.

2.2. SUJETOS EXENTOS DEL IMPUESTO, DECRETOS Y ESTIMULOS FISCALES

Los sujetos exentos se encuentran en el artículo 6º de la Ley del Impuesto al Activo y son:

-Los que no sean contribuyentes del impuesto Sobre la Renta.

-Las personas físicas que realicen actividades empresariales al menudeo en puestos fijos y semifijos en la vía pública o como vendedores ambulantes.

-Quienes otorguen el uso o goce temporal de inmuebles con rentas congeladas (sólo por esos bienes).

-Las personas físicas no empresarias que otorguen el uso o goce temporal de bienes, a personas que no son contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta.

-Quienes utilicen bienes destinados sólo a actividades deportivas. Cuando se utilicen sin fines de lucro o únicamente a sus miembros o socios, así como quienes se dediquen a la enseñanza y cuenten con autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios, únicamente por los bienes empleados en sus actividades de enseñanza.

-Pagarán el impuesto al Activo, las personas no contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta (a excepción de aquéllas autorizadas a recibir donativos deducibles), por los inventarios para transformarlos por contribuyente del Impuesto al Activo y que otorguen el uso o goce temporal de bienes a contribuyentes del Impuesto al Activo.

-No se pagará el impuesto al activo por el periodo preoperativo, ni por los ejercicios de inicio de actividades, los dos siguientes y el de liquidación, salvo cuando este último dure más de dos años, esto no es aplicable a los ejercicios posteriores a fusión, transformación de sociedades o traspaso de negociaciones, contribuyentes que inicien actividades con motivo de escisión de sociedades.

Por decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de marzo de 2001, *exime totalmente del pago del impuesto al Activo que se cause durante el ejercicio fiscal 2001, a los contribuyentes cuyos ingresos para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio 2000, no hubiera excedido de \$14,700,000.00*

Decreto por el que se *exime del pago del Impuesto al Activo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de mayo de 2002:*⁴

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo Primero del Decreto a que se refiere este Título, los contribuyentes que por el ejercicio de 2002 gozan de la exención del pago del IMPAC, continúan obligados a cumplir con las obligaciones formales previstas por la ley que regula dicho impuesto, por lo que las declaraciones de pago provisional correspondiente al mencionado ejercicio, deberán ser presentadas en ceros. Asimismo, aún cuando no estén obligados a pagar el IMPAC por el ejercicio de 2002 conforme al citado Decreto, en la declaración del ejercicio deberán calcular en los términos de la ley de la materia, el impuesto que les hubiera

⁴ Diario Oficial de la Federación, 31 de mayo de 2002.

correspondido en dicho ejercicio de no haber estado exceptuados de su pago, debiendo señalar en dicha declaración, el impuesto así calculado, anotando en el renglón correspondiente a la cantidad a pagar "cero".

Los ingresos de \$14'700,000.00 previstos en el Artículo Primero del Decreto antes citado, se refieren a todos los ingresos que el contribuyente haya obtenido en el ejercicio de 2001.

En el artículo 17 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2002 se establecen los siguientes estímulos fiscales:

-A contribuyentes de los sectores agropecuario y forestal, del régimen simplificado, consistente en permitir al acreditamiento de la inversión realizada contra una cantidad equivalente al impuesto al activo determinado en el ejercicio, mismo que podrá acreditarse en ejercicios posteriores hasta agotarse.

-A los contribuyentes residentes en México que se dediquen al transporte aéreo o marítimo, de personas o bienes que tengan concesión o permiso del gobierno federal, de acuerdo con lo siguiente:

1) Aviones o embarcaciones arrendadas. Acreditarán contra el impuesto al activo el impuesto sobre la renta que se hubiera retenido de aplicarse una tasa del 21% en lugar del 5% que establece el artículo 149 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta a los pagos por el uso o goce de dichos bienes.

Para que proceda el estímulo debe haberse retenido y enterado el impuesto y que los aviones sean explotados comercialmente por el arrendatario en la transportación de bienes o de pasajeros.

2) Aviones o embarcaciones propiedad del contribuyente. El valor de los aviones para efectos del impuesto al activo se determinará multiplicando el valor de dichos activos por el factor de 0.1.

Para determinar el valor de las embarcaciones será se determinará multiplicando el valor de estos activos por el factor de 0.2.

Los contribuyentes señalados en ambos incisos no podrán reducir el valor del activo, las deudas contratadas para la obtención del uso o goce o a la adquisición de los aviones o embarcaciones, ni los que se contratan para financiar su mantenimiento.

-A Almacenes Generales de Depósito. Se concede un estímulo fiscal en el impuesto al activo por los inmuebles de su propiedad que se utilicen para el almacenamiento, guarda o conservación de bienes y mercancías. El estímulo consiste en considerar sólo 20% de su valor de dichos activos para efectos de este impuesto, esto es se multiplica el valor promedio del inmueble por el factor 0.1, y esto nos da el valor para efectos del impuesto al activo.

-A pequeños contribuyentes. A las personas físicas que tributen en este régimen se les concede un estímulo fiscal consistente en el monto total del impuesto al activo que hubieren causado.

-Contratos con organismos públicos descentralizados del gobierno federal. No se pagará impuesto al activo por las cuentas por cobrar derivadas de contratos que celebren los contribuyentes con organismos públicos descentralizados del gobierno federal, respecto de inversiones de infraestructura productiva destinada a actividades prioritarias.

2.3. OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

Las personas morales contribuyentes del Impuesto al Activo, deberán presentar declaración anual conjuntamente con la declaración del Impuesto Sobre la Renta dentro de los tres meses siguientes a la terminación del ejercicio.

Las personas físicas deberán presentar la declaración anual del Impuesto al Activo entre los meses de febrero a abril del año siguiente al ejercicio fiscal por el que se determine el impuesto.

Las personas morales y las personas físicas enterarán pagos provisionales a cuenta del impuesto del ejercicio, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago, respectivamente.

Los contribuyentes que de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta deban efectuar los pagos provisionales de dicho impuesto en forma trimestral, podrán efectuar los pagos provisionales del impuesto al Activo por el mismo periodo y en las mismas fechas de pago que se establezca para el Impuesto Sobre la Renta.

Llevar contabilidad, y conservar la documentación relacionada con el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Levantar inventario de existencias a la fecha en que termine el ejercicio, valuados conforme al método que tenga implantado, cumpliendo conforme al Boletín B-10 de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A. C.

2.4. ACTIVO FIJO ANTE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Ley del Impuesto Sobre la Renta considera a los activos fijos como inversiones, definiéndolas en su artículo 38, inciso A), como el conjunto de bienes tangibles que utilicen los contribuyentes para la realización de sus actividades y que se desmeriten por el uso en el servicio del contribuyente y por el transcurso del tiempo. La adquisición o fabricación de estos bienes tendrá siempre como finalidad la utilización de los mismos para el desarrollo

de las actividades del contribuyente, y no la de ser enajenados dentro del curso normal de sus operaciones.

Las inversiones únicamente se podrán deducir mediante la aplicación de cada ejercicio, de los porcentos máximos autorizados por esta ley al monto original de la inversión, con las limitaciones en deducciones que en su caso establezca esta ley.

El monto original de la inversión comprende además del precio del bien, todos los impuestos efectivamente pagados con motivo de la adquisición o importación del mismo, a excepción del impuesto al valor agregado, así como las erogaciones por concepto de derechos, fletes, transporte, acarreos, seguros contra riesgos en la transportación, manejo, comisiones sobre compras y honorarios a los agentes aduanales.

Las reparaciones, así como las adaptaciones a las instalaciones se consideran inversiones siempre que impliquen adiciones o mejoras del activo fijo.

En ningún caso se consideran inversiones los gastos por conceptos de conservación, mantenimiento y reparación que se eroguen con el objeto de mantener el bien de que se trate en condiciones de operación.

A partir de 1987, la Ley del Impuesto Sobre la Renta, reconoció como una deducción autorizada a la depreciación actualizada, y en ese mismo año introdujo el concepto de proporcionalidad en función del número de meses completos de utilización de los activos fijos durante el ejercicio. En el

artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se encuentran los requisitos que deben de tener las deducciones, entre las que se encuentran:

- Que sean estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente.

- Cuando la Ley del Impuesto Sobre la Renta permita la deducción de inversiones se haga conforme a los términos de esta ley.

- Que los comprobante reúnan los requisitos, o sean pagados con cheque nominativo par abono en cuenta del beneficiario

- Estar debidamente registrados en contabilidad

- En caso de pagos a terceros se efectúen las retenciones correspondientes

- Los impuesto trasladados consten por separado.

- Tratándose de la deducción inmediata de bienes de activo fijo se cumpla con la obligación de llevar el registro específico de dichas inversiones en los términos de esta Ley.

Tratándose de ejercicios irregulares, la deducción correspondiente se efectuará en el porciento que represente el número de meses completos del ejercicio en los que el bien haya sido utilizado por el contribuyente respecto de doce meses. Cuando el bien se comience a utilizar después de iniciado el ejercicio y en el que se termine la deducción, está se efectuará con las mismas reglas que se aplican para los ejercicios irregulares.

Las inversiones empezarán a deducirse, a elección del contribuyente, a partir del ejercicio en que se inicie la utilización de los bienes o del ejercicio

siguiente. El contribuyente podrá no iniciar la deducción de las inversiones para efectos fiscales a partir de que se inicien los plazos a que se refiere este párrafo. En este caso podrá hacerlo con posterioridad, perdiendo el derecho de deducir las cantidades correspondientes a los ejercicios transcurridos, calculadas aplicando los porcentos máximos autorizados por la ley, los cuales están consignados en el artículo 40 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En este artículo están los porcentos máximos autorizados, tratándose de activos fijos por tipo de bien, entre los que se encuentran:

-Las construcciones, a las cuales se les aplicará el 10% para inmuebles declarados como monumentos arqueológicos, artísticos, históricos o patrimoniales y el 5% en los demás casos.

-Para automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones y remolques el 25%.

-El 30% para computadoras personales de escritorio y portátiles, servidores, impresoras, lectores ópticos, graficadores, lectores de códigos de barras, digitalizadores, unidades de almacenamiento externo y concentradores de redes de cómputo.

-El 10% para mobiliario y equipo de oficina.

-Para los ferrocarriles el 3% para bombas de suministro de combustible a trenes, 5% para vías férreas, 6% para carros de ferrocarril, locomotoras,

armones y autoarmones, 7% para maquinaria niveladora de vías, desclavadoras, esmeriles para vías, gatos de motor para levantar las vías, removedora, , insertadora y taladradora de durmientes.

En caso de que el contribuyente se dedique a dos o más actividades de las señaladas, aplicará el porcentaje que le corresponda a la actividad en la que hubiera obtenido más ingresos en el ejercicio inmediato anterior.

El contribuyente podrá aplicar porcentos menores a los autorizados por esta ley. En este caso, el porcentaje elegido será obligatorio y podrá cambiarse, sin exceder el máximo autorizado.

Tratándose del segundo y posteriores cambios deberán transcurrir cuando menos cinco años desde el último cambio si se quiere realizar antes de este plazo, deberá solicitarse autorización a las autoridades fiscales.

2.5. ACTIVO FIJO ANTE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

El artículo 2º de la Ley del Impuesto al Activo, establece que el contribuyente determinará el impuesto por ejercicios fiscales aplicando al valor de su activo en el ejercicio la tasa del 1.8%

Tratándose de los activos fijos, gastos y cargos diferidos se calculará el promedio de cada bien, actualizado en los términos del artículo 3º de esta ley. Su saldo pendiente de deducir en el Impuesto Sobre la Renta al inicio del ejercicio o el monto original de la inversión en el caso de bienes adquiridos en el mismo y de aquellos no deducibles para los efectos de dicho impuesto, aún para cuando para estos efectos no se consideren activos fijos. El saldo actualizado se disminuirá con la mitad de la deducción anual de las inversiones en el ejercicio, determinada conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En el caso del primer y último ejercicio en el que se utilice el bien, el valor promedio de los mismo de determinará dividiendo el resultado antes mencionado entre doce y el cociente se multiplicará por el número de meses en los que el bien se haya utilizado en dichos ejercicios.

CAPÍTULO 3

De acuerdo con el artículo 2º de la Ley de Impuesto al Activo, este impuesto se determina por ejercicios fiscales, aplicando al valor de su activo del ejercicio la tasa del 1.8%. El valor de estos activos será el promedio de los mismos.

3.1. PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS

De acuerdo con la Ley del Impuesto Sobre la Renta en su artículo 8º el sistema financiero se compone por las instituciones de crédito, de seguros y de fianzas, sociedades controladoras de grupos financieros, almacenes generales de depósito, administradoras de fondos para el retiro, arrendadoras financieras, uniones de crédito, sociedades financieras populares, sociedades de inversión de renta variable, sociedades de inversión en instrumentos de deuda, empresas de factoraje financiero, casas de bolsa, casas de cambio y sociedades financieras de objeto limitado, que sean residentes en México o en el extranjero.

La Ley del Impuesto al Activo en su artículo 4º considera como activos financieros, entre otros:

-Las inversiones en títulos de crédito, excepto las acciones emitidas por personas morales residentes en México. Las acciones emitidas por sociedades de inversión de renta fija se considerarán como activos financieros.

-Las cuentas y documentos por cobrar, no considerando aquellas que sean a cargo de socios o accionistas residentes en el extranjero, ya sean personas físicas o sociedades.

-No son cuentas por cobrar los pagos provisionales, los saldos a favor de contribuciones, ni los estímulos fiscales por aplicar.

-Los intereses devengados a favor, no cobrados.

-Los activos financieros denominados en moneda extranjera, se valorarán al tipo de cambio del primer día de cada mes. Cuando no se aplicable el tipo controlado de cambio, se estará al tipo de cambio promedio para enajenación con el cual inicien operaciones en el mercado las instituciones de crédito de la Ciudad de México.

En la práctica se aplica lo dispuesto en el artículo 20 de Código Fiscal de la Federación, el cual establece que para determinar el tipo de cambio de moneda extranjera se estará al tipo de cambio que el Banco de México publique en el Diario Oficial de la Federación, los días en el Banco de México no publique dicho tipo de cambio se aplicará el último tipo de cambio publicado con anterioridad.

La equivalencia del peso mexicano con moneda extranjera distinta del dólar de los Estados Unidos de América que regirá para efectos fiscales, se calculará multiplicando el tipo de cambio de acuerdo con la tabla que mensualmente publique el Banco de México durante la primera semana del mes inmediato siguiente a aquél al que corresponda.

El promedio anual de los activos financieros se determina sumando los promedios mensuales del ejercicio de los mismos, y el resultado se divide entre el mismo número de meses.

Tratándose de acciones, el promedio se calculará considerando el costo comprobado de adquisición de las mismas, actualizado en los términos del artículo 3° de la Ley del Impuesto al Activo.

El costo comprobado de adquisición de las acciones que formen parte de los activos financieros se actualizará desde el mes de adquisición hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determine el impuesto. El costo comprobado de adquisición es el precio pagado por ellas.

3.2. PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS

El activo fijo es el conjunto de bienes tangibles que utilicen los contribuyentes para la realización de sus actividades y que se demeriten por el uso en el servicio del contribuyente y por el transcurso del tiempo. La adquisición de los mismos tendrá siempre como finalidad la utilización de éstos en el desarrollo de las actividades del contribuyente. Las reparaciones, así como las adaptaciones a las instalaciones se considerarán inversiones siempre que impliquen adiciones o mejoras al activo fijo.

Con el transcurso del tiempo el valor del mobiliario y equipo de oficina va descendiendo por razón de su uso. Para recuperar el costo de adquisición del mobiliario comprado se estima una cantidad anual por concepto de depreciación, la cual se considera un egreso del ejercicio contable.

Existen diversos métodos para valuar la depreciación, sin embargo, el más usual y práctico es el método denominado de línea recta, el cual consiste en dividir el costo de adquisición del activo fijo entre el número de años de vida que se estima durará al activo permanente correspondiente, para así aplicar el porcentaje máximo autorizado por la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Para actualizar las depreciaciones los contribuyentes ajustarán la deducción determinada conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes en que se adquirió el bien y hasta el último mes de la primera mitad del periodo en el que el bien haya sido utilizado durante el ejercicio por el que se efectúa la deducción, para ello es necesario conocer el Índice Nacional de Precios al Consumidor el cual es publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación.

Cuando sea impar el número de meses comprendidos en el periodo en el que el bien haya sido utilizado en el ejercicio, se considerará como último mes de la primera mitad de dicho periodo el mes inmediato anterior al que corresponda la mitad del periodo.

Es importante identificar el tipo de bien adquirido, mes y año de adquisición, monto original de la inversión (valor del bien, incluyendo además de su precio, en el caso de haberlos impuestos de importación, fletes, seguros, acarreos, manejos, comisiones sobre compras y honorarios de agentes aduanales), por ciento máximo autorizado para cada bien, de acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el saldo por deducir que se tenga al inicio del ejercicio (monto original de la inversión menos la depreciación acumulada), el número de meses que se haya utilizado el bien, así como el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de adquisición y del último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determine el impuesto.

Los gastos diferidos son los activos intangibles representados por bienes o derechos que permiten reducir costos de operación o mejorar la calidad o aceptación de un producto, por un periodo limitado. Los cargos diferidos en cambio, tienen un beneficio ilimitado que dependerá de la duración de la actividad del contribuyente.

En activos fijos, gastos y cargos diferidos, se calculará el promedio de cada bien, actualizando en los términos del artículo 3º de esta ley, su saldo pendiente de deducir en el impuesto sobre la renta al inicio del ejercicio o el monto original de la inversión en el caso de bienes adquiridos en el mismo y de aquéllos no deducibles para los efectos de dicho impuesto, aun cuando para estos efectos no se consideren activos fijos. El saldo actualizado se disminuirá con la mitad de la deducción anual de inversiones en el ejercicio, determinada conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

El saldo por deducir o el monto original de la inversión se actualiza, desde el mes en que se adquirió cada uno de los bienes, hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determina el impuesto. No se determina la actualización por los que se adquieran con posterioridad al mes de junio.

En el caso del primer y último ejercicio en el que se utilice el bien, el valor promedio del mismo se determinará dividiendo el resultado antes mencionado entre doce y el cociente se multiplicará por el número de meses en los que el bien se haya utilizado en dichos ejercicios.

En el caso de activos fijos por los que se hubiera optado por efectuar la deducción inmediata (vigente al 31 de diciembre de 1998) a que se refiere el artículo 51 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se considerará como saldo por deducir, el que hubiera correspondido de no haber optado por dicha deducción, en cuyo caso se aplicarán los porcentos máximos autorizados en los artículos 43, 44 y 45 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo con el tipo de bien de que se trate. Considerándolos únicamente durante los años en el que monto original de la inversión se hubiera deducido conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, debiendo para esto llevar un control.

Tratándose de bienes que sean objeto de arrendamiento financiero, para efectos del Impuesto al Activo se considera que forman parte del activo del arrendatario conforme al artículo 5-a del Reglamento de la Ley antes citada.

3.3. PROMEDIO DE TERRENOS

La actualización de los terrenos se obtiene multiplicando el monto original de la inversión, por el factor resultante del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes en que se adquirió, entre el Índice Nacional del Consumidor del último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determina el impuesto.

El promedio se obtiene dividiendo el resultado anterior entre doce y el cociente se multiplica por el número de meses que el terreno haya sido propiedad del contribuyente en el ejercicio por el que se determina el impuesto.

En el caso de personas físicas que otorguen el uso o goce temporal de inmuebles, que sean utilizados por contribuyentes del impuesto, determinarán el monto original de la inversión de los mismos, separando el monto original de la inversión del terreno y de las construcciones, considerando el valor declarado en la escritura notarial en la que conste la adquisición. Cuando en esta escritura no hubiera dicha separación, los contribuyentes considerarán las proporciones que para el terrenos y las construcciones, se hayan dado en el avalúo practicado a la fecha de la adquisición del bien de que se trate, o considerarán las proporciones que aparezcan en los valores catastrales que correspondan a la fecha de adquisición.

En el caso de que no puedan determinarse la proporción antes señalada, se considerará que del monto original de la inversión del bien de que se trate, el 80% corresponde a las construcciones y el 20% al terreno.

3.4. PROMEDIO DE INVENTARIOS

Los inventarios son los artículos o existencias de un negocio que en algún momento pueden entrar en la corriente comercial, detallando su número de identificación, cantidad y valor.

En las industrias se tiene por más conveniente establecer clases de existencias en lugar de juntar el material. Se separan los bienes en que no se ha hecho ningún trabajo de aquellos en que se ha hecho alguno, y de ambas clases los que están acabados. La clasificación de inventarios comunes en la industria son: materias primas, materiales en proceso, productos terminados.

El promedio de los inventarios de materias primas, productos semiterminados o terminado que el contribuyente utilice en la actividad empresariales lo obtendrá con los saldo que se tengan al inicio y al cierre del ejercicio, valuados conforme al método implantado, se sumarán y el resultado se dividirá entre dos.

Los inventarios se valúan de conformidad con los Principios de Contabilidad, a precios históricos, es decir, de acuerdo al valor que tenían en el momento de realizar la transacción, que incluye la suma de erogaciones que fue necesario desembolsar para comprar una mercancía. Conforme a estos principios los inventarios se actualizan.

Existen tres métodos fundamentales para la valuación de los inventarios, y son:

-Costo Promedio. Este método establece como método vigentes, aquél que resulta de dividir el valor acumulado de las mercancías compradas (inventario) entre el número de unidades existente.

-Primeras Entradas-Primeras Salidas. Conocido PEPS en función de sus siglas, este método considera a las mercancías que ingresan primeramente al almacén como las primeras que salen de él. Por lo que las mercancías que salgan para la venta, se valúan al costo más antiguo, hasta una vez agotados los artículos comprados a dicho costo. Las mercancías que le sigan, se valuarán al nuevo costo hasta acabarlas, y así sucesivamente.

-Últimas Entradas-Primeras Salidas. Conocido como UEPS, en función también de sus siglas, considera que las últimas mercancías de un artículo dado que ingresa en el almacén son las primeras que salen de él. Las mercancías que salgan para la venta, deben valuarse al costo más reciente, hasta una vez agotados los artículos comprados a dicho costo y mientras no se adquieran nuevos a un precio diferente. Las mercancías que le sigan se valuarán a los costos más recientes en orden decreciente, y así sucesivamente.

La actualización del inventario se efectúa conforme a Principios de Contabilidad, en los términos del Boletín B-10 de la Comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, a través de los siguientes métodos:

-Método de ajuste por cambios en el nivel general de precios. Consiste en convertir los valores del inventario a las unidades en moneda que les corresponde, de conformidad con el poder adquisitivo a la fecha de la reexpresión, con el propósito de convertir su valor pasado a pesos con el valor actual.

La conversión se efectúa aplicando la siguiente fórmula: $IFR/IFA \times PR$, de donde IFR (índice fecha de reexpresión), IFA (Índice fecha de adquisición) y PR (partida reexpresada).

El Índice Nacional de Precios al Consumidor es publicado periódicamente por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación y representan la variación que los precios han tenido de una fecha a otra, durante un periodo determinado.

-Método de actualización de costos específicos. Este método reexpresa las partidas con base en su valor de reposición, es decir, el valor que debe desembolsarse para adquirir un nuevo bien. Dicho valor es determinado por personas especializadas denominadas peritos valuadores.

Cuando los inventarios no se actualicen conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados, se deberán actualizar conforme a alguna de las siguientes opciones:

-Valuando el inventario final conforme al precio de la última compra efectuada en el ejercicio por el que se determine el impuesto, o

-Valuando el inventario final conforme al valor de reposición. El valor de reposición será el precio en que incurriría el contribuyente al adquirir o producir artículos iguales a los que integran su inventario, en la fecha de terminación del ejercicio de que se trate.

El valor del inventario al inicio del ejercicio será el que correspondió al inventario final del ejercicio inmediato anterior.

El artículo 25-A del Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo, establece que los contribuyentes cuyo ejercicio fiscal sea irregular, podrán determinar el impuesto considerando los activos fijos, los inventarios y las deudas, proporcionalmente al número de meses que dicho ejercicio represente respecto de un ejercicio regular.

3.5. PROMEDIO DE DEUDAS

Conforme al artículo 5º de la Ley del Impuesto al Activo, los contribuyentes podrán deducir del valor del activo del ejercicio, las deudas contratadas con empresas residentes en el país o con establecimiento permanente ubicados en México de residentes en el extranjero, siempre que se trate de deudas no negociables, siempre que estas sean contribuyentes de este impuesto (entendiendo como empresa a la persona física o moral que realicen actividades empresariales), sólo podrán deducirse cuando no se notifique al contribuyente la cesión de crédito correspondiente a dichas deudas a favor de una empresa de factoraje financiero, y aún cuando no habiéndose notificado la cesión del pago de la deuda se efectúe a dicha empresa o a cualquier otra persona no contribuyente del impuesto al activo.

No son deducibles las deudas contratadas con el sistema financiero o con su intermediación.

El contribuyente deducirá el valor promedio de las deudas en el ejercicio de que se trate. Este promedio se calcula sumando los promedios mensuales de los pasivos y dividiendo el resultado entre el número de meses que comprende el ejercicio. Los promedios se determinan sumando los saldos al inicio y al final del mes y dividiendo el resultado entre dos.

Adicionalmente, las personas físicas podrán deducir del valor del activo en el ejercicio, además, un monto equivalente a quince veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año. Cuando este monto sea superior al valor del activo del ejercicio, sólo se podrá efectuar la deducción hasta por una cantidad equivalente a este valor.

3.6. BASE Y TASA DEL IMPUESTO

El artículo 2º de la Ley del Impuesto al Activo, establece que el contribuyente determinará el impuesto por ejercicios fiscales, aplicando al valor de su activo la tasa del 1.8%.

El valor del activo en el ejercicio se calculará sumando los promedios de los activos, al cual podrán deducir el valor promedio de deudas:

Activos:

-Activos Financieros

-Costo comprobado de adquisición de acciones.

-Activos Diferidos

-Cargos diferidos

-Terrenos

-Inventarios

Deudas

-Las deudas contratadas con empresas residentes en el país

-Deudas contratadas con residentes en el extranjero con establecimiento permanente en México, siempre que se trate de deudas no negociables.

No son deducibles las deudas contratadas con el Sistema Financiero o con su intermediación.

3.7. REDUCCIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

Conforme al artículo 10 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el impuesto que se haya determinado conforme a este mismo artículo, después de aplicar, en su caso, la reducción referida en el artículo 81 de la misma Ley, será el que se acreditará contra el impuesto al activo del mismo ejercicio, y será el causado para determinar la diferencia que se podrá acreditar adicionalmente contra el impuesto al activo, en los términos del artículo 9º de la Ley del Impuesto al Activo.

El último párrafo del artículo 81 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta establece que tratándose de contribuyentes del Régimen Simplificado que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas, reducirán el impuesto determinado conforme a los lineamientos de este artículo en un 50%.

CAPÍTULO 4

4.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Compañía Automotriz Cuautla, S.A. de C.V. con domicilio fiscal en la Autopista México-Querétaro, km. 40, Cuautitlán Izcalli, Estado de México, dedicada a la compra venta de automóviles, deberá determinar el Impuesto al Activo correspondiente al ejercicio de 2001, conforme a los siguientes datos:

Automotriz Cuautla S.A. de C.V.

Sistema Financiero

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Ene	1	15,324.38	730,261.86	764,268.06	5,043,056.03	2,988,849.61	13,418.06
Ene	2	18,346.27	1,187,970.55	766,308.98	5,043,056.03	2,988,849.61	13,426.42
Ene	3	-	525,974.55	723,135.20	5,043,056.03	3,788,838.86	13,434.78
Ene	4	-	24,880.18	690,862.45	5,043,056.03	4,288,746.23	13,443.13
Ene	5	-	-	833,151.08	5,043,056.03	4,588,695.31	13,451.49
Ene	6	58,837.21	-	891,999.83	5,043,056.03	4,588,695.31	13,459.85
Ene	7	58,837.21	-	891,999.83	5,043,056.03	4,588,695.31	13,468.20
Ene	8	63,896.34	-	726,609.84	5,043,056.03	4,588,695.31	13,476.56
Ene	9	78,012.29	237,558.95	776,033.29	5,043,056.03	4,588,695.31	178,536.84
Ene	10	90,925.29	630,326.36	741,267.34	5,043,056.03	4,588,695.31	178,648.12
Ene	11	90,712.19	-	953,961.00	5,043,056.03	5,688,638.94	178,759.41
Ene	12	94,066.19	-	886,785.22	5,043,056.03	5,788,556.78	178,870.69
Ene	13	155,290.67	-	886,785.22	5,043,056.03	5,788,556.78	178,981.97
Ene	14	155,290.67	-	886,785.22	5,043,056.03	5,788,556.78	179,093.25
Ene	15	155,472.51	-	1,067,548.49	5,043,056.03	6,088,536.15	179,204.54
Ene	16	104,584.21	-	1,078,196.79	5,043,056.03	6,138,523.52	179,315.82
Ene	17	221,599.78	114,513.76	1,033,825.83	5,043,056.03	5,138,427.07	179,427.10
Ene	18	231,685.86	261,971.44	1,647,084.10	5,043,056.03	5,138,427.07	179,538.38
Ene	19	252,537.35	638,229.04	1,633,308.51	5,043,056.03	5,338,374.35	179,649.67
Ene	20	255,020.59	704,074.84	1,653,291.76	5,043,056.03	5,338,374.35	179,760.95
Ene	21	255,020.59	704,074.84	1,653,291.76	5,043,056.03	5,338,374.35	179,872.23
Ene	22	92,415.59	256,556.08	1,732,040.20	5,043,056.03	5,638,293.57	179,983.51
Ene	23	133,505.34	157,240.24	1,678,056.69	5,043,056.03	5,938,262.49	180,094.80
Ene	24	367,353.68	225,599.78	1,888,787.54	5,043,056.03	5,138,212.52	180,206.08
Ene	25	210,093.55	251,062.66	2,017,765.96	5,043,056.03	4,788,183.21	180,317.36
Ene	26	83,246.02	215,945.35	2,379,008.99	5,043,056.03	4,688,144.03	180,428.64
Ene	27	118,463.98	524,205.05	2,387,835.75	5,043,056.03	4,688,144.03	180,539.93
Ene	28	118,463.98	524,205.05	2,387,835.75	5,043,056.03	4,688,144.03	180,651.21
Ene	29	16,439.18	188,302.11	2,333,798.65	5,043,056.03	4,888,116.71	180,762.49
Ene	30	159,334.21	59,883.14	2,258,089.50	5,043,056.03	688,110.24	180,873.77
Ene	31	345,219.96	552,791.07	65,898.90	7,308,643.96	412,020.79	180,985.06
Suma		3,999,995.09	8,715,626.90	40,315,617.73	158,600,324.86	144,716,433.93	4,242,080.31
		Suma saldos	360,590,078.82				
		Promedio	11,631,938.03				

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

Sistema Financiero

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Feb	1	146,279.63	549,480.49	481,409.69	7,308,643.96	662,007.11	181,067.41
Feb	2	29,452.05	482,244.08	422,681.12	7,458,643.96	1,011,984.06	181,149.77
Feb	3	48,938.98	763,695.95	475,981.12	7,458,643.96	1,011,984.06	181,232.13
Feb	4	48,938.98	763,695.95	475,981.12	7,458,643.96	1,011,984.06	181,314.49
Feb	5	48,938.98	763,695.95	475,981.12	7,458,643.96	1,011,984.06	181,396.85
Feb	6	220,393.50	639,158.00	179,166.78	8,058,643.96	1,261,971.78	181,479.21
Feb	7	464,713.19	336,415.41	148,413.58	8,058,643.96	1,561,966.48	181,561.57
Feb	8	228,722.85	720,541.18	198,038.60	8,058,643.96	1,561,966.48	181,643.93
Feb	9	161,651.62	464,093.25	362,380.59	8,258,643.96	2,311,899.05	181,726.29
Feb	10	166,585.89	592,200.55	370,124.60	8,258,643.96	2,311,899.05	536,942.09
Feb	11	166,585.89	592,200.55	370,124.60	8,258,643.96	2,311,899.05	539,186.89
Feb	12	167,752.46	513,150.32	363,238.30	8,258,643.96	2,591,856.97	539,431.69
Feb	13	24,504.74	435,408.18	511,993.60	8,258,643.96	2,591,856.97	539,676.50
Feb	14	31,004.17	97,556.57	590,690.46	8,258,643.96	2,691,802.78	539,921.30
Feb	15	68,485.08	713,284.05	571,659.77	8,458,643.96	2,791,764.07	540,166.10
Feb	16	160,874.89	966,458.09	351,397.00	8,658,643.96	1,791,686.25	540,410.90
Feb	17	252,232.97	1,034,466.53	475,708.45	8,658,643.96	1,791,686.25	540,655.71
Feb	18	252,232.97	1,034,466.53	475,708.45	8,658,643.96	1,791,686.25	540,900.51
Feb	19	156,393.97	273,478.94	516,539.23	8,858,643.96	1,791,686.25	541,145.31
Feb	20	240,860.42	112,961.73	427,343.36	8,858,643.96	1,791,686.25	541,390.11
Feb	21	182,548.37	397,112.27	368,961.99	9,008,643.96	1,851,619.22	541,634.92
Feb	22	28,621.01	362,591.67	452,759.31	9,108,643.96	1,601,587.80	541,879.72
Feb	23	88,014.29	183,436.21	197,201.17	9,408,643.96	1,601,587.80	542,124.52
Feb	24	101,313.34	319,779.17	535,993.15	9,408,643.96	1,601,587.80	595,123.32
Feb	25	101,313.34	321,721.67	535,993.15	9,408,643.96	1,601,587.80	595,392.12
Feb	26	343,149.21	332,992.12	120,603.15	9,558,643.96	1,851,573.94	595,660.91
Feb	27	19,934.03	422,853.70	372,318.04	9,508,643.96	1,981,517.89	595,929.71
Feb	28	92,691.63	608,790.28	378,784.48	8,187,572.63	305.08	596,198.51
Suma		4,043,128.45	14,797,929.39	11,207,175.98	236,620,959.55	47,748,624.61	12,178,342.49
Suma saldos			326,596,160.47				
Promedio			11,664,148.59				

Sistema Financiero

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Mar	1	222,540.13	494,788.42	360,918.79	8,187,572.63	250,204.41	596,469.72
Mar	2	181,355.87	419,729.33	478,842.79	8,187,572.63	520,182.27	596,740.94
Mar	3	181,355.87	729,008.07	517,622.48	8,187,572.63	520,182.27	597,012.15
Mar	4	181,355.87	729,008.07	517,622.48	8,187,572.63	520,182.27	597,283.37
Mar	5	-	450,669.97	801,646.47	8,187,572.63	520,182.27	597,554.58
Mar	6	-	245,355.27	663,165.86	8,487,572.63	870,134.23	597,825.80
Mar	7	-	385,192.36	575,255.16	8,487,572.63	1,120,066.27	598,097.01
Mar	8	-	193,351.41	717,525.82	8,487,572.63	1,389,993.79	598,368.23
Mar	9	-	150,210.34	756,991.94	8,487,572.63	1,339,992.04	598,639.44
Mar	10	-	371,480.46	817,903.76	8,487,572.63	1,339,992.04	876,755.99
Mar	11	-	371,480.46	817,903.76	8,487,572.63	1,339,992.04	877,153.55
Mar	12	30,339.24	-	527,915.50	8,887,572.63	1,339,992.04	877,551.10
Mar	13	-	193,129.97	214,290.19	9,157,572.63	1,219,906.93	877,948.65
Mar	14	-	534,345.82	436,073.27	9,157,572.63	1,119,827.26	878,346.20
Mar	15	79,339.96	207,175.28	554,372.45	9,307,572.63	1,219,819.35	878,743.75
Mar	16	65,988.96	9,065.53	74,710.32	9,657,572.63	1,019,804.57	879,141.30
Mar	17	191,038.10	437,621.17	190,285.17	9,657,572.63	1,019,804.57	879,538.85
Mar	18	191,038.10	437,621.17	190,285.17	9,657,572.63	1,019,804.57	879,936.40
Mar	19	-	414,246.80	480,199.34	9,557,572.63	869,772.96	880,333.98
Mar	20	-	-	541,578.89	9,557,572.63	1,049,716.66	880,731.51
Mar	21	-	-	541,578.89	9,557,572.63	1,049,716.66	881,129.06
Mar	22	51,502.40	48,913.89	436,300.68	9,907,572.63	49,711.72	881,526.61
Mar	23	49,383.61	377,104.81	240,927.68	10,057,572.63	149,625.36	881,924.16
Mar	24	57,319.18	524,093.36	250,731.67	10,057,572.63	149,625.36	910,129.36
Mar	25	57,319.18	524,093.36	250,731.67	10,057,572.63	149,625.36	910,539.55
Mar	26	82,444.57	210,016.02	444,033.16	10,057,572.63	449,604.53	910,949.75
Mar	27	-	374,624.97	601,085.79	10,157,572.63	449,604.53	911,359.94
Mar	28	-	-	355,306.92	10,307,572.63	849,559.86	911,770.14
Mar	29	-	519,922.64	363,909.29	10,307,572.63	749,556.26	912,180.33
Mar	30	32,939.41	2,232,262.53	431,445.51	8,679,903.30	749,556.26	912,590.53
Mar	31	93,187.89	823,185.02	732,360.77	8,679,903.30	3,064.91	912,950.46
Suma		1,748,448.34	12,407,696.50	14,883,521.64	284,289,412.87	24,408,803.62	24,981,222.38
		Suma saldos	362,719,105.35				
		Promedio	11,700,616.30				

Sistema Financiero

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Abr	1	93,187.89	823,185.02	732,360.77	8,679,903.30	3,064.91	913,310.38
Abr	2	-	160,912.07	972,885.64	8,679,903.30	3,064.91	913,670.31
Abr	3	-	136,632.49	414,464.99	9,279,903.30	53,052.94	914,030.24
Abr	4	-	-	330,583.35	9,279,903.30	53,052.94	914,390.16
Abr	5	-	372,235.45	370,092.73	9,279,903.30	53,052.94	914,750.09
Abr	6	-	415,846.86	359,717.66	9,779,903.30	252,991.79	915,110.01
Abr	7	-	498,202.62	395,135.35	9,779,903.30	252,991.79	1,153,554.80
Abr	8	-	498,202.62	395,135.35	9,779,903.30	252,991.79	1,154,008.59
Abr	9	-	41,935.93	191,480.35	9,979,903.30	402,987.63	1,154,462.38
Abr	10	42,495.03	173,066.68	97,368.77	10,179,903.30	152,888.00	1,154,916.17
Abr	11	-	212,648.60	351,306.24	10,179,903.30	102,840.27	1,155,369.96
Abr	12	-	216,303.10	351,306.24	10,179,903.30	102,840.27	1,155,823.76
Abr	13	-	216,303.10	351,306.24	10,179,903.30	102,840.27	1,156,277.55
Abr	14	-	216,303.10	351,306.24	10,179,903.30	102,840.27	1,156,731.34
Abr	15	-	216,303.10	351,306.24	10,179,903.30	102,840.27	1,157,185.13
Abr	16	-	-	366,833.11	10,179,903.30	202,805.11	1,157,638.92
Abr	17	-	10,094.70	457,660.67	8,879,903.30	2,743.81	1,158,092.71
Abr	18	42,844.21	187,331.18	385,224.24	8,393,249.52	2,743.81	1,158,546.50
Abr	19	-	-	665,429.81	8,393,249.52	552,686.72	1,159,000.29
Abr	20	-	10,464.16	693,756.09	8,293,249.52	202,607.90	1,159,454.08
Abr	21	-	111,707.60	1,578,818.55	8,293,249.52	202,607.90	1,159,936.69
Abr	22	-	111,707.60	1,578,818.55	8,293,249.52	202,607.90	1,233,494.30
Abr	23	-	28,785.17	334,183.18	9,393,249.52	202,607.90	1,233,976.91
Abr	24	14,312.46	7,457.67	252,718.48	9,393,249.52	372,518.39	1,234,459.52
Abr	25	-	66,542.58	252,704.13	9,493,249.52	272,424.02	1,234,942.13
Abr	26	-	706,546.37	91,445.83	9,093,249.52	272,424.02	1,235,424.74
Abr	27	227,669.50	317,000.11	410,370.06	6,543,249.52	272,424.02	1,235,907.35
Abr	28	305,826.65	495,256.49	428,006.56	6,543,249.52	272,424.02	1,236,389.96
Abr	29	305,826.65	503,111.49	428,006.56	6,543,249.52	272,424.02	1,236,872.57
Abr	30	187,015.97	270,480.32	566,914.34	6,393,249.52	503,075.69	1,237,355.19
Suma		1,219,178.36	7,024,566.18	14,506,646.32	269,720,599.86	5,803,466.22	33,955,082.72
		Suma saldos	332,229,539.66				
		Promedio	11,074,317.99				

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajlo	Inverbajlo	Ficomer	Fideicomiso
May	1	188,275.97	270,480.32	566,914.34	6,393,248.52	503,075.69	1,237,770.18
May	2	195,074.68	310,771.73	542,562.25	5,889,177.60	3,044.06	1,238,185.17
May	3	47,122.49	251,608.17	360,530.08	6,139,177.60	233,022.28	1,238,600.15
May	4	-	645,309.98	36,736.09	6,339,177.60	233,022.28	1,239,015.14
May	5	6,659.67	850,637.21	305,175.52	6,339,177.60	233,022.28	1,239,430.13
May	6	6,659.67	850,637.21	305,175.52	6,339,177.60	233,022.28	1,239,845.12
May	7	-	469,329.33	415,960.02	6,339,177.60	532,978.81	1,240,260.11
May	8	43,441.13	472,381.82	561,063.21	6,239,177.60	732,908.73	1,240,675.10
May	9	150,413.40	420,718.03	638,947.10	6,239,177.60	932,866.03	1,241,090.08
May	10	150,413.40	395,848.03	638,947.10	6,239,177.60	932,866.03	1,575,360.00
May	11	118,270.55	224,748.09	600,122.03	6,439,177.60	682,800.71	1,575,886.92
May	12	167,149.67	331,762.16	599,884.63	6,534,214.55	682,800.71	1,576,413.85
May	13	167,149.67	331,762.16	599,884.63	6,534,214.55	682,800.71	1,576,940.77
May	14	-	623,552.45	566,828.86	6,734,214.55	682,800.71	1,577,467.69
May	15	27,868.23	690,387.88	38,442.38	6,984,214.55	882,711.29	1,577,994.61
May	16	199,039.58	610,518.49	140,184.28	5,982,196.04	2,640.01	1,578,521.53
May	17	189,373.20	215,782.04	359,866.36	5,682,196.04	152,612.12	1,579,048.45
May	18	198,565.65	4,336.03	470,824.02	5,532,196.04	302,603.14	1,579,575.37
May	19	250,845.17	129,224.72	519,475.19	5,532,196.04	302,603.14	1,580,102.29
May	20	250,845.17	129,224.72	519,475.19	5,532,196.04	302,603.14	1,580,629.21
May	21	225,845.17	577,855.90	205,885.15	4,981,543.11	302,603.14	1,581,156.13
May	22	522,409.33	183,261.31	383,706.06	4,981,543.11	302,603.14	1,581,683.05
May	23	387,020.32	109,133.96	441,575.46	4,981,543.11	552,529.13	1,663,752.31
May	24	87,704.63	305,006.56	741,002.59	4,981,543.11	372,477.52	1,664,306.56
May	25	3,689.13	1,045,206.18	736,907.34	4,981,543.11	372,477.52	1,664,860.82
May	26	15,173.97	1,308,640.13	750,215.84	4,981,543.11	372,477.52	1,665,415.08
May	27	15,173.97	1,336,722.63	750,215.84	4,981,543.11	372,477.52	1,665,969.34
May	28	4,821.82	1,396,949.48	859,792.98	4,981,543.11	372,477.52	1,666,523.60
May	29	-	1,600,028.34	507,908.77	4,981,543.11	372,477.52	1,667,077.86
May	30	-	1,554,566.21	747,803.99	4,981,543.11	372,477.52	1,667,632.12
May	31	227,664.87	441,536.12	158,571.66	5,139,367.50	374,676.78	1,668,186.38
Suma		3,846,670.51	18,087,927.39	15,070,584.48	178,937,661.52	13,386,558.98	46,669,375.08
		Suma saldos	275,998,777.96				
		Promedio	8,903,186.39				

Automotriz Cuautla S.A. de C.V.
Sistema Financiero

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Jun	1	238,194.12	563,122.65	20,708.49	5,139,367.88	374,676.78	1,668,641.96
Jun	2	243,785.46	627,327.89	33,428.38	5,139,367.88	374,676.78	1,669,097.55
Jun	3	243,785.46	627,327.89	33,428.38	5,139,367.88	374,676.78	1,669,553.13
Jun	4	232,718.81	1,058,948.49	163,208.16	5,139,367.88	374,676.78	1,670,008.71
Jun	5	236,733.63	1,397,235.49	137,053.80	5,139,367.88	374,676.78	1,670,464.30
Jun	6	244,100.53	1,420,464.48	711,021.86	5,139,367.88	374,676.78	1,670,919.88
Jun	7	286,185.79	1,609,687.87	740,446.63	5,139,367.88	374,676.78	1,671,375.46
Jun	8	226,185.79	1,995,832.30	751,289.01	5,139,367.88	374,676.78	1,671,831.04
Jun	9	229,912.05	2,070,550.81	804,394.74	5,139,367.88	374,676.78	1,982,269.26
Jun	10	229,912.05	2,070,550.81	804,394.74	5,139,367.88	374,676.78	1,982,809.48
Jun	11	218,216.05	1,905,032.58	1,197,720.90	5,139,367.88	374,676.78	1,983,349.69
Jun	12	88,216.05	1,722,206.18	1,176,137.48	5,139,367.88	374,676.78	1,983,889.91
Jun	13	-	1,463,091.66	1,394,413.68	5,139,367.88	374,676.78	1,984,430.13
Jun	14	-	1,929,931.86	2,163,185.76	5,139,367.88	374,676.78	1,984,970.34
Jun	15	-	3,577,572.59	2,117,053.43	5,139,367.88	374,676.78	1,985,510.56
Jun	16	-	3,730,069.76	2,133,143.96	5,139,367.88	374,676.78	10,511.40
Jun	17	-	2,926,633.76	2,133,143.96	5,139,367.88	374,676.78	10,512.25
Jun	18	-	2,344,903.27	1,728,887.61	5,139,367.88	374,676.78	10,513.09
Jun	19	-	2,615,958.67	2,019,369.16	5,139,367.88	374,676.78	10,513.93
Jun	20	-	3,087,453.51	2,033,186.43	5,139,367.88	374,676.78	10,514.77
Jun	21	303,984.44	2,982,672.11	1,820,205.89	5,139,367.88	374,676.78	10,515.61
Jun	22	33,802.21	2,894,357.60	2,216,770.16	5,139,367.88	374,676.78	10,516.46
Jun	23	55,872.40	3,122,015.71	2,320,985.25	5,139,367.88	374,676.78	10,517.30
Jun	24	55,872.40	3,122,015.71	2,320,985.25	5,139,367.88	374,676.78	10,518.14
Jun	25	28,465.69	3,334,100.50	2,553,865.51	5,139,367.88	374,676.78	10,518.98
Jun	26	-	3,077,202.20	2,382,786.56	5,139,367.88	374,676.78	69,960.06
Jun	27	904,848.06	2,675,548.16	2,168,979.89	5,139,367.88	374,676.78	69,977.13
Jun	28	865,264.56	-	2,122,213.07	5,139,367.88	374,676.78	69,994.20
Jun	29	876,955.56	467,640.45	684,534.24	5,139,367.88	374,676.78	70,011.27
Jun	30	206,338.27	536,062.04	359,040.31	6,582,095.57	500,177.92	70,028.48
Suma		6,049,349.38	60,955,517.00	41,245,982.69	155,623,764.09	11,365,804.54	27,704,244.47
		Suma saldos	302,944,662.17				
		Promedio	10,098,155.41				

Automotriz Cuautla S.A. de C.V.
Sistema Financiero

57

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Jul	1	-	560,855.92	570,420.31	6,582,095.57	500,177.92	70,045.68
Jul	2	-	443,272.79	699,841.21	6,582,095.57	150,130.59	70,062.89
Jul	3	-	327,770.15	863,445.93	6,582,095.57	400,054.66	70,080.10
Jul	4	-	226,619.99	873,161.60	6,582,095.57	550,043.63	70,097.30
Jul	5	-	275,765.86	1,175,485.56	6,882,095.57	550,043.63	70,114.51
Jul	6	-	277,417.49	1,192,298.75	6,882,095.57	99,995.88	70,131.72
Jul	7	-	390,757.06	1,501,308.96	6,882,095.57	99,995.88	70,148.92
Jul	8	-	390,757.06	1,501,308.96	6,882,095.57	99,995.88	70,166.13
Jul	9	-	725,658.49	431,882.69	7,482,095.57	89,964.41	70,183.34
Jul	10	-	758,368.51	516,392.77	7,482,095.57	-	70,200.55
Jul	11	-	1,231,892.66	216,908.56	7,482,095.57	-	431,370.49
Jul	12	-	123,923.29	463,022.39	7,282,095.57	799,828.19	431,476.44
Jul	13	-	175,075.70	654,739.03	6,982,095.57	599,744.65	431,582.39
Jul	14	-	308,690.25	664,664.87	6,982,095.57	599,744.65	431,688.34
Jul	15	-	308,690.25	664,664.87	6,982,095.57	599,744.65	431,794.28
Jul	16	34,057.13	363,989.14	485,338.98	7,582,095.57	399,707.87	431,900.23
Jul	17	-	976,220.71	300,622.32	7,282,095.57	-	432,006.18
Jul	18	-	722,618.18	306,398.47	7,482,095.57	-	432,112.13
Jul	19	-	328,580.91	390,832.46	7,482,095.57	99,694.81	432,218.07
Jul	20	66,553.84	559,263.19	410,680.20	7,482,095.57	99,694.81	432,324.02
Jul	21	66,553.84	698,723.05	424,699.84	7,482,095.57	99,694.81	432,429.97
Jul	22	66,553.84	698,723.05	424,699.84	7,482,095.57	99,694.81	432,535.92
Jul	23	67,321.70	621,921.98	193,428.79	7,552,095.57	99,694.81	432,641.86
Jul	24	-	965,387.58	800,269.42	7,352,095.57	99,694.81	432,747.81
Jul	25	-	1,546,795.39	779,952.74	7,352,095.57	99,694.81	554,667.69
Jul	26	-	821,349.86	639,470.20	7,652,095.57	849,600.47	554,803.57
Jul	27	-	918,374.48	970,463.49	7,452,095.57	849,600.47	554,939.45
Jul	28	-	1,037,774.82	1,174,411.85	7,452,095.57	849,600.47	555,075.33
Jul	29	-	1,037,774.82	1,174,411.85	7,452,095.57	849,600.47	555,211.21
Jul	30	-	599,272.03	-	4,752,095.57	49,497.49	555,347.08
Jul	31	17,716.19	340,634.01	179,458.20	4,446,299.25	299,434.38	555,482.96
Suma		318,756.54	18,762,918.67	20,644,685.11	218,269,166.35	9,984,369.91	10,635,586.55
		Suma saldos	278,615,483.13				
		Promedio	8,987,596.23				

57

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajo	Inverbajo	Ficomer	Fideicomiso
Ago	1	102,644.32	362,783.09	807,351.49	3,946,299.25	549,392.42	555,590.89
Ago	2	-	178,860.70	1,073,183.48	3,746,299.25	799,371.98	555,698.81
Ago	3	210,995.59	42,129.09	583,249.54	3,746,299.25	999,351.51	555,806.74
Ago	4	247,240.98	171,477.59	592,835.38	3,746,299.25	999,351.51	555,914.67
Ago	5	247,240.98	171,477.59	592,835.38	3,746,299.25	999,351.51	556,022.59
Ago	6	24,594.41	90,073.40	727,391.45	3,646,299.25	1,299,276.46	556,130.52
Ago	7	36,199.69	227,084.46	1,546,973.15	3,896,299.25	1,099,173.00	556,238.44
Ago	8	108,612.79	323,960.64	1,645,807.60	3,896,299.25	1,349,165.76	556,346.37
Ago	9	271,782.15	477,175.61	1,569,781.10	4,496,299.25	1,349,165.76	556,454.29
Ago	10	92,810.19	281,193.00	1,739,291.50	4,496,299.25	1,649,077.93	556,562.22
Ago	11	94,748.02	402,192.94	1,773,594.43	4,496,299.25	1,649,077.93	927,716.22
Ago	12	94,748.02	402,192.94	1,773,594.43	4,496,299.25	1,649,077.93	927,896.23
Ago	13	173,556.61	457,118.53	1,344,586.60	4,896,299.25	1,049,014.63	928,076.23
Ago	14	148,558.35	945,355.13	1,780,197.08	4,896,299.25	549,010.72	928,256.23
Ago	15	156,266.12	856,936.62	1,501,885.73	4,896,299.25	549,010.72	928,436.23
Ago	16	141,860.12	2,796,200.28	935,001.72	2,396,299.25	549,010.72	928,616.24
Ago	17	-	4,156,036.25	-	1,696,299.25	549,010.72	928,796.24
Ago	18	-	4,299,145.44	-	1,696,299.25	549,010.72	928,976.24
Ago	19	-	4,299,145.44	-	1,696,299.25	549,010.72	929,156.24
Ago	20	-	4,030,106.79	-	1,696,299.25	348,918.97	929,336.25
Ago	21	52,636.72	3,644,342.81	-	1,696,299.25	598,844.90	929,516.25
Ago	22	329,482.57	3,739,334.25	-	1,696,299.25	598,844.90	929,696.25
Ago	23	20,212.42	3,731,427.31	-	3,196,299.25	698,809.47	929,876.26
Ago	24	-	3,829,795.69	-	3,896,299.25	298,713.94	930,056.26
Ago	25	-	3,897,795.03	-	3,896,299.25	298,713.94	930,236.26
Ago	26	-	3,897,795.03	-	3,896,299.25	298,713.94	930,416.26
Ago	27	24,729.01	3,760,892.58	-	4,246,299.25	498,704.73	930,596.27
Ago	28	42,388.31	3,912,401.38	-	4,546,299.25	498,704.73	930,776.27
Ago	29	1,836.31	4,157,960.44	-	4,546,299.25	498,704.73	930,956.27
Ago	30	33,409.00	4,356,854.72	-	4,746,299.25	498,704.73	931,136.27
Ago	31	71,197.52	257,894.88	1,385,385.58	4,068,800.75	300,830.98	1,070,493.31
Suma		2,727,749.20	64,157,139.65	21,372,945.64	112,657,778.25	24,171,122.61	25,219,783.83
		Suma saldos	250,306,519.18				
		Promedio	8,074,403.84				

Automotriz Cuautla S.A. de C.V.
Sistema Financiero

59

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajlo	Inverbajlo	Ficomer	Fideicomiso
Sep	1	81,736.27	311,541.38	1,387,639.93	4,068,800.75	300,830.98	1,070,752.02
Sep	2	81,736.27	311,541.38	1,387,639.93	4,068,800.75	300,830.98	1,071,010.74
Sep	3	25,067.49	266,826.23	677,955.67	3,968,800.75	300,830.98	1,071,269.45
Sep	4	156,732.69	310,179.20	559,959.98	4,268,800.75	300,830.98	1,071,528.16
Sep	5	-	453,120.35	921,106.26	4,568,800.75	230,895.64	1,071,786.87
Sep	6	-	348,349.02	400,144.05	5,168,800.75	300,940.58	1,072,045.59
Sep	7	-	790,586.11	295,443.20	5,168,800.75	990.84	1,072,304.30
Sep	8	-	993,172.28	293,375.70	5,168,800.75	990.84	1,072,563.01
Sep	9	-	993,172.28	293,375.70	5,168,800.75	990.84	1,072,821.73
Sep	10	-	853,508.62	140,257.95	3,968,800.75	301,015.13	1,073,080.44
Sep	11	72,932.56	940,253.01	130,511.48	3,968,800.75	301,015.13	1,073,339.15
Sep	12	-	518,715.60	522,559.00	3,968,800.75	301,015.13	1,073,597.87
Sep	13	-	782,910.52	590,737.64	3,968,800.75	301,015.13	1,073,856.58
Sep	14	21,461.45	2,289,728.74	647,777.85	3,968,800.75	-	1,074,115.29
Sep	15	21,461.45	2,289,728.74	647,777.85	3,968,800.75	-	1,290,976.34
Sep	16	21,461.45	2,289,728.74	647,777.85	3,968,800.75	-	1,291,287.39
Sep	17	216,502.30	1,415,280.24	731,123.71	3,968,800.75	-	1,291,598.44
Sep	18	-	1,010,421.89	1,042,128.44	4,218,800.75	-	1,291,909.48
Sep	19	-	1,272,410.00	863,370.60	4,218,800.75	-	1,292,220.53
Sep	20	-	1,168,274.84	-	5,318,800.75	-	1,292,531.58
Sep	21	-	1,949,855.24	-	5,468,800.75	-	1,292,842.63
Sep	22	198,356.74	2,140,123.64	-	5,468,800.75	-	1,293,153.68
Sep	23	198,356.74	2,140,123.64	-	5,468,800.75	-	1,293,464.72
Sep	24	269,156.71	927,402.35	-	5,468,800.75	-	1,293,775.77
Sep	25	-	2,720,732.59	80,860.13	4,668,800.75	-	1,360,989.98
Sep	26	-	299,305.81	30,588.61	4,378,262.48	301,563.38	1,361,317.20
Sep	27	-	-	249,866.34	4,128,220.12	301,563.38	1,361,644.41
Sep	28	-	-	-	3,128,025.67	301,563.38	1,361,971.62
Sep	29	-	227,228.95	23,855.42	3,128,025.67	301,563.38	1,362,288.09
Sep	30	56,921.32	-	323,855.42	3,150,336.41	1,563.38	1,362,604.56
Suma		1,421,883.44	30,014,221.39	12,889,688.71	131,582,889.10	4,150,010.08	36,108,647.62
		Suma saldos	216,167,340.34				
		Promedio	7,205,578.01				

Automotriz Cuautla S.A. de C.V.

Sistema Financiero

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajío	Inverbajío	Ficomer	Fideicomiso
Oct	1	183,030.32	-	107,550.50	3,150,336.41	1,563.38	1,362,921.04
Oct	2	43,030.32	-	-	3,150,336.41	1,563.38	1,363,237.51
Oct	3	-	-	-	3,150,336.41	1,563.38	1,363,553.98
Oct	4	334,531.49	-	-	3,150,336.41	1,563.38	1,363,870.45
Oct	5	4,402.68	-	57,560.47	2,950,336.41	1,563.38	1,364,186.92
Oct	6	21,363.55	-	66,050.47	2,950,336.41	1,563.38	1,364,503.39
Oct	7	21,363.55	-	66,050.47	2,950,336.41	1,563.38	1,364,819.87
Oct	8	-	-	-	3,250,336.41	1,563.38	1,365,136.34
Oct	9	-	-	41,424.33	3,250,336.41	1,563.38	1,365,452.81
Oct	10	-	-	-	2,900,336.41	1,563.38	1,365,769.28
Oct	11	10,476.95	-	307,959.89	2,900,336.41	1,563.38	1,821,044.44
Oct	12	28,123.60	-	162,685.71	2,649,726.69	1,563.38	1,821,466.61
Oct	13	83,225.00	-	167,341.71	2,649,726.69	1,563.38	1,821,888.77
Oct	14	83,225.00	-	167,341.71	2,649,726.69	1,563.38	1,822,310.93
Oct	15	14,913.65	249,173.36	254,522.17	2,649,726.69	1,563.38	1,822,733.10
Oct	16	89,105.67	-	203,105.98	2,649,726.69	1,563.38	1,823,155.26
Oct	17	354,837.99	61,016.04	72,070.79	2,649,726.69	1,563.38	1,823,577.42
Oct	18	369,948.19	337,644.22	-	2,849,726.69	1,563.38	1,823,999.58
Oct	19	39,867.63	117,417.08	487,251.46	2,549,726.69	1,563.38	1,824,421.75
Oct	20	373,817.08	225,688.52	493,445.18	2,549,726.69	1,563.38	1,824,843.91
Oct	21	373,817.08	225,688.52	493,445.18	2,549,726.69	1,563.38	1,825,266.07
Oct	22	573,850.74	102,122.42	-	2,849,726.69	1,563.38	1,825,688.23
Oct	23	41,475.50	-	288,927.04	2,999,726.69	1,563.38	2,077,839.88
Oct	24	270,215.80	621.76	289,316.74	3,699,726.69	1,563.38	2,078,320.52
Oct	25	102,876.53	-	714,747.77	3,699,726.69	1,563.38	2,078,801.16
Oct	26	242,528.48	250,944.73	35,404.25	4,199,726.69	1,563.38	2,079,281.80
Oct	27	367,385.04	443,612.85	38,420.75	4,199,726.69	1,563.38	2,079,762.44
Oct	28	367,385.04	453,546.35	38,420.75	4,199,726.69	1,563.38	2,080,243.09
Oct	29	175,046.16	440,081.44	-	4,349,726.69	1,563.38	2,080,723.73
Oct	30	344,178.83	215,560.93	104,330.99	2,849,726.69	1,563.38	2,081,204.37
Oct	31	188,980.40	113,232.49	473,828.50	1,665,079.17	1,563.38	2,081,685.01
Suma		5,103,002.27	3,236,350.71	5,131,202.81	94,863,586.79	48,464.78	54,241,709.64
		Suma saldos	162,624,317.00				
		Promedio	5,245,945.71				

Automotriz Cuautla S.A. de C.V.
Sistema Financiero

61

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajío	Inverbajío	Ficomer	Fideicomiso
Nov	1	168,212.38	377,016.04	208,665.04	2,065,079.17	1,563.38	2,082,099.96
Nov	2	168,212.38	377,016.04	208,665.04	2,065,079.17	1,563.38	2,082,514.90
Nov	3	168,212.38	377,016.04	208,665.04	2,065,079.17	1,563.38	2,082,929.85
Nov	4	168,212.38	377,016.04	208,665.04	2,065,079.17	1,563.38	2,083,344.79
Nov	5	186,678.61	561,280.12	7,588.21	2,065,079.17	1,563.38	2,083,759.74
Nov	6	77,034.78	945,555.40	407,882.00	2,065,079.17	1,563.38	2,084,174.68
Nov	7	114,984.86	1,076,930.80	227,292.84	2,065,079.17	1,563.38	2,084,589.63
Nov	8	469,792.67	1,112,433.70	(31,847.39)	2,315,079.17	1,563.38	2,085,004.57
Nov	9	35,717.90	1,162,654.38	352,446.49	2,315,079.17	1,563.38	2,085,419.52
Nov	10	204,416.10	1,310,872.09	493,719.10	2,315,079.17	1,563.38	2,085,834.46
Nov	11	204,416.10	1,310,872.09	493,719.10	2,315,079.17	1,563.38	2,086,249.41
Nov	12	142,839.70	303,886.91	1,238,788.44	2,465,043.06	1,563.38	2,086,664.35
Nov	13	101,444.69	735,249.37	-	3,265,043.06	1,563.38	2,471,915.99
Nov	14	415,609.05	1,391,519.73	-	3,265,043.06	1,563.38	2,472,407.63
Nov	15	228,932.98	1,169,878.01	-	1,564,631.92	1,563.38	2,472,899.27
Nov	16	46,397.58	1,154,614.61	240,798.07	1,564,631.92	1,563.38	2,473,390.91
Nov	17	70,739.52	931,397.05	244,159.04	1,564,631.92	1,563.38	2,473,882.55
Nov	18	70,739.52	931,397.05	244,159.04	1,564,631.92	1,563.38	2,474,374.19
Nov	19	132,458.44	232,788.89	450,569.92	1,564,631.92	1,563.38	2,474,865.83
Nov	20	132,458.44	232,788.89	450,569.92	1,564,631.92	1,563.38	2,475,357.47
Nov	21	534,974.40	322,044.44	343,581.75	1,564,631.92	1,563.38	2,475,849.11
Nov	22	117,689.00	802,791.65	514,981.63	1,364,631.92	1,563.38	2,476,340.75
Nov	23	11,577.59	727,714.36	264,597.15	1,664,631.92	1,563.38	2,476,832.39
Nov	24	11,577.59	824,252.80	283,792.51	1,664,631.92	1,563.38	2,477,324.03
Nov	25	11,577.59	824,252.80	283,792.51	1,664,631.92	1,563.38	2,477,815.67
Nov	26	-	469,287.08	258,770.83	1,664,631.92	1,563.38	2,478,307.31
Nov	27	342,136.48	632,518.03	-	1,964,631.92	1,563.38	2,672,054.47
Nov	28	212,136.48	507,224.79	716,833.24	1,564,631.92	1,563.38	2,672,584.62
Nov	29	348,850.17	843,456.43	418,066.97	2,064,631.92	1,563.38	2,673,114.78
Nov	30	430,060.93	2,726,495.87	614,144.00	-	1,357.46	2,673,644.93
Suma		5,328,090.69	24,752,221.50	9,353,065.53	57,280,478.85	46,695.48	70,355,547.78
		Suma saldos	167,116,099.83				
		Promedio	5,570,536.66				

Determinación de promedio ejercicio 2001

Mes	Día	Banamex	Bancomer	Bajlo	Inverbajlo	Ficomer	Fideicomiso
Dic	1	523,976.22	210,236.58	693,373.76		1,357.46	2,674,108.57
Dic	2	523,976.22	210,236.58	693,373.76		1,357.46	2,674,572.21
Dic	3	626,166.93	203,678.20	673,937.51		1,357.46	2,675,035.85
Dic	4	660,093.12	51,495.74	119,535.84	350,000.00	1,357.46	2,675,499.49
Dic	5	48,490.10	-	773,863.75	1,250,000.00	1,357.46	2,675,963.13
Dic	6	-	-	549,074.87	1,850,000.00	1,357.46	2,676,426.77
Dic	7	65,202.21	402,809.81	330,830.14	1,850,000.00	1,357.46	2,676,890.41
Dic	8	375,271.67	544,956.42	401,606.39	1,850,000.00	1,357.46	2,677,354.04
Dic	9	375,271.67	544,956.42	401,606.39	1,850,000.00	1,357.46	2,677,817.68
Dic	10	-	620,216.45	675,416.42	1,850,000.00	1,357.46	2,678,281.32
Dic	11	28,537.10	-	1,338,322.64	2,150,000.00	1,357.46	3,027,235.38
Dic	12	28,537.10	-	1,338,322.64	2,150,000.00	1,357.46	3,027,759.44
Dic	13	58,710.72	-	477,496.30	2,650,000.00	2,301,357.46	3,028,283.51
Dic	14	-	-	779,055.34	2,650,000.00	2,301,357.46	3,028,807.57
Dic	15	-	-	804,570.02	2,650,000.00	2,301,357.46	9,808.10
Dic	16	-	-	804,570.02	2,650,000.00	2,301,357.46	9,808.63
Dic	17	-	-	801,173.75	2,650,000.00	2,301,357.46	9,809.17
Dic	18	203,094.10	-	777,331.40	2,150,000.00	2,001,357.46	9,809.70
Dic	19	11,091.61	-	3,649,634.74	2,850,000.00	1,357.46	9,810.23
Dic	20	68,815.79	-	956,030.64	5,450,000.00	1,357.46	9,810.77
Dic	21	16,989.69	-	1,150,274.64	5,450,000.00	1,357.46	9,811.30
Dic	22	251,294.23	-	1,739,075.23	5,450,000.00	1,357.46	9,811.83
Dic	23	251,294.23	-	1,739,075.23	5,450,000.00	1,357.46	9,812.37
Dic	24	251,294.23	-	1,739,075.23	5,450,000.00	1,357.46	9,812.90
Dic	25	251,294.23	-	1,739,075.23	5,450,000.00	1,357.46	9,813.43
Dic	26	369,080.60	-	1,742,333.98	5,450,000.00	1,357.46	9,813.97
Dic	27	-	-	1,219,290.97	3,350,000.00	1,357.46	9,814.50
Dic	28	160,301.38	-	1,159,271.05	950,000.00	1,357.46	9,815.03
Dic	29	533,931.50	-	1,159,271.05	950,000.00	1,357.46	9,815.56
Dic	30	533,931.50	-	1,571,271.05	950,000.00	1,357.46	9,816.10
Dic	31	537,134.79	1,727,598.55	1,090,500.21	959,277.81	1,363.00	9,816.63
Suma		6,753,780.94	4,516,184.75	33,087,640.19	78,709,277.81	13,542,086.80	39,040,845.57
		Suma saldos	175,649,816.06				
		Promedio	5,666,123.10				

Automotriz Cuautla, S.A. de C.V.

65

Cédula para la determinación de la depreciación fiscal y primarias de activos fijos

Descripción Amortizaciones	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-12-00	Saldo por deducir al 01/01/01	% Dep. histórica anual al 31/12/01	Dep. histórica anual												Suma Dep. hist. anual al 31/12/01	Dep. acum. al 31/12/01	Saldo por deducir al 01/01/02	
						Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic				
Amortizaciones mejoras																					
Mejoras propiedad	01-Feb-90	33,977.20	19,487.77	16,489.43	5%	1,798.92	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	1,798.92	21,286.69	14,690.51
Total		33,977.20	19,487.77	16,489.43		1,798.92	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	1,798.92	21,286.69	14,690.51	
Amortizaciones Gastos instalación																					
Ducto para el agua	01-Ago-97	1,823.00	296.21	1,526.79	5%	91.15	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	7.60	91.15	387.36	1,435.64	
Fincahecho sistema	01-Ago-97	750.00	121.68	628.32	5%	37.50	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	3.13	37.50	158.38	590.62	
Instalación de red	01-Jul-97	27,381.20	4,448.45	22,932.75	5%	1,369.06	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	114.09	1,369.06	5,816.51	21,582.69	
Instalación de gas	01-Jul-97	12,001.13	1,950.19	10,050.94	5%	600.01	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	600.01	2,550.19	9,450.94	
Suministro y cobro	01-Ago-97	3,700.00	801.25	3,098.75	5%	185.00	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	15.42	185.00	786.25	2,913.75	
Instalación de línea	01-Ago-97	4,098.00	665.93	3,432.07	5%	204.90	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	204.90	870.83	3,227.17	
Instalación de línea	01-Ago-97	4,098.00	665.93	3,432.07	5%	204.90	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	17.08	204.90	870.83	3,227.17	
Total		53,851.33	8,750.84	45,100.49		2,692.52	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	2,692.52	11,443.35	42,407.68	

5

Descripción Amortizaciones	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir al 01/01/01	% de Dep.	Mes de util.	Dep. histórica anual al 31/12/01	INPC Mes adq.	INPC 1/12 Ejerc.	Factor act.	Deprec. fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual. al 01/01/01	50% Deducción ejercicio	Promedio anual
Amortizaciones mejoras															
Mejoras propiedades arrendadas	1-Feb-00	35,977.20	19,487.77	16,489.43	0.05	12	1,798.92	55.4084	343.6540	6.2029	11,158.56	16,489.43	102,282.65	5,579.28	96,703.37
Total		35,977.20	19,487.77	16,489.43			1,798.92				11,158.56	16,489.43	102,282.65	5,579.28	96,703.37
Amortizaciones Gastos instalación															
Ducto para el sistema de video	1-Ago-07	1,823.00	296.21	1,526.79	0.05	12	91.15	221.5990	343.6940	1.5510	141.37	1,526.79	2,368.01	70.69	2,297.32
Recableado sistema aforo	1-Ago-07	750.00	121.88	628.12	0.05	12	37.50	221.5890	343.6940	1.5510	58.18	628.12	874.20	29.08	845.12
Instalación de red de equipo de computadoras	1-Jul-07	27,381.20	4,448.45	22,932.75	0.05	12	1,389.08	218.6460	343.6840	1.5848	2,142.25	22,931.75	35,882.78	1,071.13	34,811.65
Instalación de pases especiales	1-Jul-07	12,001.13	1,950.19	10,050.94	0.05	12	500.01	218.6460	343.6940	1.5848	838.87	10,050.94	15,727.35	489.43	15,237.91
Suministro y colocación de asport	1-Ago-07	3,700.00	601.25	3,098.75	0.05	12	185.00	221.5990	343.6940	1.5510	286.93	3,098.75	4,806.08	143.46	4,662.62
Instalación de teléfono de verificación	1-Ago-07	4,098.00	665.83	3,432.07	0.05	12	204.90	221.5990	343.6940	1.5510	317.79	3,432.07	5,323.05	158.90	5,164.15
Instalación de teléfono de verificación	1-Ago-07	4,098.00	665.93	3,432.07	0.05	12	204.90	221.5990	343.6940	1.5510	317.79	3,432.07	5,323.05	158.90	5,164.15
Total		53,851.33	8,750.84	45,100.49			2,692.52				4,203.17	45,100.49	70,404.49	2,101.59	68,302.90

Automotriz Cuatreci, S.A. de C.V.

Cálculo para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

Descripción Equipo de oficina	Fecha de compra	Monto original Inversión	Dep. acum. al 31-12-00	Saldo por depreciar al 01/01/01	%	Dep. Históricas												Suma dep. históricas anual		Saldo por depreciar
						dep. anual	31/12/01	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	
Gabinete Aarier	01-May-83	98.83	98.83	0.00	10%	0.00												0.00	98.83	0.00
Máquina de contab	01-Feb-85	245.00	245.00	0.00	10%	0.00												0.00	245.00	0.00
7 calculadoras	01-May-85	99.60	99.60	0.00	10%	0.00												0.00	99.60	0.00
Relq. de asistencia	01-Jun-89	2,081.96	2,081.96	0.00	10%	0.00												0.00	2,081.96	0.00
Mesa, escritorio	01-Oct-89	2,786.53	2,786.53	0.00	10%	0.00												0.00	2,786.53	0.00
Equipo de oficina	01-Dic-89	1,636.20	1,636.20	0.00	10%	0.00												0.00	1,636.20	0.00
Equipo de oficina	01-Nov-90	2,192.52	2,192.52	0.00	10%	0.00												0.00	2,192.52	0.00
Equipo de oficina	01-Ene-91	1,636.20	1,636.20	13.75	10%	13.75												13.75	1,650.00	0.00
Mesas de comida	01-May-92	4,902.00	4,165.00	735.00	10%	490.00	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	40.83	490.00	4,655.00	245.00
Estrductor-reflexcon	01-May-92	5,054.00	4,295.90	758.10	10%	505.40	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	42.12	505.40	4,801.30	252.70
Copador	01-Ago-92	10,991.00	9,159.18	1,831.84	10%	1,099.10	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	91.59	1,099.10	10,258.28	732.74
Fax modern exterm	01-Ene-95	1,192.50	586.31	606.19	10%	119.25	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	9.94	119.25	705.56	486.94
Proyector	01-Abr-95	3,854.09	1,800.45	2,053.64	10%	385.81	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	32.15	385.81	2,186.28	1,677.81
Das mesas de alun	01-May-95	82.76	379.04	447.92	10%	82.76	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	6.89	82.76	467.73	365.23
Máquina escanor re	01-Jul-95	3,458.00	1,528.40	1,929.60	10%	345.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	29.80	345.80	1,872.00	1,586.00
Copadores	01-Oct-95	13,306.06	5,554.27	7,751.85	10%	1,333.01	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	111.08	1,333.01	8,887.21	6,444.85
Cuadros decorativc	01-Nov-95	980.33	392.37	587.96	10%	98.03	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	8.01	98.03	488.45	472.41
Cuadros decorativc	01-Nov-96	1,024.33	419.28	605.07	10%	102.43	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	8.54	102.43	520.70	503.63
Equipo ampuñado	01-Abr-97	929.00	337.32	591.67	10%	92.90	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	7.67	92.90	429.33	490.67
Mesa múltiple para	01-Mar-97	781.11	292.91	488.20	10%	78.11	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	6.51	78.11	371.02	410.00
Estante y malla	01-Abr-97	23,000.00	8,433.32	14,566.67	10%	2,300.00	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	191.67	2,300.00	10,733.33	12,266.67
Barandil reflexcon	01-May-97	3,600.00	1,387.50	2,212.50	10%	360.00	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	32.50	360.00	1,787.50	2,112.50
Mesa para escanor	01-Jun-97	7,103.68	407.99	6,695.69	10%	710.37	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	9.71	710.37	524.56	641.12
Base para escanors	01-Jun-97	7,200.00	262.50	6,937.50	10%	720.00	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	6.25	720.00	337.50	412.50
3 Salas fies	01-Jun-97	1,231.30	430.98	800.34	10%	123.13	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	10.26	123.13	554.09	677.21
Libro con puertac	01-Jul-97	4,170.00	1,424.75	2,745.25	10%	417.00	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	34.75	417.00	1,941.75	2,328.25
5 Lockers 3 puertac	01-Ago-97	3,843.75	1,249.23	2,594.53	10%	384.38	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	32.03	384.38	1,633.60	2,210.15
1 Mesa multifuncio r	01-Ago-97	724.50	241.50	483.00	10%	72.45	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	6.04	72.45	313.85	410.65
Máquina registrac	01-Ago-97	6,400.00	2,080.00	4,320.00	10%	640.00	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	53.33	640.00	2,720.00	3,680.00
Máquina de escanó	01-Ago-97	2,700.00	877.50	1,822.50	10%	270.00	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	22.50	270.00	1,147.50	1,562.50
Mesas para compu	01-Ago-97	9,000.00	2,925.00	6,075.00	10%	900.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	75.00	900.00	3,825.00	5,175.00
Secador y desech	01-Sep-97	2,701.17	877.89	1,823.28	10%	270.12	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	22.51	270.12	1,148.00	1,553.17
Copadoras	01-Sep-97	24,527.87	7,971.50	16,556.37	10%	2,452.77	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	204.40	2,452.77	10,424.26	14,101.61
Transmisor 4 cáma	01-Ago-97	19,094.74	19,205.23	39,888.96	10%	5,909.47	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	492.48	5,909.47	23,115.26	33,973.48
Tapeta para contc	01-Oct-97	2,220.00	703.00	1,517.00	10%	222.00	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	18.50	222.00	925.00	1,295.00
5 Telefonos	01-Oct-97	1,440.00	456.00	984.00	10%	144.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	12.00	144.00	600.00	840.00
Calculadora	01-Oct-97	1,200.00	350.87	849.13	10%	74.43	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	10.63	74.43	425.31	850.69
Estructor de esqur	01-Nov-97	1,218.50	376.01	842.49	10%	121.85	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	10.16	121.85	487.86	721.54
Mesas tipo escrit	01-Ene-98	4,850.00	1,414.58	3,435.42	10%	485.00	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	40.42	485.00	1,899.58	2,950.42
Telecomunicacón	01-Feb-98	2,865.22	811.81	2,053.41	10%	286.52	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	23.88	286.52	1,088.23	1,776.89
Salón ejecutivo	01-May-98	1,282.50	331.31	951.19	10%	128.25	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	10.69	128.25	459.56	822.84
Estructor y cante	01-May-98	1,728.70	448.58	1,280.12	10%	172.87	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	14.41	172.87	619.45	1,109.25

Automotriz Cuatrecasas, S.A. de C.V.

Cálculo para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

Descripción	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir al 01/01/01	% de dep.	Mes Dep. histórica	INPC Mes adg	INPC 1/12 Ejer.	Factor act.	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual al 01/01/01	50% Deducción ejercicio	Promedio anual
Gabinete kinder	1-May-83	95.88	95.88	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Máquina de contabilidad barre programada	1-Feb-86	245.00	245.00	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 calculadoras	1-May-86	99.60	99.60	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Plata de asistencia	1-Jun-89	2,081.95	2,081.95	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mesa escritorio	1-Oct-89	2,786.53	2,786.53	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo de oficina	1-Dic-89	1,656.20	1,656.20	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo de oficina	1-Nov-90	2,192.52	2,192.52	0.00	0.00	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo de oficina	1-Ene-91	1,650.00	1,656.25	13.75	0.10	1	13.75	48.8688	343.6940	4.9908	68.62	13.75	68.62	34.31
Mesas de computadores servicio	1-May-92	4,900.00	4,165.00	735.00	0.10	12	430.00	84.3198	343.6940	4.0781	1,997.28	735.00	2,995.91	998.64
Erizador reflecciones	1-May-92	5,054.00	4,295.90	758.10	0.10	12	505.40	84.3198	343.6940	4.0781	2,060.05	758.10	3,090.07	1,030.02
Capacador	1-Ago-92	10,991.00	9,159.18	1,831.84	0.10	12	1,059.10	85.9514	343.6940	3.9987	4,394.97	1,831.84	7,324.98	2,197.49
Fax moderm externo	1-Ene-96	1,192.50	585.21	606.19	0.10	12	119.25	167.5560	343.6940	2.1143	252.13	606.19	1,281.67	1,155.81
Proyector	1-Abr-96	3,854.09	1,800.45	2,053.64	0.10	12	385.81	174.8450	343.6940	1.9657	758.39	2,057.64	4,044.72	379.19
Das mesas de alumino reflecciones	1-May-96	829.66	379.04	449.92	0.10	12	82.70	179.0320	343.6940	1.8326	156.65	449.92	864.73	79.82
Máquina escribir reflecciones	1-Abr-96	3,456.00	1,329.40	1,929.60	0.10	12	345.60	183.5633	343.6940	1.8730	847.30	1,929.60	3,814.07	323.65
Capacador	1-Oct-96	13,330.06	5,554.21	7,775.85	0.10	12	1,333.01	191.2730	343.6940	1.7969	2,368.25	7,775.85	13,972.25	1,197.62
Cuadros decorativos	1-Nov-96	960.86	352.37	568.49	0.10	12	96.09	194.1710	343.6940	1.7701	170.08	568.49	1,006.27	85.04
Cuadros decorativos	1-Nov-98	1,024.33	418.28	606.07	0.10	12	102.43	194.1710	343.6940	1.7701	181.31	606.07	1,072.77	96.66
Equipo empujador en computadora	1-Abr-97	920.00	337.33	582.67	0.10	12	92.00	213.8620	343.6940	1.5069	147.84	582.67	936.31	73.62
Mesa múltiple para computadores	1-Mar-97	781.11	292.81	488.20	0.10	12	78.11	211.5660	343.6940	1.6243	292.68	488.20	792.68	63.44
Estantes y mesita reflecciones	1-Abr-97	23,000.00	8,423.33	14,568.67	0.10	12	2,300.00	213.8620	343.6940	1.5069	3,635.95	14,568.67	23,407.66	1,847.97
Erizador reflecciones	1-May-97	3,900.00	1,397.50	2,502.50	0.10	12	390.00	218.8340	343.6940	1.5924	621.04	2,502.50	3,984.68	310.52
Cristal para escritorio	1-Jun-97	1,165.68	407.99	757.69	0.10	12	116.57	217.7490	343.6940	1.5784	183.99	757.69	1,195.94	92.00
Base para escritorio	1-Jun-97	750.00	262.50	487.50	0.10	12	75.00	217.7490	343.6940	1.5784	116.38	487.50	789.47	59.19
3 Sillas fijas	1-Jun-97	1,231.30	436.99	800.34	0.10	12	123.13	217.7490	343.6940	1.5784	194.35	800.34	1,263.25	87.17
Libreria con puertas correderas	1-Jul-97	4,170.00	1,424.75	2,745.25	0.10	12	417.00	219.6450	343.6940	1.5548	632.51	2,745.25	4,298.67	326.25
5 Lockers 3 puertas	1-Ago-97	3,843.75	1,248.23	2,594.53	0.10	12	384.38	221.5990	343.6940	1.5510	598.16	2,594.53	4,024.04	298.08
1 Mesa muebles reflecciones	1-Ago-97	724.50	241.50	483.00	0.10	12	72.45	221.5990	343.6940	1.5510	112.37	483.00	740.12	56.18
Máquina registradora	1-Ago-97	6,400.00	2,080.00	4,320.00	0.10	12	640.00	221.5990	343.6940	1.5510	962.62	4,320.00	6,700.20	496.31
Máquina de escribir	1-Ago-97	2,700.00	877.50	1,822.50	0.10	12	270.00	221.5990	343.6940	1.5510	418.76	1,822.50	2,826.65	209.38
Mesas para computadora	1-Ago-97	9,000.00	2,925.00	6,075.00	0.10	12	900.00	221.5990	343.6940	1.5510	1,393.68	6,075.00	8,422.16	697.84
Secador y detectador	1-Sep-97	2,701.17	877.89	1,823.28	0.10	12	270.12	224.3580	343.6940	1.5319	413.79	1,823.28	2,793.07	206.90
Capacador	1-Sep-97	24,527.67	7,971.50	16,556.17	0.10	12	2,452.77	224.3580	343.6940	1.5319	3,757.38	16,556.17	25,382.29	2,183.60
Transmisor 4 cámaras	1-Ago-97	59,094.74	19,205.78	39,888.96	0.10	12	5,909.47	221.5990	343.6940	1.5510	8,165.43	39,888.96	61,866.68	4,642.72
Tapete para computador 4 extensiones	1-Oct-97	2,220.00	703.00	1,517.00	0.10	12	222.00	226.1520	343.6940	1.5197	337.38	1,517.00	2,306.68	168.69
5 Telefonos	1-Oct-97	1,442.00	456.00	984.00	0.10	12	144.00	226.1520	343.6940	1.5197	218.84	984.00	1,495.43	100.42
Calculadora	1-Oct-97	1,376.00	350.87	925.13	0.10	7	74.43	226.1520	343.6940	1.6197	113.12	925.13	1,405.96	56.56
Erizador de agua	1-Nov-97	1,219.50	376.01	843.00	0.10	12	121.95	228.6620	343.6940	1.5629	183.28	843.00	1,267.71	61.64
Mesa tpo escritorio	1-Ene-98	4,850.00	1,414.58	3,435.42	0.10	12	485.00	235.8310	343.6940	1.4508	703.54	3,435.42	4,983.45	351.74
Telecombi-ond	1-Feb-98	2,865.22	811.81	2,053.41	0.10	12	286.52	241.0790	343.6940	1.4258	408.48	2,053.41	2,927.44	204.24
Sillon ejecutivo	1-May-98	1,282.50	331.31	951.19	0.10	12	128.25	248.1480	343.6940	1.3850	177.63	951.19	1,317.44	88.82
Erizador y calentador de agua	1-May-98	1,728.70	448.58	1,280.12	0.10	12	172.87	248.1480	343.6940	1.3850	236.43	1,280.12	1,775.80	119.72

Descripción Equipo de oficina	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir al 01/01/01	% de dep.	Mes Dep. histórica de util.	Dep. anual 01/12/01	INPC Mes adq.	INPC 1/12 Ejar.	Factor act.	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual	50% Deducción ejercicio	Promedio anual	
Tarjetero para reloj checador	1-Ago-98	1,100.00	256.67	843.33	0	10	12	110.00	255.9370	343.6940	1.3429	147.72	843.33	1,132.50	73.86	1,058.64
3 Mesas para consolas	1-Sep-98	2,426.08	545.87	1,880.21	0	10	12	242.61	260.0870	343.6940	1.3215	320.60	1,880.21	2,484.61	160.30	2,324.31
Mueble archivador	1-Nov-98	517.19	107.75	409.44	0	10	12	51.72	268.4870	343.6940	1.2801	66.21	409.44	524.13	33.10	491.03
Pantalla protectora	1-Nov-98	852.17	177.54	674.63	0	10	12	85.22	268.4870	343.6940	1.2801	109.09	674.63	883.61	54.54	809.06
Sillas	1-Nov-98	3,248.00	678.67	2,571.33	0	10	12	324.80	268.4870	343.6940	1.2801	415.78	2,571.33	3,291.00	207.89	3,083.11
2 Sillas	1-Dic-98	1,890.00	378.00	1,512.00	0	10	12	189.00	275.0380	343.6940	1.2426	236.16	1,512.00	1,809.43	118.09	1,771.34
Mesas peninsulares	1-Dic-98	4,083.43	816.68	3,266.75	0	10	12	408.34	275.0380	343.6940	1.2496	510.28	3,266.75	4,082.20	255.14	3,827.07
Mesas peninsulares	1-Dic-98	7,822.49	1,564.50	6,257.99	0	10	12	782.25	275.0380	343.6940	1.2496	977.52	6,257.99	7,820.13	488.76	7,331.38
5 Sillas secretarías	1-Feb-99	4,335.00	794.75	3,540.25	0	10	12	433.50	285.7730	343.6940	1.2027	521.26	3,540.25	4,257.79	260.68	3,997.11
Anaqueo metálico	1-Abr-99	3,340.80	556.80	2,784.00	0	10	12	334.09	291.0750	343.6940	1.1808	394.47	2,784.00	3,287.28	197.24	3,090.04
Sistema hgrat	3-Abr-99	3,384.00	564.00	2,820.00	0	10	12	338.40	291.0750	343.6940	1.1808	399.57	2,820.00	3,329.78	199.79	3,130.00
Mueble para mostrador	4-Abr-99	7,822.48	1,303.75	6,518.73	0	10	12	782.25	291.0750	343.6940	1.1808	923.66	6,518.73	7,697.15	401.83	7,235.32
Mueble mostrador	4-Abr-99	4,083.44	680.57	3,402.87	0	10	12	408.34	291.0750	343.6940	1.1808	482.16	3,402.87	4,018.22	241.08	3,776.94
2 Mesas equipo de cómputo	1-May-99	1,913.04	302.89	1,610.15	0	10	12	191.30	292.8250	343.6940	1.1737	224.54	1,610.15	1,869.85	112.27	1,777.58
Sistema pgsasf	1-Jun-99	2,150.40	322.26	1,827.84	0	10	12	215.04	294.7590	343.6940	1.1661	250.73	1,827.84	2,131.36	72.37	2,005.98
Sistema pgsasf	1-Dic-99	2,599.20	303.24	2,295.96	0	10	12	259.92	300.1590	343.6940	1.1337	294.67	2,295.96	2,602.95	147.34	2,455.61
Comodador	07-Feb-00	47,617.45	4,364.47	43,247.98	0	10	12	4,761.25	313.0670	343.6940	1.0978	5,227.03	43,247.98	47,478.88	2,613.52	44,855.36
3 Sillas secretarías	28-Abr-00	1,500.00	100.00	1,400.00	0	10	12	150.00	319.4020	343.6940	1.0761	161.41	1,400.00	1,506.48	80.70	1,425.77
20 Sillas	24-Jun-00	9,450.00	472.50	8,977.50	0	10	12	945.00	322.4550	343.6940	1.0657	1,007.12	8,977.50	9,587.63	502.58	8,984.07
E=tvhor	2-Oct-00	3,400.00	56.67	3,343.33	0	10	12	340.00	330.1880	343.6940	1.0410	353.93	3,343.33	3,480.30	176.96	3,303.34
1 Sif de sillones	31-Dic-00	16,658.97	0.00	16,658.97	0	10	12	1,668.90	336.5560	343.6940	1.0211	1,705.11	16,699.97	17,051.11	852.56	16,198.56
Sillón ejecutivo contabilidad	13-Feb-01	2,039.40	0.00	2,039.40	0	10	10	169.95	338.2380	342.8010	1.0135	172.24	2,039.40	2,006.91	85.12	1,980.79
Sillón secretarial	13-Feb-01	1,117.80	0.00	1,117.80	0	10	10	93.15	338.2380	342.8010	1.0135	94.41	1,117.80	1,132.88	47.20	1,085.60
2 Sillones visazetes	13-Feb-01	1,872.00	0.00	1,872.00	0	10	10	156.00	338.2380	342.8010	1.0135	158.10	1,872.00	1,897.25	79.05	1,818.20
Silla secretarial	13-Feb-01	1,117.80	0.00	1,117.80	0	10	10	93.15	338.2380	342.8010	1.0135	94.41	1,117.80	1,132.88	47.20	1,085.60
Vicinasentera	17-Feb-01	1,477.39	0.00	1,477.39	0	10	10	123.12	338.2380	342.8010	1.0135	124.78	1,477.39	1,493.32	62.39	1,434.93
Sillas para ventas	27-Mar-01	6,891.00	0.00	6,891.00	0	10	9	516.83	340.3810	342.8010	1.0071	520.50	6,891.00	6,939.99	260.25	6,579.74
Exhibidor	24-Abr-01	11,530.00	0.00	11,530.00	0	10	8	768.67	342.0980	344.8320	1.0080	774.81	11,530.00	11,622.15	387.40	11,234.74
Sif sillones	24-Abr-01	3,374.40	0.00	3,374.40	0	10	8	224.96	342.0980	344.8320	1.0080	226.76	3,374.40	3,401.37	113.38	3,287.99
Cámaras de video	24-Abr-01	5,121.74	0.00	5,121.74	0	10	8	341.45	342.0980	344.8320	1.0080	344.78	5,121.74	5,162.67	172.09	4,990.58
Lámparas	13-May-01	3,969.00	0.00	3,969.00	0	10	7	231.52	342.8830	344.8320	1.0057	232.84	3,969.00	3,991.58	116.42	3,875.14
Lámparas	12-Jun-01	1,704.00	0.00	1,704.00	0	10	6	85.20	343.6940	348.0420	1.0127	86.28	1,704.00	1,723.56	43.14	1,682.42
Estantería refacciones	19-Jun-01	17,562.80	0.00	17,562.80	0	10	6	894.14	343.6940	348.0420	1.0127	809.50	17,962.80	18,190.04	454.75	17,735.29
Locker y gabinete de servicio	30-Jun-01	3,506.40	0.00	3,506.40	0	10	6	175.32	343.6940	348.0420	1.0127	177.54	3,506.40	3,550.75	89.77	3,481.80
Cámaras de paso narrado	31-Jul-01	8,320.00	0.00	8,320.00	0	10	5	263.23	342.8010	348.0420	1.0153	267.38	8,320.00	8,416.62	133.69	8,282.95
Estructura ramada	31-Jul-01	4,940.20	0.00	4,940.20	0	10	5	205.94	342.8010	348.0420	1.0153	208.89	4,940.20	5,015.73	104.49	4,911.24
Muebles para red	28-Ago-01	3,072.26	0.00	3,072.26	0	10	4	102.41	344.8320	349.6150	1.0139	103.83	3,114.87	3,114.87	51.91	3,062.96
Fax módulo	7-Sep-01	2,218.52	0.00	2,218.52	0	10	3	30.41	348.0420	349.6150	1.0145	30.55	2,218.52	2,222.02	15.29	2,206.74
Comodora	30-Sep-01	40,000.35	0.00	40,000.35	0	10	3	1,000.01	348.0420	349.6150	1.0045	1,004.53	40,000.35	40,181.13	502.25	39,878.87
Estantería	31-Dic-01	13,410.00	0.00	13,410.00	0	10	1	111.75	351.4180	351.4180	1.0000	111.75	13,410.00	13,410.00	55.68	13,354.13
Total		478,068.53	143,614.74	372,342.79				39,313.27			58,432.53	372,342.79	469,263.73	29,218.78	440,117.48	

06

Automotriz Casulla, S.A. de C.V.

Cédula para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

72

Descripción Equipo de transporte	Fecha de compra	Monto original Inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir 0	% de dep.	Mes Dep. histórica de utili.	Dep. histórica anual	INPC Mes act.	INPC 1/12 Ejer.	Factor act.	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual. al 01/01/01	50% Deducción electrónica	Promedio anual
Estangos para prueba	1-Ago-98	250.00	145.83	104.17	0.25	12	62.50	255.9370	343.6940	1.3429	83.93	104.17	139.88	41.87	97.92
Sedan ventas	1-Nov-93	19,571.00	19,571.00	0.00	0.25	0	0.00	95.7252	343.6940	3.5904	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Golf	1-Abr-96	63,202.66	63,202.67	0.00	0.25	0	0.00	174.8450	343.6940	1.9657	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autobus para Golf	1-Jun-96	1,310.00	1,310.00	0.00	0.25	0	0.00	180.9310	343.6940	1.6996	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aire acondicionado para Golf	1-May-96	5,500.00	5,500.00	0.00	0.25	0	0.00	178.0320	343.6940	1.8305	0.00	0.00	0.01	0.00	0.01
Dispositivo de seguridad	1-Jun-97	325.00	284.37	40.63	0.25	6	40.63	217.7490	343.6940	1.5784	64.12	40.63	64.13	32.06	32.07
Sedan 97	1-May-97	33,000.00	29,562.50	3,437.50	0.25	5	3,437.50	215.6340	343.6940	1.5924	5,473.87	3,437.50	5,473.87	2,738.94	2,738.94
Golf 97	1-Mar-97	77,200.00	72,375.00	4,825.00	0.25	0	0.00	211.5960	343.6940	1.6243	0.00	4,825.00	7,637.22	0.00	7,637.22
Acondicionamiento Golf	1-Abr-97	8,566.73	8,861.16	805.57	0.25	0	0.00	213.6820	343.6940	1.6089	0.00	805.57	1,294.49	0.00	1,294.49
Dispositivo de seguridad	1-Jun-97	325.00	284.37	40.63	0.25	0	0.00	217.7490	343.6940	1.5784	0.00	40.63	64.13	0.00	64.13
Sedan 93	1-Jul-98	14,769.96	8,923.52	5,846.44	0.25	12	3,692.49	253.5000	343.6940	1.3558	5,006.26	5,846.44	7,926.57	2,303.13	5,423.44
Sedan 93	1-Jul-98	14,769.96	8,923.52	5,846.44	0.25	12	3,692.49	253.5000	343.6940	1.3558	5,006.26	5,846.44	7,926.57	2,303.13	5,423.44
Panel 98	1-Jul-98	103,654.00	62,745.13	41,108.87	0.25	12	25,983.50	253.5000	343.6940	1.3558	33,201.18	41,108.87	55,735.20	17,800.59	38,134.61
Instalación ventanilla panel	1-Jul-98	650.00	392.71	257.29	0.25	12	162.50	253.5000	343.6940	1.3558	220.29	257.29	348.83	170.18	238.67
Adaptaciones combi	1-Jul-98	1,300.00	785.42	514.58	0.25	12	325.00	253.5000	343.6940	1.3558	440.63	514.58	697.66	220.32	477.35
Sedan 95	1-Ene-99	26,086.96	12,500.00	13,586.96	0.25	12	8,321.74	281.9330	343.6940	1.2188	7,949.00	13,586.96	16,500.42	3,974.50	12,525.92
Jeep 01	29-Sep-00	131,347.00	8,209.19	123,137.81	0.25	12	32,836.75	327.9100	343.6940	1.0481	34,417.25	123,137.81	129,085.07	17,208.68	111,856.39
Golf 01	26-Oct-00	112,754.00	4,658.08	108,055.92	0.25	12	28,188.50	330.1680	343.6940	1.0410	29,343.30	108,055.92	112,482.65	14,671.65	97,811.00
Golf 01	26-Oct-00	112,754.00	4,658.08	108,055.92	0.25	12	28,188.50	330.1680	343.6940	1.0410	29,343.30	108,055.92	112,482.65	14,671.65	97,811.00
Golf 01	16-Nov-00	112,754.00	2,349.04	110,404.96	0.25	12	28,188.50	322.9910	343.6940	1.0321	28,064.54	110,404.96	113,853.60	14,547.27	99,406.33
Sedan 01	28-Feb-01	57,232.00	0.00	57,232.00	0.25	10	11,923.33	328.2380	342.6010	1.0135	12,084.19	57,232.00	58,004.08	6,042.08	51,962.00
Ponster	11-Abr-01	87,000.00	0.00	87,000.00	0.25	8	14,500.00	342.0980	344.8320	1.0080	14,615.68	87,000.00	87,893.29	7,307.94	80,387.35
Sedan 01	4-Abr-01	57,721.00	0.00	57,721.00	0.25	8	9,820.17	342.0980	344.8320	1.0080	9,697.05	57,721.00	58,182.30	4,848.52	53,333.77
Ponster	10-Abr-01	81,077.00	0.00	81,077.00	0.25	8	13,512.83	342.0980	344.8320	1.0080	13,620.63	81,077.00	81,724.96	6,810.41	74,914.56
Ponster	16-May-01	81,863.00	0.00	81,863.00	0.25	7	11,929.60	342.9530	344.8320	1.0057	11,997.41	81,863.00	82,267.98	5,998.71	78,268.27
Panel	30-Jun-01	117,189.00	0.00	117,189.00	0.25	6	14,648.63	343.8940	348.0420	1.0127	14,833.94	117,189.00	118,671.53	7,418.97	111,254.58
Total		1,325,412.27	317,321.59	1,008,090.69			237,435.16				258,493.98	1,008,090.69	1,058,699.10	129,246.68	929,352.42

Automotriz Cuartita, S.A. de C.V.

Cédula para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

Descripción Equipo de cómputo	Fecha de compra	Monto original Inversión	Dep. acum. al 31/12/00	Saldo por depreciar	% de dep.	Dep. histórica anual al 31/12/01	SUMA												SUMA dep. hist. anual al 31/12/01	Deprec. acum. al 31/12/01	Saldo por depreciar al 01/01/02	
							Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic				
Computadora Print	01-Sep-89	2,835.01	2,835.01	0.00	25%	0.00														0.00	2,835.01	0.00
Sistema adminstra	01-Ago-92	24,250.00	24,250.00	0.00	25%	0.00														0.00	24,250.00	0.00
Sistema adminstra	01-Ago-92	64,563.99	64,563.99	0.00	25%	0.00														0.00	64,563.99	0.00
Infoproces ventas	01-Dic-92	4,470.48	4,470.48	0.00	25%	0.00														0.00	4,470.48	0.00
Sistema adminstra	01-Ene-93	21,825.00	21,825.00	0.00	25%	0.00														0.00	21,825.00	0.00
Equipo de cómputo	01-Jul-93	4,022.00	4,022.00	0.00	25%	0.00														0.00	4,022.00	0.00
Disco duro	01-Oct-93	8,511.73	8,511.73	0.00	25%	0.00														0.00	8,511.73	0.00
Computadora	01-Abr-94	5,587.64	5,587.64	0.00	25%	0.00														0.00	5,587.64	0.00
Computadora	01-Mar-95	8,405.80	8,405.80	0.00	30%	0.00														0.00	8,405.80	0.00
No brake	01-Feb-96	3,332.07	3,332.07	0.00	30%	0.00														0.00	3,332.07	0.00
Computadora Acat	01-Oct-96	17,240.00	17,240.00	0.00	30%	0.00														0.00	17,240.00	0.00
Computador Comp	01-Ene-97	15,398.00	15,398.00	0.00	30%	0.00														0.00	15,398.00	0.00
Das cabezas de im	01-Feb-97	800.00	800.00	0.00	30%	0.00														0.00	800.00	0.00
Compact caspero. l	01-Mar-97	20,364.50	20,364.50	0.00	30%	0.00														0.00	20,364.50	0.00
3 Fuentes de poder	01-Jun-97	6,589.20	6,589.20	0.00	30%	0.00														0.00	6,589.20	0.00
3 Reguladores y ut	01-Ago-97	14,160.00	13,806.00	354.00	30%	354.00	354.00													354.00	14,160.00	0.00
Sistema de effort p	01-Sep-97	29,795.00	29,051.10	744.90	30%	744.90	744.90													744.90	29,795.00	0.00
Computadora	01-Mar-98	2,034.50	1,878.46	356.04	30%	356.04	50.86	50.86												50.86	2,034.50	0.00
Computadora	01-Jul-98	2,080.00	1,864.00	416.00	30%	416.00	52.00	52.00												52.00	2,080.00	0.00
Impresora ciudad	01-Jun-98	3,365.00	2,523.75	841.25	30%	841.25	84.13	84.13												84.13	3,365.00	0.00
Presario	01-Ago-98	11,038.00	8,148.60	2,889.40	30%	2,889.40	290.95	290.95												290.95	11,038.00	0.00
2 Impresoras canon	01-Oct-98	1,391.30	904.35	486.95	30%	486.95	47.38	47.38												47.38	1,391.30	69.41
2 Módem	01-Oct-98	2,250.00	1,452.50	797.50	30%	797.50	56.25	56.25												56.25	2,250.00	112.50
3 No brake	01-Nov-98	3,380.87	2,113.04	1,267.83	30%	1,267.83	104.28	104.28												104.28	3,380.87	253.57
Equipo analizador	01-Nov-98	5,580.50	3,487.81	2,092.69	30%	1,574.15	139.51	139.51												139.51	5,580.50	418.54
Equipo analizador	01-Dic-98	1,300.00	792.00	508.00	30%	308.00	33.00	33.00												33.00	1,300.00	132.00
Desmembrador veh.	01-Ene-99	40,218.50	23,124.49	17,094.01	30%	12,064.95	1,005.41	1,005.41												1,005.41	40,218.50	5,027.08
Compact presario	01-Ene-99	10,508.98	8,041.50	4,467.48	30%	3,152.09	262.87	262.87												262.87	10,508.98	1,313.37
Desmembrador	01-Feb-99	40,218.50	22,119.68	18,097.42	30%	12,064.95	1,005.41	1,005.41												1,005.41	40,218.50	6,032.47
Tanqueo	01-Mar-99	2,000.00	1,000.00	1,000.00	30%	600.00	50.00	50.00												50.00	2,000.00	400.00
Presario	01-May-99	9,990.00	4,745.25	5,244.75	30%	2,987.00	249.75	249.75												249.75	9,990.00	2,742.25
Presario	01-May-99	9,990.00	4,745.25	5,244.75	30%	2,987.00	249.75	249.75												249.75	9,990.00	2,742.25
Software	01-Jul-99	11,257.50	4,784.44	8,473.06	30%	3,377.25	281.44	281.44												281.44	11,257.50	1,005.81
Equipo de cómputo	01-Ago-99	4,068.00	1,827.20	2,440.80	30%	1,220.40	101.70	101.70												101.70	4,068.00	1,220.40
Equipo de cómputo	01-Ago-99	688.00	278.20	418.80	30%	209.40	17.45	17.45												17.45	688.00	209.40
Presario	01-Oct-99	6,808.70	2,313.04	4,295.66	30%	1,982.61	165.22	165.22												165.22	6,808.70	2,313.04
Regulador	01-Oct-99	217.39	78.09	141.30	30%	63.22	5.43	5.43												5.43	217.39	78.09
Compact presario	19-Ene-00	7,900.00	2,172.50	5,727.50	30%	2,370.00	197.50	197.50												197.50	7,900.00	3,357.50
1 Cd rom	10-Feb-00	2,225.22	551.31	1,653.92	30%	681.57	55.13	55.13												55.13	2,225.22	992.35
Impresora epson	19-May-00	1,298.00	214.55	1,011.45	30%	387.80	30.65	30.65												30.65	1,298.00	843.85
Presario	19-May-00	11,875.00	2,078.13	9,796.87	30%	3,562.50	296.88	296.88												296.88	11,875.00	8,234.88
Presario	19-May-00	14,695.00	2,571.63	12,123.38	30%	4,008.50	367.38	367.38												367.38	14,695.00	8,980.13

Automotriz Cuautla, S.A. de C.V.

Cálculo para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

74

Descrip Equipo u	Fecha de compra	Monto original Inversión	Dep. acum. al 31-12-00	Saldo por deducir	% de dep.	Dep. histórica anual al 31/12/01	ENE	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Suma dep. hist. al 31/12/01	Deprec. acum. al 31/12/01	Saldo por deducir al 01/01/02
1 Lectogr	30-Abr-00	2,600.00	520.00	2,080.00	30%	780.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	65.00	780.00	1,300.00	1,300.00
2 Impresor	12-Jun-00	6,608.68	991.30	5,617.38	30%	1,882.60	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	163.22	1,882.60	2,973.91	3,634.77
1 Fuente	20-Jul-00	1,579.00	197.38	1,381.63	30%	473.70	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	39.48	473.70	671.08	907.93
Impresor	07-Ago-00	739.13	73.91	665.22	30%	221.74	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	221.74	295.65	443.48
Impresor	07-Ago-00	739.13	73.91	665.22	30%	221.74	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	18.48	221.74	295.65	443.48
Computa	26-Oct-00	8,840.00	442.00	8,398.00	30%	2,652.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	221.00	2,652.00	3,064.00	5,748.00
3 No pres	11/11/2000	4,122.90	105.32	4,017.58	30%	1,263.87	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	105.32	1,263.87	1,369.19	2,843.71
1 Localiz	16-Dic-00	131,460.00	0.00	131,460.00	30%	39,438.00	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	3,286.50	39,438.00	39,438.00	92,022.00
1 Hard de	14-Dic-00	2,781.00	0.00	2,781.00	30%	834.30	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	69.53	834.30	834.30	1,946.70
Impresor	20-Dic-00	4,761.00	0.00	4,761.00	30%	1,428.30	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	119.03	1,428.30	1,428.30	3,332.70
Computa	09-Sep-00	31,850.00	3,388.75	29,461.25	30%	9,555.00	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	796.25	9,555.00	11,943.75	19,908.25
Presano c	18-Ago-00	7,950.00	795.00	7,155.00	30%	2,387.00	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	2,387.00	2,196.00	4,794.00
Presano c	18-Ago-00	7,950.00	795.00	7,155.00	30%	2,387.00	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	2,387.00	2,196.00	4,794.00
Presano c	18-Ago-00	7,950.00	795.00	7,155.00	30%	2,387.00	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	199.75	2,387.00	2,196.00	4,794.00
Tarjetas c	01-May-01	513.04	68.48	444.56	30%	273.91	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	22.83	273.91	342.39	570.65
No brake	28-Feb-01	2,200.00	0.00	2,200.00	30%	550.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	550.00	550.00	1,650.00
No brake	28-Feb-01	2,200.00	0.00	2,200.00	30%	550.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	55.00	550.00	550.00	1,650.00
Impresor	17-Mar-01	3,390.00	0.00	3,390.00	30%	762.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	64.75	762.75	762.75	2,627.25
HP Pavi	27-Abr-01	8,085.98	0.00	8,085.98	30%	1,617.39	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	1,617.39	1,617.39	6,469.57
HP Pavi	27-Abr-01	8,085.98	0.00	8,085.98	30%	1,617.39	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	202.17	1,617.39	1,617.39	6,469.57
Scanner	31-May-01	1,042.60	0.00	1,042.60	30%	182.46	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	26.07	182.46	182.46	860.15
Gravador	31-May-01	1,385.00	0.00	1,385.00	30%	242.38	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	34.63	242.38	242.38	1,142.63
HP Pavi	15-Jun-01	7,565.22	0.00	7,565.22	30%	1,244.78	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	189.13	1,244.78	1,244.78	6,430.44
Compact	25-Jun-01	8,300.00	0.00	8,300.00	30%	1,245.00	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	1,245.00	1,245.00	7,055.00
Compact	25-Jun-01	8,300.00	0.00	8,300.00	30%	1,245.00	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	1,245.00	1,245.00	7,055.00
Compact	31-Jul-01	8,300.00	0.00	8,300.00	30%	1,037.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	207.50	1,037.50	1,037.50	7,262.50
Impresor	07-Nov-01	4,521.74	0.00	4,521.74	30%	1,130.44	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	113.04	1,130.44	1,130.44	4,408.70
Equipos eléctricos																					
Equipo pt	01-Sep-89	3,240.89	3,240.89	0.00	12%	0.00													0.00	3,240.89	0.00
Equipo di	01-Dic-90	4,367.18	0.00	4,367.18	0.00	12%	0.00												0.00	4,367.18	0.00
Módem a	01-Ene-94	383.48	318.30	65.18	12%	46.62	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	3.83	46.62	354.31	79.15	
Tarjetas	01-Jun-94	5,271.08	4,111.44	1,159.64	12%	632.53	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	52.71	632.53	4,743.97	527.11
Drive	01-Mar-95	816.45	0.00	816.45	0.00	30%	0.00												0.00	816.45	0.00
Total		757,473.78	409,371.96	368,992.80		139,774.02	11,849.57	10,750.57	10,860.67	10,845.42	11,348.78	11,410.45	12,014.58	12,171.22	12,119.22	12,119.22	12,035.10	12,148.14	139,774.02	512,254.98	245,292.78

Automotriz Cuautla, S.A de C.V.

Cédula para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

75

Descripción Equipo de cómputo	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir 0	% de dep. util.	Mes Dep. histórica	INPC Mes adq.	INPC 1/12 Ejer.	Factor act.	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual al 01/01/01	50% Deducción ejercicio	Promedio anual
Computadora Pentium	1-Sep-89	2,825.01	2,825.01	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sistema administración ASA 4 departamentos	1-Ago-92	24,250.00	24,250.00	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Sistema administración ASA 4 departamentos	1-Ago-92	64,563.99	64,563.99	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Infoproces ventas	1-Dic-92	4,470.48	4,470.48	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Sistema administración ASA 4 departamentos	1-Ene-93	21,825.00	21,825.00	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo de cómputo	1-Jul-93	4,022.00	4,022.00	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Disco duro	1-Oct-93	8,511.73	8,511.73	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Computadores	1-Abr-94	5,587.64	5,587.64	0.00	0.25	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Computadores	1-Mar-95	8,405.80	8,405.80	0.00	0.30	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
NO brake	1-Feb-96	3,332.07	3,332.07	0.00	0.30	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Computadores Acermate, impresora HP, fax	1-Oct-96	17,240.00	17,240.00	0.00	0.30	0	0.00	181.2730	343.8940	1.7969	0.00	0.00	0.00	0.00
Computador Compaq pentium	1-Ene-97	15,398.00	15,398.00	0.00	0.30	0	0.00	205.5410	343.8940	1.6721	0.00	0.00	0.00	0.00
Dos cabezas de impresoras	1-Feb-97	800.00	800.00	0.00	0.30	0	0.00	208.9950	343.8940	1.6445	0.00	0.00	0.00	0.00
Computador desktop, impresora, no brake	2-Mar-97	20,364.50	20,364.50	0.00	0.30	0	0.00	211.5960	343.8940	1.6243	0.00	0.00	0.00	0.00
3 Fuentes de poder regulador	1-Jun-97	6,589.20	6,589.20	0.00	0.30	0	0.00	217.7490	343.8940	1.5794	0.00	0.00	0.00	0.00
3 Reguladores y ups ventilador	1-Ago-97	14,160.00	12,806.00	354.00	0.30	1	354.00	221.5690	343.8940	1.5510	549.04	354.00	549.04	274.52
Sistema de alarma para ventilador	1-Sep-97	29,796.00	29,051.10	744.90	0.30	1	744.90	224.3530	343.8940	1.5319	1,141.11	744.90	1,141.11	570.55
Computadores	1-Mar-98	2,034.50	1,678.46	356.04	0.30	7	356.04	243.9030	343.8940	1.4091	501.71	356.04	501.71	250.85
Computadores	1-Abr-98	2,080.00	1,664.00	416.00	0.30	8	416.00	245.1850	343.8940	1.3961	580.77	416.00	580.77	290.38
Impresora eskálar	1-Jun-98	2,365.00	2,523.75	841.25	0.30	10	841.25	251.0790	343.8940	1.3688	1,151.58	841.25	1,151.58	573.78
Presario	1-Ago-98	11,838.00	8,148.60	3,689.40	0.30	12	3,491.40	255.0370	343.8940	1.3429	4,688.55	3,491.40	4,688.55	2,344.27
2 impresoras canon	1-Oct-98	1,391.30	804.25	488.95	0.30	12	417.39	257.8150	343.8940	1.3268	543.77	488.95	543.77	282.51
2 Módem	1-Oct-98	2,250.00	1,462.50	787.50	0.30	12	675.00	263.8150	343.8940	1.3028	879.38	787.50	879.38	586.25
3 No brake	1-Nov-98	1,390.87	2,113.04	1,267.83	0.30	12	1,014.26	268.4870	343.8940	1.2801	1,294.37	1,267.83	1,294.37	649.78
Equipo analizador de gases vehiculares	1-Nov-98	5,580.50	3,487.81	2,092.69	0.30	12	1,674.15	268.4870	343.8940	1.2801	2,143.10	2,092.69	2,143.10	1,071.55
Equipo analizador de gases vehiculares	1-Dic-98	1,320.00	762.00	558.00	0.30	12	396.00	275.0330	343.8940	1.2498	494.85	526.00	494.85	247.43
Dinamómetros vehiculares	1-Ene-99	40,216.50	22,124.49	17,092.01	0.30	12	12,064.85	281.9300	343.8940	1.2188	14,705.32	17,092.01	20,823.54	13,476.86
Computador presario	1-Ene-99	10,506.95	8,041.50	4,463.46	0.30	12	3,152.09	281.9300	343.8940	1.2188	3,841.91	4,463.46	5,442.71	3,521.78
Dinamómetro	1-Feb-99	40,216.50	22,119.08	18,097.42	0.30	12	12,064.85	285.7730	343.8940	1.2027	14,510.30	18,097.42	21,783.44	14,510.29
Teléfonos	1-Abr-99	2,000.00	1,000.00	1,000.00	0.30	12	600.00	291.0750	343.8940	1.1808	708.48	1,000.00	1,180.77	354.23
Presario	1-May-99	8,890.00	4,745.25	5,244.75	0.30	12	2,897.00	292.6250	343.8940	1.1737	3,517.62	5,244.75	6,155.84	1,758.81
Presario	1-May-99	8,890.00	4,745.25	5,244.75	0.30	12	2,897.00	292.8200	343.8940	1.1737	3,517.62	5,244.75	6,155.84	1,758.81
Software	1-Jul-99	11,257.50	4,784.44	6,473.06	0.30	12	3,777.25	298.6880	343.8940	1.1584	3,912.20	6,473.06	7,498.37	1,958.10
Equipo de cómputo	1-Ago-99	4,068.00	1,627.20	2,440.80	0.30	12	1,220.40	298.3680	343.8940	1.1519	1,405.79	2,440.80	2,811.59	2,104.69
Equipo de cómputo	1-Ago-99	698.00	279.20	418.80	0.30	12	209.40	298.3680	343.8940	1.1519	241.21	418.80	482.42	120.81
Presario	1-Oct-99	6,608.70	2,313.04	4,295.66	0.30	12	1,982.61	303.1580	343.8940	1.1337	2,247.70	4,295.66	4,870.03	1,233.65
Regulador	1-Oct-99	217.39	78.09	141.30	0.30	12	65.22	303.1580	343.8940	1.1337	73.94	141.30	160.20	36.97
Compaq presario	1-Ene-00	7,900.00	2,172.50	5,727.50	0.30	12	2,370.00	313.0960	343.8940	1.0978	2,601.85	5,727.50	6,287.62	1,300.93
1 Cd rom	10-Feb-00	2,205.22	581.31	1,653.92	0.30	12	661.57	315.8440	343.8940	1.0882	719.90	1,653.92	1,799.75	359.95
Impresora eskálar	19-May-00	1,226.00	214.55	1,011.45	0.30	12	367.80	320.5960	343.8940	1.0720	394.30	1,011.45	1,084.32	187.15
Presario	19-May-00	11,873.00	2,078.13	9,796.86	0.30	12	3,562.50	320.5960	343.8940	1.0720	3,819.17	9,796.86	10,502.71	1,808.50
Presario	19-May-00	14,695.00	2,571.63	12,123.38	0.30	12	4,408.50	320.5960	343.8940	1.0720	4,726.12	12,123.38	12,996.63	2,363.06

Automóvil Cuarta, S.A. de C.V.

Cálculo para la determinación de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos

76

Descripción Equipo de cómputo	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir 0	% de dep.	Mas Dep. histórica de util.	INPC Mes adq.	INPC 1/12 Ejer.	Factor act.	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual. al 01/01/01	50% Deducción ejercicio	Promedio anual
1 Lectoradora y panel	30-Abr-00	2,600.00	520.00	2,080.00	0.30	12	780.00	319.4020	343.6940	1.0761	839.32	2,080.00	419.66	1,818.53
2 Impresoras epson	12-Jun-00	6,608.68	991.30	5,617.38	0.30	12	1,982.60	322.4930	343.6940	1.0657	2,112.93	5,617.38	1,056.63	4,630.17
1 Fuente de poder	20-Jul-00	1,579.00	197.38	1,381.63	0.30	12	473.70	323.7530	343.6940	1.0616	502.88	1,381.63	1,466.72	251.44
Impresora canon	7-Ago-00	739.13	73.91	665.22	0.30	12	221.74	325.5320	343.6940	1.0558	234.11	665.22	702.33	117.06
Impresora canon	7-Ago-00	739.13	73.91	665.22	0.30	12	221.74	325.5320	343.6940	1.0558	234.11	665.22	702.33	117.06
Computadora compaq	26-Oct-00	8,840.00	442.00	8,398.00	0.30	12	2,518.00	330.1890	343.6940	1.0410	2,760.84	8,398.00	1,742.04	1,380.32
3 No break	11-Nov-00	4,212.90	105.32	4,107.58	0.30	12	1,283.87	332.9910	343.6940	1.0321	1,304.49	4,107.58	4,239.60	652.25
1 Localizador de averías	18-Dic-00	121,460.00	0.00	121,460.00	0.30	12	39,438.00	336.5960	343.6940	1.0211	40,269.65	131,480.00	134,232.18	20,134.83
1 Hard lock anual	14-Dic-00	2,781.00	0.00	2,781.00	0.30	12	834.30	336.5960	343.6940	1.0211	851.69	2,781.00	2,639.64	425.95
Impresora epson	20-Dic-00	4,761.00	0.00	4,761.00	0.30	12	1,428.30	336.5960	343.6940	1.0211	1,456.42	4,761.00	4,861.40	729.21
Computadora de planta wsm	9-Sep-00	31,850.00	2,388.75	29,461.25	0.30	12	9,555.00	327.9100	343.6940	1.0481	10,014.93	29,461.25	30,879.37	5,007.47
Presano con impresora	18-Ago-00	7,990.00	799.00	7,191.00	0.30	12	2,397.00	325.5320	343.6940	1.0558	2,530.73	7,191.00	7,582.20	1,265.37
Presano con impresora	18-Ago-00	7,990.00	799.00	7,191.00	0.30	12	2,397.00	325.5320	343.6940	1.0558	2,530.73	7,191.00	7,582.20	1,265.37
Presano con impresora	18-Ago-00	7,990.00	799.00	7,191.00	0.30	12	2,397.00	325.5320	343.6940	1.0558	2,530.73	7,191.00	7,582.20	1,265.37
Placas de red	18-Ago-00	913.04	65.48	847.56	0.30	12	273.91	327.9100	343.6940	1.0481	287.10	847.56	855.22	143.55
No brake	28-Feb-01	2,200.00	0.00	2,200.00	0.30	10	550.00	336.2380	342.0680	1.0114	556.28	2,200.00	2,225.11	278.14
No brake	28-Feb-01	2,200.00	0.00	2,200.00	0.30	10	550.00	336.2380	342.0680	1.0114	556.28	2,200.00	2,225.11	278.14
Impresora	17-Mar-01	3,390.00	0.00	3,390.00	0.30	9	762.75	340.3810	342.0980	1.0050	766.60	3,390.00	3,407.10	382.30
HP Pavilion con impresora	27-Abr-01	8,086.98	0.00	8,086.98	0.30	8	1,617.39	342.0980	344.8320	1.0080	1,630.32	8,086.98	8,151.58	7,336.43
HP Pavilion con impresora	27-Abr-01	8,086.98	0.00	8,086.98	0.30	8	1,617.39	342.0980	344.8320	1.0080	1,630.32	8,086.98	8,151.58	7,336.43
Scanner	31-May-01	1,042.60	0.00	1,042.60	0.30	7	182.46	342.8830	344.8320	1.0057	183.49	1,042.60	1,048.53	91.75
Gradorador cv	31-May-01	1,385.00	0.00	1,385.00	0.30	7	242.38	342.8830	344.8320	1.0057	243.75	1,385.00	1,382.87	121.88
HP Pavilion con impresora	15-Jun-01	7,565.22	0.00	7,565.22	0.30	6	1,244.78	343.6940	348.0420	1.0127	1,148.14	7,565.22	7,680.83	574.57
Compaq	26-Jun-01	8,300.00	0.00	8,300.00	0.30	6	1,245.00	343.6940	348.0420	1.0127	1,260.75	8,300.00	8,485.00	630.38
Compaq	25-Jun-01	8,300.00	0.00	8,300.00	0.30	6	1,245.00	343.6940	348.0420	1.0127	1,260.75	8,300.00	8,485.00	630.38
Compaq	31-Jul-01	8,300.00	0.00	8,300.00	0.30	5	1,637.50	342.8010	348.0420	1.0153	1,653.38	8,300.00	8,428.90	526.68
Impresora	7-Nov-01	4,521.74	0.00	4,521.74	0.30	1	113.04	350.9220	351.4180	1.0014	113.20	4,521.74	4,528.00	56.60
Equipo telefónico														
Equipo periférico	1-Sep-89	3,240.89	3,240.89	0.00	0.12	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Equipo periférico	1-Dic-90	4,367.18	4,367.18	0.00	0.12	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00
Módem externo	1-Ene-94	383.48	318.30	65.18	0.12	12	45.02	97.2028	343.6940	3.5358	162.70	65.18	230.41	81.25
Tarjetas	1-Jun-94	5,271.08	4,111.44	1,159.64	0.12	12	672.53	99.6591	343.6940	3.4487	2,181.40	3,999.25	1,090.70	2,908.55
Drive	1-Mar-95	816.45	816.45	0.00	0.30	0	0.00	118.2700	343.6940	2.9080	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		757,473.78	408,371.96	384,992.80			139,774.02				156,126.65	384,992.80	414,071.54	78,063.82

Descripción de Edificio	Fecha de compra	Monto original Inversión	Dep. acum. al 31-12-00	Saldo por deducir	% de dep.	Dep. histórica anual al 31/12/01	Suma dep. hist. anual al 31/12/01												Deprec. acum. al 31/12/01	Saldo por deducir al 01/01/02
							Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic		
Edificio	01-Dec-72	1,110.16	1,110.16	0.00	5%	0.00												0.00	1,110.16	0.00
Edificio	01-Dec-73	112.79	112.79	0.00	5%	0.00												0.00	112.79	0.00
Edificio	01-Dec-75	276.99	276.99	0.00	5%	0.00												0.00	276.99	0.00
Edificio	01-Dec-76	118.36	118.36	0.00	5%	0.00												0.00	118.36	0.00
Edificio	01-Dec-80	776.95	776.95	0.00	5%	0.00												0.00	776.95	0.00
Edificio	01-Dec-81	1,682.11	1,682.11	0.00	5%	0.00												0.00	1,682.11	0.00
Edificio	01-Dec-83	317.99	286.19	31.80	5%	15.90	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	1.32	15.90	302.09	15.90	
Edificio	01-Dec-89	59,965.83	33,231.06	26,734.77	5%	2,998.29	249.86	249.86	249.86	249.86	249.86	249.86	249.86	249.86	249.86	249.86	2,998.29	36,229.35	23,726.48	
Edificio	01-Dec-90	14,555.83	7,581.05	6,974.58	5%	727.78	60.65	60.65	60.65	60.65	60.65	60.65	60.65	60.65	60.65	60.65	727.78	8,308.83	6,248.80	
Edificio	01-Ago-91	20,224.58	9,438.15	10,786.43	5%	1,011.23	84.27	84.27	84.27	84.27	84.27	84.27	84.27	84.27	84.27	84.27	1,011.23	10,449.38	8,775.20	
Caserna	01-Feb-92	34,472.38	15,225.31	19,247.05	5%	1,723.62	143.63	143.63	143.63	143.63	143.63	143.63	143.63	143.63	143.63	143.63	1,723.62	16,948.93	17,523.43	
Arco del la	01-Feb-92	28,231.75	12,469.05	15,762.70	5%	1,411.59	117.63	117.63	117.63	117.63	117.63	117.63	117.63	117.63	117.63	117.63	1,411.59	13,880.64	14,351.12	
Baños hon	01-Feb-92	27,282.47	12,041.90	15,220.57	5%	1,363.12	113.59	113.59	113.59	113.59	113.59	113.59	113.59	113.59	113.59	113.59	1,363.12	13,405.03	13,857.46	
Entrada	01-Feb-92	82,187.32	35,272.09	46,915.23	5%	4,109.37	342.45	342.45	342.45	342.45	342.45	342.45	342.45	342.45	342.45	342.45	4,109.37	39,381.45	42,805.67	
Baños dan	01-Feb-92	6,797.07	2,917.05	3,880.02	5%	339.85	28.32	28.32	28.32	28.32	28.32	28.32	28.32	28.32	28.32	28.32	339.85	3,256.91	3,540.16	
Tanques	01-Abr-93	1,115.00	427.42	687.58	5%	55.75	4.65	4.65	4.65	4.65	4.65	4.65	4.65	4.65	4.65	4.65	55.75	483.17	631.83	
Construco	01-May-94	59,713.03	19,655.53	40,057.50	5%	2,885.65	248.80	248.80	248.80	248.80	248.80	248.80	248.80	248.80	248.80	248.80	2,885.65	22,641.18	37,071.85	
Amplicador	01-Jun-94	11,271.97	3,863.40	7,408.57	5%	563.00	46.97	46.97	46.97	46.97	46.97	46.97	46.97	46.97	46.97	46.97	563.00	4,227.00	7,044.97	
Nivel de d	01-Sep-94	54,839.44	17,137.31	37,702.13	5%	2,741.97	228.50	228.50	228.50	228.50	228.50	228.50	228.50	228.50	228.50	228.50	2,741.97	18,879.28	34,960.16	
Nivel de d	01-Sep-94	15,128.56	4,727.69	10,400.87	5%	756.43	63.04	63.04	63.04	63.04	63.04	63.04	63.04	63.04	63.04	63.04	756.43	5,484.12	9,644.45	
Contról tra	01-Dic-94	148,008.10	43,801.88	102,206.22	5%	7,300.31	608.36	608.36	608.36	608.36	608.36	608.36	608.36	608.36	608.36	608.36	7,300.31	51,102.16	94,003.55	
Desasolve	01-Jun-95	1,304.38	358.71	945.67	5%	65.22	5.43	5.43	5.43	5.43	5.43	5.43	5.43	5.43	5.43	5.43	65.22	423.93	880.45	
Desasolve	01-Jun-95	1,445.82	397.54	1,048.08	5%	72.28	6.02	6.02	6.02	6.02	6.02	6.02	6.02	6.02	6.02	6.02	72.28	469.82	975.82	
Cenel part	01-Jul-95	4,050.00	1,096.88	2,953.12	5%	202.50	16.88	16.88	16.88	16.88	16.88	16.88	16.88	16.88	16.88	16.88	202.50	1,299.38	2,750.60	
Cenel part	01-Jul-95	2,700.00	731.25	1,968.75	5%	135.00	11.25	11.25	11.25	11.25	11.25	11.25	11.25	11.25	11.25	11.25	135.00	866.25	1,833.75	
Construco	01-Jul-98	680,657.08	82,246.05	598,411.03	5%	34,032.85	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	2,836.07	34,032.85	116,278.91	564,378.17	
Obra de h	30-Jun-00	322,373.91	8,059.35	314,314.56	5%	16,118.70	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	1,343.22	16,118.70	24,778.04	298,195.87	
Variable	02-Abr-01	14,300.00		14,300.00	5%	476.67	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	476.67	476.67	13,823.33	
Bodega re	27-Jun-01	14,300.39		14,300.39	5%	357.51	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	357.51	357.51	13,942.88	
Taller de p	24-Ago-01	43,687.71		43,687.71	5%	781.13	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	59.58	781.13	781.13	44,908.58	

Total 1,652,963.55 314,640.19 1,338,123.36 80,326.31 6,560.92 6,560.92 6,560.92 6,560.92 6,620.50 6,620.50 6,680.09 6,680.09 6,680.09 6,680.09 6,680.09 6,680.09 6,680.09 6,680.09 80,326.31 365,166.52 1,257,797.03

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN

Descripción Edificios y construcciones	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir	% de dep.	Mes de dep.	Dep. histórica anual	INPC Mes adq.	INPC 31/12 Ejer.	Factor act.	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 31/12/01	Saldo por deducir actual. al 01/01/01	50% Deducción ejercicio	Promedio anual
Edificio	1-Dic-72	1,110.16	1,110.16	0.00	0.05	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificio	1-Dic-73	112.79	112.79	0.00	0.05	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificio	1-Dic-75	276.99	276.99	0.00	0.05	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificio	1-Dic-78	116.36	116.36	0.00	0.05	0	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificio	1-Dic-80	776.95	776.95	0.00	0.05	0	0.00	0.4429	343.6940	776.0081	0.00	0.00	2.75	0.00	2.75
Edificio	1-Dic-81	1,682.11	1,682.11	0.00	0.05	0	0.00	0.5700	343.6940	602.9719	0.00	0.00	2.71	0.00	2.71
Edificio	1-Dic-82	286.19	286.19	31.60	0.05	12	15.90	2.0468	343.6940	167.7358	2,567.20	31.60	5,334.65	1,333.60	4,007.05
Edificio	1-Dic-89	58,965.83	33,231.06	26,734.77	0.05	12	2,998.29	51.6870	343.6940	6.6495	18,937.21	26,734.77	177,773.51	9,968.61	187,804.81
Edificio	1-Dic-90	14,555.63	7,581.05	6,974.58	0.05	12	727.78	67.1567	343.6940	5.1178	3,724.63	6,974.58	35,694.44	1,802.32	33,832.12
Edificio	1-Ago-91	20,224.58	9,438.15	10,796.43	0.05	12	1,011.23	79.7786	343.6940	4.3081	4,386.47	10,796.43	48,489.00	2,178.24	44,290.76
Cisterna	1-Feb-92	34,472.36	15,223.31	19,247.05	0.05	12	1,723.62	82.1908	343.6940	4.1817	7,207.58	19,247.05	80,484.53	3,803.79	76,680.75
Arco del lavado	1-Feb-92	28,231.75	12,469.05	15,762.70	0.05	12	1,411.59	82.1908	343.6940	4.1817	5,902.77	15,762.70	63,914.19	2,551.39	62,362.80
Baños hombre	1-Feb-92	27,262.47	12,041.90	15,220.57	0.05	12	1,363.12	82.1908	343.6940	4.1817	5,700.11	15,220.57	63,647.16	2,650.06	60,997.10
Entrada	1-Feb-92	82,187.32	35,272.09	46,915.23	0.05	12	4,109.37	82.1908	343.6940	4.1817	17,183.95	46,915.23	194,183.33	8,591.98	185,591.35
Baños dama	1-Feb-92	6,797.07	2,917.05	3,880.62	0.05	12	339.85	82.1908	343.6940	4.1817	1,421.15	3,880.62	16,224.89	710.58	15,514.32
Tasas de la rey	1-Abr-93	1,115.00	427.42	687.58	0.05	12	55.75	92.2216	343.6940	3.7269	207.77	687.58	2,562.49	103.89	2,458.61
Construcción de un muro	1-May-94	59,713.03	19,655.37	40,057.66	0.05	12	2,885.65	99.1529	343.6940	3.4980	10,348.13	40,057.66	138,837.43	5,174.06	133,663.38
Ampliación muro	1-Jun-94	11,271.97	2,663.40	7,608.57	0.05	12	563.80	99.6581	343.6940	3.4487	1,943.68	7,608.57	25,238.65	971.84	25,267.81
Nivel de drenaje	1-Sep-94	54,833.44	17,137.31	37,702.13	0.05	12	2,741.97	101.2828	343.6940	3.3934	9,304.83	37,702.13	127,938.75	4,652.32	123,286.44
Nivel de drenaje	1-Sep-94	15,128.58	4,727.69	10,400.87	0.05	12	756.43	101.2828	343.6940	3.3934	2,566.87	10,400.87	35,294.42	1,263.43	34,037.00
Contra trabes	1-Dic-94	148,006.10	43,801.86	102,204.25	0.05	12	7,300.31	103.2566	343.6940	3.3265	24,299.38	102,204.25	340,191.10	12,149.69	328,041.50
Desasolve drenaje	1-Jun-95	1,304.38	358.71	945.67	0.05	12	65.22	133.0290	343.6940	2.5638	168.50	945.67	2,443.24	84.25	2,358.99
Desasolve drenaje	1-Jun-95	1,445.62	397.54	1,048.08	0.05	12	72.28	133.0290	343.6940	2.5838	188.75	1,048.08	2,707.82	93.37	2,614.45
Canal para bajadas pluviales	1-Jul-95	4,050.00	1,096.88	2,953.12	0.05	12	302.50	140.0490	343.6940	2.4541	499.95	2,953.12	7,247.25	248.48	6,998.77
Canal para bajadas pluviales	1-Jul-95	2,700.00	731.25	1,968.75	0.05	12	135.00	140.0490	343.6940	2.4541	331.30	1,968.75	4,831.51	163.65	4,667.85
Construcción verficentro	1-Jul-98	680,637.08	82,246.05	598,411.03	0.05	12	34,032.85	253.5000	343.6940	1.3558	48,141.57	598,411.03	811,322.60	23,070.78	788,257.82
Obra de hojalatería y pintura	30-Jun-00	322,373.91	8,056.35	314,317.56	0.05	12	18,118.70	322.4950	343.6940	1.0657	17,178.25	314,317.56	334,975.83	8,589.12	326,386.70
Verificador para succión de aire	2-Abr-01	14,300.39	0.00	14,300.39	0.05	8	476.67	342.0980	344.8320	1.0680	482.48	14,300.39	14,414.28	240.24	14,174.05
Botique reparaciones	27-Jun-01	14,300.39	0.00	14,300.39	0.05	6	357.51	343.6940	348.0430	1.0127	362.03	14,300.39	14,481.30	181.02	14,300.28
Taller de garantías	24-Ago-01	45,667.71	0.00	45,667.71	0.05	4	781.13	344.8320	349.8150	1.0139	771.69	45,667.71	48,301.14	385.84	45,915.30
Total		1,652,963.55	314,840.19	1,338,123.36			80,326.31				182,889.06	1,338,123.36	2,597,520.07	91,444.53	2,506,075.54

Automotriz Cuautla, S.A. de C.V.

79

Cédula resumen de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos ejercicio 2001

Descripción Activos	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-12-00	Saldo por depreciar de al 01/01/01	% Dep. histórica anual aprec. al 31/12/01	Depreciación mensual												Suma Dep. histórica anual al 31/12/01	Depreciac. acum. al 31/12/01							
						Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic									
Terrenos		731.12	0.00	731.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
Construcciones en prog.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Edificios		1,652,983.53	314,840.19	1,338,123.36	80.326.31	6,560.92	6,560.92	6,560.92	6,560.92	6,620.50	6,680.09	6,680.09	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	6,670.37	80,326.31	393,186.50	
Equipo de taller		1,067,250.51	262,633.95	804,616.56	105,091.64	8,508.22	8,508.22	8,508.22	8,508.22	8,617.45	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	8,691.62	105,091.64	367,727.59	
Herramientas y accesor.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Mobiliario y equipo de o.		479,066.53	143,614.74	372,342.79	39,313.27	2,827.21	2,813.48	2,876.99	2,934.42	3,101.30	3,134.38	3,327.49	3,410.69	3,436.29	3,779.77	3,779.77	3,891.52	3,891.52	3,891.52	3,891.52	3,891.52	3,891.52	3,891.52	3,891.52	39,313.27	146,037.01
Equipo de transporte		1,325,412.27	317,321.59	1,008,090.69	237,435.16	13,848.14	13,848.14	15,038.48	15,038.48	19,742.60	20,759.33	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	23,194.00	237,435.16	546,643.31
Equipo de cómputo		757,473.76	409,371.98	384,992.80	139,774.02	11,849.57	10,750.67	10,860.67	10,945.42	11,349.76	11,410.45	12,014.58	12,171.22	12,119.22	12,119.22	12,036.10	12,148.14	12,148.14	12,148.14	12,148.14	12,148.14	12,148.14	12,148.14	12,148.14	139,774.02	512,254.98
Mejoras muebles rentas		35,977.20	19,487.77	16,489.43	1,798.92	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	149.91	1,798.92	21,286.69
Gastos de instalación		53,851.33	8,750.84	45,100.49	2,692.52	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	224.38	2,692.52	11,443.25
Suma activos fijos		5,372,726.27	1,478,023.04	3,870,485.24	606,431.83	43,968.34	42,853.69	44,219.56	44,361.73	50,005.90	51,190.58	54,482.06	54,721.90	54,685.78	53,229.25	55,145.13	55,369.92	55,369.92	55,369.92	55,369.92	55,369.92	55,369.92	55,369.92	55,369.92	606,431.83	2,000,559.42

Cédula resumen de la depreciación fiscal y promedio de activos fijos ejercicio 2001

Descripción Activos	Fecha de compra	Monto original inversión	Dep. acum. al 31-Dic-00	Saldo por deducir al 01/01/01	Dep. histórica anual	Depreciación fiscal actualizada	Saldo por deducir al 01/01/01	Saldo por deducir actual. al 01/01/01	50% Deducción ejercicio	Promedio anual
Terrenos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Construcciones en proceso		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificios		1,652,963.55	314,840.19	1,338,123.36	80,326.31	182,889.05	1,338,123.36	2,597,520.07	91,444.53	2,506,075.54
Equipo de taller		1,067,250.51	262,635.95	804,614.56	105,091.64	171,400.14	804,614.56	1,048,079.02	85,700.07	962,378.94
Herramientas y accesorios de taller		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mobiliario y equipo de oficina		479,066.53	143,814.74	372,342.79	39,313.27	58,432.53	372,342.79	469,263.73	29,216.78	440,117.46
Equipo de transporte		1,325,412.27	317,321.59	1,008,090.69	237,435.16	258,493.36	1,008,090.69	1,058,599.10	129,246.68	929,352.42
Equipo de cómputo		757,473.76	409,371.96	384,992.80	139,774.02	156,126.65	384,992.80	414,071.54	78,063.82	338,064.21
Mejoras a muebles rentados		33,977.20	18,487.77	16,489.43	1,798.92	11,156.56	16,489.43	102,282.65	5,579.28	98,703.37
Gastos de instalación		53,851.33	8,750.84	45,100.49	2,692.52	4,202.17	45,100.49	70,404.49	2,101.59	68,302.90
Total		5,371,995.15	1,476,023.04	3,989,754.12	608,431.83	842,703.47	3,989,754.12	5,780,220.59	421,352.74	5,339,014.85

Automotriz Cuautla, S.A. de C.V.

Cálculo de saldos promedios de otros créditos ejercicio 2001

Cuenta	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Docetos. Por cobrar	8,279,082.54	8,859,425.35	8,411,819.53	9,837,829.10	10,199,508.70	11,491,529.68	12,070,506.62	12,288,661.34	12,901,095.84	13,379,847.19	13,527,743.75	14,110,032.18	14,538,167.72
Cuentas por cobrar	697,316.53	1,292,876.75	1,510,680.19	861,635.14	454,899.88	1,230,126.98	2,093,923.73	1,997,578.53	499,257.50	2,341,455.27	2,076,812.50	3,048,919.47	1,421,135.90
Cuentas por cobrar	92,374.29	89,936.27	73,926.71	53,746.13	81,898.38	70,141.53	55,800.64	48,961.01	50,658.52	95,267.79	149,990.83	210,182.55	209,230.44
Documentos por cobrar	893,382.81	1,121,174.21	1,359,340.21	1,701,186.21	2,119,241.21	2,343,363.61	2,430,148.72	2,915,901.72	2,856,317.43	3,366,574.93	3,616,297.74	3,812,730.25	4,443,496.18
Cuentas por cobrar	544,262.39	582,345.31	718,273.85	702,274.20	417,981.34	503,828.34	1,004,569.66	891,037.61	813,565.74	638,089.98	652,092.23	678,012.52	817,590.40
Cuentas por cobrar	926,359.23	886,960.85	925,941.03	967,348.23	982,751.52	1,031,718.91	1,018,419.59	1,045,538.27	1,028,188.95	1,095,344.42	1,133,981.59	1,117,337.64	190,404.84
Cuentas por cobrar	747,528.94	393,007.77	338,945.55	569,470.86	579,850.37	917,327.73	1,105,041.32	1,198,848.10	711,320.50	302,604.77	1,712,201.97	1,398,077.08	261,591.47
Otras cuentas por cobrar	113,964.27	153,215.37	142,048.46	179,230.99	179,230.99	277,939.39	301,778.53	334,257.61	443,232.81	523,421.26	351,981.24	418,368.86	(58,197.63)
Cuentas por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	12,294,271.00	13,388,941.88	13,481,175.53	14,873,020.85	15,002,362.39	17,865,974.17	20,080,189.31	20,718,784.19	19,304,577.69	21,742,605.61	23,221,101.83	24,791,658.55	21,821,419.32
Promedios créditos	12,841,606.44	13,435,058.71	14,177,098.20	14,937,691.63	16,434,168.28	18,973,081.24	20,399,486.25	20,011,730.94	20,523,641.65	22,481,833.73	24,008,380.20	23,306,538.94	

Automotriz Cuautla, S.A. de C.V.

Cálculo de saldos promedios de otras deudas ejercicio 2001

Cuenta	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Préstamos dir. Con	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	167,892.87	168,394.87	168,394.87	-
Préstamos directos	6,644,022.68	7,381,418.09	7,827,838.97	7,829,097.85	8,966,143.12	9,089,760.67	10,281,288.12	10,326,025.03	8,022,822.06	8,212,531.15	8,735,340.21	8,455,404.45	12,103,650.79
Cuenta integral voc.	2,100,257.27	2,305,016.98	2,894,783.56	(442,774.95)	2,304,405.62	2,301,369.66	2,251,111.28	2,168,203.96	566,755.08	165,040.57	193,644.52	(23,014.84)	448,745.20
Docetos por pagar	(2,070,200.69)	(2,954,959.86)	(2,316,115.25)	374,512.02	(3,252,149.64)	(3,405,289.88)	(3,609,270.73)	(4,771,859.21)	325,877.65	(29,583.56)	398,892.22	2,850,274.07	284,429.15
Cuentas por pagar	2,949,037.22	1,440,659.27	2,995,283.32	1,633,697.35	1,620,177.70	1,439,825.80	2,522,390.95	3,303,318.85	1,488,204.28	2,410,494.84	1,820,248.38	2,278,558.27	272,147.49
Otras cuentas por pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	6,313.05	192,725.55	58,491.31	621,851.52	741,205.20	1,046,964.01	1,585,195.99	2,216,144.58	1,938,378.78	2,575,864.47	-	3,822,680.08	109,427.63
Cuentas por pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras cuentas por pagar	93,325.43	85,139.70	39,834.73	113,143.40	68,958.58	51,326.82	90,881.51	154,002.63	194,447.55	253,206.16	214,648.14	210,658.62	294,848.67
Depósito mercantil	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros gastos acumulados	547,782.34	420,084.76	398,868.02	737,699.35	630,308.91	551,999.71	560,971.57	1,049,078.59	988,022.36	880,412.74	1,076,952.52	1,071,517.66	809,954.26
Aportaciones por ca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	10,438,430.17	9,107,977.36	12,066,857.53	11,035,119.41	11,248,942.36	11,243,849.56	13,830,459.56	13,212,980.18	13,690,400.63	14,626,361.24	12,612,120.86	18,844,473.19	14,323,201.19
Promedio deudas	9,773,203.77	10,587,417.45	11,550,988.47	11,141,030.89	11,245,398.01	12,537,154.61	13,521,719.87	13,451,690.41	14,163,380.84	13,624,241.05	15,728,297.03	16,563,837.19	

Automotriz Cuautla, S.A de C.V.
 Determinación de Promedio de Activos Financieros Ejercicio 2001

82

Meses	Cuentas Por Cobrar	Bancos	suma	meses	Promedio
Enero	12,841,606.44	11,631,938.03	24,473,544.47		
Febrero	13,435,058.71	11,664,148.59	25,099,207.29		
Marzo	14,177,098.20	11,700,616.30	25,877,714.50		
Abril	14,937,691.63	11,074,317.99	26,012,009.61		
Mayo	16,434,168.28	8,903,186.39	25,337,354.67		
Junio	18,973,081.24	10,098,155.41	29,071,236.65		
Julio	20,399,486.25	8,987,596.23	29,387,082.48		
Agosto	20,011,730.94	8,074,403.84	28,086,134.78		
Septiembre	20,523,641.65	7,205,578.01	27,729,219.66		
Octubre	22,481,853.73	5,245,945.71	27,727,799.44		
Noviembre	24,006,380.20	5,570,536.66	29,576,916.86		
Diciembre	23,306,538.94	5,666,123.10	28,972,662.03		
Promedio Activos	221,528,336.19	105,822,546.25	327,350,882.44	12	<u>27,279,240.20</u>

Automotriz Cuautla, S.A de C.V.
 Determinación de Promedio de Deudas Financieros Ejercicio 2001

Meses	Cuentas Por Pagar	entre	Promedio	meses	Promedio
Enero	9,773,203.77		9,773,203.77		
Febrero	10,587,417.45		10,587,417.45		
Marzo	11,550,988.47		11,550,988.47		
Abril	11,141,030.89		11,141,030.89		
Mayo	11,245,396.01		11,245,396.01		
Junio	12,537,154.61		12,537,154.61		
Julio	13,521,719.87		13,521,719.87		
Agosto	13,451,690.41		13,451,690.41		
Septiembre	14,163,380.94		14,163,380.94		
Octubre	13,624,241.05		13,624,241.05		
Noviembre	15,728,297.03		15,728,297.03		
Diciembre	16,583,837.19		16,583,837.19		
Promedio Deudas	153,908,357.66		153,908,357.66	12	12,825,696.47

Automotriz Cuatla S.A. de C.V.
Determinación de Promedio de Terrenos e Inventarios
de Enero a Diciembre de 2001

Cuenta	Concepto	Monto Original Inversión	INPC mes Adquisición	INPC Último Mes De la 1/2 Ejerc.	F.A	Monto Actualizado
	Art. 2 Fracc.III y Art. 3 L.I.A					
01/06/1972	Promedio Terrenos	731.12	0.0954	343.6940	3,602.6625 3,602.6625	<u>2,633,978.61</u>

Determinación de Promedio de Inventarios Ejercicio 2001

Art. 2 Fracc.IV L.I.A

Inventario Inicial Enero 2001

8,547,784.31

Inventario Final Diciembre 2001

9,499,645.58

Suma

18,047,429.89

Entre

2

Promedio Inventario

9,023,714.95

Activos

<i>Edificios</i>	<i>2,506,075.54</i>	
<i>Equipo de taller</i>	<i>962,378.94</i>	
<i>Herramientas y accesorios taller</i>	<i>0.00</i>	
<i>Mobiliario y equipo de oficina</i>	<i>440,117.46</i>	
<i>Equipo de transporte</i>	<i>929,352.42</i>	
<i>Equipo de cómputo</i>	<i>336,084.21</i>	
<i>Mejoras a muebles rentados</i>	<i>96,703.37</i>	
<i>Gastos de Instalación</i>	<u><i>68,302.90</i></u>	<i>5,339,014.85</i>

Automotriz Cuatla S.A. de C.V.
Determinación del Impuesto al Activo
de Enero a Diciembre de 2001

85

Cuenta	Concepto	Importe	Subtotal
(+)	Promedio de Activos Financieros		27,279,240.20
(+)	Promedio de Inventarios		9,023,714.95
(+)	Promedio de Terrenos		2,633,978.61
(+)	Promedio de Activos Fijos		<u>5,339,014.85</u>
(=)	Suma de los Promedios de los Activos		44,275,948.61
(-)	Promedio de Deudas		12,825,696.47
(=)	Valor del Activo en el Ejercicio		<u>31,450,252.13</u>
	Tasa de Impuesto		<u>1.8%</u>
	Impuesto Determinado		566,104.54
	ISR Acreditado		
	ISR. Bancos		
	Pagos Provisionales		<u>0.00</u>
	IMPAC del Ejercicio		566,104.54

CONCLUSIONES

Como se demostró el impuesto al activo fue creado para el fortalecimiento de la recaudación de contribuciones para el estado, debido a que antes de la imposición de este impuesto las empresas venían presentando pérdidas fiscales recurrentemente y por largos periodos, evitando así contribuir para los gastos públicos, obligación contenida en el artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Las contribuciones son los impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos. En donde el impuesto al activo es considerado como un impuesto directo debido a que no se puede trasladar y recuperar, por lo que incide en el patrimonio de los contribuyentes.

Para la determinación de este impuesto de determina al valor del activo, resultado de sumar los promedios de activos financieros, activos fijos, promedio de terrenos, inventarios, menos el promedio de deudas, multiplicado por la tasa de 1.8%.

Al ser un impuesto complementario del impuesto sobre la renta, se puede acreditar siempre que el primero sea menor y ambos sean del mismo ejercicio y hasta por el monto que no se hubiera acreditado con anterioridad.

Son contribuyentes de este impuesto las personas físicas y morales residentes en México que realicen actividades empresariales; los residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país; las personas distintas a las señaladas anteriormente que otorguen el uso o goce temporal de bienes muebles e inmuebles, que se utilicen en la actividad de otro contribuyente causante del impuesto al activo; los residentes en el extranjero por los inventarios que mantengan en territorio nacional para ser transformados o que ya hubieran sido transformados por algún contribuyente de este impuesto; las empresas que componen el sistema financiero por su activo no afecto a su intermediación.

Las personas que se encuentran exentas en el pago de este impuesto, como quienes no son contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta; personas físicas que realicen actividades empresariales al menudeo en puestos en la vía pública, entre otros, tienen que determinar el impuesto que les correspondería, presentando su declaración en ceros.

Las personas físicas deducen del valor del impuesto al activo del ejercicio una cantidad equivalente a quince veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevada al año, Las personas morales tienen la opción de efectuar los pagos provisionales conjuntamente con los del impuesto sobre la renta.

Por Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de marzo de 2001, se otorgan estímulos para la producción o venta de productos y exime totalmente del pago del impuesto al activo que se cause durante el ejercicio fiscal 2001, a los contribuyentes cuyos ingresos para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio 2000, no hubieran excedido de \$14,700,000.00

BIBLIOGRAFÍA

LEYES CÓDIGOS Y REGLAMENTOS

Código Fiscal de la Federación y su Reglamento 2002.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos 2002.

Ley de Ingresos de la Federación 2002.

Ley del Impuesto al Activo y su Reglamento 2002.

Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento 2002.

LIBROS

Dale Kennedy Ralph. Estados Financieros, forma, análisis e interpretación.
Unión Tipográfica Editorial Hispano-americana, México, 1983.

Elizondo López Arturo. Proceso Contable 1. ECAFSA. México, 1998.

Luz Cervo Amado. Metodología Científica. McGraw-Hill, Colombia, 1985.

LIBRARY NO SALE
MEXICO

Martín Granados María Antonieta. Impuesto sobre la renta e impuesto al activo: personas morales y personas físicas. ECAFSA. México, 2000.

Sánchez Miranda Arnulfo. Fiscal 1. Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales, México, 2001.

Silvestre Méndez José. Problemas Económicos de México. McGraw-Hill, México, 1998.

Torres Tovar Juan Carlos. Contabilidad I. Introducción a la Contabilidad. Editorial Diana, México, 1983.

TESIS

Gómez Rivera Javier. Estudio Fiscal Integral "Opción en el cálculo anual del impuesto al activo conforme al artículo 2 o 5-A". Cuautitlán Izcalli, Estado de México, 2000.

Moctezuma Flores Carlos. Problemas Fiscales "Cálculo opcional del impuesto al activo conforme al artículo 5-A". Cuautitlán Izcalli, Estado de México, 2001.

Pérez García Gaudencia. Estudio Fiscal Integral "Determinación del impuesto al activo de una persona moral". Cuautitlán Izcalli, Estado de México, 2001.