



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN

“LA CONTABILIDAD GENERAL COMO HERRAMIENTA BASICA DE UNA
AUDITORIA”

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA

PRESENTAN:

IVÁN GABRIEL TOVAR ALDAMA
LEONARDO NOÉ TORRES ESCALANTE

ASESOR: L.C.PEDRO FELIPE OLIVERA FIGUEROA
CUAUTITLÁN IZCALLI, EDO. DE MÉXICO 2015



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

ÍNDICE

| | |
|---------------------------------------|-----|
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 3 |
| OBJETIVO | 4 |
| INTRODUCCIÓN | 5 |
| CAPITULO 1 Marco Histórico | |
| 1.1 Antecedentes de la contabilidad | 6 |
| 1.2 Conceptos de contabilidad | 11 |
| 1.3 Historia de la Auditoría | 19 |
| 1.4 .Definición de Auditoría | 26 |
| 1.5 .Tipos de Auditoría | 32 |
| . | |
| CAPITULO 2 Marco Conceptual | |
| 2.1. Normas de Información Financiera | 36 |
| 2.2. Estados Financieros | 43 |
| 2.3. Normas de Auditoría | 55 |
| 2.4. Técnicas de Auditoría | 60 |
| 2.5. Procedimientos de Auditoría | 65 |
| 2.6. Control Interno | 68 |
| 2.7. Obligaciones Fiscales Básicas | 79 |
| CAPITULO 3 Auditoría Externa | |
| 3.1. Análisis de Activo Circulante | 85 |
| 3.2. Análisis de Activo Fijo | 87 |
| 3.3. Análisis de Activo Diferido | 88 |
| 3.4. Análisis de Pasivos | 91 |
| 3.5. Análisis de Capital | 94 |
| Caso Práctico | 111 |
| Conclusiones. | 154 |
| Bibliografía. | 155 |

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La falta de una adecuada decisión dentro de la empresa acerca de la implantación de un adecuado sistema contable, siempre resultará en pésimos resultados de ahí que cuando se realizan las auditorias las observaciones están a la orden del día, es por ello la necesidad de una puntual toma de decisiones.

OBJETIVO

Actualmente las empresas requieren un estudio integral que solo se lo pueden hacer los despachos de contadores independientes que operen con alta eficiencia, la falta de un sistema adecuado de contabilidad, limita sustancialmente el buen desempeño de la Organización, provocándose que no se obtengan los resultados que permitan su desarrollo.

Por medio de un sistema de contabilidad adecuado en las empresas es sinónimo de tener al día las operaciones que se realicen en la misma provocando así que en el momento en se efectuó alguna auditoría los resultados de esta sean los más óptimos que ayuden a contribuir al desarrollo y crecimiento de la organización.

Por lo anterior podemos decir que una buena contabilidad siempre será un excelente respaldo en el momento en el que se decida realizar una auditoría a los estados financieros por lo que de este modo siempre se esperará buenos resultados.

INTRODUCCIÓN

La responsabilidad de los directivos encargados de los rubros relacionados con la parte económica de la empresa, cada momento se ve más exigida; es decir, en la medida de los resultados obtenidos, se refleja la estabilidad y seguridad financiera de la organización. Por otra parte, sabemos que si es importante vender, también es importante y más compleja el control y seguimiento de la inversión.

Resulta importante reconocer que mediante la práctica contable que se lleve a cabo en las empresas depende en mucho el éxito de la toma de decisiones.

Si la toma de decisiones se da adecuadamente es porque los resultados obtenidos del control de las operaciones es completo y registrado mediante un sistema contable adecuado a las necesidades de la empresa.

Para solucionar esta problemática, se buscará demostrar que cuando se lleve a cabo una Auditoría Financiera los resultados serán positivos si el sistema de contabilidad se aplica de manera correcta y la información que se presente está totalmente sustentada en la buena práctica contable que de confianza a la revisión, para hacer de nuestra empresa un ente de altos resultados en beneficio de todos los que la integramos.

El presente proyecto, abordara los aspectos siguientes:

En primer lugar abordaremos algunos datos que tienen que ver con la historia y evolución tanto de la contabilidad como de la Auditoría, así como algunas definiciones que nos muestren un panorama del tema a discusión, claro está en el capítulo 1

En el capítulo 2 estaremos comentando la parte teórica que está relacionada con nuestro tema así como con el proyecto que se pretende presentar para beneficio de la empresa que ha contratado nuestros servicios.

En el capítulo 3 se abordara temas que tienen que ver con la realización de los estudios de la auditoria.

Finalmente presentaremos el caso práctico que nos permita visualizar la manera en que debemos de hacer la revisión partiendo de las herramientas que nos proporciona la contabilidad para lograr que Auditoría Financiera logre presentar los resultados deseados. Debemos de recordar que el compromiso de los egresados de la Universidad Nacional Autónoma de México es siempre poner en alto su nombre con nuestras acciones y nuestras actitudes de tal forma que mantengamos el nivel que por muchos años la han colocado como la máxima casa de estudios de la nación.

CAPITULO1

MARCO HISTÓRICO

1.1 ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD

Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, etc. Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio.

De tal manera que se puede aseverar que los orígenes de la Contabilidad son tan antiguos como el hombre, por lo tanto, la Historia de la Contabilidad merece el estudio detallado de cada etapa.

- Edad Antigua

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor.

El antecedente más remoto de ésta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.

Entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo, se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el Templo Rojo de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses.

Para el año 5000 antes de Cristo, en Grecia, habían leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas.

Hacia el año 3623 antes de Cristo, en Egipto, los faraones tenían escribanos que por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados.

Por el año 2100 antes de Cristo, Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la práctica contable.

Por el año 594 antes de Cristo, la legislación de Salomón, establece jurídicamente que el consejo nombrase por sorteo entre sus miembros, diez legistas, para construir el “Tribunal de Cuentas”, destinado a encomendar a funcionarios, diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente.

Entre los años 356 al 323 antes de Cristo, período de apogeo del imperio de Alejandro Magno, el mercado de bienes creció de tal manera hasta cubrir la península Báltica, Egipto y una gran parte del Asia Menor (India), originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones.

En Roma, las personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escrito en los “Tesserae consularae”, tablillas de marfil o de otro hueso de animal de forma oblonga con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo o liberto, de su amo o patrón y la fecha, así como la anotación de “Spectavit”, es decir. “Revisado por”. Como fehaciente testimonio, del año 85 antes de Cristo, se encontraron unas tabillas que textualmente una de ellas decía: “Revisado por Coecero, esclavo de fafinio, el 5 de Octubre, en el consulado de Lucio Cinna y Cneo Papiro”, con certeza se sabe que durante la República, como del Imperio, la contabilidad fue llevada por plebeyos.

En resumen, los romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el “Adversaria” y el “Codex”.

El Adversaria estaba constituido por dos hojas anversas unidas por el centro, destinado a efectuar registros referentes al Arca (Caja), dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado el Acepta o Acceptium destinado a registrar los ingresos y en el lado derecho denominado el Expensa o Expensum destinado a registrar los gastos.

El Codex estaba también constituido por dos hojas anversas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Se encontraba dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado “Accepti” destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho “Responi” destinado al acreedor.

- Edad Media

Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el “Solidus” de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad.

En 1157, ansaldus Boilardus notario genovés, repartió beneficios que arrojó una asociación comercial, distribución basada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos dividida en proporción a sus inversiones.

Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el Debe y el Haber van arriba el uno a lado del otro en diferentes párrafos cada cual.

El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentran llevados haciendo uso de los clásicos términos “Debe” y “Haber” utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna.

Del año 1327, se tienen noticias del primer auditor “Maestri Razionali”, cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo de los “Sasseri” y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denomina “Cartulari” (Libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova.

Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400, donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia.

- Edad Moderna

Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a Benedetto Cotrugli Rangeo nacido en Dalmacia, autor de “Della mercatura et del mercante perfetto”, obra que termino de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana – Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: “Cuaderno” (Mayor), “Giornale” (Diario) y “Memoriale” (Borrador), incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad.

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepulcro Toscaza el año 1445, ingreso joven al monasterio de San Francisco de Asis, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo de Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis. En 1494 publica su tratado titulado “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita”, dividido de dos partes, la primera en aritmética y

álgebra y la segunda en Geometría, ésta última subdivida en ocho secciones, siendo la última de éstas el “Distincio nona tractus XI” titulado “Trattato de computi e delle scritture” que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático. En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el “Tractus XI” donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: “No hay deudor sin acreedor”, sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Habla del “memoriale” un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente. Explica del “Gionale” a través de exposición sumaria al respecto: Toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, toda transacción en moneda extranjera será convertida a moneda veneciana. Describe el “Cuaderno” denominación que recibe el libro mayor.

El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo continente la contabilidad por partida doble. Sin embargo, en América precolombina, la contabilidad era una actividad usual entre los pobladores. Es a partir del siglo XVII, que surgen los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable.

- Edad Contemporánea

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico - contable, así como el desarrollo del servicio profesional.

1.2 CONCEPTOS DE CONTABILIDAD

La Real Academia define la contabilidad como "Aptitud de las cosas para poder reducir las a cuenta o cálculo. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares.

Para el diccionario Hispano Americano es el "Orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares"

La CONTABILIDAD se puede definir en la siguiente forma: "conocimiento científico aplicado a los sistemas de registro y control de las operaciones efectuadas por las haciendas públicas y privadas".

Diccionario de la Lengua: Sistema adoptado para llevar las cuentas en las oficinas y casas de comercio

Otras definiciones de diferentes autores son las siguientes:

Arévalo: Es la ciencia de la administración Económica Patrimonial.

En casi todas las definiciones y autores predomina un dejo de aplicación exclusiva a la hacienda privada, olvidando lo más importante que es la contabilidad pública y la primera que se analiza y conoce como contabilidad, según se expone en el capítulo de historia de la contabilidad.

En contabilidad pública, además de mostrarse el movimiento y estado de los bienes públicos se busca evidencias que el patrimonio del Estado fue manejado y utilizado convenientemente y razonablemente bien. En cambio, la contabilidad privada estará encaminada a analizar la marcha de los negocios y de los

resultados de su hacienda, permitiéndole al interesado conocer las causas y efectos de cada operación, sus resultados y consecuencias.

Si analizamos la contabilidad desde distintos puntos de vista, podemos establecer la que se prepara antes de que ocurran los hechos y que por tanto, recibe el nombre de contabilidad predictiva o presupuestaria. Se basa en hechos supuestos que se analizan en base a presupuestos, realizados con técnicas y conocimientos científicos aplicados y que sirven como guía y pauta para alcanzar las metas fijadas. En aquellos casos en que no se cumplieran los objetivos, se harán los análisis para conocer los desvíos y las causas que los provocaron. De esta manera también saldrán a relucir las eficacias de los equipos humanos y técnicos que impidieron el logro de esos objetivos, incluidas las formas del pre análisis efectuado.

La contabilidad de la hacienda pública, por ser la más antigua es la más desordenada en todos los países y ninguno de ellos tiene el inventario de todos los bienes que están a cargo de un funcionario ni tampoco constan en los registros de la mayor parte de los bienes que pertenecen a la humanidad o comunidad. Las partidas destinadas a inversiones figuran como gasto y por lo tanto, tienen el mismo tratamiento contable que las demás erogaciones por lo que se podría decir que son depreciadas y consumidas en el ejercicio de su adquisición y no en el período de su utilización con lo que la anomalía se torna mayor.

La denominada contabilidad social, verdadera ciencia sin discusión alguna, necesitará muchos años más para poder llegar a ese análisis científico que todos esperamos y que cada día se distancia más. Hasta el presenta encara principalmente el registro de los ingresos y egresos sin analizar, en la mayor parte de los casos, los ulteriores destinos de las salidas. Se preocupa más por que las salidas estén cubiertas por la autorización presupuestaria que por otra finalidad o reformas que s pudieran lograr.

Dentro de ese desorden muy conveniente, ordenado por los funcionarios, crece el deseo de no mejorar la organización ni en el control para obtener más ventajas del goce y usufructo de esas cosas acumuladas y dejadas sin control.

Tampoco se analizan las ventajas y desventajas que cada propietario obtiene en una zona determinada por la incidencia de algunas obras emprendidas o r las reparticiones públicas que benefician o perjudican, según los casos a quienes tienen propiedades en la zona de influencia, empresas o negocios.

La inversión que hacen el Estado, las provincias y las Municipalidades se considera en conjunto y nada se sabe sobre el valor de reintegro que produce a esas reparticiones la educación de su población. Las escuelas secundarias y las universidades recorren el mismo camino y sabemos que muchos de los graduados en las Universidades argentinas han emigrado, perdiendo con ello el país toda la inversión efectuada en ese ciudadano que fue a brindar sus servicios a otra nación. En esto también les cabe una buena dosis de responsabilidad a quienes elaboran los programas de estudio y que no los analizan en la forma debida para que puedan ser usados en nuestro país y no tener que emigrar en busca de triunfos ya que aquí se les niega toda posibilidad.

Habrán muchos que no estarán de acuerdo con esta teoría: más puede resultar de interés analizar los profesionales que trabajan y triunfan en el exterior y aquí no pueden ni les dejaron trabajar como hubiera sido el deseo de buena parte de ellos y cuando lo hicieron fue a causa de poderosas fortunas propias, que pusieron al servicio de esa vocación digna de elogio y respeto.

No fueron los contadores emigrantes los que más nombre dieron al país; sin embargo, se fueron demasiado y otros que no salieron en forma permanente están más fuera de casa que en ella, llevan mucho y devuelven poco.

En cuanto a la enseñanza de esta materia, hubo muchas idas y venidas y en esos vaivenes siempre algo de cambio que puede resultar positivo o negativo según los efectos que produzca. Lo más importante es tener diálogo y poder opinar lo que

no siempre es viable ni posible; pero se logra con trabajo honesto y dedicación a la tarea sin desfallecer.

Cerboni: Procuró dar a las cuentas un contenido representado por las relaciones jurídicas entre los agentes consignatarios y corresponsales de un lado y el propietario de otro.

"La contabilidad, considerando a la hacienda en toda su extensión, en su organización y en sus fines, le investiga las funciones, determina bajo qué criterio deben ser basadas las diversas responsabilidades de los administradores y de los agentes y proporciona los métodos y los medios con que se deben conocer, medir, computar y demostrar, los resultados obtenidos en los diversos períodos de la vida "Hacendal".

Incorpora a la Contabilidad todo el campo de la ciencia de la administración.

La definición de Giovanni Rossi es una de las manifestaciones de la corriente Aziendalista.

"La contabilidad es la ciencia administrativa que tiene por objeto el estudio de los principios, de las leyes y de las teorías" de los métodos y de los medios, según los cuales se debe racionalmente desenvolver, efectuar y controlar la parte de la acción administrativa que tiene su base y su instrumento necesario en el cálculo aplicado a la materia económica-patrimonial-financiera, en función, en las haciendas económicas y que se desenvuelve de acuerdo con los criterios de la Matemática, del Derecho Civil, Comercial, Administrativo, de la Economía y de la Valuación y de otras disciplinas análogas, con el fin inmediato de juzgar, demostrar, estudiar y controlar constantemente el estado económico, jurídico y administrativo general y particular de la materia administrable y las resultantes especiales y generales de la propia administración, poniendo también en evidencia, derechos, obligaciones y responsabilidades morales y jurídicas, de las personas o personalidad propias de la hacienda, o de las personas que en ella tuvieron una acción cualquiera.

Comisión de terminología del A.I.A. (Accounting Research Bulletin N°7(Special) -
Noviembre 1940 - A.I.A.)

"Es el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones"

"Si se considera a la contabilidad como ciencia, debiera, entonces dirigirse (o limitarse) la atención de las clasificaciones ordenadas que se utilizan como armazón de la actividad contables, y al cuerpo de hechos conocidos que en un caso determinado encuadran dentro de dicho armazón. Estos aspectos de la contabilidad no pueden ser pasados por alto, pero es más importante hacer énfasis en la aptitud y pericia creadora con que el contador utiliza sus conocimientos en la solución de un problema determinado. Los diccionarios concuerdan que en parte el arte es ciencia, y que proporciona ésta la habilidad y la experiencia del artista; en este sentido que es un arte".

C/Pufus Porem: (Accounting Method - University of Chicago Press - Chicago 1930)

"La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa

David Himmelblau: (Fundamentos de la contabilidad - Trad. de F. Martínez - México - 1938)

"La contabilidad es el lenguaje de los negocios - "La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños).

Fabio Besta (Herrmann) Controlismo. Contabilidad ciencia del control económico
Funciones a) Control antecedente, b) Control Concomitante, c) Control
Subsiguiente.

"... desde el punto de vista técnico, estudia y enuncia las leyes del control económico de las haciendas de cualquier naturaleza, y establece normas oportunas para ser seguidas con el fin de que el control, así hecho, se vuelva verdaderamente eficiente, persuasivo y completo; mientras que, considerada desde el punto de vista práctico, es la aplicación ordenada de las mencionadas normas". (El control en sentido lato, no puede ser realizado por la Contabilidad, hay muchos hechos con que escapan al control contable).

Fernando Boter Maupi (Curso de Contabilidad - Barcelona 1923 - Pág. 7)

"Contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

H.A. FINNEY (Principles of Accounting - Ed. Prentice HALL Inc. M.York - 1931)

"La contabilidad comprende un cuerpo de principios legales" industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital.

Vicenzo Masi pertenece a la corriente que coloca al patrimonio como el objeto de la Contabilidad.

"Es la ciencia que estudia el patrimonio a disposición de las haciendas, en sus aspectos estáticos y en sus variaciones para enunciar, por medio de fórmulas racionalmente deducidas, los efectos de la administración sobre la formación y distribución de los réditos".

Las investigaciones contables comprenden el estudio del patrimonio bajo dos aspectos: a) Estático, b) Dinámico

Jesús Cortes (Contabilidad General) - Biblioteca del hombre de negocios modernos - Ed. Mentés - Barcelona 1932 - pág. 1 y 2)

"La contabilidad es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma"

J.Hugh Jackson (Accounting Principles - McGraw Hill Book Company Inc. 3a. edc. N. York - 1956 - Pag. 3)

"La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales" . Y, agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente "la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros.

John Paymond Wildman (Principles of accounting, citado en el Boletín N° 7 de A.I.A. - accounting research bulletins - 1940).

"La contabilidad puede ser definida como aquella ciencia que se ocupa de la compilación y presentación sistemática y completa" con fines administrativos, de los hechos concernientes a las operaciones financieras de una organización comercial.

Leautey Y Guilbaut Representantes del MPOCUENTISMO en Francia.

"La contabilidad, rama de las matemáticas, es la ciencia de la coordinación racional, de las cuentas relativas a los productos del trabajo y a las transformaciones del capital, es decir de las cuentas de producción, de la distribución del consumo y de la administración de las riquezas privadas y públicas".

León Batardon (Elementos de Contabilidad - versión castellana de Ed. Labor - Bs. As - Madrid - Barcelona - 1945)

"La contabilidad es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola"

PYTE Y WHITE:

"La contabilidad es el acto de registrar y sintetizar las transacciones de un negocio y de interpretar sus efectos sobre los asuntos y las actividades de una entidad económica

Reitell y Van Sickle (Accounting Principles for Engineers - McGraw Hill - 2da. ed. N. York - 1936)

"La contabilidad es la Ciencia que trata del análisis, registro y presentación de las operaciones comerciales

Rent. de la Fopte (Contabilidad científ. superior por Federico Herrmann, hijo - Edut, Selecc. Contable - Bs. As. 1940)

"Es la ciencia de las cuentas, representa los valores de cambio, clasifica y evalúa de conformidad con las funciones principales y accesorios de las cuentas". "La comptabilité es la science Des Comptes, representant les mouvements des valeurs d'échange classés et évoluant suivant les fonctions principales et accessoires de ces comptes".

Schrott: "Ciencia de la registración, doctrina sistemática de los principios de la teneduría de libros y del control"

W.A.Paton (Essentials of Accounting)

"La contabilidad puede definirse como el cuerpo de principios y el mecanismo técnico por medio de los cuales las informaciones económicas de una empresa determinada son clasificadas, registradas periódicamente, presentadas e interpretadas con el propósito de un control y una administración eficiente.

1.3 HISTORIA DE LA AUDITORÍA

Desde tiempos memorables (prehistóricos) el ser humano se vio en la necesidad de escuchar y comunicar determinadas situaciones fundamentales para la vida cotidiana que no era otra cosa que satisfacer sus necesidades primarias entre las que se encontró la necesidad de ahorrar o almacenar hoy para el mañana.

En ese momento (sin escritura) en el cual se lleva esta acción surge un modo comporta mental definido hacia la reflexión, el análisis, la observación, la fundamentación y la elección de la mejor opción.

Pues bien, cuando se lleva a cabo este proceso, ya se está, de alguna manera, auditando, es decir, diagnosticando, revisando, evaluando, controlando y recomendando la estrategia a seguir para alcanzar el bienestar en una organización en este caso primitiva.

Hacia la edad Antigua, aprox. 5000 años antes de Cristo, con la aparición de la escritura y con el desarrollo de las nuevas organizaciones y de las formaciones socioeconómicas, políticas, filosóficas y culturales se afincó la necesidad de salvaguardar la economía de las tribus, clanes y reinos a través del delega miento a un integrante de la organización con formación en escritura y números para que realizara actividades como la organización de datos y cifras que permitieran una evaluación de la situación y referente para la toma de decisión.

Prácticamente aquí encuentro los inicios del ejercicio contable como tal e inclusive de alguna manera del mecanismo de partida doble para efectuar determinados balances solicitados por el gobernante o rey, quien fue la figura central de culturas aportantes a esta evolución histórica contable como lo fueron los fenicios, los

egipcios, los mesopotámicos, los hindús, los chinos, más adelante los griegos, los romanos, los hebreos, y otros pueblos memorables, los cuales, por sus alcances científicos y por su inmenso poder de organización trascendieron con su idiosincrasia a otros pueblos alcanzando el honorable estadio de civilización.

Según el Ing. Ciro Duran la acepción "Auditar proviene de la antigua practica de registrar el cargamento de un barco a medida que la tripulación nombraba los diferentes artículos y sus cantidades"

Durante la antigüedad existieron documentos para transacciones comerciales como el cheque, la letra de cambio, los libros de registro de bienes y los informes de procesos productivos además de la existencia de formas de intercambio como el trueque y el comercio.

Más adelante aprox. en el 325 a.c. se publica en Roma "la ley Pactelia constituyéndose en la primera norma de aprobación de los asientos contables".

La Contabilidad romana aportó registros como el "Codex Tabulae", el cual en un lado llevaba los ingresos o "Aceptum" y en el otro los gastos o "Expensum" convirtiéndose en los primeros procedimientos contables propiamente dichos.

En el 235 d.c. con la muerte de Alejandro Severo, la contabilidad adquirió gran importancia en la Roma Antigua.

Durante la República y el Imperio la Contabilidad llevada por plebeyos, constaba de dos libros: el Adversaria (transacciones de caja) y el Codex (asiento de las demás operaciones) con los cuales los romanos llevaban un control preciso de su patrimonio. El papel de los "banqueros " fue el de una casta dirigente quienes perfeccionaron las técnicas contables, con el fin de controlar las asignaciones para el ejercito en función de conquistas territoriales y para los patricios para sus conquistas políticas.

Sin embargo en cada una de las etapas de la humanidad se hizo ejercicio contable estrechamente ligado a lo que hoy conocemos como auditoria contribuyendo notoriamente al desarrollo de estos pueblos.

Pasemos bruscamente a la edad media y la moderna para luego profundizar en la contemporaneidad donde este ejercicio se continúa profesionalizando y adquiriendo mayor autonomía.

La edad media que prácticamente comienza aprox entre el 300 y 500 después de Cristo con acontecimientos como el debilitamiento del imperio romano, la invasión de los barbaros, el surgimiento del cristianismo y la aparición de un sistema de manejo económico, espiritual y social llamado el feudalismo también hace aportes importantes al desarrollo contable mediante el papel protagónico de la iglesia Católica evidenciada en documentos del siglo VIII como el Capitulare de Villis de Carlo Magno (exigencia de inventario anual) y el establecimiento de una "común moneda con aceptación internacional, el Solidus emitida por Constantinopla"

Así mismo otras comunidades europeas como Italia y Francia convirtieron la actividad contable en una profesión de prestigio jugando un papel importante la intelectualidad (escribanos), la honradez y muchos otros valores esenciales para un ético e idóneo desempeño de control, vigilancia y recomendaciones para la toma de decisiones posteriores.

En la modernidad también hubo acontecimientos que permitieron el avance del ejercicio contable como la generalización de los números arábigos y la aparición de la imprenta hacia el siglo XV.

Reseño al monje Benedetto Cotrugli, pionero de la partida doble señalando el uso de tres libros contables: Cuaderno (Mayor), Giornale (Diario) y el Memoriale (Borrador) y otros no menos importantes como Fray Luca Pacioli con "Summa de Arithmetica, Geometrica, et proportionalita" publicada en Venecia en 1494, segunda edición 1509.

En el siglo XVI la actividad contable constituyo desde lo académico como desde lo profesional, una herramienta de gran importancia para los sectores económico y social.

En Alemania Grammateus, en el año 1518, publicó un libro combinado de álgebra y contabilidad. Tagliente en Italia, Salcedo y Felipe II en España hicieron interesantes aportes a esta disciplina.

En los siglos XVII Y XVIII con el advenimiento del Mercantilismo en Francia, Holanda e Inglaterra y el nacimiento de los emporios comerciales e industriales se estableció la profesión contable como una actividad independiente, profesional y libre. Napoleón, en 1805, ordena a los practicantes de esta profesión someterse a riguroso examen.

En el siglo XIX, con el desarrollo de la industria europea, en especial en Inglaterra el nacimiento del liberalismo clásico de Smith y David Ricardo, la Contabilidad inició su más espectacular transformación.

"Entre 1881 y 1895, "en Estados Unidos, como consecuencia del bloqueo económico de Inglaterra se comenzó a llevar a cabo una serie de inventos e innovaciones tecnológicas en la industria y en la agricultura...se institucionaliza la profesión... se constituye en actividad académica en la universidad de Pensilvania...se reconoce como gremio profesional a través de la A.A.A. Association , of Public Accountants 1886...En Edimburgo, 1854; en Francia, 1891, en Austria, 1895; en Holanda, 1895; en Alemania, 1896 surgieron agremiaciones similares y en Italia, 1893 comienzan a regir el Código Mercantil, regulador de la práctica contable en ese país"

La aparición de máquinas de Contabilidad desde los Estados Unidos facilitó el procesamiento de la información con sumadora de teclas, reloj marcador de horario, el sistema de tarjetas perforadas y el procedimiento mecánico de Whitmore para el control de mercancías con base en tarjetas.

A finales del siglo decimonónico y principios del siglo XX proliferan las Asociaciones de Contadores, las cuales, además de sus propias normas, establecieron una serie de convenios y pautas para el ejercicio de las actividades contables. Suecia, 1899; Suiza, 1916; y en Japón, 1917.

En los años 30 hasta los 50 se publicó, verificó y adicionó, por parte de la A.A.A. todo lo relacionado con los principios contables. En la actualidad, con el vertiginoso desarrollo de los sistemas, la Contabilidad ocupa un lugar destacado en las organizaciones proporcionando el desempeño necesario para el logro de las estimaciones contribuyendo a la aplicación de la norma de Calidad que proporciona la Certificación.

Evolución de la norma de Calidad en el siglo XX y XXI

Desde los Estados Unidos el cual se ratifica más adelante, es la aparición hacia 1950 de la necesidad de la regulación de las acciones bélicas para lo cual se esgrime la norma MIL – Q 5848...contenía un pequeño párrafo sobre auditoría...imponía requisitos a proveedores permitiendo a los auditores militares y nucleares auditar sus propios programas, luego el de los subcontratistas y el gobierno empieza a auditar a los Contratistas.

Más adelante, en 1968, la norma de auditoría en el documento ASQC C-1 favorece a los usuarios facultándolo para auditar los programas de Calidad en sus especificaciones, al tanto de proporcionar el rechazo de un producto a su proveedor o fabricante.

Luego hacia 1978 el sector financiero a través el I.I.A. Instituto de Auditores Internos publicó reglas de control, riesgo y de búsqueda de puntos débiles causantes de pérdidas y fraudes de la Organización como función del desempeño de la Auditoría Operativa también llamada corporativa por su influencia informativa ante el comité de junta directiva de la empresa.

"El libro Amarillo" normas de auditoría gubernamental publicado en 1981 por la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos obliga al gobierno a dar cuenta tanto de sus operaciones como de sus programas de gastos constituyéndose en importante y necesaria fuente de consulta para "todos los auditores" (DUSSANHISTORIADE)

En los años 80 prolifera el desarrollo de la Norma de Calidad y ante la necesidad de los fabricantes manufactureros de cambiar, revisar y actualizar la manera de negociar y la forma de supervisar los procesos de calidad los Estados Unidos brinda la Norma Z-1.15 (1979) que audita procesos internos y del proveedor.

Por su parte EL Gobierno de Canadá hace lo propio a través del documento CAN3-395, basado en el trabajo británico y del I.I.A sirviendo aún de gran influencia conceptual para nuestros procesos de auditoría.

"Después de enfrentar muchos problemas la ASQ División de auditorías de la Calidad de la Sociedad Americana para la Calidad, pasó su versión de la norma Canadiense Q395 , a través de sus comités y luego en 1986 fue publicada como Q1"

Para 1988 el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos I.E.E.E. tiene la intencionalidad de proporcionar a Gerentes de Proyectos revisiones y auditorias de software desde la norma 1028.

A mediados de los 80 con la finalización de la Guerra fría con la dinamización de la información desde la Internet y la globalización sobre todo en los negocios se crea la primera norma internacional sobre Gestión de Calidad ISO 9001 (1987) la cual, aplicada por la Comunidad Europea, Canadá y Australia somete la evaluación de conformidad a esta nueva norma.

En 1989 los británicos con base en un borrador del comité crea la norma BS7229 para certificar a terceros. Luego, en 1991, se pública la Norma internacional 10011-1 dividida en tres partes.

En 1994 los Estados Unidos de Norteamérica tomó y unifico estos tres documentos internacionales de auditoría de Calidad en la Norma Q10011

La Norma ISO 14001 se crea para certificación de los procesos acordes con las disposiciones de sistemas de administración ambientales, sin embargo este hecho, duplica los tiempos y gastos en auditoria haciendo pensar la posibilidad de amalgamar desde una ISO gestiones de la Calidad como del medio Ambiente a

través de trabajos informales en la Norma de Auditoría integrada ISO190011 de 1998.

La mención más antigua sobreviviente de un funcionario público encargado de los gastos de auditoría del gobierno es una referencia al Auditor del Ministerio de Hacienda en Inglaterra en 1314. Las Cuentas de las administraciones de anticipos se establecieron bajo la reina Isabel I en 1559 con la responsabilidad formal de la auditoría de los pagos de Hacienda. Este sistema de forma gradual caducado y en 1780, los Comisarios de Fiscalización de las Cuentas Públicas fueron designados por la ley. Desde 1834, los Comisarios trabajaron conjuntamente con la Contraloría del ministerio de Hacienda, que se encarga de controlar la cuestión de los fondos al gobierno.

Historia de la auditoría Como Ministro de Hacienda, William Ewart Gladstone inició importantes reformas de las finanzas públicas y la responsabilidad parlamentaria. Su ministerio de Hacienda y de Auditoría 1866 Departamentos ley exigía que todos los departamentos, por primera vez, para elaborar las cuentas anuales, conocidas como cuentas de crédito. La ley también creó el cargo de Contralor y Auditor General (C & AG) y Hacienda y un Departamento de Auditoría (E & AD) para proporcionar personal de apoyo dentro de la administración pública. El C & AG se le dieron dos funciones principales - de autorizar la emisión de dinero público al gobierno del Banco de Inglaterra, tras haberse cerciorado de que estaba dentro de los límites del Parlamento Europeo ha votado - y para auditar las cuentas de todos los departamentos del Gobierno e informar al Parlamento al respecto .

Auditoría del gasto público del Reino Unido es ahora llevada a cabo por la Oficina Nacional de Auditoría. Canta la industria (actuando a través de diversas organizaciones en todo el año) en cuanto a las normas de contabilidad para la información financiera, y el Congreso de los EE.UU. ha aplazado a la SEC.

Este es también el caso típico en otras economías desarrolladas. En el Reino Unido, las directrices de auditoría se establecen por los institutos (incluidos ACCA, ICAEW, ICAS y ICAI), de los cuales las empresas de auditoría y los auditores individuales son miembros.

En consecuencia, las normas de auditoría financiera y los métodos han tendido a cambiar de manera significativa sólo después de los fracasos de auditoría. El caso más reciente y conocido es el de Enron. La compañía tuvo éxito en ocultar algunos hechos importantes, como los pasivos fuera de los libros, de los bancos y accionistas. Con el tiempo, Enron se declaró en quiebra, y (a partir de 2006 [actualización]) se encuentra en proceso de ser disuelto. Un resultado de este escándalo es que Arthur Andersen, a continuación, una de las cinco mayores firmas de contabilidad en todo el mundo, perdieron su capacidad de auditar las empresas públicas, esencialmente, matando a la empresa.

Una tendencia reciente en las auditorías (impulsado por los escándalos contables de Enron y Worldcom) ha sido una mayor atención a los procedimientos de control interno, que tienen por objeto garantizar la integridad, exactitud y validez de las partidas de las cuentas y el acceso restringido a los sistemas financieros. Este énfasis en el entorno de control interno es ahora una parte obligatoria de la auditoría de las empresas de la SEC en la lista, en virtud de las normas de auditoría de la Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), creada por la Ley Sarbanes-Oxley

1.4 DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

Auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas (donde trabaja el auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios.

Por lo general, el término se refiere a la auditoría contable, que consiste en examinar las cuentas de una entidad.

Por ejemplo: “Esta tarde tendremos una auditoría ordenada por la municipalidad”, “La auditoría demostró que las pérdidas se producen por fallas en el proceso de producción”, “El gerente estima que la auditoría estará terminada en unas dos semanas”.

Puede decirse que la auditoría es un tipo de examen o evaluación que se lleva a cabo siguiendo una cierta metodología. Lo habitual es que el auditor no pertenezca a la entidad auditada. Existen grandes firmas dedicadas a las auditorías contables, como PricewaterhouseCoopers, Deloitte, KPMG y Ernst & Young.

La persona encargada de realizar dicha evaluación recibe el nombre de auditor. Su trabajo implica analizar detenidamente las acciones de la empresa y los documentos donde las mismas han sido registradas y determinar si las medidas que se han tomado en los diferentes casos son adecuadas y han beneficiado a la compañía.

Una auditoría es una de las formas en las que se pueden aplicar los principios científicos de la contabilidad, donde la verificación de los bienes patrimoniales y la labor y beneficios alcanzados por la empresa son primordiales, pero no son lo único importante. La auditoría intenta también brindar pautas que ayuden a los miembros de una empresa a desarrollar adecuadamente sus actividades, evaluándolos, recomendándoles determinadas cosas y revisando detenidamente la labor que cada uno cumple dentro de la organización.

En una empresa, la evaluación en lo que respecta al desempeño organizacional de toda la entidad es fundamental para poder discernir si se han alcanzado los objetivos que se deseaban. Dicha labor es la correspondiente a las auditorías.

Contador Público que no se encuentre vinculado con la compañía. Su objetivo primordial es averiguar la integridad y autenticidad de las acciones y expedientes que se encuentran dentro del sistema de información de la organización.

Una auditoría interna, por su parte, se trata de un análisis detallado del sistema de información de la empresa, para el mismo se utilizan una serie de técnicas y métodos específicos. Los informes los realiza un profesional que tiene vínculos laborales con la compañía y los mismos circulan de forma interna sin tener validez legal fuera de la compañía.

Cuando los balances de las compañías son muy negativos, los auditores suelen recomendar a las empresas que utilicen ciertas estrategias para reflotar económicamente. Por ejemplo, recomiendan que se anuncie un nuevo producto que todavía no esperaba lanzarse, a fin de cautivar la atención de los inversores y público en general y conseguir recuperar el dinero perdido. Las auditorías sirven fundamentalmente para que las compañías analicen sus existencias y reciban una guía para mantenerse activas y mejorar su posicionamiento en el mercado.

Entre otros tipos de auditorías más allá de las contables, puede mencionarse a la auditoría energética (que inspecciona el uso de energía por parte de un sistema o una construcción), la auditoría medioambiental (centrada en cómo una entidad incide sobre el medio ambiente), la auditoría social (que controla la actividad de una firma en cuanto a su responsabilidad social) y la auditoría informática (un procedimiento que estudia si un sistema informático logra conservar la integridad de sus datos y el uso eficiente de los recursos).

Definición Genérica de Auditoría.

Existe más de una definición de Auditoría, pero en esta ocasión veremos las definiciones que nos puedan ayudar a entender y conocer en forma completa el proceso en sí.

Entonces entenderemos como Auditoría:

- Una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos.
- Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso&.

De esta segunda definición obtendremos algunos puntos que son importantes analizarlos para saber que la Auditoría es un proceso que reúne varias características, que son indispensables para una ejecución completa y correcta.

Es un proceso sistemático, esto quiere decir que en toda Auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final. Sin embargo cabe destacar que estos procedimientos varían de acuerdo a las características que reúna cada empresa, pero esto no significa, que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión.

También en esta definición se indica que la evidencia se obtiene y evalúa de manera objetiva, esto quiere decir que el auditor debe realizar su trabajo con una actitud de independencia neutral frente a su trabajo.

La evidencia que debe obtener el auditor consiste en una amplia gama de información y datos que lo puedan ayudar a elaborar su informe final. Esta definición no es estricta en cuanto a la naturaleza de la evidencia que se ha revisado, más bien nos indica que el auditor debe usar su criterio profesional para saber cual de toda la evidencia que posee es la apropiada para el trabajo que esta

ejecutando, él debe considerar cualquier elemento o dato que le permita realizar una evaluación objetiva y expresar un dictamen profesional.

Los informes a los cuales hace mención la definición, no solo se refiere a las actividades económicas, es decir, informes financieros de la empresa, sino que también al ser una definición general se puede aplicar criterio profesional para poder relacionarlo con otras actividades de interés personal.

El auditor tiene un papel que desarrollar en este proceso, el cual es, determinar el grado de precisión que existe entre los hechos que ocurren en realidad y los informes que se han elaborado después de haber sucedido tales hechos.

El auditor debe realizar una evaluación y un informe de los acontecimientos revisados, para ello debe acogerse a principios establecidos. El auditor debe conocer claramente los principios aplicados en cada informe que emita, también debe tener la capacidad suficiente para determinar que dichos principios han sido aplicados de manera correcta en cada situación. Lo más común es que el auditor realice su trabajo de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), sin embargo en algunas ocasiones los principios apropiados son algunas leyes, reglamentos, convenios contractuales, manuales de procedimientos y otras disposiciones establecidas Autoridad competente en el tema.

Como ya hemos visto anteriormente la Auditoría es un proceso a través del cual un sujeto (auditor) lleva a cabo la revisión de un objeto (situación auditada), con el fin de emitir una opinión acerca de su razonabilidad (o fidelidad), sobre la base de un patrón o estándar establecido.

Otras Definiciones de Auditoría

La palabra Auditoría viene del latín AUDITORIUS, y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír, y el diccionario lo considera revisor de cuentas colegiado pero se asume que esa virtud de oír y revisar cuentas está encaminada a la

evaluación de la economía, la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos, así como al control de los mismos.

La Auditoría puede definirse como «un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso».

Por otra parte la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

Otro elemento de interés es que durante la realización de su trabajo, los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión.

Concepto de auditoria

Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la Empresa. Es el examen realizado por el personal cualificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia.

Se define también la Auditoría como un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por

profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.

1.5 TIPOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con la filiación del auditor, las Auditorías se clasifican:

- Auditoría Externa, que comprende la auditoría estatal y la auditoría independiente.
- Auditoría Interna.

A su vez, la auditoría estatal puede ser General o Fiscal.

• Auditoría Externa:

Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

Además, examina y evalúa la planificación, organización, dirección y control interno administrativo, la economía y eficiencia con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros, así como el resultado de las operaciones previstas a fin de determinar si se han alcanzado las metas propuestas.

Fiscal.

Se denomina fiscal a la Auditoría externa que se efectúa por el Ministerio de Finanzas y Precios, sus dependencias u otras entidades expresamente facultadas por éste, con el objetivo de determinar si los tributos al fisco, se efectúan en la cuantía debida y dentro de los plazos y formas, establecidos. (Corresponde a la Oficina Nacional de Administración Tributaria – ONAT ejercer estas funciones)

.Auditoría independiente.

Se denomina Auditoría independiente a la Auditoría externa que realiza una sociedad civil de servicios u otras organizaciones a entidades privadas, mixtas, otras formas de asociaciones económicas, sector estatal y cooperativo, organizaciones y asociaciones, personas naturales y jurídicas, que contraten el servicio de la .Auditoría Interna. Se denomina Auditoría interna al control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades; que comprende el examen de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponda; con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos; prevenir el uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general. De acuerdo con los objetivos fundamentales que se persigan, las Auditorías pueden ser:

De Gestión u Operacional.

Consiste en el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades y materias examinadas.

Financiera o de Estados Financieros.

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si éstos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico – financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico – financiera y el control interno.

Especial.

Consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responden a una necesidad específica.

Así mismo, comprenden trabajos de investigación, y la auditoría que se realiza con el objetivo de conocer en que medida se han erradicado las deficiencias detectadas con anterioridad. Estos casos comúnmente se identifican como Auditorías Recurrentes o de Seguimiento.

Estas definiciones se corresponden con las establecidas en el Decreto Ley 159 De la Auditoría del 8 de junio de 1995.

Definición de Las Normas

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor.

Financiera

Es un proceso en el cual se revisan los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas que regulan las auditorías y cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

Operativa

Es el examen posterior, profesional, objetivo y sistemático de la totalidad o parte de las operaciones o actividades de una entidad, proyecto, programa, inversión o contrato en particular, sus unidades integrantes u operacionales específicas. Su

propósito es determinar los grados de efectividad, economía y eficiencia alcanzados por la organización y formular recomendaciones para mejorar las operaciones evaluadas. Relacionada básicamente con los objetivos de eficacia, eficiencia y economía.

Administrativa

Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando. Es el examen metódico y ordenado de los objetivos de una empresa de su estructura orgánica y de la utilización del elemento humano a fin de informar los hechos investigados. Su importancia radica en el hecho de que proporciona a los directivos de una organización un panorama sobre la forma como esta siendo administrada por los diferentes niveles jerárquicos y operativos, señalando aciertos y desviaciones de aquellas áreas cuyos problemas administrativos detectados exigen una mayor o pronta atención. Auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

CAPITULO 2

MARCO CONCEPTUAL

2.1. NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Las NIF (Normas de Información Financiera) comprenden un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada. Su aceptación surge de un proceso formal de auscultación realizado por el CINIF, abierto a la observación y participación activa de todos los interesados en la información financiera.

La importancia de las *NIF (Normas de Información Financiera)* radica en que estructuran la teoría contable, estableciendo los límites y condiciones de operación del sistema de información contable. Sirven de marco regulador para la emisión de los estados financieros, haciendo más eficiente el proceso de elaboración y presentación de la información financiera sobre las entidades económicas, evitando o reduciendo con ello, en lo posible, las discrepancias de criterio que pueden resultar en diferencias sustanciales en los datos que muestran los estados financieros.

Las NIF (Normas de Información Financiera) evolucionan continuamente por cambios en el entorno y surgen como respuesta a las necesidades de los usuarios de la información financiera contenida en los estados financieros y a las condiciones existentes. La globalización en el mundo de los negocios y de los mercados de capital está propiciando que la normatividad contable alrededor del mundo se armonice, teniendo como principal objetivo la generación de información financiera comparable, transparente y de alta calidad, sobre el desempeño de las entidades económicas, que sirva a los objetivos de los usuarios generales de dicha información.

Las Normas de Información Financiera (NIF) se conforman de:

- a) las NIF, sus Mejoras, las Interpretaciones a las NIF (INIF) y las orientaciones a las NIF (ONIF), aprobadas por el Consejo Emisor del CINIF y emitidas por el CINIF;
- b) los Boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y transferidos al CINIF el 31 de mayo de 2004, que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por nuevas NIF; y c) las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables de manera supletoria.

Cuando se haga referencia genérica a las Normas de Información Financiera, debe entenderse que éstas abarcan las normas emitidas por el CINIF, así como la totalidad de los Boletines transferidos al CINIF por el IMCP el 31 de mayo de 2004. En los casos en los que se haga referencia específica a alguno de los documentos que integran las NIF, éstos se identificarán por su nombre original; esto es, “Norma de Información Financiera”, “Interpretación a las NIF”, Orientación a las NIF” o “Boletín”, según sea el caso.

Las NIF (Normas de Información Financiera) se conforman de cuatro grandes apartados:

- a) Normas de Información Financiera conceptuales o “Marco Conceptual”;
- b) Normas de Información Financiera particulares o “NIF particulares”;
- c) Interpretaciones a las NIF o “INIF”; y
- d) Orientaciones a las NIF o “ONIF”.

El MC establece conceptos fundamentales que sirven de sustento para la elaboración de NIF particulares.

Las NIF particulares establecen las bases específicas de valuación, presentación y revelación de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, que son sujetos de reconocimiento contable en la información financiera.

Las Interpretaciones a las NIF (Normas de Información Financiera) tienen por objeto:

a) Aclarar o ampliar temas ya contemplados dentro de alguna NIF (Normas de Información Financiera); o

b) Proporcionar oportunamente guías sobre nuevos problemas detectados en la información financiera que no estén tratados específicamente en las NIF (Normas de Información Financiera), o bien sobre aquellos problemas sobre los que se hayan desarrollado, o que se desarrollen, tratamientos poco satisfactorios o contradictorios.

Las Interpretaciones a que se hace referencia en el inciso a) anterior, no son auscultadas, dado que no contravienen el contenido de la NIF (Normas de Información Financiera) de la que se derivan, en virtud de que esta última ya fue sometida a ese proceso.

Las Interpretaciones a que se hace referencia en el inciso b) anterior, están sujetas a auscultación.

Eventualmente, el CINIF puede emitir orientaciones sobre asuntos emergentes que vayan surgiendo y que requieran de atención rápida, las cuales no son sometidas a auscultación, por lo que no son obligatorias.

Normas de Información Financiera Vigentes-NIF

| | |
|--|--------------------|
| Serie NIF A | |
| Marco Conceptual | NIF |
| Estructura de las Normas de Información Financiera | NIF A-1 |
| Postulados básicos | NIF A-2 |
| Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros | NIF A-3 |
| Características cualitativas de los estados financieros | NIF A-4 |
| Elementos básicos de los estados financieros | NIF A-5 |
| Reconocimiento y valuación | NIF A-6 |
| Presentación y revelación | NIF A-7 |
| Supletoriedad | NIF A-8 |
| Bases para conclusiones del Marco Conceptual | BC |
| | |
| Serie NIF B | |
| Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto | NIF/Boletín |
| Cambios contables y correcciones de errores | NIF B-1 |
| Estado de flujos de efectivo | NIF B-2 |
| Estado de resultados | NIF B-3 |
| Utilidad integral | B-4 |
| Información financiera por segmentos | B-5 |
| Adquisición de negocios | B-7 |

| | |
|--|----------------|
| Estados financieros consolidados y combinados y valuación de inversiones permanentes en acciones | B-8 |
| Información financiera a fechas intermedias | B-9 |
| Efectos de la inflación | B-10 |
| Estado de cambios en la situación financiera | B-12 |
| Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros | NIF B-13 |
| Utilidad por acción | B-14 |
| Conversión de monedas extranjeras | B-15 |
| Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos | B-16 |
| | |
| Serie NIF C | |
| Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros | Boletín |
| Efectivo | C-1 |
| Instrumentos financieros | C-2 |
| Documento de adecuaciones al Boletín C-2 | |
| Cuentas por cobrar | C-3 |
| Inventarios | C-4 |
| Pagos anticipados | C-5 |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | C-6 |
| Activos intangibles | C-8 |
| Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos | C-9 |

| | |
|--|------------------|
| Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura | C-10 |
| Capital contable | C-11 |
| Instrumentos financieros con características de pasivo, de capital o de ambos | C-12 |
| Partes relacionadas | NIF C-13 |
| Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición | C-15 |
| Serie NIF D | |
| Normas aplicables a problemas de determinación de resultados | Boletines |
| Beneficios a los empleados | D-3 |
| Impuestos a la utilidad | D-4 |
| Arrendamientos | D-5 |
| Capitalización del resultado integral de financiamiento | NIF D-6 |
| Contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital | D-7 |
| Serie NIF E | |
| Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores | Boletín |
| Agricultura (actividades agropecuarias) | E-1 |
| Ingresos y contribuciones recibidas por entidades con propósitos no lucrativos, así como contribuciones otorgadas por las mismas | E-2 |

| Circulares | Número |
|--|---------------|
| Interpretación de algunos conceptos relacionados con el Boletín B-10 y sus adecuaciones | 29 |
| Adquisición temporal de acciones propias | 38 |
| Tratamiento contable de los gastos de registro y colocación de acciones | 40 |
| Tratamiento contable de las Unidades de Inversión (UDIS) | 44 |
| Definición de la tasa aplicable para el reconocimiento contable del impuesto sobre la renta a partir de 1999 | 53 |
| Interpretaciones al Boletín D-4. Tratamiento contable del Impuesto sobre la Renta (ISR), del Impuesto al Activo (IA) y de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) | 54 |
| Aplicación supletoria de la NIC 40 | 55 |
| Revelación suficiente derivada de la Ley de Concursos Mercantiles | 57 |
| INIF emitidas por el CINIF | |
| Interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF) | Número |
| Utilización de las UDI en Instituciones del sector Financiero | INIF 2 |
| Aplicación inicial de las NIF | INIF 3 |
| Presentación en el estado de resultados de la participación de los trabajadores en la utilidad | INIF 4 |
| Reconocimiento de la contraprestación adicional pactada al inicio del instrumento financiero derivado para ajustarlo a su | INIF 5 |

| | |
|--|--------|
| valor razonable | |
| Oportunidad en la designación formal de la cobertura | INIF 6 |
| Aplicación de la utilidad o pérdida integral generada por una cobertura de flujo de efectivo sobre una transacción pronosticada de compra de un activo no financiero | INIF 7 |

Las Circulares transferidas al CINIF por el IMCP el 31 de mayo de 2004, se mantendrán vigentes como orientaciones al usuario general hasta en tanto no se deroguen por una NIF (Normas de Información Financiera) o INIF emitida por el CINIF.

2.2. ESTADOS FINANCIEROS

Estados financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. La expresión "pesos constantes", representa pesos del poder adquisitivo a la fecha del balance general (último ejercicio reportado tratándose de estados financieros comparativos).

Algunos estados financieros

- ESTADO FINANCIERO PROYECTADO

Estado financiero a una fecha o periodo futuro, basado en cálculos estimativos de transacciones que aún no se han realizado; es un estado estimado que acompaña frecuentemente a un presupuesto; un estado proforma.

- ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Son aquellos que han pasado por un proceso de revisión y verificación de la información; este examen es ejecutado por contadores públicos independientes quienes finalmente expresan una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, resultados de operación y flujo de fondos que la empresa presenta en sus estados financieros de un ejercicio en particular.

- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Aquellos que son publicados por compañías legalmente independientes que muestran la posición financiera y la utilidad, tal como si las operaciones de las compañías fueran una sola entidad legal.

CLASES DE ESTADOS FINANCIEROS

1. Balance General.

2. Estado de Resultado u Operaciones

3. Estado de Flujos

4. Otros.

1. Balance General.

Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa.

El activo suele subdividirse en inmovilizado y activo circulante. El primero incluye los bienes muebles e inmuebles que constituyen la estructura física de la empresa, y el segundo la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías. En el pasivo

se distingue entre recursos propios, pasivo a largo plazo y pasivo circulante. Los primeros son los fondos de la sociedad (capital social, reservas); el pasivo a largo plazo lo constituyen las deudas a largo plazo (empréstitos, obligaciones), y el pasivo circulante son capitales ajenos a corto plazo (crédito comercial, deudas a corto). Existen diversos tipos de balance según el momento y la finalidad. Es el estado básico demostrativo de la situación financiera de una empresa, a una fecha determinada, preparado de acuerdo con los principios básicos de contabilidad gubernamental que incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.

➤ BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Estado financiero en el que se comparan los diferentes elementos que lo integran en relación con uno o más periodos, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera de una empresa y facilitar su análisis.

➤ BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

Es aquél que muestra la situación financiera y resultados de operación de una entidad compuesta por la compañía tenedora y sus subsidiarias, como si todas constituyeran una sola unidad económica.

Se formula sustituyendo la inversión de la tenedora en acciones de compañías subsidiarias, con los activos y pasivos de éstas, eliminando los saldos y operaciones efectuadas entre las distintas compañías, así como las utilidades no realizadas por la entidad.

Otros balances generales

➤ BALANCE GENERAL ESTIMATIVO

Es un estado financiero preparado con datos preliminares, que usualmente son sujetos de rectificación.

➤ BALANCE GENERAL PROFORMA

Estado contable que muestra cantidades tentativas, preparado con el fin de mostrar una propuesta o una situación financiera futura probable.

➤ METODOS DE PRESENTACION DEL BALANCE

La presentación de las diferentes cuentas que integran el balance se puede realizar en función de su orden creciente o decreciente de liquidez. El método es creciente cuando se presentan primero los activos de mayor liquidez o disponibilidad y a continuación en este orden de importancia las demás cuentas. Se dice que el balance está clasificado en orden de liquidez y de exigibilidad decreciente, cuando los activos inmovilizados se presentan primero y finalmente, observando ese orden los activos realizables o corrientes.

➤ BALANCE OPERACIONAL FINANCIERO DEL SECTOR PUBLICO

Estado que muestra las operaciones financieras de ingresos, egresos y déficit de las dependencias y entidades del Sector Público Federal deducidas de las operaciones compensadas realizadas entre ellas. La diferencia entre gastos e ingresos totales genera el déficit o superávit económico.

➤ BALANCE PRESUPUESTARIO

Saldo que resulta de comparar los ingresos y egresos del Gobierno Federal más los de las entidades paraestatales de control presupuestario directo.

➤ BALANCE PRIMARIO DEL SECTOR PUBLICO

El balance primario es igual a la diferencia entre los ingresos totales del Sector Público y sus gastos totales, excluyendo los intereses. Debido a que la mayor parte del pago de intereses de un ejercicio fiscal está determinado por la acumulación de deuda de ejercicios anteriores, el balance primario mide el esfuerzo realizado en el periodo corriente para ajustar las finanzas públicas.

ESTADO DE RESULTADOS

Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.

Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa. Generalmente acompaña a la hoja del Balance General.

Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades del Sector Paraestatal en un periodo determinado.

ESTADO DE OPERACIONES

Presupuestariamente son aquellos compromisos de pago de las dependencias con cargo al Presupuesto de Egresos de la Federación a favor de terceros, por importes retenidos derivados de relaciones contractuales y legales, como son los impuestos, cuotas, primas y aportaciones a que dé lugar el pago de remuneraciones a favor de los siguientes beneficiarios: Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado, Instituto de Seguridad Social para las fuerzas Armadas Mexicanas, Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, S.N.C., Fondo de Garantía para Reintegros al Erario Federal,

Aseguradora Hidalgo, S.A., Fondo de Ahorro Capitalizable, Pensiones Alimenticias, Cuotas Sindicales y otros conceptos similares.

Estas son algunas divisiones del estado de operaciones,

❖ OPERACIONES COMPENSADAS

Son aquéllas que constituyen un ingreso correspondido con un egreso por el mismo monto, estableciéndose una relación compensatoria.

❖ OPERACIONES DE MERCADO ABIERTO

Consisten en la compra y venta de valores por parte del Banco de México para influir directamente sobre la liquidez del sistema.

Son las medidas con las cuales el banco central controla el sistema monetario comprando y vendiendo valores, principalmente bonos gubernamentales a los bancos comerciales y al público. Estas operaciones se llevan a cabo para influir en el nivel de la liquidez y estructura de los tipos de interés en los mercados financieros.

❖ OPERACIONES VIRTUALES

Son aquellas operaciones que no constituyen una transferencia monetaria de recursos, es decir, operaciones de ingresos que se compensan con egresos, constituyéndose en asientos puramente contables.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo, como por ejemplo, el consumo, la inversión, la producción, las exportaciones, las importaciones, el ingreso nacional,

etc. Los flujos se relacionan en forma íntima con los fondos, pues unos proceden de los otros. De esta manera, la variable fondo "inmovilizado en inmuebles" da lugar a la variable flujo "alquileres", en tanto que la variable flujo "producción de trigo en el periodo X" da lugar a la variable fondo "trigo almacenado".

Aquél que en forma anticipada, muestra las salidas y entradas en efectivo que se darán en una empresa durante un periodo determinado. Tal periodo normalmente se divide en trimestres, meses o semanas, para detectar el monto y duración de los faltantes o sobrantes de efectivo.

Se entiende por EFE al estado financiero básico que muestra los cambios en la situación financiera a través del efectivo y equivalente de efectivo de la empresa de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), es decir, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs).

El EFE ofrece al empresario la posibilidad de conocer y resumir los resultados de las actividades financieras de la empresa en un período determinado y poder inferir las razones de los cambios en su situación financiera, constituyendo una importante ayuda en la administración del efectivo, el control del capital y en la utilización eficiente de los recursos en el futuro.

Estos son los antecedentes y la normativa actualmente vigente que regula la preparación y presentación del estado de flujos de efectivo en nuestro país. Sin embargo, conviene resaltar y resumir brevísimamente tres normas que coinciden en cuanto a contenido. Representan la coherencia y normalización de la doctrina contable a nivel nacional y universal:

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

La declaración N° 95 establece normas para el informe de flujos de efectivo, reemplaza la opinión N° 19 del APB; requiere un estado de flujos de efectivo como parte de los estados financieros para todas las empresas en vez de un estado de cambios en la situación financiera. La declaración requiere que en el EFE se

clasifiquen los recaudos y pagos de efectivo según ellos surjan de actividades de operación, inversión o financiamiento, y provee definiciones para cada categoría.

.NIC 7 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Revisada en 1992 y rige para los estados financieros correspondientes a ejercicios que comiencen el 1ero. de enero de 1994 o después de esa fecha, deja sin efecto la NIC 7 Estado de cambios en la situación financiera, aprobada en julio de 1977.

La aplicación del estado de flujos de efectivo afecta a todas las empresas, permitirá a todos los usuarios evaluar los cambios en el patrimonio de una empresa, en su estructura financiera y en su capacidad para influir en los montos y la oportunidad de sus flujos de efectivo con el fin de adaptarse a circunstancias y oportunidades cambiantes.

FLUJO DE EFECTIVO

Estado que muestra el movimiento de ingresos y egresos y la disponibilidad de fondos a una fecha determinada.

Movimiento de dinero dentro de un mercado o una economía en su conjunto.

FLUJO DE FONDOS

Movimiento de entrada y de salida de efectivo que muestra las interrelaciones de los flujos de recursos entre los sectores privado, público y externo, que se dan tanto en el sector real como a través del sistema financiero.

FLUJO NETO EFECTIVO

Es la diferencia entre los ingresos netos y los desembolsos netos, descontados a la fecha de aprobación de un proyecto de inversión con la técnica de "valor presente", esto significa tomar en cuenta el valor del dinero en función del tiempo.

INFORMACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS.

a. El valor de la información.- La información dada por el EFE reduce la incertidumbre y respalda el proceso de toma de decisiones en una empresa; es por ello que la información que brinda este estado financiero básico se caracteriza por su exactitud, por la forma en ser estructurada y presentada, frecuencia en la cual se da alcance, origen, temporalidad, pertinencia, oportunidad, y por ser una información completa.

El valor de la información dada por este estado financiero básico está además en el mensaje, la ganancia económica adicional que se puede lograr por valerse de dicha información, etc. El valor no depende de que tanta información contenga el mensaje, sino de su relación con la cantidad de conocimientos previamente recopilada y almacenada.

b. Decisiones gerenciales en gestión empresarial.- El EFE pretende brindar información fresca que permita a las respectivas instancias proseguir en la búsqueda de los objetivos trazados, prever situaciones y enfrentar problemas que puedan presentarse a pesar de que todo esté perfectamente calculado.

c. Aplicaciones del Estado de Flujos de Efectivo.- Se considera que una de las principales aplicaciones que se da al EFE está orientada a garantizar el dinero de los accionistas para, de esta forma, dar la información de cómo se mueven los ingresos y egresos de dinero. El EFE permite a la empresa garantizar una liquidez estable y permanente para que la empresa pueda desarrollar su gestión adecuadamente.

Cabe señalar que una correcta aplicación del EFE y un óptimo manejo de la información que brinda permite garantizar solidez, competitividad y confiabilidad a los diversos usuarios de la información de la empresa, así como dar estabilidad al sistema económico del país.

d El control del flujo de efectivo.- Una empresa busca beneficios y rentabilidad, pero debe garantizar a sus accionistas y clientes la inversión hecha y la confianza depositada. Es por ello que si la empresa no tiene un control permanente y eficiente de sus entradas y salidas de dinero (Caja, efectivo) y de sus inversiones en general, simplemente vivirá una lenta agonía y por último se extinguirá. Si, por el contrario, cuidan y velan por conseguir sus objetivos y metas, están asegurando su supervivencia, rentabilidad a sus clientes y estabilidad al sistema empresarial y a la economía del país.

1.- Problemas que se presentan en la formulación del EFE.

| Problemas | fi | % |
|-------------------------------|-----------|----------|
| Los asientos de ajuste | 15 | 21.43 |
| Determinación de fuente y uso | 33 | 47.14 |
| No aplicable | 12 | 17.14 |
| No tiene problemas | 10 | 14.29 |
| Total | 70 | 100.00 |

Se observa que un 47.14%, es decir, casi la mitad de los encuestados, señala que sus problemas en la formulación de flujos de efectivo se encuentran en el momento de la determinación de fuente y uso de efectivo, seguido por un 21.43% que encuentra problemas al realizar los asientos de ajuste extracontables; 17.14% señala que no es aplicable y finalmente el 14.29% no tiene problemas.

Hay una contradicción, en un cuadro anterior de la investigación el 34.16% decía no tener problemas en la formulación del estado de flujos de efectivo a valores reexpresados y, en este cuadro, este porcentaje se reduce a 14.29%, es decir, la diferencia ha identificado aunque sea una sola vez problemas que -como se dijo anteriormente- sí se presentan en este proceso.

La totalidad de estos problemas se debe a que no hay una acertada identificación de la naturaleza de las transacciones y de los rubros (cuentas) que ocasionan en sí estos problemas; y esto se puede deber a dos razones: la falta de capacitación para identificar transacciones y rubros o sencillamente la falta de atención en el momento de obtener el estado de flujos de efectivo re expresado.

2.- ¿ Se analiza e interpreta el estado de flujos de efectivo?

| Se analiza e interpreta | fi | % |
|--------------------------------|-----------|----------|
| SI | 25 | 35.71 |
| NO | 45 | 64.29 |
| Total | 70 | 100.00 |

Los datos que aparecen en este cuadro son claros: el 64.29% de los encuestados señala que no analiza ni interpreta el estado de flujos de efectivo y tan sólo un 35.71% sí lo hace.

Estos resultados permiten probar una de las hipótesis planteadas al elaborar el diseño, esto es, que el EFE como herramienta que brinda información no se aprovecha, sino que tan sólo se elabora para cumplir con una normatividad y, por lo tanto, mucho menos es utilizada para la toma de decisiones gerenciales por los directivos y funcionarios.

3.- ¿ Es el estado de flujos de efectivo una herramienta adecuada para la administración del efectivo?

| Utilidad en la Administración | fi | % |
|--------------------------------------|-----------|----------|
| SI | 50 | 71.43 |
| NO | 20 | 28.57 |
| Total | 70 | 100.00 |

Estos datos son contradictorios, puesto que en el cuadro anterior el 64.29% de los encuestados, es decir, más de la mitad, respondía que no analizaba e interpretaba el EFE; en cambio, aquí el 71.43% considera que el EFE es una herramienta adecuada para la administración del efectivo y sólo el 28.57% no reconoce las bondades del EFE en la administración del efectivo.

Por todos estos datos, cada vez más se reafirma la necesidad de revalorar y redescubrir la gran utilidad y beneficios que podemos obtener en el sistema bancario nacional si explotamos la riqueza de información que nos brinda este estado financiero básico.

4.- ¿ Se utiliza la información que brinda el EFE en la toma de decisiones?

| Utilidad | fi | % |
|----------|----|--------|
| SI | 17 | 24.29 |
| NO | 53 | 75.71 |
| Total | 70 | 100.00 |

Este cuadro vuelve a reafirmar lo anteriormente planteado, y es que la información que brinda el EFE no es utilizada y mucho menos se le considera para la toma de decisiones. Así, el 75.71% responde que no utiliza la información que brinda el EFE en la toma de decisiones y sólo el 24.29% señala que sí utiliza la información en el momento de decidir. Esto vuelve a reafirmar la hipótesis planteada en la investigación.

5.- Problemas en el análisis e interpretación del estado de flujos de efectivo.

| Problemas | fi | % |
|----------------------------|----|-------|
| No es aplicable | 17 | 24.29 |
| El método, desconocimiento | 40 | 57.14 |
| No hay problemas | 13 | 18.57 |

| | | |
|-------|----|--------|
| Total | 70 | 100.00 |
|-------|----|--------|

Se destaca otra contradicción en la que incurren los que responden a la encuesta. Casi el 82% responde de una u otra forma que sí encuentra problemas al momento de analizar e interpretar el EFE, cuando anteriormente veíamos que entre el 70% y 80% (según los datos de los cuadros) señalaba que no encontraba utilidad en la información que brinda este estado financiero, así como cuando respondían que solamente se elaboraban para cumplir con requerimientos expresamente normados.

2.3. NORMAS DE AUDITORÍA

NORMAS DE AUDITORIA.

Concepto: Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad, relativas a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

Objetivo: Las normas de auditoría de estados financieros (auditoría contable) tienen como objetivo constituir el marco de actuación que deberá sujetarse el Contador Público independiente que emita dictámenes (opiniones para efectos ante terceros con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia suficiente de la información sujeta a examinar.

CLASIFICACION DE LAS NORMAS DE AUDITORIA.

Las normas de auditoría de estados financieros se clasifican en normas personales, normas de ejecución del trabajo y normas de información.

NORMAS PERSONALES.

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoria impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el

auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional.

El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

Cuidado y diligencia profesionales.

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

Independencia.

El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO.

Al tratar de las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aun cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que, por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución de trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

Planeación y supervisión.

El trabajo de auditoría deber ser planeado adecuadamente y, si se usan ayudantes, estos deben ser supervisados en forma apropiada.

Estudio y evaluación del control interno.

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

Obtención de evidencia suficiente y competente.

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera suministrar una base objetiva para su opinión.

NORMAS DE INFORMACIÓN.

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa. Por último es, principalmente, a través del informe o dictamen, como el publico y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo, que queda a su alcance.

En todos los casos en que el nombre de un contador público quede asociado con estados o información financiera deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información, su opinión sobre la misma y, en su caso, las limitaciones importantes que haya tenido su examen, las salvedades

que se deriven de ellas o todas las razones de importancia por las cuales expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un examen de acuerdo con las normas de auditoría.

BASES DE OPINIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS.

El auditor, al opinar sobre estados financieros, debe observar que:

- a. Fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad;
- b. Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes; y
- c. La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

Por lo tanto, en caso de excepciones a lo anterior, el auditor debe mencionar claramente en qué consisten las desviaciones y su efecto cuantificado sobre los estados financieros.

NAGAS

Concepto

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Origen

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948

Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la Auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá

como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

Clasificación De Las NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia
- i. Revelación Suficiente
- j. Opinión del Auditor

2.4. TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Desarrollado el concepto de Procedimientos de Auditoría, se puede efectuar el mismo proceso con las Técnicas.

CONCEPTO DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Son pasos lógicos para llegar al examen de auditoría. Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen.

Las técnicas de Auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

CLASES DE TÉCNICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas de Auditoría pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma.

Las técnicas de mayor uso en Auditoría son:

- ❖ La técnica del Estudio General
- ❖ La técnica del Análisis
- ❖ La técnica de la Investigación
- ❖ La técnica de la Comprobación
- ❖ La técnica de Hechos Posteriores
- ❖ La técnica de la Inspección
- ❖ La técnica de la Confirmación
- ❖ La técnica de Certificación
- ❖ La técnica de Observación

1.- ESTUDIO GENERAL

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados. En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

2.- ANÁLISIS

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que

se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.

b) Análisis de movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien. Por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

3.- INSPECCION

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

4.- CONFIRMACIÓN

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

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

b). Negativa.- Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

5.- INVESTIGACIÓN

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.

6.- DECLARACIÓN

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

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participarlo en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando.

7.- CERTIFICACIÓN

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

8.- OBSERVACIÓN

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.

9.- CALCULO

Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo.

2.5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva. Naturaleza de los procedimientos de auditoría

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamento su opinión objetiva y profesional.

Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría, dado que las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, generalmente no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global. Por esa razón, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las transacciones individuales, para derivar del resultado del examen de tal muestra. una opinión general sobre la partida global. Este procedimiento, no es exclusivo de la auditoría, sino que tiene aplicación en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoría se le conoce con el nombre de pruebas selectivas. La relación de las transacciones examinadas respecto del total que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación, es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoría.

Oportunidad de los procedimientos de auditoría. La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad. No es indispensable y a veces no es conveniente, realizar los procedimientos de auditoría relativos al examen de los estados financieros, a la fecha del examen de los estados financieros. Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior.

DEFINICIÓN DE PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA: Los procedimientos de auditoría son: el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

DIFERENCIA ENTRE TECNICA Y PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA: Las técnicas son las herramientas de trabajo del Contador Público y los procedimientos la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio particular.

Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

En cumplimiento de las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo y a la rendición de informes, el Auditor desarrolla varios procedimientos que en su conjunto lo llevan a conocer en forma objetiva las operaciones bajo examen. Para cumplir con los procedimientos, el Auditor utiliza las denominadas Técnicas de Auditoría.

El Código de Comercio se refiere a los procedimientos en el artículo 208, cuando dice: "Si en el curso de la revisión se han seguido los procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas" [C. de Co., 208], esto es equivalente a decir: "Si en el curso de la revisión se siguieron los procedimientos de auditoría que se consideraron necesarios de acuerdo con las circunstancias". Lo anterior

permite equiparar el concepto de interventoría de cuentas con el concepto de auditoría en la forma que se ha venido tratando en el módulo.

Normalmente se tiende a confundir el término Procedimiento con Técnica, por lo que se hace necesario clarificar los dos conceptos.

CONCEPTO DE PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicado a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas detalladas que integran el trabajo de investigación. La guía usual de procedimientos de auditoría la constituye la Inspección y Verificación de activos del cliente, tales como Disponible, Inversiones y Deudores.

EJEMPLO:

Respecto a los inventarios, el auditor necesita satisfacerse de que la mercancía en existencia esté razonablemente valorizada, para cumplir con ello puede utilizar Procedimientos de Auditoría tales como:

- ❖ La comparación de los precios aplicados a los inventarios con los precios según facturas,
- ❖ La investigación de los precios actuales del mercado, y
- ❖ La verificación de la exactitud de los conjuntos de las columnas y los anexos en las listas de inventario.

Estos tres aspectos de trabajo de investigación son los llamados Procedimientos de Auditoría.

No existe un juego de procedimientos aplicados a todas las Auditorías; en cada caso la naturaleza de los registros contables, el sistema de control interno y otras peculiaridades de la empresa dictarán los procedimientos de auditoría aplicables,

por lo cual se puede afirmar: "las circunstancias alteran los procedimientos". Los procedimientos de Auditoría cambian para adecuarse a las circunstancias de cada caso.

Los procedimientos de auditoría no son determinados por el cliente. El carácter de independencia que tiene el auditor, está indicado por el hecho de que es él y no el cliente quien determina los Procedimientos de Auditoría que deberían aplicarse.

Los procedimientos de Auditoría se consideran como el conjunto y técnicas de Auditoría que el auditor aplica a una partida o a un grupo de hechos económicos relacionados con el sistema sujeto a examen, para lograr obtener las bases suficientes sobre las cuales emitir una opinión sobre el mismo.

2.6. CONTROL INTERNO

El Control Interno es el proceso que tiene como fin proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la institución.

El Sistema de Control Interno Institucional es el conjunto de procesos, mecanismos y elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí, y que se aplican de manera específica por una Institución a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento de sus procesos de gestión, para dar certidumbre a la toma de decisiones y conducirla con una seguridad razonable al logro de sus objetivos y metas en un ambiente ético, de calidad, mejora continua, eficiencia y de cumplimiento de la ley;

Niveles de Control Interno:

- Estratégico (Director General, Secretarios y Directores Corporativos),
- Directivo (Directores de Área y Coordinadores), y
- Operativo; (Subcoordinadores y Jefes de Departamento)

Normas Generales de Control Interno: Implementación y actualización de los elementos de Control Interno que integran los cinco componentes del Control

Interno que realizan los servidores públicos adscritos a las Instituciones, de acuerdo al ámbito de su competencia y nivel jerárquico;

- Ambiente de Control
- Administración de Riesgos
- Actividades de Control Interno
- Información y Comunicación
- Supervisión y Mejora Continúa

El Control Interno

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

El Control Interno en el marco de la empresa

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con la organización de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones mas es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

Limitaciones de un sistema de control interno

Ningún sistema de control interno puede garantizar su cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo beneficio
- El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.

Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder

- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

Control interno administrativo y control interno contable

El control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control interno contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

1- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.

2- Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación.

3- Se salvaguardan los activos solo accesándolos con autorización.

4- Los activos registrados son comparados con las existencias.

Los intercambios y los estados contables

Los estados contables son un resumen de los efectos económicos de:

- intercambios generados por funcionarios.
- valuaciones modificatorias de dichos intercambios.

Intercambios: Son las transacciones realizadas con el exterior de la organización estas pueden ser: adquisición o venta de servicios, devoluciones por compra o venta; inversiones; cobros; pagos; etc.

Sistema de control interno y los intercambios

Para producir estados contables correctos, el proceso contable debe capturar la totalidad de los intercambios y su respectiva información; el control interno debe asegurarse de que tal registración ocurra.

Control interno en el riesgo de auditoría

El propósito de la auditoría es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres estos de errores sustanciales y aseveraciones erróneas.

Al expresar una opinión el auditor puede tener los siguientes riesgos:

- Que exista error sustancia y en el proceso de preparación de los EECC.
- Que los controles internos fallen y no se detecte error.
- Que el proceso de auditoría falle y no se detecte error.

Tareas del auditor interno

- La auditoría interna debe efectuar el relevamiento y evaluación del sistema de control interno a fin de evaluar la efectividad del mismo en distintos ámbitos.

- El auditor interno debe enfatizarse en el examen de los siguientes aspectos:

- a) Confiabilidad integridad y oportunidad de la información.

- b) Cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

- c) Protección de activos, revisando los mecanismos de control.

- d) Uso eficiente y económico de los recursos.

- e) Logro de objetos y metas operacionales.

Clasificación de los controles internos

Controles Generales: No tienen un impacto sobre la calidad de las aseveraciones en los estados contables, dado que no se relacionan con la información Contable.

Controles Específicos: Se relacionan con la información Contable y por lo tanto con las aseveraciones de los saldos de los estados contables. Este tipo de controles están desde el origen de la información hasta los saldos finales.

Tipos de controles generales

La gerencia es responsable del establecimiento de una conciencia favorable de control interno de la organización. Es importante que la gerencia no viole los controles establecidos porque el sistema es ineficaz.

La Gerencia se podría motivar a violarlos por las siguientes causas:

- Cuando el ente está experimentando numerosos fracasos.

- Cuando le falte capacidad de capital de trabajo o crédito.

- Cuando la remuneración de los Adm. este ligada al resultado.

- Cuando se obtienen beneficios en exponer resultados más bajos.

El auditor externo y el control circundante

El auditor externo deberá relevar y evaluar el control interno con el objeto de depositar confianza o no en los controles de los flujos de información que genera los saldos a ser auditados y de esta manera modificar o no la naturaleza, alcance y oportunidad de su procedimiento.

Dentro de este relevamiento y evaluación se encuentra el control circundante. Si alguno de los factores adoleciera de falencias importantes. La conclusión es que no se podrá confiar en los controles internos para modificar la naturaleza y alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Los ciclos de información contable

Un ciclo de información contable está constituido por el flujo de información que va desde la cuenta del mayor general por el tratamiento contable del intercambio hasta los soportes documentales que contienen los datos inherentes a dicho intercambio.

Las cuentas del mayor general son solo objeto de validación mediante procedimiento sustantivo.

Para generar los datos contenidos en el mayor, el proceso contable debe capturar los datos de cantidad, precio, descripción, al intercambio para luego tratar dichos datos de tal manera que luego de efectuar sucesivos tratamientos, dichos datos generen los saldos del mayor.

Tal tratamiento consiste en llevar los datos del estado a que estén documentados o también en un medio magnético hasta llegar a generar los saldos del mayor.

Ejemplo: Los datos del nombre del cliente, dirección, artículo y cantidad se encuentran contenidos en el pedido. El precio se encuentra en la lista de precio del computador. Aprobado el pedido se corre el programa de facturación y recibimiento.

Cuando el cliente recibe la mercadería conforme y firma el recibimiento, se produce un cambio en la información ya que esta se encontrara en Ventas del día

Lo que vemos es que en un sistema operativo y en un contable, consiste en el tratamiento de datos en los cuales se produce un cambio de estado en los mismos a través de los distintos soportes documentales, de aquí en adelante seguirán produciéndose cambios hasta llegar a los saldos del mayor.

Categorías de controles específicos

Población y exactitud: Son los que previenen o detectan, en la captura y proceso de información los errores de población y exactitud.

Controles de captura y de procesamiento: La información se de los intercambios del ente con el exterior, se vuelcan en medios magnéticos o documentales y constituyen los datos inherentes al intercambio. Dichos datos son procesados por el sistema contable y los resultados de dichos procesamientos se transforman en saldos contables. Entonces Tal control asegura que no se produzcan errores de población o exactitud en cada una de las etapas.

Controles de custodia: Tienen que ver con el mantenimiento de la custodia de los bienes recibidos como consecuencia de los intercambios o con los fabricantes. Tales controles abarcan bienes de cambio, dinero, valores.

Controles preventivos: Son referidos a la oportunidad en donde se aplica mientras ocurre el control.

La estructura del control interno Consta de los siguientes elementos:

- Ambiente de control.
- Sistema Contable.
- Procedimientos de Control.

Objetivo de un sistema de control interno

Tiene varios objetivos como:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguarda contra el desperdicio.
- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

El Control Interno en la Auditoria de los Estados Financieros

La comisión de Procedimientos de Auditoria del IMCP, al estudiar las normas de auditoría concluye que el Contador Público debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente en la empresa que examina, con el fin básico de determinar la confianza que puede asignar a cada fase y actividad del negocio, para precisar la naturaleza, alcance y oportunidad que ha de dar a sus pruebas de auditoría. El estudio de la evaluación del control interno, tienen como objeto primario la formulación de un programa de auditoría, que al ejecutarse permite al Contador Público emitir un dictamen sobre los estados financieros. El fin de la revisión de los procedimientos de contabilidad y de control interno, es averiguar cuáles son los procedimientos empleados y la eficiencia del sistema de control interno existente, como base para determinar el alcance del examen. La revisión no termina con las investigaciones realizadas al principio de la auditoria sino que continúan en el transcurso de ella. Otro objetivo es el de tomar nota sobre cualquier modificación que pueda recomendarse para reforzar, mejorar o simplificar el sistema existente. Estos aspectos se deben comunicar por medio de memorándums de sugerencias, conteniendo las deficiencias localizadas en la organización del negocio.

Formas de hacer el estudio y evaluación del control interno

Métodos:

- a) Método Descriptivo
- b) .b) Método Gráfico.
- c) c) Método de Cuestionario.

Método Descriptivo:

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

Método Gráfico.

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aún cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos. Se recomienda el uso de la carta o gráfica de organización que según el autor George

R. Terry, dichas cartas son cuadros sintéticos que indican los aspectos más importantes de una estructura de organización, incluyendo las principales funciones y sus relaciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada empleado encargado de su función respectiva.

Método de Cuestionarios.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. El auditor mediante el uso de sencillos cuestionarios, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta a auditoría. Se presenta como una hoja de cuestionario, que en la parte superior derecha, se menciona la función clave y ahí mismo se anotan los nombres de los ejecutantes, a continuación, sobre el lado izquierdo de la hoja, están consignadas otras funciones donde se anotarán los nombres de los ejecutantes, si el nombre de la persona que realiza la función clave se repite en las otras funciones, se constituye así una función incompatible que será anotada a continuación en la columna de observaciones y en consecuencia habremos descubierto una falla en el control interno.

Las pruebas de cumplimiento

Una prueba de cumplimiento es una prueba que reúne evidencia de auditoría para indicar si un control funciona efectivamente y logra sus objetivos.

El auditor entonces solo debe aplicar pruebas de cumplimiento a aquellos controles sobre los cuales depositará confianza para modificar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sobre saldos, los cuales siempre deben ser probados, dado que aseguran la integridad de la información.

Tipos de prueba de cumplimiento

Detalles: las cuales entendemos que se refieren a la verificación de constancia de un control realizado por los funcionarios del ente sobre todo atributos como fecha, parte, descripción, etc. Contenido en un documento o soporte magnético.

Mediante:

- Comparación de igual tributos entre distintos documentos
- Comparación entre los números de los comprobantes
- Verificaciones matemáticas
- Cumplimiento con autorización general o particular

Observación:

El tipo de prueba que se selecciona depende del control identificado y del objetivo de la prueba. Ejemplo Control de integridad de población en la captura de información, tienen como objetivo asegurarse que los datos que revelan el intercambio se ingresan en el sistema de procesamiento. Lo que preocupa a la auditoria es que algunos de esos intercambios, no sean registrados.

Por lo tanto tomar una muestra para detectar que se registraron los atributos, no descubrirá las omisiones. Por lo tanto se tiene que recurrir a la prueba de indagación y observación.

Desviaciones de cumplimiento

Las desviaciones nos permiten soportarnos para determinar si se deposita confianza en los controles internos.

Antes de comenzar a probar los controles en los cuales se depositará confianza, debemos definir aquello que se constituirá una desviación de cumplimiento.

Se entiende por desviación de cumplimiento a todo procedimiento que de acuerdo con las normas establecidas debe efectuarse y no se efectúa.

Ejemplo. Puede existir entonces que no se ha realizado un asiento contable o que el mismo este mal hecho, el cual el mismo debería estar bajo a supervisión del encargado del departamento contable.

La determinación del desvío nada tiene que ver con el valor monetario dado que el propósito de la prueba de cumplimiento es reunir evidencia respecto del cumplimiento de un control y no sobre el intercambio en particular.

Diseño de un sistema de control interno

El armado del sistema de control debe contener:

- los medios de información (listado de computador, etc.)
- los comprobantes y medios magnéticos de tratamiento y traslado de información
- los procesos manuales y computarizados que se utilizan
- los procedimientos establecidos para que la operatoria funcione organizadamente
- los departamentos involucrados
- las personas involucradas
- los asientos para retención de datos

2.7. OBLIGACIONES FISCALES BÁSICAS

Tipos de Obligaciones Fiscales para los Contribuyentes:

Administrativas

Presentación de declaraciones

Expedir y recabar la documentación fiscal

Utilizar las formas oficiales

Llevar la contabilidad de acuerdo a lo señalado en las leyes fiscales

Verificar la autenticidad de los datos asentados en los comprobantes fiscales

Informativas

Presentación de Avisos en el Registro Federal de Contribuyentes:

Inscripción

Cambio de nombre, denominación o razón social

Cambio de domicilio fiscal

Aumento, disminución o baja de obligaciones

Suspensión de actividades

Reanudación de actividades

Cancelación.

Presentación de declaración

Contributivas

Pago de impuestos o contribuciones

Artículo 47.- Son obligaciones de los contribuyentes:

I. Inscribirse en los registros fiscales en un plazo que no excederá de treinta días a partir de la fecha en que se genere la obligación fiscal, utilizando las formas oficiales.

Tratándose del Impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, inscribir el vehículo en el padrón vehicular de la entidad, dentro de los treinta días siguientes contados a partir de la fecha de adquisición, así como realizar todos aquellos trámites de control vehicular que modifiquen y actualicen el registro del vehículo, conforme a los procedimientos y requisitos que establezca la Secretaría.

II. Tramitar la baja del vehículo del padrón vehicular de la entidad, en caso de siniestro que derive en pérdida total del vehículo, robo, deje de ser el propietario, tenedor o usuario, en un término que no exceda de treinta días a partir de que ocurra el evento. La presentación del aviso no libera de contribuciones pendientes de pago.

III. Realizar el trámite de cambio de propietario del vehículo, en un término que no exceda de treinta días posteriores a la adquisición del mismo.

IV. Señalar el domicilio fiscal en el que realicen actividades que generen obligaciones fiscales que será único para aquellos contribuyentes que cuenten con una o más sucursales e informar de los cambios a éste. Cuando en las formas de declaración se prevea el señalamiento de cambio de domicilio fiscal y así se manifieste, se considerará presentado el aviso a que se refiere este artículo al presentar dicha declaración ante la autoridad recaudadora correspondiente.

V. Consignar en las declaraciones, manifestaciones y avisos previstos en este Código, la clave de registro asignada por la autoridad fiscal.

VI. Declarar y en su caso, pagar los créditos fiscales en los términos que disponga este Código.

VII. Firmar las declaraciones, manifestaciones y avisos previstos por este Código, bajo protesta de decir verdad.

VIII. Proporcionar en su domicilio fiscal o en las oficinas de la autoridad fiscal, dentro del plazo fijado para ello, los datos, informes y demás documentación relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, así como permitir que los visitadores obtengan copias de la misma para su cotejo y certificación.

IX. Lleva un registro en que se identifique el cumplimiento de cada una de sus obligaciones fiscales, que permita a la autoridad iscal ejercer sus facultades de comprobación, cuando realicen actividades empresariales.

X. Conservar en su domicilio fiscal la documentación comprobatoria del cumplimiento de obligaciones fiscales, durante el período de cinco años, contados a partir de la fecha en que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones o avisos.

El plazo para conservar la documentación respecto de aquellos conceptos en los cuales se hubiese promovido algún medio de defensa, se computará a partir de la fecha en la que quede firme la resolución correspondiente.

XI. Facilitar a las autoridades catastrales y fiscales el ejercicio de sus facultades de comprobación, cobro y los trabajos para la instalación de instrumentos de medición.

XII. Proporcionar a las autoridades fiscales, cuando así se lo soliciten, la información sobre sus clientes y proveedores, así como aquella relacionada con su contabilidad que tengan en los medios o registros electrónicos.

XIII. Presentar los avisos que modifiquen los datos declarados o la situación fiscal del contribuyente para efectos de su registro, de acuerdo a los siguientes supuestos:

A). Cambio o corrección de nombre, denominación o razón social.

B). Cambio de régimen de capital o se transforme en otro tipo de sociedad.

Tratándose de personas jurídico-colectivas, para tales efectos deberán exhibir el instrumento público en que conste dicha modificación.

C). Cambio de domicilio fiscal o actualización de datos relativos a éste.

D). Suspensión de actividades.

E). Reanudación de actividades.

F). Actualización de obligaciones.

G). Baja de actividades.

H). Apertura y cierre de sucursales.

1). Inicio liquidación.

J). Apertura de sucesión.

K). Cancelación en el Registro Estatal de Contribuyentes por:

1. Liquidación de la sucesión.

2. Defunción.

3. Liquidación total del activo.

4. Escisión de sociedades.

5. Fusión de sociedades.

6. Cambio de residencia a otra entidad federativa.

L). Inicio de procedimiento de concurso mercantil.

Los avisos a que refiere el presente artículo, se presentarán en un plazo que no exceda de diez días hábiles contados a partir de la fecha en que se dé el supuesto jurídico o el hecho que los motiven, en las formas y cumpliendo con los requisitos que se establezcan por las autoridades fiscales en los medios impresos o electrónicos oficiales que correspondan.

Cuando no se presenten en el plazo referido, surtirán sus efectos a partir de la fecha en que sean presentados.

En el caso de suspensión de actividades se deberá señalar un domicilio fiscal para efecto del cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

En el caso de cambio de domicilio fiscal una vez iniciadas las facultades de comprobación con el contribuyente, sin que se le haya notificado la resolución a que se refiere el penúltimo párrafo de las fracciones I y III del artículo 48 de este Código, el contribuyente deberá presentar el aviso de cambio de domicilio con

cinco días de anticipación a tal situación. La autoridad fiscal podrá considerar como domicilio fiscal del contribuyente aquél en el que se verifique alguno de los supuestos establecidos en el artículo 22 de este Código.

XIV. Dictaminar la determinación y pago del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal por medio de Contador Público autorizado, en los términos de este Código y de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto expidan las autoridades fiscales.

XV. Entregar constancias de retención, en caso de estar obligado conforme a las disposiciones de este Código.

XVI. Dictaminar la determinación de la base del Impuesto Predial conforme a las tablas de valores unitarios de suelo y construcciones publicadas en el Periódico Oficial "Gaceta del Gobierno" del Estado de México, de conformidad con este Código y las demás disposiciones que se expidan para tal efecto.

XVII. Las demás que establezca este Código.

En el ámbito municipal, las personas físicas o jurídicas colectivas que en términos de este Código no estén obligadas a pagar contribuciones y realicen por sí o por interpósita persona actividades industriales, mercantiles, comerciales o de prestación de servicios, de forma fija, semifija, temporal o permanentemente, estarán obligadas a registrarse dentro de un plazo que no excederá de 30 días a partir de que inicien funciones, ante la tesorería municipal o la autoridad que el ayuntamiento designe para efectos de ser dados de alta en el padrón correspondiente, obteniendo así su certificado de funcionamiento.

El registro a que se refiere la fracción IX de este artículo incluirá los registros contables, cuentas especiales, documentos y papeles de trabajo que realicen o lleven los contribuyentes aun cuando no sean obligatorios, los libros y registros sociales a que obliguen las disposiciones fiscales de este Código y otras leyes, los cuales se consideran que forman parte de la contabilidad de los contribuyentes.

En los casos en los que las demás disposiciones de este Código hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los registros contables, cuentas especiales, documentos, papeles de trabajo, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, por los equipos y sistemas electrónicos de registro fiscal y sus registros así por la documentación comprobatoria de los asientos respectivos y los comprobantes de haber cumplido con las disposiciones fiscales.

CAPITULO 3

AUDITORÍA EXTERNA

3.1. ANÁLISIS DE ACTIVO CIRCULANTE

El activo corriente, también denominado activo circulante, es aquel activo líquido a la fecha de cierre del ejercicio, o convertible en dinero dentro de los doce meses. Además, se consideran corrientes a aquellos activos aplicados para la cancelación de un pasivo corriente, o que evitan erogaciones durante el ejercicio. Son componentes del activo corriente las existencias, los deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, las inversiones financieras a corto plazo y la tesorería.

Cuentas de activo circulante

Caja.

Bancos.

Inversiones temporales.

Clientes.

Estimación de cuentas incobrables.

Documentos por cobrar.

Deudores diversos.

Almacén, mercancías o inventarios.

Anticipo a proveedores.

Intereses pagados por anticipado.

Papelería y útiles pagados por anticipado.

Propaganda y publicidad pagada por anticipado.

Rentas pagadas por anticipado.

Primas de seguros y fianzas pagadas por anticipado.

I.V.A. Acreditable.

I.V.A. por acreditar.

I.V.A. a favor.

El activo circulante son los derechos, bienes o créditos que son líquidos (bancos, activos financieros a corto plazo, caja) o pueden ser convertidos en efectivo en el plazo menor a un año (clientes, existencias). Son activos que permanecen en la empresa menos de 1 año y representan la inversión de bienes de explotación. También se consideran circulantes aquellos activos aplicados para la cancelación de un pasivo corriente, o que evitan erogaciones durante el ejercicio.

Estos activos pueden ser destinados a la operación mercantil o proceden de esta, y se suelen tener en operaciones de modo más o menos continuo: pueden venderse, transformarse, cederse, intercambiarse por otros, convertirse en efectivo, darse en pago de cualquier clase de gastos u obligaciones o ser material de otros tratos semejantes y peculiares de toda empresa industrial o comercial.

Algunos ejemplos de activo circulante: efectivo en caja y bancos, moneda extranjera, valores negociables e inventarios, los documentos y cuentas por cobrar, materias primas, de artículos en proceso de fabricación y de artículos específicos, las inversiones en valores que no tengan por objeto mantener el dominio administrativo de otras empresas y partidas semejantes.

3.2. ANÁLISIS DE ACTIVO FIJO

Los activos fijos son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal). Por ejemplo, el edificio donde una fábrica monta sus productos es un activo fijo porque permanece en la empresa durante todo el proceso de producción y venta de los productos. Un contra ejemplo sería una inmobiliaria: los edificios que la inmobiliaria compra para vender varían durante el ciclo de explotación y por tanto forma parte del activo circulante. Al mismo tiempo, las oficinas de la inmobiliaria son parte de su activo fijo.

ACTIVO FIJO

Por oposición es el Activo no circulante. Forman parte del mismo los Bienes utilizables en la operación de la Empresa, pero que no se consumen en la misma, amortizándose durante la vida del Bien.

ACTIVO FIJO

En términos más específicos, las propiedades, Bienes materiales o derechos que en el de los negocios no están destinados a la Venta, sino que son la Inversión de Capital o Patrimonio de una Empresa y que son utilizadas, en forma periódica, en la elaboración o en la manufactura de artículos para Venta o la prestación de servicios a la propia Empresa, o a sus clientes. Por ejemplo: la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el Costo de concesiones y derechos, etc.

Esa habitual incluir en el Activo Fijo las inversiones en Acciones, bonos y valores emitidos por empresas asociadas.

El concepto Activo Fijo denota una fijeza de propósito o intención de continuar en el uso o posesión de los Bienes que comprenden, denota inmovilización al servicio del negocio.

Ocasionalmente, tales Bienes pueden ser vendidos o dados de baja ya sea porque no son útiles, porque son reemplazados por nuevas instalaciones o por otras razones. Los pagos que se hagan con objeto de mejorar el Valor de una Propiedad o su Eficacia para el servicio, pueden considerarse como inversiones fijas. Desde una perspectiva estricta, sólo pueden capitalizarse aquellas erogaciones que tengan por objeto aumentar los Ingresos o disminuir los Gastos.

El Activo Fijo se clasifica en tres grupos:

- a) tangible, que comprende las propiedades o Bienes susceptibles de ser tocados, tales como los terrenos, los edificios, la maquinaria, etc.,
- b) intangible, que incluye cosas que no pueden ser tocadas materialmente, tales como los derechos de Patente, los de vía, el Crédito Mercantil, el Valor de ciertas concesiones, etc., y
- c) las inversiones en compañías afiliadas.

3.3. ANÁLISIS DE ACTIVO DIFERIDO

Definición: Representan costos y gastos que no se cargan en el período en el cual se efectúa el desembolso sino que se pospone para cargarse en períodos futuros, los cuales se beneficiaran con los ingresos producidos por estos desembolsos; aplicando el principio contable de la asociación de ingresos y gastos. Son gastos que no ocurren de manera recurrente

Características:

PRINCIPALES RUBROS

Gastos de organización: cuando una empresa se constituye incurre en una suma cuantiosa de costos cuyo objeto es poner en funcionamiento su administración. Ejemplo de estos costos son: gastos de escritura, el registro de la misma, honorarios profesionales, impresión de acciones, libros y registros, así como los permisos y demás trámites gubernamentales. Todos estos desembolsos se efectúan con el propósito de que contribuyan a la generación de utilidades en el

futuro. Teóricamente estos costos tienen una vida útil tan larga como la capacidad del negocio para mantener su potencial para generar utilidades. Normalmente estos costos se amortizan en los primeros dos o tres años de operaciones de la empresa.

Gastos pre operativos: son aquellos gastos que realizan las empresas antes de comenzar a desarrollar operaciones comerciales o industriales, que generen ingresos tales como: contratación de personal, adquirir equipos, desarrollar su mercado, etc. Deben amortizarse en un tiempo prudencial de acuerdo con las etapas de desarrollo de la empresa, por lo general se amortizan en cinco años. Su amortización se debe iniciar cuando la empresa deje su etapa pre operativa.

Mejoras a propiedades ajenas: gastos efectuados para el acondicionamiento, de acuerdo con las necesidades, de bienes arrendados, tales como edificios, locales, terrenos, etc. Su amortización se realiza de acuerdo al número de años que durará el contrato o los años de vida útil de las mejoras, la que sea más corta.

Gastos de publicidad y mercadeo (publicidad y propaganda): representa el valor de los estudios de mercado realizados para determinar las preferencias del consumidor, con el objeto de introducir, mantener o incrementar la venta de un producto o servicio. Su amortización no debe exceder dos períodos.

Programas de computador (software): representa el valor de las inversiones realizadas en la adquisición o desarrollo de programas administrativos, financieros, contables, comerciales, para ser utilizados en las empresas.

Gastos de investigación y desarrollo: comprenden los estudios y la experimentación sistemáticos orientados hacia la adquisición de nuevos conocimientos, con la expectativa de que estos podrán aprovecharse en la creación de nuevos tipos de productos, de procesos de elaboración o de servicios.

Reglas de valuación: Las mismas reglas de valuación de los activos intangibles le son aplicadas a los activos diferidos

Reglas de presentación: Las mismas reglas de presentación de los activos intangibles le son aplicables a los activos diferidos

Término utilizado en el área de la contabilidad, Auditoría y contabilidad financiera.

Está integrado por valores cuya posibilidad de recuperar está condicionada habitualmente, por la duración del Tiempo, es el caso de inversiones realizadas por la Empresa y que en un lapso se convertirán en Gastos. Se pueden mencionar en este concepto los Gastos de Instalación, las primas de seguro, etc.

Representa erogaciones que deben ser destinadas a Gastos o Costos de periodos Futuros, por lo que deben mostrarse en el Balance a su Costo no devengado, es decir, se acostumbra mostrar únicamente la cifra neta y no la cantidad original.

La porción de ciertas partidas de gastos que es aplicable a ejercicios o periodos posteriores a la fecha de un Balance General.

En otras palabras, debe designarse con el nombre de cargos diferidos o Gastos diferidos, ya que no se trata sino de gastos específicos cuya aplicación se aplaza por no corresponder al ejercicio que se concluye. En oportunidades se incluye el Activo congelado dentro del Activo Diferido, así como otras partidas en Activo cuya realización no puede esperarse sino después de un Tiempo largo.

Se pueden mencionar como ejemplo: la capitalización de Rentas en Función de un contrato de arriendo por el que las Rentas pueden ser aplicadas como tales o a cuenta del Precio de Compra del inmueble, a opción del arrendatario respectivo.

Otro ejemplo son los Gastos de organización pagados previamente y que se amortizan o difieren en varias anualidades, los fondos para atender la Amortización de bonos, las reclamaciones tributarias, las cuentas incobrables que deban amortizarse en varias anualidades y los depósitos de garantía, son cuentas del activo diferido.

3.4. ANÁLISIS DE PASIVOS

En contabilidad, un pasivo en una empresa”” Mientras el activo comprende los bienes y derechos financieros de la empresa, que tiene la persona o empresa, el pasivo recoge sus obligaciones: es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros, como el pago a bancos, proveedores, impuestos, salarios a empleados, etc.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad, un pasivo financiero es todo aquel que incluye:

1. La obligación en un contrato de:
 - reponer efectivo u otro activo financiero a una entidad o empresa
 - de intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente desfavorables para la empresa.
2. Un contrato que pueda ser o que será liquidado que:
 - de ser un derivado, su liquidación no pueda ser o no será mediante el intercambio de una cantidad fija a cambio de un número fijo de sus propios instrumentos de capital
 - de no ser un derivado, obligue o pueda obligar a entregar un número variable de capital propio

Tipos de pasivos

El pasivo está agrupado según su exigibilidad, es decir, a su mayor y menor urgencia. Así, existen pasivos a corto plazo y pasivos a largo plazo.² Los pasivos cuyo pago es más urgente producen más tensión sobre el efectivo, por lo que las empresas suelen hacer una lista de sus pasivos en el orden en que se vence la fecha de pago. El poder saber qué cantidad de los pasivos de la empresa son a corto plazo y que cantidad son a largo plazo, permite a los acreedores evaluar la factibilidad de su empresa de obtener efectivo.

Pasivo exigible y pasivo no exigible

Pasivo exigible: Es un término en desuso que representa el total de las deudas, documentadas o no, que la empresa tiene con terceros.⁵ Suponen financiación ajena. La financiación puede suponer obligaciones con acreedores, bancos u obligacionistas, por ejemplo. **A largo plazo:** son obligaciones cuyo vencimiento es de más de un año de la fecha del balance general.

A corto plazo: son obligaciones que tienen que ser saldadas dentro del ciclo normal de operaciones de la empresa, por lo general su vencimiento es de menos de un año.

Algunos autores hablan de Pasivo no exigible o fondos propios, que estaría formado por "el Capital social y las reservas". Y sostienen (sin fundamentos fuertes) que "son pasivos, porque pertenecen a los accionistas, pero no es exigible a la empresa su devolución". En realidad, para que un pasivo cumpla la condición de tal, debe presentar algunas características que el "capital propio" no cumple (por mencionar una: que constituya un sacrificio de recursos no controlable por el ente).

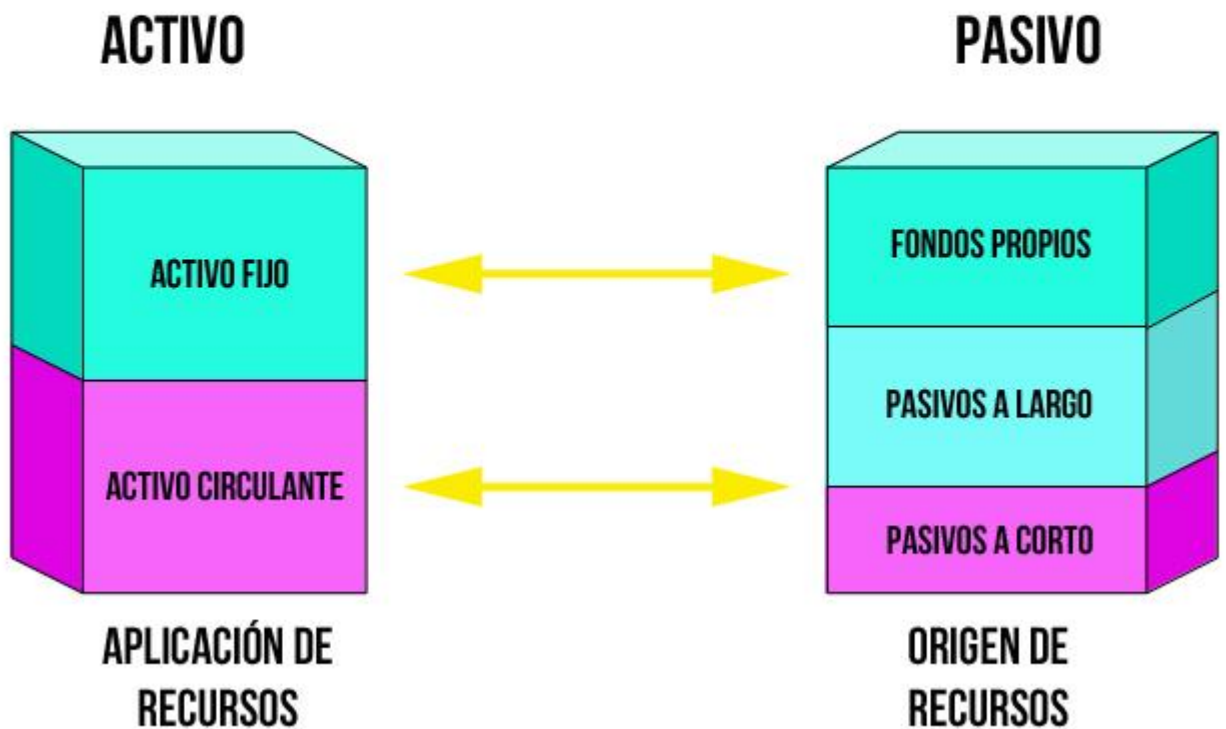
Pasivo contingente: obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia dependa de un suceso futuro o que no está recogida en los libros por no obligar a la empresa a desprenderse de recursos en el presente o no ser susceptible de cuantificación en el presente.⁵ En caso de cumplirse las circunstancias, se genera la obligación a terceros. Un ejemplo muy común son los litigios judiciales, con la consecuente obligación en el caso de una sentencia en contra. Es decir, es un pasivo probable o eventual pero no definitivo.

Definición de pasivo

El pasivo se encuentra recogido en el balance de situación de la empresa según está recogido en el Plan General de Contabilidad

El pasivo consiste en las deudas que la empresa posee, recogidas en el balance de situación, comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas.

LEY DE IGUALDAD DEL ACTIVO Y PASIVO



Clasificación del pasivo

El pasivo contable se clasifica según su exigibilidad en el tiempo, es decir, cuánto tiempo tardan en vencer estas obligaciones. El pasivo se divide en:

- Pasivo no exigible o fondos propios.

- Pasivo exigible: Son todas las deudas que la empresa posee frente a terceros como proveedores, bancos u otros acreedores y el pasivo exigible se divide a su vez en

+ Largo plazo: vence en un periodo superior a un año

+ Corto plazo: vence en un periodo inferior a un año.

3.5. ANÁLISIS DE CAPITAL

En Economía, la definición de capital no es pacífica. En sentido estricto, el capital es una abstracción contable: son los bienes y derechos (elementos patrimoniales del Activo) menos las deudas y obligaciones (Pasivo), todo de lo cual es titular el capitalista. Así se dice que se capitaliza una empresa o se amplía capital cuando aumenta su Activo o disminuye su Pasivo o se incorporan nuevas aportaciones de socios o se reduce el endeudamiento con terceros. Cuando el Pasivo es superior al Activo se dice que la unidad económica está en situación de capital negativo. No obstante bajo el enfoque vulgar, se entiende por capital un mero componente material de la producción, básicamente constituido por maquinaria, utillaje o instalaciones, que, en combinación con otros factores, como el trabajo, materias primas y los bienes intermedios, permite crear bienes de consumo.

El capital debe distinguirse analíticamente de la empresa y de la gerencia, aunque en muchos casos los papeles sociales de capitalista o empresario y gerente se puedan dar simultáneamente en una misma persona, como suele suceder en las más pequeñas unidades productivas.

En la economía política, el capital es la conjunto de recursos, bienes y valores disponibles para satisfacer una necesidad o llevar a cabo una actividad definida y generar un beneficio económico o ganancia particular. A menudo se considera a la fuerza de trabajo parte del capital. También el crédito, dado que implica un

beneficio económico en la forma de interés, es considerado una forma de capital (capital financiero).

Los bienes de capital, en contraste con los bienes de consumo, son utilizados en la producción de capital físico. Se refieren a bienes de capital real de los productos que se utilizan en la producción de otros productos, pero no se incorporan a los demás productos. En los bienes de capital se incluyen fábricas, maquinaria, herramientas, y diversos edificios. Son diferentes de las materias primas que se utilizan en la producción de bienes. Muchos productos pueden ser clasificados como bienes de capital o bienes de consumo de acuerdo con el uso, por ejemplo los automóviles y ordenadores personales, y la mayoría de estos bienes de capital son también bienes duraderos.

Los bienes de capital son también diferentes del capital financiero. Los bienes de capital son objetos reales de la propiedad de entidades (personas, gobiernos y otras organizaciones), a fin de obtener un rendimiento positivo de algún tipo de producción.

La actividad que se realiza puede ser la producción, el consumo, la inversión, la constitución de una empresa, etc. Cuando este capital se destina a la producción, se convierte en un factor de producción. El capital se puede acumular con el tiempo, y sus retornos (renta) pueden ser utilizados o reutilizados para aumentar el capital original.

El valor y la conceptualización del capital

La conceptualización del capital está ligada a la conceptualización del trabajo ya que ambas codependen con la teoría adoptada sobre el valor económico de los bienes y, por tanto, con los medios para crearlos.

En los economistas llamados clásicos (Smith y Ricardo) se encontraba una posición ambivalente sobre el determinante del valor de cambio de un bien, oscilando a lo largo de sus obras entre dos opciones: la cantidad de trabajo y los costos de producción (que son valores de cambio a su vez que quedarían sin explicar: el interés del capital, el salario del trabajo y la renta de la tierra). Los problemas de la primera opción los llevarían a adoptar la segunda como “solución”: la teoría del costo sería sistematizada por John Stuart Mill en conjunto con el resto de las cuestiones tratadas por los clásicos es un esquema integral de economía política, mientras que Karl Marx insistiría en la teoría del valor trabajo pero esta vez como base para una crítica al concepto mismo de economía política.

La revolución marginalista en todas sus variantes (Jevons, Walras y Menger) reemplazó el aparato conceptual de los clásicos sobre el valor, y con este su propio concepto económico de trabajo y capital, refiriéndolo ahora a la utilidad marginal, moviendo así la determinación de la producción y la distribución a la circulación, o sea, al consumo. A diferencia de los clásicos que, o bien deducían el valor del capital físico del trabajo invertido en él, o bien del capital en sí mismo, los marginalistas lo encontraban en la utilidad misma del préstamo del capital.

La precisa definición de Bohm-Bawerk del capital como se utiliza en los tres tomos de Capital e interés, se presenta de la siguiente manera como solución al caos de definiciones que enfrentaba la economía política:

El capital no es otra cosa que la suma total de los productos intermedios que entran en vigor en las distintas fases del curso en rotonda de la producción de un bien.

Luego se distinguirá conceptualmente al capital en dos elementos económicos cualitativamente distintos: el “capital-medio de producción” entendido como los bienes de producción, y el “capital privado” como derechos de propiedad sobre el capital en función de una forma de adquisición (la privada e independiente) que

dependa directamente e internalice como interés la utilidad del mismo (Böhm-Bawerk, 1889).

El interés y la productividad del capital

El interés del capital, es explicado por el autor, en una forma distinta que la clásica (Böhm-Bawerk, 1884), pero sin embargo extrapolable ya que se basa en el préstamo del capital o bien en el adelanto por parte de su propietario, sea este su creador directo o indirecto (Böhm-Bawerk, 1896). Pero más allá de su propia definición, resume adecuadamente los significados posibles de la productividad del capital desde la cual podría explicarse el interés:

Así, pues, una tesis tan sencilla aparentemente como la de “el capital es productivo” encierra, según hemos visto, nada menos que cuatro acepciones claramente distintas, que resumiremos aquí para mayor claridad, agrupándolas en dos parejas disyuntivas de conceptos. Tenemos, en efecto, que:

- El capital puede producir mercancías.
- Puede producir más mercancías de las que podrían producirse sin él.
- El capital puede producir más valor del que podría producirse sin él.
- Puede producir más valor del que él mismo tiene.

¿Qué se propone y qué tiene necesariamente que proponerse el problema del interés? Sencillamente, investigar y exponer las causas que hacen fluir hacia las manos de los capitalistas uno de los brazos del gran río de bienes que brota año tras año de la producción nacional de un pueblo. Tratase, pues, sin asomo de duda, de un problema que afecta a la distribución de los bienes.

El argumento lo desarrolla en las críticas que dirige a Say y Roscher, quienes explicaban la renta del capital por su productividad. Böhm Bawerk admite que la utilización de la máquina aumenta la productividad física, pero de aquí no se deriva, necesariamente, que el producto deje “una plusvalía después de cubrir el costo del capital invertido”. La productividad del medio de producción tendrá incidencia en la generación de valor, pero hay que dilucidar el mecanismo por el que se genera el interés del capital.

La explicación está en la teoría del interés, contenida en el libro quinto de la Teoría positiva del capital. Según Böhm Bawerk, el interés se origina por tres razones combinadas. La primera, es que existe una preferencia por los bienes presentes por sobre los bienes futuros. La segunda razón es que la gente tiende a subestimar el futuro. La tercera razón, en cambio, se vincula a la producción, y a la tesis de que los bienes presentes tienen una superioridad técnica por sobre los bienes futuros, aunque también encuentra su fundamento último en la teoría subjetiva. Esa superioridad de los bienes presentes sobre los futuros se explica porque, según Böhm Bawerk, los trabajos aplicados a procesos productivos que requieren tiempo, esto es, que emplean métodos indirectos, son en general más productivos que los trabajos aplicados a la producción inmediata.

Más en general, Böhm Bawerk afirma que el producto total aumenta invirtiendo siempre, de manera adecuada, en métodos de producción que consumen más tiempo. Por eso define al capital como un conjunto de bienes procedentes de una producción anterior, que no están destinados al consumo directo, sino a ser medios para la adquisición de nuevos bienes. Pero este “agente de producción” es el resultado del trabajo y la naturaleza, los dos factores productivos independientes, o los dos únicos “factores técnicos” en la producción. Böhm Bawerk asocia entonces los incrementos de productividad con los métodos más indirectos (o más capital intensivos). Los rodeos productivos aumentan el rendimiento, aunque a tasas decrecientes, porque habilitan a incorporar fuerzas de la naturaleza al proceso productivo.

¿Cómo surge la plusvalía? Surge en esencia del intercambio de los medios de producción contra bienes de consumo finales y presentes. En la medida en que el trabajo y el uso de la tierra son los medios de producción originales, la formación de sus precios decide la existencia del beneficio sobre el capital. Los trabajadores están ante la alternativa de vender su trabajo, o de emplearlo por su cuenta en procesos tan cortos e improductivos como se los permiten sus escasos medios de producción. Los capitalistas, a su vez, quieren comprar la cantidad de trabajo que vale tanto como el producto que saldrá, en el futuro, del proceso de producción. El beneficio surge entonces de la diferencia entre ese bien futuro y lo que pagan en el presente por el trabajo, que contiene un descuento.

En su esquema la productividad depende del grado en que la producción es indirecta, y para determinar el grado en que la producción es indirecta es preciso asignar un valor al capital, que depende de la longitud del proceso productivo.

La propiedad y la estructuración del capital

La comprensión hayekiana del capital, aunque técnica y dirigida a entender primero la estructura de la producción desde cada capital particular (Hayek, 1931), entronca por el origen de su análisis con la del economista peruano Hernando de Soto, para el cual la cuestión de la necesidad de la dispersión de la información subjetiva se transforma en la productividad misma de la evolución en que las delimitaciones objetivas de la asignación de la información se concretizan a través de la propiedad en el mercado, explicando así al capital en un sentido social global, reeditando la interpretación marxiana.

Por ello es crucial reconocer los paradigmas marxistas latentes y luego añadirles lo que hemos aprendido en el siglo transcurrido desde que murió Marx. Hoy podemos demostrar que si bien Marx vio claro que es posible generar una vida económica paralela a los activos físicos mismos –y que "las producciones del cerebro humano aparecían como seres independientes dotados de vida"–, no llegó a captar del todo que la propiedad formal no es un simple instrumento de

apropiación sino también un medio para alentar la creación del genuino valor adicional utilizable. Tampoco advirtió que los mecanismos contenidos en el sistema de propiedad mismo son los que dan a los activos y al trabajo invertido en ellos la forma requerida para la creación de capital. Marx comprendió, mejor que nadie en su tiempo, que en economía no hay mayor ceguera que la de considerar a los recursos exclusivamente en términos de sus propiedades físicas. Él era muy consciente de que el capital era "una sustancia independiente... en la que el dinero y las mercancías son meras formas que asume y de las que se desprende en su momento". Pero vivió en una época en que acaso aún era demasiado pronto para ver cómo la propiedad formal podía, mediante la representación, hacer que esos mismos recursos desempeñaran funciones adicionales y produjeran valor excedente (plusvalía). En consecuencia, Marx no advirtió que pudiera estar en el interés de todos ampliar el espectro de los beneficiarios de la propiedad. Marx no comprendió del todo que la propiedad legal es el proceso indispensable que fija y despliega capital; que sin propiedad formal la humanidad no puede convertir el fruto de su trabajo en formas fungibles, líquidas, que pueden ser diferenciadas, infinitamente combinadas, divididas e invertidas para producir valor excedente.

La comprensión del fenómeno investigado por De Soto, implica que el dinero como capital expresa en términos monetarios mucho más que una cuantía de trabajo abstracto o la eficiencia de un negocio determinado, sino que el precio es una destilación cuantitativa del nivel de corrección en la distribución cualitativa de toda la producción concreta (Hayek, 1941) en un mercado (división social del trabajo), cuya medida sólo se preserva como información real del valor de un bien determinado en tanto exprese una asignación de recursos que haya sido establecida mediante relaciones basadas en esa misma forma de adquisición (ver debate sobre el cálculo económico en el socialismo). En consecuencia, el "misterio" tras el capital debe buscarse más allá del tiempo de trabajo, de las ingenierías de producción, de la gestión técnica o de la capacidad empresarial, sino en la propiedad que hace a estos factores posibles, y cuyos efectos inmediatos son que los bienes materiales se transformen en activos con un

potencial económico, y que, como corolario necesario, esa información dispersa se integre en un solo sistema luego de ser generada (De Soto, 2000, pp. 77-79).

Más allá del camino abierto por De Soto para la comprensión del capital, la problemática del mismo y su importancia se refleja, para casi todos los historiadores del pensamiento económico, en la cantidad de estudios, apologéticos o críticos, clásicos o marxistas, que se han hecho sobre el mismo sin llegar hasta el momento a una resolución definitiva, al punto que ni siquiera los representantes de estas diferentes corrientes interpretativas llegan internamente a un acuerdo sobre el tópico.

Tipos de capital en el sistema clásico

Capital líquido: es el residuo del activo, deducido el pasivo de una persona natural o jurídica.

Capital nacional: es la parte del patrimonio nacional constituida por bienes producidos por el hombre.

Capital societario: es el conjunto de dinero y bienes materiales aportados por los socios a una empresa.

Capital público, opuesto al privado: es el que pertenece al Estado.

Capital privado, opuesto al público: es el que pertenece a propietarios individuales o asociados pertenecientes a la sociedad civil.

Capital inmaterial: es el que no se muestra como algo físico; puede ser el conocimiento, la aptitud, las habilidades, el entrenamiento de una persona, etc. un ejemplo de capital inmaterial es el capital humano, que se incrementa con la educación o capacitación de las personas.

Capital de corto plazo: es el tipo de capital del cual se espera obtener un beneficio o renta en un periodo menor a un año.

Capital de largo plazo: es el tipo de capital del cual se espera obtener un beneficio o renta en un periodo mayor a un año, por ejemplo, el capital invertido en la constitución de una empresa, posiblemente dará un retorno en un tiempo superior a un año.

Tipos de capital en el sistema moderno

Capital financiero: es el capital más común y normalmente la liquidación usa el valor de moneda

Capital natural: p.e.: un río que mantiene una comunidad con agua

Capital social: se dicen como "goodwill" o "brand value" un tipo de capital entre personas y tiene el valor como dinero

Capital instruccional o intelectual: p.e.: si una persona sabe una cosa que la otra no. (entre profesor y estudiante)

Definición marxista

Para los marxistas la definición clásica es una naturalización del capital como relación social, y su definición ligada a la materialidad técnica adolecería de ciertas deficiencias por agrupar en un mismo concepto a objetos que, desde su perspectiva, serían cualitativamente muy diferentes, creando así la dificultad de definir las unidades en que se mide el capital (Robinson, 1954).

El Capital es todo proceso político para obtener trabajo asalariado para la producción de mercancías; este proceso social e histórico puede compararse en analogía con los otros procesos históricos para la instauración de los modos de producción; por ejemplo, el esclavista, sobre todo en los Estados Unidos de América en donde coexistieron ambos sistemas de producción.

Por un lado, la Esclavitud, es todo el proceso político para obtener esclavos, se crean las instituciones adecuadas, la política adecuada para que exista la relación "Esclavo-Esclavista", luego se crea la justificación, la "razón" por parte de "intelectuales" y "científicos" y crean la ideología llamada "Esclavismo" la cual, sostiene que la esclavitud es justa, racional y conveniente. Todo elemento, sea científico o no, es aprovechado para ser distorsionado y servir como arma ideológica para convencer que la esclavitud es justa y correcta, y de ahí en adelante se incorpora el trabajo esclavo a la producción esclavista de mercancías; estos elementos ideológicos es lo que Marx llamaba la superestructura.

Por el otro lado; El Capital es todo el proceso político para obtener trabaja asalariado, por lo cual, se crean las instituciones, y se realizan las acciones y todo lo que se requiera para que exista la relación "asalariado-capitalista"; luego se crea la justificación, la "razón" por parte de los "intelectuales" y "científicos" y crean la ideología del "Capitalismo", la cual sostiene que convertir a las personas en asalariados es justo, racional y conveniente. Marx observó un problema importante para la instauración del capitalismo; antes de éste, las personas contaban con tierras para sembrar y realizar una economía de auto consumo; para convertirlos en asalariados, se debe expropiar algunos medio de producción claves que poseen las personas, por ejemplo, la expropiación de las tierras a los campesinos a través de la creación de la institución de la propiedad privada burguesa, la cual, estatuye que se debe pagar dinero por la tierra, se expide un comprobante que confirma legalmente que dicha persona ha efectuado el pago, y por ley es propietario de la misma; puesto que los campesinos de las épocas anteriores al capitalismo, como la época feudal, no tienen dichos comprobantes, comienza la expropiación de dichas tierras — por ejemplo, Zapata y su lema "tierra y libertad"— para crear una gran masa de trabajadores asalariados, lo importante aquí es que se forme una "gran masa" de expropiados para que los salarios se desplomen y de ahí en adelante, se incorpora el trabajo a la producción capitalista de mercancías.

En su obra Grundrisse argumenta que:

La propiedad moderna de la tierra se manifiesta de la manera más imponente en el proceso del clearin of estates (limpieza del estado) y en la transformación de los trabajadores rurales en asalariados. Luego que el capital ha puesto propiedad de la tierra, y con ello su objetivo doble: 1) Agricultura industrial, y con ella, el desarrollo de las fuerzas productivas de la tierra y 2) Trabajo asalariado, es decir, dominación del capital en general sobre la campaña, la existencia de la propiedad misma de la tierra se considera como una manifestación puramente transitoria, necesaria en cuanto acción del capital sobre las viejas relaciones de propiedad de la tierra, y como un producto de la disolución de esas relaciones, pero en cuanto tal, una vez alcanzado ese objetivo, la propiedad de la tierra no constituye otra cosa que una traba para el beneficio, en absoluto es necesario para la producción. El capital pues, procura disolver la propiedad de la tierra en cuanto propiedad privada y transferirla al estado. Este es el aspecto negativo. Transformar internamente toda a esa sociedad en capitalistas y asalariados. Cuando el capital ha llegado a este punto, también el trabajo asalariado ha ido tan lejos que por un lado intenta, de la misma manera que el burgués, quitar de un medio a los terratenientes como superación, y ellos con vistas a que se simplifique la relación (Marx, Grundrisse, pp. 220-221)

La tremenda implicación del significado del capital en la concepción marxista, es que El Capital no es medible, puesto que se trata de un proceso social y político; por tal motivo, variados economistas han intentado contradecir a Marx y han creado el concepto que el capital son los medios de producción, las máquinas y tecnología productiva.

Pero el argumento de los críticos no se refería a Keynes ni a las fluctuaciones. Se refería al concepto de capital físico y a si la ganancia se podía derivar de una función de producción. En forma muy resumida el argumento constaba de tres pasos. Primero, no se pueden sumar los valores de los objetos de capital para obtener una cantidad común sin una tasa de interés previa, la cual (por ser previa)

debe provenir del mundo financiero y no del mundo físico. Segundo, si la tasa de interés efectiva es una variable financiera que varía por razones financieras, la interpretación física de un acervo de capital valorado en dólares carece de sentido. Y, tercero, un punto más sutil: cuando la tasa de interés disminuye, no hay una tendencia sistemática a adoptar una tecnología más "intensiva en capital", como supone el modelo neoclásico.

Luego, en la obra de Karl Marx, el trabajo asalariado se incorpora a la producción capitalista en dos momentos: en la circulación y en la producción.

En la circulación, el capital se transforma a dinero para el proceso de circular con el fin de obtener más dinero (sólo en una sociedad mercantil como la capitalista el dinero deja de ser un medio de circulación, y pasa a ser una expresión del "valor", que luego gracias a su uso como capital se convierte en un fin en sí mismo), pero aunque el surgimiento del capital necesariamente debe iniciarse en la circulación, debe continuar fuera de él, ya que la ganancia en dinero no puede explicarse en forma pura dentro del intercambio, sino en la producción.

Definiendo el valor como el reflejo objetivado de la cantidad de trabajo humano abstracto invertido en una mercancía que se expresa en su cambiabilidad i.e. su poder social (Marx, 1857 y 1867), y cuya condición de existencia como forma-valor es que esta mercancía sea forzosamente tal por haber sido producida en forma privada como parte de una economía basada en el intercambio mercantil como es el caso de la capitalista, a diferencia de lo que acontecería con las mercancías producidas en los órdenes sociales premodernos (Kicillof y Starosta, 2007), entonces, en el proceso de producción, el capital sólo puede definirse como aquel "valor que se valoriza" (Marx, 1867).

La llamada fuerza de trabajo sería, en el sistema marxiano, el único elemento productivo convertido en mercancía que, a diferencia de otras máquinas, es capaz de crear más valor (más trabajo) que el valor que porta y fue invertido en la misma. Pero es condición de lo anterior que el trabajo pasa a formar parte del

capital sólo en tanto su capacidad de producir valor se transforma en mercancía. Es así que el capital como proceso requiere ser a la vez una relación social en la cual deben existir propietarios libres de mercancías que sean objetos y no sujetos del proceso social, siendo la relación social misma (el capital) el sujeto de la producción (Marx, 1844).

Clases mercantiles objeto del desarrollo del capital

La fuerza de trabajo es la generadora del "trabajo socialmente necesario", o tiempo de trabajo mínimo per capital que en una sociedad se puede dedicar para la fabricación de una mercancía determinada en una cantidad dada. Este tiempo se divide en: 1) el tiempo de trabajo equivalente al tiempo de trabajo involucrado en la fabricación de la suma de las mercancías necesarias que el trabajador consume para el mantenimiento de sí mismo en tanto fuerza de trabajo durante dicha fracción de tiempo, y

2) el plus trabajo, o tiempo restante de trabajo para completar el período de trabajo necesario en la fabricación de esa misma mercancía. Este último tiempo supera al trabajo necesario para el mantenimiento de aquella fuerza ya que completa el valor total requerido para crear una mercancía tal que su valor sea aceptado en el mercado y que a la vez signifique un excedente respecto del costo de la fuerza de trabajo. Resulta así que, mientras el primer período es necesariamente pagado al obrero, el segundo no lo es, siendo la relación entre uno y otro la llamada tasa de explotación.

En tanto el valor es la representación social del trabajo y el plus valor la representación social del plus trabajo, el plus valor (o plusvalía) posibilita que el plus trabajo se transforme a su vez en el medio de creación de más plus valor, que es la forma de subsistencia del capitalista el cual se apropia de la misma luego de comprar la fuerza de trabajo. Y siendo el dinero la expresión del valor, o sea, del poder social portado en la mercancía para organizar el trabajo ajeno inconscientemente a través del mercado, el dinero como capital pasa a ser el

poder social plausible de ser monopolizado de organizar el trabajo en función de la creación de más capital, y que depende de la competencia permanente en búsqueda del mayor plus valor por parte del objeto humano destinado para ese fin: el capitalista.

Relación entre la producción de mercancías y el capital

En conjunto, teniendo en cuenta la circulación y la producción, el capital sería el trabajo humano general que se ha convertido en el sujeto del proceso de vida de los seres humanos, o sea, del proceso de producción, y es en el significado histórico de este fenómeno en el que reside la importancia del capitalismo. Según Marx, este ordenamiento autónomo de la voluntad humana (casi ausente o periférico en las relaciones sociales directas de las sociedades pre capitalistas o no-mercantiles), toma la forma de capital que la somete y la fuerza a acumular y así revolucionar continuamente las fuerzas productivas. Y esto es así ya que debe encontrarse a la cabeza de toda la sociedad mercantil para que pueda existir el valor-trabajo como medida, que es lo que a su vez posibilita vincular unidades de producciones privadas y autónomas en el entero proceso de mercado. De esta forma trabajadores asalariados y capitalistas se encuentran frente a las condiciones objetivas de producción como un ente ajeno, o sea, como capital y son a su vez un producto necesario e inseparable del mismo:

Si la transformación del dinero en capital supone un proceso histórico, que ha separado las condiciones objetivas del trabajo, que las ha autonomizado contra los trabajadores, por otra parte, el efecto del capital, una vez que él ya ha surgido, y su proceso, consisten en someter toda la producción y en desarrollar y extender por todas partes la separación entre trabajo y propiedad, entre el trabajo y las condiciones objetivas del trabajo. Se verá en el desarrollo posterior cómo el capital aniquila el trabajo artesanal, a la pequeña propiedad de la tierra en la que el propietario trabaja, etc., y a sí mismo en aquellas formas en que no aparece en oposición al trabajo, en el pequeño capital y en las especies intermedias, híbridas, situadas entre los modos de producción antiguos (o las formas que éstos asuman

como resultado de su renovación sobre la base del capital) y el modo de producción clásico, adecuado, del capital mismo.

En el caso de la artesanía urbana, por más que esté esencialmente basada sobre el intercambio y la creación de valores de cambio, el objetivo fundamental inmediato de esta producción es la subsistencia como artesano, como maestro artesano, en consecuencia el valor de uso, no el enriquecimiento, no el valor de cambio como valor de cambio. Por ello, en todas partes la producción está subordinada a un consumo presupuestado, la oferta está subordinada a la demanda y se amplía sólo lentamente.

La producción de capitalistas y trabajadores asalariados es entonces un producto fundamental del proceso de valorización del capital. La economía usual, que sólo tiene en vista las cosas producidas, se olvida de esto por completo. En cuanto en este proceso el trabajo objetivado es puesto al mismo tiempo como no objetividad del trabajador, como objetividad de una subjetividad contrapuesta al trabajador, como propiedad de una voluntad ajena a él, el capital es al mismo tiempo necesariamente el capitalista y la idea de algunos socialistas de que necesitamos el capital, pero no a los capitalistas, es enteramente falsa. En el concepto del capital está puesto que las condiciones objetivas del trabajo –y éstas son el propio producto del capital– asuman frente a éste una personalidad o, lo que es lo mismo, que sean puestas como propiedad de una personalidad ajena. En el concepto del capital está contenido el capitalista. No obstante, este error no es de ningún modo mayor que el de todos los filólogos, p. ej., que hablan de capital en la Antigüedad, de capitalistas romanos, griegos. Eso es sólo otro modo de decir que en Roma y Grecia el trabajo era libre, lo que difícilmente estos señores estarían dispuestos a afirmar. El que a los dueños de plantaciones en América no sólo los llamemos ahora capitalistas, sino que lo sean, se basa en el hecho de que ellos existen como una anomalía dentro de un mercado mundial basado en el trabajo libre. Si se tratara de la palabra capital, que no aparece entre los antiguos, las hordas que aún vagan con sus manadas por las estepas del Asia septentrional

serían los mayores capitalistas, pues originariamente capital significa ganado, por lo cual el contrato de medianería que, por efecto de la falta de capital, es aún frecuentemente celebrado en el sur de Francia se llama precisa y excepcionalmente a bail de bestes a cheptel. Si nos aventuráramos en un mal latín, nuestros capitalistas o capitales hombres serían aquellos "qui debent censum de capite".

En la determinación del concepto de capital se presentan dificultades que no existen en el caso del dinero: el capital es esencialmente el capitalista, pero, al mismo tiempo, es, a su vez, capital en cuanto elemento diferente del capitalista o sea en cuanto producción en general. Así, encontraremos más adelante que bajo el capital se subsumen muchos elementos que, de acuerdo con su concepto, no parecen entrar dentro de él.

Tipos de capital en el sistema marxista

Las categorías marxianas del capital se subdividen de la siguiente forma, y todas dependen de su teoría del valor-trabajo:

Capital variable, opuesto a capital constante: es el que se cambia por trabajo, es decir el invertido en salarios a los trabajadores, con el que se retribuye el valor de la fuerza de trabajo. Se llama variable porque, al ser el trabajo humano el único bien económico que crea más valor que su propio gasto, "varía" el valor del producto final, es decir, el valor de la fuerza de trabajo se "traslada" al valor del bien producido, pero además le suma a dicho valor un excedente llamado plus valor.

Capital constante, opuesto a capital variable: es la inversión en materias primas y maquinarias que se usan en la producción. Incluye al capital fijo. Se denomina tal porque el valor de cambio de dichos bienes se mantiene constante en el producto final, es decir, su valor se "traslada" al valor del bien producido.

Composición orgánica del capital: es la relación o proporción entre el capital constante y el capital variable.

Capital circulante o capital de rotación, opuesto a capital fijo: es el invertido en elementos que se transformarán en el curso de la producción; y cambia sucesivamente de forma, siendo materias primas, productos elaborados, numerario, créditos, fuerza de trabajo, etc. Se consumen en cada producción de bienes y deben ser repuestos constantemente. Incluye al capital variable.

Capital fijo, opuesto a capital circulante: inmuebles, instalaciones y maquinarias, con carácter permanente, a la producción. No son consumidos por cada bien producido, sino que poseen un desgaste progresivo y tarde o temprano deben ser reemplazados.

Interpretaciones de la obtención de capital

- Por la acción del trabajo sobre la naturaleza, o sea por trabajo con los bosques o los cultivos.
- Por el excedente de producción, o sea por sacar mayor producción y formar un capital sostenible
- Por el ahorro, ya sea por créditos con bancos o de los ahorros de sus ganancias
- Por la plusvalía.

Importancia del capital

- 1.-Ahorro de esfuerzo.
- 2.-Incremento de productividad.
- 3.-Facilita la explotación de recursos naturales.
- 4.-Exige la especialización de un trabajador.
- 5.-Obliga a una persistente investigación tecnológica.
- 6.-Disminuye los gastos de producción.
- 7.-Permite el desarrollo económico.
- 8.- Permite la distribución de dinero

MAUSOLEOS DEL ANGEL, S.A. DE C.V.

Calculo de la Depreciacion Contable del Activo Fijo y Cargos Diferidos

Autoriza al:

31 de diciembre de 2014

| CONCEPTO | % Dep | Fecha de Adquis. | M.O.I. | ALTAS | BAJAS | RECLA | M.O.I. | USO INTERNO DEL PROGRAMA | Meses Uso Complt. | Dep. Acum. 31 Dic 2013 | Dep'n del Ej. 2014 | Sdo. x dep. al fin del Ej. | Dep'n Acum. al fin del Ej. (Balance) | Valor Neto en Libros | NPC mes de Adq. | NPC Última Mitad del Ej. | F.Actz. | Dep'n Fiscal del Ej. | NPC Dic. | F.Actz. | Valor Diferido |
|----------------------------------|--------|------------------|------------------|---------------|-------|--------|---------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|---------|----------------------|----------|---------|----------------|
| EQUIPO DE CREMACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| HORNO CREMATARIO | 5.00% | 01/01/07 | 1,738,405 | | | | 1,738,405.11 | | 95 | 621,948 | 89,920 | 1,086,536.42 | 711,869 | 1,086,536.42 | 83,6821 | 112,722 | 1,3438 | 120,855 | 116,050 | 1,3855 | 1,503,223 |
| HORNO CREMATARIO | 5.00% | 01/01/08 | 38,594 | | | | 38,593.93 | | 83 | 11,417 | 1,930 | 25,247 | 13,347 | 25,247 | 86,9894 | 112,722 | 1,2958 | 2,501 | 116,050 | 1,3341 | 33,682 |
| | 5.00% | 01/11/12 | 183,706 | | | | 183,706.00 | | 25 | 9,951 | 9,185 | 184,570 | 18,136 | 184,570 | 107,0000 | 112,722 | 1,6534 | 9,678 | 116,050 | 1,0846 | 178,493 |
| | 5.00% | 01/12/12 | 183,706 | | | | 183,706.00 | | 24 | 9,185 | 9,185 | 185,335 | 18,371 | 185,335 | 107,2460 | 112,722 | 1,6510 | 9,654 | 116,050 | 1,0821 | 178,918 |
| CONTROL DE GAS PARA HORNO | 5.00% | 28/04/14 | | | | 23,388 | 23,387.50 | | 8 | - | 780 | 22,618 | 780 | 22,618 | 112,8880 | 113,4380 | 1,0048 | 784 | 116,050 | 1,0280 | 23,251 |
| CONTROL DE GAS PARA HORNO | 5.00% | 21/07/14 | | | | 23,388 | 23,387.50 | | 5 | - | 487 | 22,910 | 487 | 22,910 | 113,0320 | 113,9390 | 1,0088 | 481 | 116,050 | 1,0267 | 23,522 |
| TOTAL EQUIPO DE PANTEON | | | 2,204,411 | 45,795 | | | 2,251,206.04 | | | | 111,488 | | | | | 143,940 | | | | | |
| EQUIPO DE PANTEON | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 74 / 75 | 01/12/74 | 6 | | | 6.00 | | 120 | 6 | - | - | 6 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 75 / 76 | 01-6ic-75 | 131 | | | 130.76 | | 120 | 131 | - | - | 131 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 76 / 77 | 01-6ic-76 | 401 | | | 400.80 | | 120 | 401 | - | - | 401 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 77 / 78 | 01-6ic-77 | 73 | | | 73.30 | | 120 | 73 | - | - | 73 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 78 / 79 | 01-6ic-78 | 187 | | | 186.81 | | 120 | 187 | - | - | 187 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 79 / 80 | 01-6ic-79 | 55 | | | 54.68 | | 120 | 55 | - | - | 55 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 80 / 81 | 01-6ic-80 | 23 | | | 23.27 | | 120 | 23 | - | - | 23 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 81 / 82 | 01-6ic-81 | 90 | | | 89.98 | | 120 | 90 | - | - | 90 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 82 / 83 | 01-6ic-82 | 17 | | | 17.48 | | 120 | 17 | - | - | 17 | - | 0.0000 | 112,722 | 1,0000 | - | 116,050 | 1,0000 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 01/08/86 | 2,000 | | | | 2,000.00 | | 120 | 2,000 | - | - | 2,000 | - | 1.6280 | 112,722 | 89,3247 | - | 116,050 | 71,3769 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 01/07/87 | 92 | | | | 91.80 | | 120 | 92 | - | - | 92 | - | 3.5155 | 112,722 | 32,0642 | - | 116,050 | 33,0135 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 01/10/87 | 898 | | | | 898.14 | | 120 | 898 | - | - | 898 | - | 4.3912 | 112,722 | 25,6698 | - | 116,050 | 26,4298 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE PANTEON | 10.00% | 01/04/87 | 372 | | | | 371.74 | | 120 | 372 | - | - | 372 | - | 2.8201 | 112,722 | 39,9709 | - | 116,050 | 41,1542 | - |
| PODADORA Y DESMALEZADORA 3.5 HP | 10.00% | 07/07/85 | 2,471 | | | | 2,471.13 | | 120 | 2,471 | - | - | 2,471 | - | 26.7550 | 112,722 | 4,2131 | - | 116,050 | 4,3378 | - |
| TORRE 4.5 M CRUELAS Y PLATAFORM | 10.00% | 31/08/85 | 1,739 | | | | 1,739.13 | | 120 | 1,739 | - | - | 1,739 | - | 27.1988 | 112,722 | 4,1443 | - | 116,050 | 4,2670 | - |
| 2 MALACATES 1300 KG. C/CABLE 38M | 10.00% | 12/09/85 | 2,792 | | | | 2,792.27 | | 120 | 2,792 | - | - | 2,792 | - | 27.7814 | 112,722 | 4,0603 | - | 116,050 | 4,1835 | - |
| LIJADORA PROF. BOSH 9 180W | 10.00% | 11/11/87 | 1,508 | | | | 1,508.61 | | 120 | 1,509 | - | - | 1,509 | - | 43.6874 | 112,722 | 2,5801 | - | 116,050 | 2,6665 | - |
| VIBRADOR Y REVOLVEDORA P/CONCR | 10.00% | 18/08/88 | 15,800 | | | | 15,800.00 | | 120 | 15,800 | - | - | 15,800 | - | 47.8661 | 112,722 | 2,3500 | - | 116,050 | 2,4196 | - |
| PODADORA 5 HP TM-508R | 10.00% | 08/08/88 | 2,999 | | | | 2,999.13 | | 120 | 2,999 | - | - | 2,999 | - | 48.6942 | 112,722 | 2,3054 | - | 116,050 | 2,3736 | - |
| PODADORA 4006 FERRES | 10.00% | 08/09/00 | 3,529 | | | | 3,529.70 | | 120 | 3,540 | - | - | 3,540 | - | 82.6439 | 112,722 | 1,7394 | - | 116,050 | 1,8526 | - |
| PODADORA ROT. 66 HP C/BOLSA | 10.00% | 10/06/04 | 2,957 | | | | 2,956.53 | | 120 | 2,809 | 148 | - | 2,957 | - | 74.9843 | 112,722 | 1,5020 | 222 | 116,050 | 1,5477 | - |
| MAQUINA DESBROZADORA FS-260 | 10.00% | 10/06/04 | 5,910 | | | | 5,910.00 | | 120 | 5,615 | 296 | - | 5,910 | - | 74.9843 | 112,722 | 1,5020 | 444 | 116,050 | 1,5477 | - |
| MAQUINA DESBROZADORA FS-260 | 10.00% | 30/09/05 | 6,800 | | | | 6,800.00 | | 111 | 5,610 | 680 | 510 | 6,290 | 510 | 79.9474 | 112,722 | 1,4278 | 971 | 116,050 | 1,4700 | 750 |
| HIDROLAVADORA | 10.00% | 30/05/06 | 6,500 | | | | 6,500.44 | | 103 | 4,990 | 668 | 932 | 5,648 | 932 | 80.6534 | 112,722 | 1,3976 | 920 | 116,050 | 1,4389 | 1,341 |
| REE/PRESION | 10.00% | 1/01/08 | 23,758 | | | | 23,758.39 | | 83 | 14,057 | - | 9,701 | 14,057 | 9,701 | 86.9894 | 112,722 | 1,2958 | - | 116,050 | 1,3341 | 12,940 |
| TOTAL EQUIPO DE PANTEON | | | 81,200 | | | | 81,200.10 | | | | 1,781 | | | | | 2,557 | | | | | |

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

Table with columns for description, percentage, date, and amount. Includes items like MOBILIARIO Y EQ. OFICINA, TELEVISION SONY WEGA, and MUEBLES LIVERPOOL.

521.565

Main data table with multiple columns for item details, including descriptions, quantities, prices, and dates.

521.565.31

9.466

13.476

EQUIPO DE INMUGACION

Table with columns for description, quantity, price, date, and total. Includes items like CAPEX 575, TOLDO PISERY DE INHAMA and TOLDO PARA SERVICIOS E INMUGACION.

EQUIPO DE CAPILLA

Table with columns for description, quantity, price, date, and total. Includes item CAPEX 1028, MOBILIARIO.

MOBILIARIO Y EQUIPO (VENTAS)

Table with columns for description, quantity, price, date, and total. Lists various furniture and equipment items with their respective prices and dates.

TOTAL MOBILIARIO Y EQUIPO

Summary table for furniture and equipment with columns for quantity, price, date, and total.

EQUIPO DE TRANSPORTE

Table with columns for description, quantity, price, date, and total. Includes items like AUTOMOV/VOLKSWAGEN SEDAN 1988, CARROZA, MOBILARIO EQUIPO PROCESO DATOS, BAIA DE TSURU 2004, and VENTA DE VW '88.

TOTAL EQUIPO DE TRANSPORTE

Summary table for transport equipment with columns for quantity, price, date, and total.

EQUIPO DE COMPUTO

Large table with columns for description, quantity, price, date, and total. Lists a wide variety of computer hardware items such as monitors, printers, scanners, and components.

TOTAL EQUIPO DE COMPUTO

Summary table for computer equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Summary table for furniture and equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Summary table for furniture and equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Summary table for furniture and equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Table with columns for description, quantity, price, date, and total. Lists various furniture and equipment items with their respective prices and dates.

Summary table for furniture and equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Summary table for transport equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Table with columns for description, quantity, price, date, and total. Lists various transport equipment items with their respective prices and dates.

Summary table for transport equipment with columns for quantity, price, date, and total.

Large table with columns for description, quantity, price, date, and total. Lists a wide variety of computer hardware items such as monitors, printers, scanners, and components.

Summary table for computer equipment with columns for quantity, price, date, and total.

EDIFICIO OFICINAS

Table with 4 columns: Description, Status, Date, and Value. Rows include TETRACOON SA DE CV, FOSA SEPTICA, REEXPRESION, IMPERMEABILIZACION, etc.

TOTAL EDIFICIO DE OFICINAS

1,178,555

EDIFICIO CAPILLAS

Table with 4 columns: Description, Status, Date, and Value. Rows include SALAS VELATORIAS, FOSA SEPTICA, REEXPRESION, IMPERMEABILIZACION, etc.

TOTAL EDIFICIO CAPILLAS

7,402,285 133,699

Summary table with 4 columns: Description, Status, Date, and Value. Rows include TETRACOON SA DE CV, FOSA SEPTICA, REEXPRESION, IMPERMEABILIZACION, etc.

1,178,557.1

Summary table with 4 columns: Description, Status, Date, and Value. Rows include SALAS VELATORIAS, FOSA SEPTICA, REEXPRESION, IMPERMEABILIZACION, etc.

7,535,863.91

Table with 14 columns: Description, Status, Date, and Value. Rows include TETRACOON SA DE CV, FOSA SEPTICA, REEXPRESION, IMPERMEABILIZACION, etc.

58,928

Table with 14 columns: Description, Status, Date, and Value. Rows include SALAS VELATORIAS, FOSA SEPTICA, REEXPRESION, IMPERMEABILIZACION, etc.

366,253

123,006

490,846

INFRAESTRUCTURA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-------|-----------|-------------------|----------------------|-------|----|-----------|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|------------------|---------|----------|--------|-------------------|
| INFRAESTRUCTURA | 5.00% | 01-dic-07 | 12,744,802 | 12,744,802.42 | 39447 | 84 | 3,823,441 | 637,240 | 8,284,122 | 4,460,681 | 8,284,122 | 86,5881 | 112,7220 | 1,3018 | 628,559 | 116,0590 | 1,3403 | 11,103,208 |
| CAPEX 663 INFRAESTRUCTUR | 5.00% | 05-feb-14 | 522,544 | 522,543.95 | 41688 | 10 | - | 21,773 | 500,771 | 21,773 | 500,771 | 112,7900 | 113,0320 | 1,0021 | 21,818 | 116,0590 | 1,0289 | 515,244 |
| CAPEX 663A, GAVIETAS MURA | 5.00% | 18-ago-14 | 261,272 | 261,271.97 | 41882 | 4 | - | 4,355 | 256,917 | 4,355 | 256,917 | 113,4300 | 114,5690 | 1,0099 | 4,398 | 116,0590 | 1,0231 | 262,852 |
| TOTAL INFRAESTRUCTURA | | | 12,744,802 | 13,528,618.34 | | | | 663,367 | | | | | | 855,775 | | | | |
| GRAN TOTAL | | | 24,847,340 | 26,378,127.24 | | | | 1,223,678 | | | | | | 1,642,378 | | | | 21,344,871 |

| RESUMEN: | M.O.I SIPAPEL DE TRABAJO | M.O.I SALDO AL 31/DIC/2014 | DIFERENCIAS | DEPRECIACION HISTORICA | DEPRECIACION ACTUALIZADA | ADQUISICIONES 2014 |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| EQUIPO DE CREMACION | 1218001000 | 2,251,206 | 2,251,206 | 111,488 | 143,940 | 367,412 |
| EQUIPO DE PANTEON | 1213001000 | 81,200 | 81,200 | 1,781 | 2,557 | - |
| EQUIPO DE INHUMACION | 1211001000 | 34,000 | 34,000 | 2,975 | 2,983 | - |
| EQUIPO DE CAPILLA | 1212001000 | 78,733 | 78,733 | 3,937 | 3,978 | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 1209001000 | 1,082,415 | 1,082,415 | 10,127 | 14,310 | - |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 1208001000 | 371,513 | 371,513 | - | - | - |
| EQUIPO DE COMPUTO | 1207001000 | 235,904 | 235,904 | 4,822 | 4,971 | 7,078 |
| EDIFICIO OFICINAS | 1206001000 | 1,178,555 | 1,178,555 | 59,328 | 123,006 | - |
| EDIFICIO CAPILLAS | 1205001000 | 7,535,984 | 7,535,984 | 366,253 | 490,846 | 615,587 |
| INFRAESTRUCTURA | 1202001000 | 13,528,618 | 13,528,618 | 663,367 | 855,775 | - |
| TOTAL | | 26,378,127 | 26,378,128 | 1,223,678 | 1,642,378 | |

Marcas de Auditoria

- ✓ Operaciones Aritméticas Correctas
- Ⓢ Cotejado vs Sumaria de Propiedades, Planta y Equipo
- Ⓜ Cotejado vs Indicadores de PwC
- Ⓞ Cotejado vs la Conciliación Contable Fiscal
- ⓧ Tasa de Depreciación No Superior según Art. 34, 35 y 36 de la Ley del ISR
- Ⓜ Cotejado vs Balanza de Comprobación al 31 de Diciembre de 2014
- Ⓞ Seleccionado para revisión, ver en pestaña "Revisión"

31/12/2014

| Concepto | % Depre | Fecha de Adquis. | M.O.I. | Meses de vida | Meses Uso | Dep. Acum. 31 Dic 2013 | Dep. Ejercicio | INPC mes de Adq. | INPC Última Mitad del Ej. | F.Actz. | Dep'n Fiscal del Ej S/PwC | Diferencia | Dep'n Fiscal del Ej S/compañía |
|---------------------------------------|---------|------------------|--------|---------------|-----------|---------------------------|----------------|------------------|---------------------------|---------|---------------------------|------------|--------------------------------|
| HORNO CREMATARIO | 5% ✘ | 01/01/2007 | ⚖ | 240 | 96 | 630,082.67 | 89,920.26 | 83.8821 | 112.7220 | 1.3438 | 120,834.84 | - | 120,835 |
| SALAS VELATORIAS | 5% ✘ | 31/12/2001 | ⚖ | 240 | 156 | 912,079.63 | 75,909.53 | 67.1349 | 112.7220 | 1.679 | 127,452.10 | - | 127,452 |
| CAPITALIZACIÓN DE ÁNGEL MIGUEL | 5% ✘ | 31/12/2008 | ⚖ | 240 | 72 | 324,280.66 | 64,778.00 | 92.2407 | 112.7220 | 1.222 | 79,158.72 | - | 79,159 |
| CAPITALIZACIÓN DE INSTALACIÓN DE AGUA | 5% ✘ | 31/12/2008 | ⚖ | 240 | 72 | 303,252.82 | 60,577.50 | 92.2407 | 112.7220 | 1.222 | 74,025.71 | - | 74,026 |
| INFRAESTRUCTURA | 5% ✘ | 01/12/2007 | ⚖ | 240 | 85 | 3,881,784.53 | 637,240.12 | 86.5881 | 112.7220 | 1.3018 | 829,559.19 | - | 829,559 |

Marcas de Auditoría

- ✓ Operaciones Aritméticas Correctas
- ⊕ Factor de Actualización Calculado Correctamente
- ⚖ Cotejado vs Indicadores de PwC
- ⚖ Cotejado vs Papel de Trabajo 2013
- ✘ Tasa de Depreciación No Superior según Art. 34,35 y 36 de la Ley del ISR

JARDINES DEL TIEMPO, S.A. DE C.V.

Auditoría al 31 de Diciembre de 2014.

CÉDULA SUMARIA DE ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN

MARCAS DE AUDITORÍA

- ⊕ Cotejado vs cifras auditadas de 2013
- ⚠ Cotejado vs balanza de comprobación 2014
- ✓ Operaciones aritméticas correctas

| CUENTA | INVERSIÓN | SALDO INICIAL | EJERCICIO 2013 | | | 31-dic-14 | SALDO BALANZA | DIFERENCIA |
|---------------------------------|-----------|-------------------|------------------|----------------|----------|-------------------|-------------------|------------|
| | | | ALTAS 2014 | BAJAS 2014 | RECLASIF | SALDO FINAL | | |
| 1218001000 EQUIPO DE CREMACIO | | 2,189,686 | 61,520 | - | | 2,251,206 | 2,251,206 | - |
| 1213001000 EQUIPO DE PANTEON | | 81,200 | - | - | | 81,200 | 81,200 | - |
| 1211001000 EQUIPO DE INHUMACION | | 24,000 | 10,000 | - | | 34,000 | 34,000 | - |
| 1212001000 EQUIPO DE CAPILLA | | 74,733 | 4,000 | - | | 78,733 | 78,733 | - |
| 1209001000 MOBILIARIO Y EQUIPO | | 723,415 | 359,000 | - | | 1,082,415 | 1,082,415 | - |
| 1208001000 EQUIPO DE TRANSPOR | | 326,513 | 45,000 | - | | 371,513 | 371,513 | - |
| 1207001000 EQUIPO DE COMPUTO | | 198,204 | 37,700 | - | | 235,904 | 235,904 | - |
| 1206001000 EDIFICIO OFICINAS | | 1,153,555 | 25,000 | - | | 1,178,555 | 1,178,555 | - |
| 1205001000 EDIFICIO CAPILLAS | | 7,807,791 | - | 271,807 | | 7,535,984 | 7,535,984 | - |
| 1202001000 INFRAESTRUCTURA | | 6,778,053 | 6,750,566 | - | | 13,528,618 | 13,528,618 | - |
| TOTAL MOI | | 19,357,150 | 7,292,786 | 271,807 | - | 26,378,128 | 26,378,128 | - |

⊕

⚠

| CUENTA | DEPRECIACIÓN | SALDO INICIAL | EJERCICIO 2013 | | | 31-dic-14 | SALDO BALANZA | DIFERENCIA |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|------------|----------|------------------|------------------|------------|
| | | | INCREM 2014 | BAJAS 2014 | RECLASIF | SALFO FINAL | | |
| 1218001000 DEP. EQUIPO DE CREM | | 101,022 | 10,466 | | | 111,488 | 111,488 | - |
| 1213001000 DEP. EQUIPO DE PANT | | 1,281 | 500 | | | 1,781 | 1,781 | - |
| 1211001000 DEP. EQUIPO DE INHUM | | 2,975 | - | | | 2,975 | 2,975 | - |
| 1212001000 DEP. EQUIPO DE CAPILL | | 3,937 | - | | | 3,937 | 3,937 | - |
| 1209001000 DEP. MOBILIARIO Y EQ | | 6,660 | 3,467 | | | 10,127 | 10,127 | - |
| 1208001000 DEP. EQUIPO DE TRAN | | - | - | | | - | - | - |
| 1207001000 DEP. EQUIPO DE COMI | | 3,922 | 900 | | | 4,822 | 4,822 | - |
| 1206001000 DEP. EDIFICIO OFICINA | | 45,338 | 13,590 | | | 58,928 | 58,928 | - |
| 1205001000 DEP. EDIFICIO CAPILL | | 264,753 | 101,500 | | | 366,253 | 366,253 | - |
| 1202001000 DEP. INFRAESTRUCTUR | | 412,567 | 250,800 | | | 663,367 | 663,367 | - |
| TOTAL DEPRECIACIÓN | | 842,455 | 381,223 | - | - | 1,223,678 | 1,223,678 | - |

⚠

Total Activo Fijo 2013 19,357,150 ✓
 Total Depreciación 2013 842,455 ✓
 ACTIVOS NETOS 2013 20,199,605 ✓

Total Activo Fijo 26,378,128 ✓
 Total Depreciación 1,223,678 ✓
 ACTIVOS NETOS 27,601,806 ✓

⚠

⊕



INDUSTRIA TECNICA DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V.

Gómez Palacio, Dgo., a 14 de Marzo del 2014

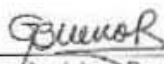
HSBC MEXICO, S.A.
Calle Canatlan No. 307 C.P. 35070
Parque Industrial Lagunero
Gómez Palacio, Durango

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que se está practicando a nuestros estados financieros, mucho habremos de agradecerles llenar el formulario que se acompaña a la presente a la brevedad posible y enviar el original directamente a nuestros auditores, PricewaterhouseCoopers, S.C., a Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 3130, Piso 8 Col. Valle Dorado, 5420 Tlalnepantla Edo de México o a los correos electrónicos hector.martinez.lopez@mx.pwc.com y daniel.diaz.bernabe@mx.pwc.com, haciendo uso del sobre que se acompaña. Rogamos a ustedes tener presente las siguientes indicaciones:

- Si la respuesta a alguna de las preguntas es "ninguno", favor de hacerlo constar así.
- Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales y acompañar las relaciones correspondientes.
- Sírvase acompañar su respuesta con los estados y relaciones correspondientes a las cuentas y operaciones señaladas con (X) en los párrafos 3, 4 y 5 a las fechas que indican las columnas de la derecha.

Agradeciendo de antemano su pronta atención a nuestra solicitud, que es de especial interés para nosotros, nos es grato repetirnos sus atentos amigos y servidores.


C.P. Ma. Guadalupe Bueno Rosales


C.P. Alejandra Hernández Rosales





INDUSTRIA TECNICA DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V.

Gómez Palacio, Dgo., a 14 de Marzo del 2014

HSBC MEXICO, S.A.
Calle Canatlan No. 307 C.P. 35070
Parque Industrial Lagunero
Gómez Palacio, Durango

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que se está practicando a nuestros estados financieros, mucho habremos de agradecerles llenar el formulario que se acompaña a la presente a la brevedad posible y enviar el original directamente a nuestros auditores, PricewaterhouseCoopers, S.C., a Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 3130. Piso 8 Col. Valle Dorado, 5420 Tlalnepantla Edo de México o a los correos electrónicos hector.martinez.lopez@mx.pwc.com y daniel.diaz.bernabe@mx.pwc.com, haciendo uso del sobre que se acompaña. Rogamos a ustedes tener presente las siguientes indicaciones:

- a. Si la respuesta a alguna de las preguntas es "ninguno", favor de hacerlo constar así.
- b. Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales y acompañar las relaciones correspondientes.
- c. Sirvase acompañar su respuesta con los estados y relaciones correspondientes a las cuentas y operaciones señaladas con (X) en los párrafos 3, 4 y 5 a las fechas que indican las columnas de la derecha.

Agradeciendo de antemano su pronta atención a nuestra solicitud, que es de especial interés para nosotros, nos es grato repetirnos sus atentos amigos y servidores.


C.P. Ma. Guadalupe Bueno Rosales


C.P. Alejandra Hernández Rosales





INDUSTRIA TECNICA DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V.

Gómez Palacio, Dgo., a 14 de Marzo del 2014

BBVA BANCOMER, S.A.
Calle Valle del Guadiana No. 303 C.P. 35070
Parque Industrial Lagunero
Gómez Palacio, Durango

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que se está practicando a nuestros estados financieros, mucho habremos de agradecerles llenar el formulario que se acompaña a la presente a la brevedad posible y enviar el original directamente a nuestros auditores, PricewaterhouseCoopers, S.C., a Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 3130. Piso 8 Col. Valle Dorado, 5420 Tlalneponitla Edo de México o a los correos electrónicos hector.martinez.lopez@mx.pwc.com y daniel.diaz.bernabe@mx.pwc.com, haciendo uso del sobre que se acompaña. Rogamos a ustedes tener presente las siguientes indicaciones:

- Si la respuesta a alguna de las preguntas es "ninguno", favor de hacerlo constar así.
- Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales y acompañar las relaciones correspondientes.
- Sírvase acompañar su respuesta con los estados y relaciones correspondientes a las cuentas y operaciones señaladas con (X) en los párrafos 3, 4 y 5 a las fechas que indican las columnas de la derecha.

Agradeciendo de antemano su pronta atención a nuestra solicitud, que es de especial interés para nosotros, nos es grato repetimos sus atentos amigos y servidores.

C.P. Ma. Guadalupe Bueno Rosaes

C.P. Alejandra Hernández Rosaes

Silvana Martínez Pineda
ME 145847-03
EPT 145 211620



INDUSTRIA TECNICA DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V.

Gómez Palacio, Dgo., a 14 de Marzo del 2014

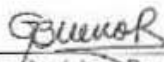
HSBC MEXICO, S.A.
Calle Canatlan No. 307 C.P. 35070
Parque Industrial Lagunero
Gómez Palacio, Durango

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que se está practicando a nuestros estados financieros, mucho habremos de agradecerles llenar el formulario que se acompaña a la presente a la brevedad posible y enviar el original directamente a nuestros auditores, PricewaterhouseCoopers, S.C., a Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 3130, Piso 8 Col. Valle Dorado, 5420 Tlalnepantla Edo de México o a los correos electrónicos hector.martinez.lopez@mx.pwc.com y daniel.diaz.bernabe@mx.pwc.com, haciendo uso del sobre que se acompaña. Rogamos a ustedes tener presente las siguientes indicaciones:

- Si la respuesta a alguna de las preguntas es "ninguno", favor de hacerlo constar así.
- Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales y acompañar las relaciones correspondientes.
- Sírvase acompañar su respuesta con los estados y relaciones correspondientes a las cuentas y operaciones señaladas con (X) en los párrafos 3, 4 y 5 a las fechas que indican las columnas de la derecha.

Agradeciendo de antemano su pronta atención a nuestra solicitud, que es de especial interés para nosotros, nos es grato repetirnos sus atentos amigos y servidores.


C.P. Ma. Guadalupe Bueno Rosales


C.P. Alejandra Hernández Rosales





INDUSTRIA TECNICA DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V.

Gómez Palacio, Dgo., a 14 de Marzo del 2014

HSBC MEXICO, S.A.
Calle Canatlan No. 307 C.P. 35070
Parque Industrial Lagunero
Gómez Palacio, Durango

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que se está practicando a nuestros estados financieros, mucho habremos de agradecerles llenar el formulario que se acompaña a la presente a la brevedad posible y enviar el original directamente a nuestros auditores, PricewaterhouseCoopers, S.C., a Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 3130. Piso 8 Col. Valle Dorado, 5420 Tlalnepantla Edo de México o a los correos electrónicos hector.martinez.lopez@mx.pwc.com y daniel.diaz.bernabe@mx.pwc.com, haciendo uso del sobre que se acompaña. Rogamos a ustedes tener presente las siguientes indicaciones:

- a. Si la respuesta a alguna de las preguntas es "ninguno", favor de hacerlo constar así.
- b. Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales y acompañar las relaciones correspondientes.
- c. Sirvase acompañar su respuesta con los estados y relaciones correspondientes a las cuentas y operaciones señaladas con (X) en los párrafos 3, 4 y 5 a las fechas que indican las columnas de la derecha.

Agradeciendo de antemano su pronta atención a nuestra solicitud, que es de especial interés para nosotros, nos es grato repetirnos sus atentos amigos y servidores.


C.P. Ma. Guadalupe Bueno Rosales


C.P. Alejandra Hernández Rosales





INDUSTRIA TECNICA DE LA LAGUNA, S.A. DE C.V.

Gómez Palacio, Dgo., a 14 de Marzo del 2014

BBVA BANCOMER, S.A.
Calle Valle del Guadiana No. 303 C.P. 35070
Parque Industrial Lagunero
Gómez Palacio, Durango

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que se está practicando a nuestros estados financieros, mucho habremos de agradecerles llenar el formulario que se acompaña a la presente a la brevedad posible y enviar el original directamente a nuestros auditores, PricewaterhouseCoopers, S.C., a Blvd. Manuel Ávila Camacho No. 3130. Piso 8 Col. Valle Dorado, 5420 Tlalneponitla Edo de México o a los correos electrónicos hector.martinez.lopez@mx.pwc.com y daniel.diaz.bernabe@mx.pwc.com, haciendo uso del sobre que se acompaña. Rogamos a ustedes tener presente las siguientes indicaciones:

- a. Si la respuesta a alguna de las preguntas es "ninguno", favor de hacerlo constar así.
- b. Si los espacios son insuficientes, favor de indicar los totales y acompañar las relaciones correspondientes.
- c. Sirvase acompañar su respuesta con los estados y relaciones correspondientes a las cuentas y operaciones señaladas con (X) en los párrafos 3, 4 y 5 a las fechas que indiquen las columnas de la derecha.

Agradeciendo de antemano su pronta atención a nuestra solicitud, que es de especial interés para nosotros, nos es grato repetirnos sus atentos amigos y servidores.


C.P. M^o. Guadalupe Bórero Rosales


C.P. Alejandra Hernández Rosales

Silvana Martínez Sierra
MEMBER-S
FINANCIAL DIRECTOR

GUANACEYI No. 474 PARQUE INDUSTRIAL LAGUNERO GOMEZ PALACIO, DGO.
CONMUTADOR (01-871) 719-03-31 Y 719-03-32, 719-31-50 Y 719-31-51 LADA SIN COSTO 01-800-14-8888



México D.F. a 13 de febrero de 2015

PricewaterhouseCoopers, S.C.
PRESENTE

En atención a la solicitud de JARDINES DEL TIEMPO, S.A. DE C.V., de fecha 13 de enero de 2015, hacemos constar que el saldo que tenemos registrado en nuestros libros contables, respecto a la cuenta de depósito a la vista relacionada a continuación, a favor de la empresa antes citada, es el siguiente:

| | | | |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------|
| Número de Cuenta: | Fecha: | Saldo: | |
| <u>4814771834</u> | <u>31 de diciembre de 2014</u> | <u>510,000.00</u> | <u>M.N.</u> |

La información contenida en este documento es únicamente para efectos del Dictamen de los Estados Financieros del cliente.

ATENTAMENTE,

OPERATIVE INFORMATION



HSBC MEXICO S.A.
Paseo de la Reforma 347, Colonia Cuauhtémoc, México 06508, Distrito Federal, México
Tel: (55) 5721-2000 Fax: (55) 5721-2200

120215152528

Fw: Confirmaciones de saldo - GRUPO GAYOSSO

Hector Martinez Lopez to: Leonardo Torres, Monica Gaytan, Juan Ponce, Montserrat Reynoso 27/02/2015 08:33 a.m.

From: Hector Martinez Lopez/MX/ABAS/PwC

To: Leonardo Torres/MX/ABAS/PwC@Americas-MX, Monica Gaytan/MX/ABAS/PwC@Americas-MX, Juan Ponce/MX/ABAS/PwC@Americas-MX, Montserrat Reynoso/MX/ABAS/PwC@Americas-MX

----- Forwarded by Hector Martinez Lopez/MX/ABAS/PwC on 27/02/2015 08:29 a.m. -----

From: Karla MONDRAGON/HBMX/HSBC <Karla.MONDRAGON@hsbc.com.mx>

To: Hector Martinez Lopez/MX/ABAS/PwC@Americas-MX, Maria Caballero/MX/ABAS/PwC@Americas-MX

Date: 27/02/2015 07:54 a.m.

Subject: Confirmaciones de saldo - GRUPO GAYOSSO

Estimados C.P.,

Reciban a continuación las confirmaciones de saldo al 31 de Diciembre del 2014 de las cuentas de cheques de nuestro cliente: GRUPO GAYOSSO

Quedo a la orde para cualquier duda

Saludos Cordiales,

Karla Mabel Mondragón Pineda

Client Service Team PCM | HSBC México, S. A.
Torre HSBC - Piso 17

Av. Paseo de la Reforma 347 Col. Cuauhtémoc, C.P. 06500, México, D.F.



Phone. (55) 57215649

Email. Karla.MONDRAGON@hsbc.com.mx

“Este correo electrónico puede contener información confidencial, sólo está dirigida al destinatario del mismo, la información puede ser privilegiada. Está prohibido que cualquier persona distinta al destinatario copie o distribuya este correo. Si usted no es el destinatario, por favor notifique esto de inmediato y destruya el correo, lo mismo que todas las copias que existan del mismo. Los correos electrónicos en internet, no son privados, seguros ni confiables. Ningún miembro del Grupo HSBC será responsable de los errores u omisiones en el contenido o transmisión de este correo electrónico. Cualquier opinión contenida en este correo es responsabilidad única y exclusiva del autor del mismo y, a menos que lo contrario se indique claramente y por escrito, no está respaldado por ningún miembro del

Grupo HSBC. Sus datos personales en HSBC están protegidos conforme a la Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares. Consulte el aviso de privacidad con su ejecutivo de cuenta en sucursales o en 'www.hsbc.com.mx'".

“Este correo electrónico puede contener información confidencial, sólo está dirigida al destinatario del mismo, la información puede ser privilegiada. Está prohibido que cualquier persona distinta al destinatario copie o distribuya este correo. Si usted no es el destinatario, por favor notifique esto de inmediato y destruya el correo, lo mismo que todas las copias que existan del mismo. Los correos electrónicos en internet, no son privados, seguros ni confiables. Ningún miembro del Grupo HSBC será responsable de los errores u omisiones en el contenido o transmisión de este correo electrónico. Cualquier opinión contenida en este correo es responsabilidad única y exclusiva del autor del mismo y, a menos que lo contrario se indique claramente y por escrito, no está respaldado por ningún miembro del Grupo HSBC. Sus datos personales en HSBC están protegidos conforme a la Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares. Consulte el aviso de privacidad con su ejecutivo de

cuenta en sucursales o en 'www.hsbc.com.mx'".  [Untitled].pdf  [Untitled].pdf

| El Patito, S. A. de C. V. | Saldo acumulado | | | |
|--------------------------------------|-----------------|---------|--------------------------------------|-----------|
| GRGA/1100001001 CAJA INGRESO TRN 01 | - | 858 | GRGA/1100104002 CAJA CHICA IRA 02 | 22,235 |
| GRGA/1100001003 CAJA INGRESO TRN 03 | - | 1,437 | GRGA/1100104004 CAJA CHICA IRA 04 | 7,306 |
| GRGA/1100001012 CAJA INGRESO TRN 02 | - | 449 | GRGA/1100105002 CAJA CHICA ACA 02 | 6,000 |
| GRGA/1100001013 CAJA INGRESO TRN 03 | - | 3,300 | GRGA/1100105007 CAJA CHICA ACA7 0569 | 500 |
| GRGA/1100001014 CAJA INGRESO TRN 04 | - | 1,257 | GRGA/1100106001 CAJA CHICA TIJ 01 | 11,900 |
| GRGA/1100003001 CAJA INGRESO LEO N1 | - | 43,132 | GRGA/1100106002 CAJA CHICA TIJ 02 | 6,525 |
| GRGA/1100003004 CAJA INGRESO LEO N4 | - | 303 | GRGA/1100106003 CAJA CHICA TIJ 03 | 100 |
| GRGA/1100003005 CAJA INGRESO LEO N5 | - | 3,819 | GRGA/1100106004 CAJA CHICA TIJ 04 | 100 |
| GRGA/1100003006 CAJA INGRESO LEO N06 | - | 78,346 | GRGA/1100106005 CAJA CHICA TIJ 05 | 100 |
| GRGA/1100003011 CAJA INGRESO LEO N01 | - | 77,305 | GRGA/1100106006 CAJA CHICA TIJ 06 | 100 |
| GRGA/1100003012 CAJA INGRESO LEO N02 | - | 21,750 | GRGA/1100106007 CAJA CHICA TIJ 07 | 100 |
| GRGA/1100003014 CAJA INGRESO LEO N04 | - | 43 | GRGA/1100106008 CAJA CHICA TIJ 08 | 100 |
| GRGA/1100003015 CAJA INGRESO LEO N05 | - | 31,567 | GRGA/1100106009 CAJA CHICA TIJ 09 | 100 |
| GRGA/1100003016 CAJA INGRESO LEO N06 | - | 126,920 | GRGA/1100106011 CAJA CHICA TIJ 11 | 1,443 |
| GRGA/1100004004 CAJA INGRESO IRA 04 | - | 1,055 | GRGA/1100106012 CAJA CHICA TIJ 12 | 2,146 |
| GRGA/1100004005 CAJA INGRESO IRA 01 | - | 2,475 | GRGA/1100106017 CAJA CHICA TRAMTIJ17 | 55,000 |
| GRGA/1100006001 CAJA INGRESO TIJ 01 | - | 10,597 | GRGA/1100107002 CAJA CHICA MOR 02 | 1,014 |
| GRGA/1100006003 CAJA INGRESO TIJ 03 | - | 3,735 | GRGA/1100107006 CAJA CHICA MOR 06 | 1,129 |
| GRGA/1100006004 CAJA INGRESO TIJ 04 | - | 56,046 | GRGA/1100107008 CAJA CHICA MOR 08 | 14,118 |
| GRGA/1100006009 CAJA INGRESO TIJ 09 | - | 1,532 | GRGA/1100107015 CAJA CHICA MOR 15 | 1,384 |
| GRGA/1100006019 CAJA INGRESO TIJ 01 | - | 7,995 | GRGA/1100107019 CAJA CHICA MOR 0688 | 3,727 |
| GRGA/1100006021 CAJA INGRESO TIJ 03 | - | 1,320 | GRGA/1100108001 CAJA CHICA GDL 01 | 1,500 |
| GRGA/1100006022 CAJA INGRESO TIJ 04 | - | 4,041 | GRGA/1100108002 CAJA CHICA GDL 02 | 16,300 |
| GRGA/1100006025 CAJA INGRESO TIJ 07 | - | 1 | GRGA/1100108003 CAJA CHICA GDL 03 | 4,000 |
| GRGA/1100006066 CAJA INGRESO 5166 | - | 5,500 | GRGA/1100108005 CAJA CHICA GDL 05 | 9,369 |
| GRGA/1100007001 CAJA INGRESO MOR 01 | - | 2,537 | GRGA/1100108012 CAJA CHICA TRAMGDL12 | 20,000 |
| GRGA/1100007002 CAJA INGRESO MOR 02 | - | 1,438 | GRGA/1100110001 CAJA CHICA AGS 01 | 5,243 |
| GRGA/1100007007 CAJA INGRESO MOR 07 | - | 2,118 | GRGA/1100110012 CAJA CHICA AGS 12 | 1,000 |
| GRGA/1100007021 CAJA INGRESO MOR 21 | - | 631 | GRGA/1100111010 CAJA CHICA MXL10 567 | 6,500 |
| GRGA/1100007022 CAJA INGRESO MOR 22 | - | 221 | GRGA/1100111011 CAJA CHICA MXL11 691 | 8,864 |
| GRGA/1100007023 CAJA INGRESO MOR 01 | - | 306 | GRGA/1100111014 CAJA CHICA TRAMMXL14 | 157,315 |
| GRGA/1100007024 CAJA INGRESO MOR 02 | - | 14 | GRGA/1100112001 CAJA CHICA MTY 01 | 59,980 |
| GRGA/1100007029 CAJA INGRESO MOR 07 | - | 621 | GRGA/1100112003 CAJA CHICA MTY 03 | 258 |
| GRGA/1100007044 CAJA INGRESO MOR 22 | - | 791 | GRGA/1100112006 CAJA CHICA MTY 06 | 1,999 |
| GRGA/1100008011 CAJA INGRESO GDL 01 | - | 159,525 | GRGA/1100112009 CAJA CHICA MTY 09 | 939 |
| GRGA/1100008012 CAJA INGRESO GDL 02 | - | 8,908 | GRGA/1100112010 CAJA CHICA MTY 06 | 32,937 |
| GRGA/1100008013 CAJA INGRESO GDL 03 | - | 19,327 | GRGA/1100112015 CAJA CHICA TRAMMTY15 | 27,580 |
| GRGA/1100008014 CAJA INGRESO GDL 04 | - | 11,859 | GRGA/1100113002 CAJA CHICA REY 02 | 7,642 |
| GRGA/1100008020 CAJA INGRESO GDL 10 | - | 40,881 | GRGA/1100113004 CAJA CHICA REY 04 | 16,218 |
| GRGA/1100010001 CAJA INGRESO AGS 01 | - | 13,425 | GRGA/1100113005 CAJA CHICA REY 05 | 477 |
| GRGA/1100010002 CAJA INGRESO AGS 02 | - | 56,005 | GRGA/1100113010 CAJA CHICA TRAMREY10 | 19,241 |
| GRGA/1100011001 CAJA INGRESO MXL 01 | - | 22,820 | GRGA/1101020020 BNX06 12219 Principa | 9,652 |
| GRGA/1100011002 CAJA INGRESO MXL 02 | - | 1,558 | GRGA/1101020030 BNX02 47167 Principa | 10,000 |
| GRGA/1100011003 CAJA INGRESO MXL 03 | - | 6,565 | GRGA/1101020031 BNX02 47167 Ingresos | 1,938,855 |
| GRGA/1100011005 CAJA INGRESO MXL 05 | - | 376 | GRGA/1101020040 BNX04 79990 Principa | 10,000 |
| GRGA/1100011010 CAJA INGRESO MXL 10 | - | 1,200 | GRGA/1101020041 BNX04 79990 Ingresos | 250,086 |
| GRGA/1100011011 CAJA INGRESO MXL 01 | - | 1,110 | GRGA/1101020070 BNX05 35794 Principa | 10,000 |
| GRGA/1100011012 CAJA INGRESO MXL 02 | - | 3,282 | GRGA/1101020100 BNX02 81659 Principa | 9,652 |
| GRGA/1100011013 CAJA INGRESO MXL 03 | - | 2,050 | GRGA/1101020101 BNX02 81659 Ingresos | 1,921 |
| GRGA/1100011015 CAJA INGRESO MXL 05 | - | 6,905 | GRGA/1101020110 BNX01 88668 Principa | 9,652 |
| GRGA/1100011026 CAJA INGRESO MXL 11 | - | 760 | GRGA/1101020120 B0901 20622 Principa | 10,000 |
| GRGA/1100011041 CAJA MXL11 USD | - | 1,760 | GRGA/1101020121 B0901 20622 Ingresos | 623,918 |
| GRGA/1100012001 CAJA INGRESO MTY 01 | - | 71,686 | GRGA/1101020270 BNX01 50093 Principa | 396,248 |
| GRGA/1100012002 CAJA INGRESO MTY 02 | - | 8,429 | GRGA/1101020271 BNX01 50093 Ingresos | 14,753 |
| GRGA/1100012008 CAJA INGRESO MTY 02 | - | 29,706 | GRGA/1101020290 BNX01 50131 Principa | 49,125 |
| GRGA/1100013001 CAJA INGRESO REY 01 | - | 37,598 | GRGA/1101020291 BNX01 50131 Ingresos | 336,209 |
| GRGA/1100013003 CAJA INGRESO REY 01 | - | 2,500 | GRGA/1101120010 BNR01 83583 Principa | 94,426 |
| GRGA/1100013004 CAJA INGRESO REY 02 | - | 5,600 | GRGA/1101120020 BNR02 62832 Principa | 15,269 |
| GRGA/1100101001 CAJA CHICA TRN 01 | - | 4,054 | GRGA/1101120030 BNR03 87640 Principa | 15,000 |
| GRGA/1100101002 CAJA CHICA TRN 02 | - | 2,322 | GRGA/1101120031 BNR03 87640 Ingresos | 3,416 |
| GRGA/1100101003 CAJA CHICA TRN 03 | - | 300 | GRGA/1101120040 BNR06 17986 Principa | 15,000 |
| GRGA/1100101004 CAJA CHICA TRN 04 | - | 6,522 | GRGA/1101120041 BNR06 17986 Ingresos | 44,919 |
| GRGA/1100101006 CAJA CHICA TRN 06 | - | 5,638 | GRGA/1101120043 BNR06 17986 Transfer | 4,389 |
| GRGA/1100101007 CAJA CHICA TRN 07 | - | 1,498 | GRGA/1101120050 BNR04 35535 Principa | 15,000 |
| GRGA/1100101008 CAJA CHICA TRN 08 | - | 1,000 | GRGA/1101120100 BNR01 90757 Principa | 15,000 |
| GRGA/1100101009 CAJA CHICA TRN 09 | - | 2,181 | GRGA/1101120101 BNR01 90757 Ingresos | 1,181 |
| GRGA/1100101014 CAJA CHICA TRN 14 | - | 3,699 | GRGA/1101120120 BNR03 22877 Principa | 19,522 |
| GRGA/1100101015 CAJA CHICA TRN 15 | - | 355 | GRGA/1101120140 BNR02 29732 Principa | 15,000 |
| GRGA/1100101020 CAJA CHICA TRN 20 | - | 528 | GRGA/1101120180 BNR01 96273 Principa | 15,000 |
| GRGA/1100101031 CAJA CHICA TRAMTRN31 | - | 1,601 | GRGA/1101210010 HSB33 74353 Principa | 10,000 |
| GRGA/1100102001 CAJA CHICA MEX 01 | - | 8,000 | GRGA/1101210011 HSB33 74353 Ingresos | 130,062 |
| GRGA/1100102002 CAJA CHICA MEX 02 | - | 3,500 | GRGA/1101210013 HSB33 74353 Transfer | 54,117 |
| GRGA/1100102005 CAJA CHICA MEX 05 | - | 6,594 | GRGA/1101210051 HSB09 65260 Ingresos | 4,748 |
| GRGA/1100102009 CAJA CHICA MEX 09 | - | 4,750 | GRGA/1101210053 HSB09 65260 Transfer | 33,108 |
| GRGA/1100102010 CAJA CHICA MEX 10 | - | 8,000 | GRGA/1101210071 HSB11 14496 Ingresos | 42,134 |
| GRGA/1100102019 CAJA CHICA MEX 19 | - | 5,000 | GRGA/1101210073 HSB11 14496 Transfer | 42,994 |
| GRGA/1100102028 CAJA CHICA MEX 28 | - | 3,000 | GRGA/1101210080 HSB36 50946 USD Prin | 365,625 |
| GRGA/1100102030 CAJA CHICA 0690 | - | 423 | GRGA/1101210090 HSB37 88698 Principa | 515,375 |
| GRGA/1100103003 CAJA CHICA LEO N3 | - | 25,671 | GRGA/1101210100 HSB12 93020 Principa | 500 |
| GRGA/1100103010 CAJA CHICA LEO N10 | - | 95,017 | GRGA/1101210101 HSB12 93020 Ingresos | 2,651,664 |
| GRGA/1100103013 CAJA CHICA LEO N13 | - | 1,500 | GRGA/1101210110 HSB13 93038 Principa | 12,880 |
| GRGA/1100103014 CAJA CHICA LEO N14 | - | 1,000 | GRGA/1101210111 HSB13 93038 Ingresos | 78,257 |
| | | | GRGA/1101210120 HSB14 73889 Principa | 10,000 |
| | | | GRGA/1101210121 HSB14 73889 Ingresos | 7,250 |
| | | | GRGA/1101210123 HSB14 73889 Transfer | 4,257 |

| | | |
|---|---|---------------|
| GRGA/1101210130 HSB15 36016 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210131 HSB15 36016 Ingresos | - | 17,640 |
| GRGA/1101210140 HSB16 48956 Principa | | 15,001 |
| GRGA/1101210141 HSB16 48956 Ingresos | - | 78,749 |
| GRGA/1101210160 HSB19 85304 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210170 HSB20 90167 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210171 HSB20 90167 Ingresos | - | 16,245 |
| GRGA/1101210180 HSB21 44889 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210181 HSB21 44889 Ingresos | - | 129 |
| GRGA/1101210182 HSB21 44889 Cheques | - | 7,966 |
| GRGA/1101210183 HSB21 44889 Transfer | | 49,582 |
| GRGA/1101210200 HSB23 71834 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210211 HSB24 31511 Ingresos | - | 6,610 |
| GRGA/1101210213 HSB24 31511 Transfer | | 11,733 |
| GRGA/1101210230 HSB26 94718 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210231 HSB26 94718 Ingresos | - | 35,139 |
| GRGA/1101210260 HSB29 92295 Principa | | 4,882 |
| GRGA/1101210261 HSB29 92295 Ingresos | | 40,900 |
| GRGA/1101210263 HSB29 92295 Transfer | | 5,109 |
| GRGA/1101210264 HSB29 92295 Otros Ca | | 1 |
| GRGA/1101210270 HSB30 71524 Principa | | 5,690 |
| GRGA/1101210271 HSB30 71524 Ingresos | | 615,548 |
| GRGA/1101210273 HSB30 71524 Transfer | | 4,586 |
| GRGA/1101210275 HSB30 71524 Otros Ab | - | 1,197 |
| GRGA/1101210290 HSB32 95011 Principa | | 10,846 |
| GRGA/1101210291 HSB32 95011 Ingresos | - | 516,279 |
| GRGA/1101210302 HSB34 32566 Cheques | | 14,865 |
| GRGA/1101210310 HSB35 78133 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210311 HSB35 78133 Ingresos | - | 1,580 |
| GRGA/1101210320 HSB04 63857 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210321 HSB04 63857 Ingresos | - | 155,247 |
| GRGA/1101210330 HSB01 75821 Principa | | 99,689 |
| GRGA/1101210331 HSB01 75821 Ingresos | - | 514,512 |
| GRGA/1101210332 HSB01 75821 Cheques | | 65,379 |
| GRGA/1101210333 HSB01 75821 Transfer | | 1,077,617 |
| GRGA/1101210340 HSB05 25400 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210341 HSB05 25400 Ingresos | - | 44,991 |
| GRGA/1101210350 HSB02 62286 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210351 HSB02 62286 Ingresos | - | 16,164 |
| GRGA/1101210360 HSB03 42827 Principa | | 19,048 |
| GRGA/1101210361 HSB03 42827 Ingresos | - | 345,114 |
| GRGA/1101210363 HSB03 42827 Transfer | | 2,000 |
| GRGA/1101210520 HSB24 74361 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210521 HSB24 74361 Ingresos | - | 72,801 |
| GRGA/1101210523 HSB24 74361 Transfer | | 13,635 |
| GRGA/1101210541 HSB04 65252 Ingresos | - | 31,577 |
| GRGA/1101210542 HSB04 65252 Cheques | - | 3,889 |
| GRGA/1101210560 HSB06 19894 Principa | | 9,998 |
| GRGA/1101210561 HSB06 19894 Ingresos | - | 360 |
| GRGA/1101210570 HSB07 20769 Principa | | 211,788 |
| GRGA/1101210571 HSB07 20769 Ingresos | - | 276,040 |
| GRGA/1101210590 HSB09 34933 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210591 HSB09 34933 Ingresos | - | 174,337 |
| GRGA/1101210610 HSB11 93150 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210611 HSB11 93150 Ingresos | - | 14,809 |
| GRGA/1101210621 HSB12 33084 Ingresos | - | 2,078 |
| GRGA/1101210630 HSB13 33092 Principa | | 9,542 |
| GRGA/1101210631 HSB13 33092 Ingresos | - | 500 |
| GRGA/1101210640 HSB14 90175 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210651 HSB15 02889 Ingresos | - | 26,071 |
| GRGA/1101210652 HSB15 02889 Cheques | - | 2,651 |
| GRGA/1101210653 HSB15 02889 Transfer | | 10,000 |
| GRGA/1101210670 HSB17 36107 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210671 HSB17 36107 Ingresos | - | 32,936 |
| GRGA/1101210680 HSB18 46324 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210681 HSB18 46324 Ingresos | - | 74,186 |
| GRGA/1101210690 HSB19 71565 Principa | | 3,517 |
| GRGA/1101210691 HSB19 71565 Ingresos | - | 759,787 |
| GRGA/1101210692 HSB19 71565 Cheques | - | 29,245 |
| GRGA/1101210693 HSB19 71565 Transfer | | 22,368 |
| GRGA/1101210700 HSB20 71607 Principa | | 28,629 |
| GRGA/1101210701 HSB20 71607 Ingresos | | 42,443 |
| GRGA/1101210703 HSB20 71607 Transfer | | 1,471 |
| GRGA/1101210704 HSB20 71607 Otros Ca | | 148 |
| GRGA/1101210730 HSB23 95003 Principa | | 10,000 |
| GRGA/1101210731 HSB23 95003 Ingresos | - | 15,378 |
| GRGA/1101210750 HSB01 75839 Principa | | 10,879 |
| GRGA/1101210751 HSB01 75839 Ingresos | - | 183,229 |
| GRGA/1101210752 HSB01 75839 Cheques | | 64,157 |
| GRGA/1101210753 HSB01 75839 Transfer | | 948,655 |
| GRGA/1101210860 HSB12 05245 Principa | | 1,202 |
| GRGA/1101210861 HSB12 05245 Ingresos | - | 19,277 |
| GRGA/1101210862 HSB12 05245 Cheques | | 8,707 |
| GRGA/1101210863 HSB12 05245 Transfer | | 5,107 |
| GRGA/1101210880 HSB01 75789 Principa | | 10,000 |

| | | |
|--------------------------------------|---|---------------|
| GRGA/1101210881 HSB01 75789 Ingresos | | 242,495 |
| GRGA/1101210882 HSB01 75789 Cheques | - | 36,761 |
| GRGA/1101210883 HSB01 75789 Transfer | | 96,842 |
| GRGA/1101211170 HSB25 78141 Principa | | 9,991 |
| GRGA/1101440031 SCT01 07225 Ingresos | | 1,297 |
| GRGA/1101440081 STCO2 55844 Ingresos | - | 7,656 |
| GRGA/1101910000 INVERSIONES U.S.D | - | 0 |
| GRGA/1102001000 CTES - PREVISIÓN CEM | | 837,645,837 |
| GRGA/1102002000 CTES - PREVISIÓN FUN | | 75,874,152 |
| GRGA/1102003000 CTES - USO INMEDIATO | | 192,082 |
| GRGA/1102005000 CTES - GAYOSSO INC | - | 65,456 |
| GRGA/1102006000 CTES - CH DEVUELTOS | | 22,731 |
| GRGA/1102007000 CTES - FLORERIA | | 195,365 |
| GRGA/1102010000 RVA CONTRATOS CEM | - | 22,177,707 |
| GRGA/1102011000 EST VAL PTE CTES LP | - | 26,927,370 |
| GRGA/1102030000 RVA CONTRATOS FUN | - | 35,540,166 |
| GRGA/1102040000 CTES - COBRO DUDOSO | | 107,570 |
| GRGA/1102050000 RESERVA CLIENTES PRE | - | 5,598,367 |
| GRGA/1102060000 RVA CARTERA USO INM | - | 3,443,688 |
| GRGA/1102070000 RVA CANC VTAS CEM 20 | - | 17,080,739 |
| GRGA/1102080000 RVA CANC VTAS FUN 20 | - | 7,696,829 |
| GRGA/1104001000 PTES REL PTMOS DED | | 1,213,860,930 |
| GRGA/1104001001 PTES REL PTMOS ACR | | 60,596,486 |
| GRGA/1104001110 GRUPO GAYOSSO | - | 6,453,556 |
| GRGA/1104001120 FUNERARIA GAYOSSO | | 351,165 |
| GRGA/1104001150 MAUSOLEO DEL ANGEL | - | 1,917 |
| GRGA/1104002000 PTES REL FACTURACION | | 1,218 |
| GRGA/1104007000 PRESTAMOS | | 553,645,898 |
| GRGA/1105001000 OT CTAS X COB (DEUD) | | 919,713 |
| GRGA/1105001020 DEVOLUCION CLIENTE | | 12,627 |
| GRGA/1105002000 OT CTAS X COB (ACREE | | 1,971,765 |
| GRGA/1105003000 OT CTAS POR COBRAR | | 72,000 |
| GRGA/1105005000 AMERICAN EXPRESS | - | 183,887 |
| GRGA/1105009000 DEUDORES DE CAJA | - | 1,630,985 |
| GRGA/1106001000 ANTICIPOS A PROVEEDO | | 93,606 |
| GRGA/1107001010 IVA ACR COMP PAGADO | | 14,818 |
| GRGA/1107001020 IVA ACR COMP NO PAG | | 5,880 |
| GRGA/1107002010 IVA IMPORT PAGADO | | 351 |
| GRGA/1107002020 IVA IMPORT NO PAGODO | | 26,939 |
| GRGA/1107003010 IVA PAG A BCOS (CONC | | 12,098,817 |
| GRGA/1107003020 IVA PAG A BCOS 15% | | 40,206 |
| GRGA/1107004010 IVA GTOS IMPORT PAG | - | 0 |
| GRGA/1107004020 IVA GTO IMPORT NO PA | | 138 |
| GRGA/1107006010 IVA ACRED VARIOS PAG | | 154,728,326 |
| GRGA/1107006011 IVA ACRED VARIOS PAG | - | 22,869,569 |
| GRGA/1107006020 IVA ACRED VAR NO PAG | | 8,974,117 |
| GRGA/1107006021 IVA ACRED VAR NO PAG | | 69,950,281 |
| GRGA/1108001000 INVERSIONES ACCIONES | | 1 |
| GRGA/1108001020 INV ACCIONES SA | - | 5,301,728 |
| GRGA/1108001050 INV ACCIONES INT | | 25,112,518 |
| GRGA/1108001060 INV ACCIONES AEG | | 24,929,008 |
| GRGA/1108002020 INV ACC PART RES SAC | | 32,714,090 |
| GRGA/1108002050 INV ACC PART RES INT | | 21,579,226 |
| GRGA/1108002060 INV ACC PART RES AEG | | 52,739,483 |
| GRGA/1108002090 INV ACC PART RES JT | - | 153,800 |
| GRGA/1108002100 INV ACC PART RES JT | | 332,311 |
| GRGA/1109002000 INV URNAS LINEA | | 2,643 |
| GRGA/1109003010 INVENTARIO DE ACCESO | | 329,429 |
| GRGA/1109008000 INV DISPONIBLE | | 8,480,927 |
| GRGA/1109013000 INV PRODUCTOS MAYORE | - | 1,544,496 |
| GRGA/1110011010 INVENTARIO FLORERIA | | 128,963 |
| GRGA/1110011020 INVENTARIO DE ACCESO | | 7,400 |
| GRGA/1110011030 INVENTARIO DE ARREGL | | 23,647 |
| GRGA/1110010000 ISR RETENIDO POR EL | | 1,271 |
| GRGA/1111002000 IDE RETENIDO | | 72,826 |
| GRGA/1111003000 ANTICIPO I.S.R. | | 3,105,262 |
| GRGA/1111004000 ANTICIPO I.V.A. | - | 0 |
| GRGA/1111008000 ANTICIPO I.E.T.U. | | 1,031,881 |
| GRGA/1111010000 I.S.R A FAVOR | | 7,834,836 |
| GRGA/1111012000 I.A. A FAVOR | | 0 |
| GRGA/1111014000 I.E.T.U A FAVOR | | 246,031 |
| GRGA/1201001000 TERRENO - CEMENTERIO | | 760,779,834 |
| GRGA/1201001001 TERRENO - CEM (REEXP | - | 320,896 |
| GRGA/1201001010 TER - CEM (CONT TRN) | - | 7,959,593 |
| GRGA/1201002000 VENTA DE LOTES | - | 31,972,220 |
| GRGA/1202001000 INFRAESTRUCTURA | | 418,547,229 |
| GRGA/1202001010 INFR (CONGT TRN) | - | 6,615,950 |
| GRGA/1202001020 INFR PTOS MAY CEM | | 18,776,384 |
| GRGA/1202002000 DEP ACUM INFR | - | 284,390,516 |
| GRGA/1202002020 DEP ACUM PTOS MAY CE | - | 2,245,157 |
| GRGA/1202002100 DEP ACUM INFR | - | 1,063,118 |
| GRGA/1203001000 TERRENO - CAPILLAS | | 82,604,426 |
| GRGA/1204001000 TERRENO - OFICINAS | | 4,294,516 |
| GRGA/1205001000 EDIFICIO - CAPILLAS | | 292,647,456 |
| GRGA/1205002000 DEP ACUM EDIF CAP | - | 175,993,432 |

| | | | | |
|---------------------------------------|------------|--------------------------------------|---|-------------|
| GRGA/1205002100 DEP ACUM EDIF CAP | 6,313 | GRGA/2103002013 I.V.A. COBRADO FLOR | - | 82,293 |
| GRGA/1206001000 EDIFICIO OFICINAS | 92,788,650 | GRGA/2103002020 IVA POR PAGAR NO COB | - | 61,965,461 |
| GRGA/1206002000 DEP ACUM EDIF OFNA | - | GRGA/2103002021 IVA POR PAGAR NO COB | - | 20,904,591 |
| GRGA/1206002100 DEP ACUM EDIF OFNA | - | GRGA/2103002030 IVA RET A VEND | - | 0 |
| GRGA/1207001000 EQUIPO DE COMPUTO | 30,541,994 | GRGA/2103002040 IVA RETENIDO POR HON | - | 26,873 |
| GRGA/1207002000 DEP ACUM EQ COMPUTO | - | GRGA/2103002050 IVA RETENIDO POR ARR | - | 632 |
| GRGA/1207002100 DEP ACUM EQ COMPUTO | 239 | GRGA/2103002060 IVA RETENIDO S/FLETE | - | 16,881 |
| GRGA/1208001000 EQPO DE TRANSPORTE | - | GRGA/2103007010 ISN ESTATAL | - | 2,598 |
| GRGA/1208002000 DEP ACUM EQ TRANSP | 95,491,059 | GRGA/2103007020 RET IMPUESTO CEDULAR | - | 15,197 |
| GRGA/1209001000 EQUIPO DE OFICINA | 53,753,701 | GRGA/2103008000 IMPUESTO PREDIAL | - | 2,141,712 |
| GRGA/1209002000 DEP ACUM EQ OFNA | - | GRGA/2103010000 I.E.T.U POR PAGAR | - | 7,414 |
| GRGA/1209002100 DEP ACUM EQ OFNA | 295 | GRGA/2104001000 PART RELAC ACRED PTO | - | 737,039,932 |
| GRGA/1210001000 LICENCIAS Y PROGR | 1,437,551 | GRGA/2104004000 PRESTACION DE SERVIC | - | 7 |
| GRGA/1210002000 DEP ACUM LIC Y PROG | - | GRGA/2104007000 PRESTAMOS | - | 500,721,565 |
| GRGA/1211001000 EQUIPO INHUMACION | 11,547,365 | GRGA/2302001010 CONSTRUCCIÓN GAVETAS | - | 138,082,907 |
| GRGA/1211002000 DEP ACUM EQ INH | - | GRGA/2302001011 CONST GAVETAS P.R. | - | 43,071,610 |
| GRGA/1211002100 DEP ACUM EQ INH | 568 | GRGA/2302001020 CRIPTAS Y CAPILLAS | - | 19,078,183 |
| GRGA/1212001000 EQUIPO DE CAPILLA | 20,630,069 | GRGA/2302001030 OSARIOS Y NICHOS | - | 12,643,383 |
| GRGA/1212002000 DEP ACUM EQ CAPILLA | - | GRGA/2302001040 MAUSOLEOS | - | 596,916 |
| GRGA/1212002100 DEP ACUM EQ CAPILLA | 1,946 | GRGA/2302001050 OTRAS CONSTRUCCIONES | - | 16,871,817 |
| GRGA/1213001000 EQ MTTTO JARDIN | 12,832,177 | GRGA/2302002000 RVAS PARA SERV INH | - | 27,195,889 |
| GRGA/1213001001 EQ MTTTO JAR (REEXP) | 43,761 | GRGA/2302003000 RVAS PARA SERV FUN | - | 97,009,707 |
| GRGA/1213002000 DEP ACUM EQ MTTTO JAR | - | GRGA/2302004000 URNAS Y CREMACIONES | - | 16,739,904 |
| GRGA/1214001000 ENSERES DIVERSOS | 11,030,391 | GRGA/2302005000 RESERVAS ATAÚDES | - | 64,119,338 |
| GRGA/1214002000 DEP ACUM ENS DIV | - | GRGA/2302007000 EMB CAF Y PRES CPO | - | 35,315,939 |
| GRGA/1215001000 MAQUINARIA Y EQUIPO | 30,693,541 | GRGA/2302008000 FIDEI SERV FUN E INH | - | 3,797,651 |
| GRGA/1215002000 DEP ACUM MAQ Y EQPO | - | GRGA/2302009000 RVA FIDEI DE MANTTO | - | 508,417 |
| GRGA/1215002100 DEP ACUM MAQ Y EQPO | 81 | GRGA/2302013000 RESERVAS ADICIONALES | - | 238,110 |
| GRGA/1216001000 HERR Y MOLDES | 6,939,735 | GRGA/2302014000 RVA PARA INFL COSTO | - | 182 |
| GRGA/1216002000 DEP ACUM HERR Y MOL | - | GRGA/2302015000 VENTAS A PREVISIÓN | - | 701,250,370 |
| GRGA/1217001000 EQ DE EMBALSAMADO | 1,612,220 | GRGA/2302016000 EST VAL PTE OBL CONT | - | 51,330,622 |
| GRGA/1217001100 EQ DE EMBALSAMADO | - | GRGA/2302017000 EST COSTO CANC VENTA | - | 31,052,672 |
| GRGA/1217002000 DEP ACUM EQ EMBAL | - | GRGA/2302021000 LIB RVA COSTO ABANDO | - | 3,000,000 |
| GRGA/1218001000 EQUIPO DE CREMACIÊN | 11,146,419 | GRGA/2304001000 ING P/ REALIZAR (INT | - | 78,380 |
| GRGA/1218002000 DEP ACUM EQ CREMAC | - | GRGA/2304002000 ING P/ REAL (GTOS CO | - | 8,286 |
| GRGA/1219001000 CONST EN PROCESO | 20,290,776 | GRGA/2305002000 IMTOS DIFERIDOS ISR | - | 79,229,843 |
| GRGA/1219002000 CONS PROC PROJ CARM | - | GRGA/2305003000 I.S.R. DIF PERD FISC | - | 2,548,213 |
| GRGA/1220001000 EQUIPOS PROYECTOS SA | 12,250,729 | GRGA/2305004000 PASIVO CONT LEGAL | - | 7,080,229 |
| GRGA/1220002000 DEP EQ PROJ SAP | - | GRGA/2306001000 EXCESO VALOR LIBROS | - | 417,418 |
| GRGA/1222001000 PROD MAYORES CONSTR | 15,620,019 | GRGA/2306002000 AMORTIZACIÊN EXCESO | - | 417,418 |
| GRGA/1222002000 DEP ACUM PROD MAY | - | GRGA/2307001000 AMORT EXC VAL LIBROS | - | 6,370 |
| GRGA/1301001000 SEG Y FIAN PAG ANT N | 1,635,848 | GRGA/2311001000 DIF ISR REINVERTIDA | - | 1,122,202 |
| GRGA/1301002000 AMORT SEG FIANZ PAG | - | GRGA/2312001000 ING SERV DIF (VTA) | - | 549,599,511 |
| GRGA/1301004000 OT PAG ANTICIPADOS | 10,057,078 | GRGA/2312002000 ING SERV DIF (COSTO) | - | 226,021,377 |
| GRGA/1301004010 AMOR OT PAG ANT | - | GRGA/2312002010 EFECTO DE REMEDICION | - | 5,893,156 |
| GRGA/1302001000 GASTOS INSTALACION | 20,595,830 | GRGA/3101001110 CAPITAL SOCIAL FIJO | - | 327,503,407 |
| GRGA/1302002000 AMORT GASTOS INST | - | GRGA/3101002110 CAPITAL SOCIAL VAR | - | 725,087,902 |
| GRGA/1303001000 DER CONCESIÓN | 22,650,093 | GRGA/3101003110 PRIMA SUCAL ACCIONES | - | 191,054,402 |
| GRGA/1303002000 AMORT DER CONC | - | GRGA/3102001000 RES EJE ANTERIORES | - | 6,572,667 |
| GRGA/1304001000 CRÉDITO MERCANTIL | 23,400,621 | GRGA/3102001110 RES EJE ANTERIORES | - | 591,331,338 |
| GRGA/1304002000 AMORT CDTO MERCANTIL | - | GRGA/3104001110 RESERVA LEGAL | - | 66,559,424 |
| GRGA/1305001000 MARCAS Y PATENTES | 657,138 | GRGA/3104002110 RVA PARA REINVERSIÊN | - | 514,683 |
| GRGA/1305002000 AMORT MCAS Y PAT | - | GRGA/3107001110 SUPERAVIT GANADO | - | 30,976,237 |
| GRGA/1306001000 GASTOS ORGANIZACIÓN | 360,684 | GRGA/3108001110 EFECTO ACUMULADO ISR | - | 28,829,173 |
| GRGA/1306002000 AMORT GTOS DE ORG | - | GRGA/3110001110 ISR DIF SUBSIDIARIAS | - | 97,876,036 |
| GRGA/1310001000 COM POR DEV POR SERV | 33,833,361 | GRGA/4000101000 VTAS PREV CEMENTERIO | - | 274,507,634 |
| GRGA/1311001000 DEPOSITO EN GARANTÍA | 676,135 | GRGA/4000101002 VT CTO PREV CEM EX | - | 422,596,344 |
| GRGA/1314001000 LICENCIAS | 2,332,571 | GRGA/4000101004 VT CDO PREV CEM GR | - | 44,461,733 |
| GRGA/1314002000 AMORT DE LICENCIAS | - | GRGA/4000101006 VT CDO PREV CEM GR | - | 33,083,857 |
| GRGA/2101001000 PROVEEDORES | 24,663,268 | GRGA/4000101010 VTA PREV SER RED CEM | - | 52 |
| GRGA/2102001000 OTRAS CUENTA POR PAG | - | GRGA/4000101020 VTA PREV CEM RENEGOC | - | 13,590,884 |
| GRGA/2102004000 PRIMA DE ANTIGÜEDAD | 450 | GRGA/4000101022 VT CTO PREV CM RN EX | - | 2,746,120 |
| GRGA/2102005000 COMISIONES ASESORES | - | GRGA/4000101024 VT CDO PREV CM RN GR | - | 3,262,038 |
| GRGA/2102006000 COMISIONES SERCOM | 249,941 | GRGA/4000101026 VT CDO PREV CM RN EX | - | 4,945,245 |
| GRGA/2102008000 PEI ASESORES | - | GRGA/4000102000 VTAS PREV FUN | - | 381,429,622 |
| GRGA/2102008010 PROV BONO A LA CONST | 3,936,832 | GRGA/4000102004 VT CDO PREV FUN GR | - | 62,597,612 |
| GRGA/2102018000 PAS NO DOCUMENTADO | - | GRGA/4000102020 VTA PREV FUN RENEGOC | - | 7,343,930 |
| GRGA/2102018001 PAS NO DOC POR FUSIO | 792,120 | GRGA/4000102024 VT CDO PREV FN RN GR | - | 3,100,666 |
| GRGA/2102018010 ANTICIPOS DE GASTOS | - | GRGA/4000103010 VTAS USO INMDEM CEM | - | 3,158,944 |
| GRGA/2102020000 PAGO REGISTRO CIVIL | 105,125 | GRGA/4000103012 VT CTO NI CEM EX | - | 1,822,049 |
| GRGA/2102021000 ACT Y REARGOS | 309,979 | GRGA/4000103014 VT CDO NI CEM GR | - | 1,001,869 |
| GRGA/2102022000 DERECHOS DE INHUMACI | 398,081 | GRGA/4000103016 VT CDO NI CEM EX | - | 13,141,183 |
| GRGA/2102029000 PROV CUOTA SEGUROS | 15,607 | GRGA/4000103020 VENTAS FLORERIA | - | 7,852,100 |
| GRGA/2102030000 PAGOS POR APLICAR | 5,062 | GRGA/4000103021 VTAS FLOR P.R. SEF | - | 1,701,915 |
| GRGA/2102031000 PROV PROG Y PUBL | 168,176 | GRGA/4000103023 VTAS FLOR P.R. GG | - | 5,123,321 |
| GRGA/2102043000 PROVISION DE CONVENC | 351 | GRGA/4000103024 VTAS FLOR P.R. MAU | - | 56,560 |
| GRGA/2102045000 CONTRATOS CANC 2014 | - | GRGA/4000201000 CAN VTA EJ ANT PC GV | - | 283,063 |
| GRGA/2103001010 ISR POR PAGAR | 26,373,474 | GRGA/4000202000 CAN VTA EJ ANT PF GV | - | 55,872 |
| GRGA/2103001020 ISR RET A TRAB | 827,325 | GRGA/4000303000 CAN CONTRATOS PROTEG | - | 431,622 |
| GRGA/2103001030 ISR RET SOBRE HON | 11,234 | GRGA/4000303010 RVA VTAS A PREV CEM | - | 74,060,415 |
| GRGA/2103001040 ISR RET SOBRE ARR | - | GRGA/4000303020 RVA VTAS A PREV FUN | - | 47,858,613 |
| GRGA/2103001060 ISR RET A VENEDORES | 5,980 | GRGA/4000401000 REB DTOS Y DEV PC | - | 191,374 |
| GRGA/2103002010 IVA POR PAGAR COB | - | GRGA/4000402000 REB DTOS Y DEV PF | - | 234 |
| GRGA/2103002011 IVA POR PAGAR COBRAD | 90,813,292 | GRGA/4000403010 DESTOS Y BONIF. CEM | - | 2,957,652 |
| GRGA/2103002012 IVA POR PAGAR COB | 99,946,263 | GRGA/4000403011 DESTOS COMERC CEM | - | 147,279,652 |

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| GRGA/4000403013 Dstos ventas UI cem | 3,791,987 |
| GRGA/4000403014 DB CDO PREV CEM GR | 340,061 |
| GRGA/4000403015 DB CTO PREV CEM EX | 2,885,474 |
| GRGA/4000403016 DB CDO PREV CEM EX | 1,623,717 |
| GRGA/4000403017 DC CTO PREV CEM EX | 249,383,704 |
| GRGA/4000403018 DC CDO PREV CEM GR | 24,634,085 |
| GRGA/4000403019 DC CDO PREV CEM EX | 18,128,794 |
| GRGA/4000403020 DESTOS Y BONIF. FUN | 2,210,753 |
| GRGA/4000403021 DESTOS COMERC FUN | 211,682,301 |
| GRGA/4000403022 DB CDO PREV FUN GR | 12,819 |
| GRGA/4000403024 DB CDO PREV FUN EX | 138 |
| GRGA/4000403028 DC CDO PREV FUN GR | 38,136,907 |
| GRGA/4000404018 RDD CTO MP FUN GR | 7,895 |
| GRGA/4000501010 INTERESES MORATORIOS | - 1,027 |
| GRGA/4000501040 TRAS Y NVA DOCUMENT | - 3,890,650 |
| GRGA/4000501050 CBIO PLAN Y PAQUETE | - 174,746 |
| GRGA/4000501060 REHAB Y REINSTAL | - 37,224 |
| GRGA/4000501108 PERD VTA A.F. EQ TRA | 85,292 |
| GRGA/4000501207 UT VTA A.F. EQ COMPU | - 1,000 |
| GRGA/4000501208 UT VTA A.F. EQ TRANS | - 108,853 |
| GRGA/4000501308 ING VTA. DE A.F. EQ | - 301,759 |
| GRGA/4000501407 CT VTAS. A.F. EQ COM | 1,000 |
| GRGA/4000501408 CT VTAS. A.F. EQ TRA | 301,760 |
| GRGA/4000502060 OTROS INGRESOS | - 52,216 |
| GRGA/4000503010 RTA DE ESTACIONAM | - 42,134 |
| GRGA/4000503011 RTA DE ESTACIONAM PR | - 17,101 |
| GRGA/4000503031 COBRANZA EN EXCESO | - 159,341 |
| GRGA/4000503041 RTA DE CAPILLAS PR | - 16,800,000 |
| GRGA/4000503060 NO ACUM PARA ISR | - 35 |
| GRGA/4000505040 UT VTAS ACTIVO FIJO | - 172,426 |
| GRGA/5000101000 COSTO VENTAS PREVISI | 48,152,796 |
| GRGA/5000102000 COSTO DE VENTAS V PL | 7,649,129 |
| GRGA/5000105000 COSTO DE VENTAS FIL | 305,006 |
| GRGA/5000114000 CTO VTAS SERV FUN | 10,412 |
| GRGA/5000115000 CTO VTAS SERV EMBAL | 3,147 |
| GRGA/5000118000 CTO VTAS SERV CAF | 8,338 |
| GRGA/5000120000 CTO VTAS FLORERIA | 8,002,631 |
| GRGA/5000121000 CTO VTAS OT SERVICIO | 6,020 |
| GRGA/5000122000 CTO VTAS GTOS GOB | 483 |
| GRGA/5000129000 LIB RVA COSTO ABANDO | - 3,000,000 |
| GRGA/5000402000 GTOS VAR HON P.M. | 2,803,998 |
| GRGA/5000402030 HON SER GDV OUTSOURC | - 314,729 |
| GRGA/5000402040 HON SER DP OUTSOURC | - 36,040 |
| GRGA/5000402050 HON SER DR OUTSOURC | - 20,286 |
| GRGA/5000430000 COM ASESOR Y ENT CAM | 52,063,404 |
| GRGA/5000433000 COMISION A EXTERNOS | 61,514 |
| GRGA/5000434000 OTROS PAGOS A ASESOR | 612,262 |
| GRGA/5000435000 PROSPECCION Y RECONO | 4,935,400 |
| GRGA/5000440030 PEI CORPORATIVOS | 1,618,402 |
| GRGA/5000441000 PEI EMPLEADOS | 7,092,147 |
| GRGA/5000444000 BONO A LA CONSTANCIA | 3,936,832 |
| GRGA/5000445000 COMP VAR GDV | - 298,910 |
| GRGA/5000446000 COMP VAR DP | - 43,755 |
| GRGA/5000447000 COMP VAR DR | - 21,818 |
| GRGA/5000448000 PLAN BECARIO | 8,165,936 |
| GRGA/6120001002 DEPR INFRAESTRUCTURA | 8,376,406 |
| GRGA/6120001005 DEPREC EDIFICIO - CA | 3,270,382 |
| GRGA/6120001006 DEPREC EDIFICIO OFIC | 2,011,142 |
| GRGA/6120001007 DEPREC EQ COMPUTO | 616,163 |
| GRGA/6120001008 DEPREC EQ TRANSPORTE | 1,354,491 |
| GRGA/6120001009 DEPREC EQ OFICINA | 451,270 |
| GRGA/6120001010 AMOR DERECHOS CONSE | 1,464,000 |
| GRGA/6120001011 DEPREC EQ INHUMACION | 166,615 |
| GRGA/6120001012 DEPREC EQ CAPILLA | 484,127 |
| GRGA/6120001013 DEPREC EQ MTTO DE JA | 848,589 |
| GRGA/6120001014 DEPREC ENSERES DIVER | 54,457 |
| GRGA/6120001015 DEPREC MAQUINARIA Y | 323,289 |
| GRGA/6120001016 DEPREC HERRAMIENTAS | 186,110 |
| GRGA/6120001017 DEPREC EQ EMBALSAMAD | 15,016 |
| GRGA/6120001018 DEPREC EQ CREMACION | 316,119 |
| GRGA/6120001020 DEPREC PROYECTO SAP | 1,181,865 |
| GRGA/6120001021 DEPREC INFR. PARA PR | 445,869 |
| GRGA/6120001025 DEPREC LICENCIAS Y P | 426,533 |
| GRGA/6120002000 ENERGIA ELÉCTRICA | 4,887,501 |
| GRGA/6120003000 IMPTO. DER Y CONTR | 2,023,790 |
| GRGA/6120004000 ACT.MUL Y NO DEDUC | 411,189 |
| GRGA/6120005000 RECARGOS | 431 |
| GRGA/6120007000 RENTA DE LOCAL | 2,779,901 |
| GRGA/6120008000 SEGUROS Y FIANZAS | 1,160,509 |
| GRGA/6120009000 SERVICIO DE AGUA | 2,911,485 |
| GRGA/6120010000 TELEFONO | 4,565,793 |
| GRGA/6120011000 OTROS GASTOS | 238,630 |
| GRGA/6120011010 AJ DIF EN ENGANCHES | 12,165 |
| GRGA/6120013000 SERVICIO PANAMERICAN | 1,099,355 |
| GRGA/6120014000 IVA NO ACRED DEDUCIB | 23,984,112 |

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| GRGA/6120015000 MAT EQUIPO COMPUTO | 102,557 |
| GRGA/6120016020 Arrendamiento de aut | 136,423 |
| GRGA/6120016030 RTA DE EQPO DE COMPU | 66,219 |
| GRGA/6120018000 RECLUTAMIENTO | 5,109 |
| GRGA/6120019000 PLACAS Y TENENCIAS | 239,682 |
| GRGA/6120020000 INFRAEST COMUNIC | 4,753,320 |
| GRGA/6120022000 USO DE MARCAS | 28,417,058 |
| GRGA/6120023000 HON PARTES REL GG | 76,814,728 |
| GRGA/6120023010 HON PARTES REL JT | 3,218,083 |
| GRGA/6120026000 MTTO Y REP EQ TRANSP | 1,969,946 |
| GRGA/6120027000 MTTO Y REP EQ COMUN | 314,280 |
| GRGA/6120027010 SEGURIDAD INFORMATIC | 611,685 |
| GRGA/6120027020 INFRAESTRUCTURA SAP | 1,481,968 |
| GRGA/6120027040 SOPORTE TECNICO | 508,669 |
| GRGA/6120028000 MTTO Y REP EQ COMPUT | 446,335 |
| GRGA/6130004000 BOTIQUÍN | 9,949 |
| GRGA/6130006000 ATENCIÓN A CLIENTES | 151,622 |
| GRGA/6130007000 CUOTAS CF MARAS ASO | 17,675 |
| GRGA/6130008000 CURSOS DE CAPACITACI | 71,875 |
| GRGA/6130009000 CORREO Y PAQUETERA | 528,446 |
| GRGA/6130010000 FLETES Y ACARREOS | 18,179 |
| GRGA/6130011000 GASTOS DE REPRESENTA | 3,510 |
| GRGA/6130012010 GTOS DE VIAJE- OTROS | 1,230 |
| GRGA/6130013000 HONORARIOS EMPRESAS | 6,812,421 |
| GRGA/6130013010 HON SER LOGIC GIN | 138,381 |
| GRGA/6130013020 HON SER CAR SOC GIN | 16,598 |
| GRGA/6130013030 HON SER OTORG GIN | 8,303 |
| GRGA/6130014000 HON A PROFESIONISTAS | 955,922 |
| GRGA/6130016000 COMB Y LUBRICANTES | 3,527,693 |
| GRGA/6130017000 MISAS Y EVENTOS | 250,574 |
| GRGA/6130018000 PAPELERIA Y TILES | 481,586 |
| GRGA/6130018010 PAPELERIA INSTITUCIO | 763,450 |
| GRGA/6130018020 PAPELERIA MENOR | 159 |
| GRGA/6130020000 TILES DE LIMPIEZA | 495,992 |
| GRGA/6130021000 RENTA DE MODULO | 3,525,264 |
| GRGA/6130022000 VIGILANCIA | 4,288,034 |
| GRGA/6130023000 PASAJES | 201,930 |
| GRGA/6130024000 ARTÍCULOS DE CAPILLA | 7,671 |
| GRGA/6130025000 LAVANDERÍA Y TINTORE | 41,382 |
| GRGA/6130026000 HERRAMIENTA MENOR | 136,597 |
| GRGA/6130027000 GASTOS SINDICALES | 510,810 |
| GRGA/6130029000 RECOLLE DE BASURA | 718,145 |
| GRGA/6130030000 PROPAGANDA Y PUBLICI | 4,329,230 |
| GRGA/6130031010 GASTOS DE CONVENCION | 3,746,000 |
| GRGA/6130032000 EQUIPO DE SEGURIDAD | 93,283 |
| GRGA/6130034000 RTA DE ESTACIONAMIE | 484,842 |
| GRGA/6130037000 MTTO Y REP EQ OFIC | 208,991 |
| GRGA/6130038000 MTTO Y REP MAQ Y EQ | 116,865 |
| GRGA/6130039000 MTTO Y REP EDI E INS | 3,044,822 |
| GRGA/6130039010 MTTO MENOR | 300 |
| GRGA/6130040000 MTTO REP EQ FUN CEM | 428,975 |
| GRGA/6130041000 MANTTO DE JARDINES | 11,858,008 |
| GRGA/6130049010 GTOS MARK ESPEC | 1,053,049 |
| GRGA/6130060000 CUENTA DE LIQUIDACIÓ | - 2,963,664 |
| GRGA/6140002020 INFRAESTRUCTURA | 135,360 |
| GRGA/6140005010 AIRE ACONDICIONADO | 410,259 |
| GRGA/6140005030 INSTALACION ELECTRIC | 15,030 |
| GRGA/6140005060 REMODELACION DE EDIF | 1,200,477 |
| GRGA/6140007070 SOFTWARE | 96,021 |
| GRGA/6140008040 VEHICULO UTILITARIO | 197,414 |
| GRGA/6140012030 MUEBLES NICHOS | 570,953 |
| GRGA/6140015020 CISTERNAS | 33,100 |
| GRGA/6140018010 HORNO CREMATARIO | 305,050 |
| GRGA/6140022010 GASTOS POR DEP PROD | 367,903 |
| GRGA/7000001000 RENDIMIENTOS FINANCI | - 25 |
| GRGA/7000003000 INT GAN PTES REL GG | - 19,832,799 |
| GRGA/7000003010 INT GAN PTES REL JT | - 5,852,409 |
| GRGA/7000004000 INT GANADOS FIDEI | - 33,376 |
| GRGA/7000102000 INT PAG PTES REL GG | 6,913,439 |
| GRGA/7000102010 INT PAG PTES REL JT | 5,555,983 |
| GRGA/7000201000 COMISIONES BANCARIAS | 10,337,141 |
| GRGA/7000201010 COM BANCARIAS FLORER | 18,779 |
| GRGA/7000301000 UTILIDAD CAMBIARIA | - 5,138 |
| GRGA/7000302000 PERDIDA CAMBIARIA | 23,752 |
| GRGA/7000303000 RES VAL MONEDA EXT | - 107,724 |
| GRGA/7000410000 EST VAL PTE CXC LP | 10,010,081 |
| GRGA/7000420000 EST VAL PTE OBL CONT | 3,805,393 |
| GRGA/8000001030 INGRESOS VTA ACT FIJ | - 1,001 |
| GRGA/8000005000 PART RESULTADOS JT | 15,089,989 |
| GRGA/90000001000 ISR CAUSADO | 24,930,238 |
| GRGA/90000002000 ISR DIFERIDO | 6,432,131 |
| GRGA/98000001000 ING COB 2004 11% | 1,683,807 |
| GRGA/98000002000 ING COB 2004 16% | 998,080 |
| GRGA/98000003000 ING COB 2004 EXENTOS | 628,028 |
| GRGA/98000004000 COBRANZA 2004 | - 3,309,915 |

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| GRGA/980005000 ING COB 2005 11% | 68,136,313 |
| GRGA/980006000 ING COB 2005 16% | 395,806,974 |
| GRGA/980007000 ING COB 2005 EXENTOS | 684,520,893 |
| GRGA/980008000 COBRANZA 2005 | - 1,148,464,179 |
| GRGA/980009000 PROP COSTO VTA 11% | - 11,748,058 |
| GRGA/980010000 PROP COSTO VTA 16% | - 238,915,239 |
| GRGA/980011000 PROP COSTO VTA EX | - 86,932,131 |
| GRGA/980012000 PROP COSTO VENTAS | 337,595,428 |
| GRGA/980013000 COB EFECTO IETU 11% | 61,846,755 |
| GRGA/980014000 COB EFECTO IETU 16% | 390,787,021 |
| GRGA/980015000 COB EFECTO IETU EX | 680,673,479 |
| GRGA/980016000 EFECTO IETU 2008 | - 1,133,307,255 |
| GRGA/980017000 VTAS FINANCIAMIENTO | 228,306,424 |
| GRGA/980018000 FINANC VENTAS | - 228,306,424 |
| GRGA/980027000 CUFIN de ejercicios | 278,545,307 |
| GRGA/980028000 Contra cuenta CUFIN | - 278,545,307 |
| GRGA/980033000 CUCA de ejercicios | 935,097,735 |
| GRGA/980034000 Contra cuenta CUCA | - 935,097,735 |
| GRGA/980037000 Ajuste anual por in | 1,711,028 |
| GRGA/980038000 Dedución del ajust | - 1,711,028 |
| GRGA/980039000 Dedución de invers | 14,701,875 |
| GRGA/980040000 Contra cuenta deduc | - 14,701,875 |
| GRGA/980041000 Utilidad o pérdida | 475,186 |
| GRGA/980042000 Contra cuenta utili | - 475,186 |
| GRGA/999999000 DUMMY CARGOS | 100,267 |
| GRGA/9999991000 DUMMY ABONOS | - 244,697 |
| GRGA/999999000 CUENTA CUADRE | 362,377 |
| Resto (447) | - |

MX - Grupo Gayosso 2015 - Scopina - Aura 5.0

Navigation Actions Reference Engagement Leader Filters

Organizer Planning Activities Materiality Audit Risks Scoping Controls

All ELC BP Early Period End All

Testing Testing Controls Substantive Substantive Substantive

Completion Activities Evidence Review Explanations

Significant Matters Misstatements CD/W Log

Dashboard Coaching Notes Engagement Check

Task Status Document Library Conflicts

Delivery Center Recycle Bin

Understand & Assess Risk Gather Evidence Review & Conclude Manage Utilities

MX - Grupo Gayosso 2015-HQ Jardines del Tiempo, S.A. de CV

All FSLIs and Non-FSLIs Show G/L accounts

Comparative Summary Manage TBs

Main FSLI

Jardines del Tiempo, S.A. de CV

Balance general 300

Assets 300

Cash and cash equivalents 30

Inversiones en valores de deuda y capital 30

Instrumentos financieros derivados 30

Cuentas por cobrar 30

Devoluciones, descuentos y bonificaciones a clientes 30

Estimación para cancelaciones 30

Valor presente 30

Otras cuentas por cobrar 30

Inventarios 30

Contratos de construcción 30

Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos 31

Impuestos por recuperar 30

Propiedades, planta y equipo 31

Inventarios de terrenos y cementerios 30

Pagos anticipados 30

Internal use software 31

Propiedades de inversión 31

Intangible assets subject to amortization 31

Otros Activos 31

Software development costs to be sold 31

Crédito mercantil y activos intangibles de vida útil indefinida 31

Depositos en Garantía 31

Trial Balance Import

Details of Trial Balance Worksheet

File: []

Worksheet: []

Client Run Date/Time: []

Copy G/L Account Mapping: None Import...

Ignore

Commit Clear

Last replicated: 09/10/2015 05:01 p.m.

0.47 GB | Itorres026 | Team Member | 5.0 | Online

ES [852] 05:11 p.m. 09/10/2015

| FSLI No. | FSLI | Business Process | Account No. | Account Description | Current Period | Adj. Current Period | Comparative Balanza | Variance (\$) | Variance % |
|----------|---------------------------|------------------------------------|-------------|-----------------------|---|--|---|----------------|------------|
| | | | | | Balanza al 31 de diciembre de 2014 01/01/2014 - 31/12/2014 | Balanza al 31 de diciembre de 2013 ajustada 01/01/2014 - 31/12/2013 | Balanza al 31 de diciembre de 2014 01/01/2013 - 31/12/2013 | | |
| 30050 | Balance general | | | | | | | | |
| 30050 | Assets | | | | | | | | |
| 3000 | Cash and cash equivalents | Tesoreria - Efectivo e Inversiones | | | | | | | |
| | | | 1100000000 | CAJA CHICA | | | 153,250.00 | (153,250.00) | (1.00) |
| | | | 1100010001 | CAJA INGRESO TRN 01 | (858.00) | (858.00) | (858.00) | - | - |
| | | | 1100010003 | CAJA INGRESO TRN 03 | 1,437.00 | 1,437.00 | 1,437.00 | - | - |
| | | | 1100030001 | CAJA INGRESO LEO N3 | 43,132.27 | 43,132.27 | 43,132.27 | - | - |
| | | | 1100030004 | CAJA INGRESO LEO N4 | 303.00 | 303.00 | 303.00 | - | - |
| | | | 1100030005 | CAJA INGRESO LEO N5 | (3,819.00) | (3,819.00) | (3,819.00) | - | - |
| | | | 1100030006 | CAJA INGRESO LEO N06 | 78,345.96 | 78,345.96 | 78,345.96 | - | - |
| | | | 1100040004 | CAJA INGRESO IRA 04 | 1,054.64 | 1,054.64 | 1,054.64 | - | - |
| | | | 1100060001 | CAJA INGRESO TU 01 | (10,597.00) | (10,597.00) | (10,597.00) | - | - |
| | | | 1100060003 | CAJA INGRESO TU 03 | 3,735.00 | 3,735.00 | 3,735.00 | - | - |
| | | | 1100060004 | CAJA INGRESO TU 04 | (56,046.02) | (56,046.02) | (56,046.02) | - | - |
| | | | 1100060009 | CAJA INGRESO TU 09 | 1,532.00 | 1,532.00 | 1,532.00 | - | - |
| | | | 1100060066 | CAJA INGRESO S166 | 4,833.01 | 4,833.01 | 4,285.39 | 547.62 | 0.13 |
| | | | 1100070001 | CAJA INGRESO MOR 01 | (2,536.54) | (2,536.54) | (2,536.54) | - | - |
| | | | 1100070002 | CAJA INGRESO MOR 02 | (1,438.08) | (1,438.08) | (1,438.08) | - | - |
| | | | 1100070007 | CAJA INGRESO MOR 07 | (2,117.50) | (2,117.50) | (2,117.50) | - | - |
| | | | 1100070201 | CAJA INGRESO MOR 21 | 631.00 | 631.00 | 631.00 | - | - |
| | | | 1100070202 | CAJA INGRESO MOR 22 | 221.00 | 221.00 | 221.00 | - | - |
| | | | 1100010001 | CAJA INGRESO AGS 01 | 13,425.00 | 13,425.00 | 13,425.00 | - | - |
| | | | 1100010002 | CAJA INGRESO AGS 02 | 56,004.75 | 56,004.75 | 56,004.75 | - | - |
| | | | 1100011001 | CAJA INGRESO MXL 01 | (22,820.00) | (22,820.00) | (22,820.00) | - | - |
| | | | 1100011002 | CAJA INGRESO MXL 02 | (1,557.69) | (1,557.69) | (1,557.69) | - | - |
| | | | 1100011003 | CAJA INGRESO MXL 03 | (6,565.01) | (6,565.01) | (6,565.01) | - | - |
| | | | 1100011005 | CAJA INGRESO MXL 05 | (376.00) | (376.00) | (376.00) | - | - |
| | | | 1100011010 | CAJA INGRESO MXL 10 | 1,200.00 | 1,200.00 | 1,200.00 | - | - |
| | | | 1100011041 | CAJA MXL11 USD | 1,546.42 | 1,546.42 | 1,371.19 | 175.23 | 0.13 |
| | | | 1100012001 | CAJA INGRESO MTY 01 | (71,686.18) | (71,686.18) | (71,686.18) | - | - |
| | | | 1100012002 | CAJA INGRESO MTY 02 | (8,429.16) | (8,429.16) | (8,429.16) | - | - |
| | | | 1100013001 | CAJA INGRESO REY 01 | 37,597.67 | 37,597.67 | 37,597.67 | - | - |
| | | | 1100101001 | CAJA CHICA TRN 01 | 4,054.23 | 4,054.23 | 4,054.23 | - | - |
| | | | 1100101004 | CAJA CHICA TRN 04 | 7,722.21 | 7,722.21 | 4,956.56 | 2,765.65 | 0.56 |
| | | | 1100101006 | CAJA CHICA TRN 06 | 5,537.34 | 5,537.34 | 5,252.34 | 285.00 | 0.05 |
| | | | 1100101007 | CAJA CHICA TRN 07 | 1,498.00 | 1,498.00 | 1,498.00 | - | - |
| | | | 1100101008 | CAJA CHICA TRN 08 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | - | - |
| | | | 1100102001 | CAJA CHICA MEX 01 | 6,740.00 | 6,740.00 | 7,450.00 | (710.00) | (0.10) |
| | | | 1100102002 | CAJA CHICA MEX 02 | 3,500.00 | 3,500.00 | 3,500.00 | - | - |
| | | | 1100102005 | CAJA CHICA MEX 05 | 6,590.50 | 6,590.50 | 8,000.00 | (1,409.50) | (0.18) |
| | | | 1100102009 | CAJA CHICA MEX 09 | 3,500.00 | 3,500.00 | 3,500.00 | - | - |
| | | | 1100102010 | CAJA CHICA MEX 10 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | - | - |
| | | | 1100102028 | CAJA CHICA MEX 28 | 3,000.00 | 3,000.00 | 3,000.00 | - | - |
| | | | 1100103003 | CAJA CHICA LEO N3 | 21,799.51 | 21,799.51 | 13,960.48 | 7,839.03 | 0.56 |
| | | | 1100104002 | CAJA CHICA IRA 02 | 18,723.25 | 18,723.25 | 10,586.22 | 8,137.03 | 0.77 |
| | | | 1100105002 | CAJA CHICA ACA 02 | 11,000.00 | 11,000.00 | 11,000.00 | - | - |
| | | | 1100105007 | CAJA CHICA ACA 7 0569 | 500.00 | 500.00 | 1,500.00 | (1,000.00) | (0.67) |
| | | | 1100106001 | CAJA CHICA TU 01 | 8,185.51 | 8,185.51 | 8,185.51 | - | - |
| | | | 1100106002 | CAJA CHICA TU 02 | 7,748.56 | 7,748.56 | 7,748.56 | - | - |
| | | | 1100106003 | CAJA CHICA TU 03 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100106004 | CAJA CHICA TU 04 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100106005 | CAJA CHICA TU 05 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100106006 | CAJA CHICA TU 06 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100106007 | CAJA CHICA TU 07 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100106008 | CAJA CHICA TU 08 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100106009 | CAJA CHICA TU 09 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - | - |
| | | | 1100107002 | CAJA CHICA MOR 02 | 1,013.53 | 1,013.53 | 1,013.53 | - | - |
| | | | 1100107006 | CAJA CHICA MOR 06 | 1,128.92 | 1,128.92 | 1,128.92 | - | - |
| | | | 1100107008 | CAJA CHICA MOR 08 | 14,118.27 | 14,118.27 | 14,118.27 | - | - |
| | | | 1100108001 | CAJA CHICA GDL 01 | 1,500.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | - | - |
| | | | 1100108002 | CAJA CHICA GDL 02 | 17,000.00 | 17,000.00 | 16,746.42 | 253.58 | 0.02 |
| | | | 1100108003 | CAJA CHICA GDL 03 | 4,000.00 | 4,000.00 | 4,658.31 | (658.31) | (0.14) |
| | | | 1100110001 | CAJA CHICA AGS 01 | 5,243.00 | 5,243.00 | 5,714.02 | (471.02) | (0.08) |
| | | | 1100110012 | CAJA CHICA AGS 12 | 1,000.00 | 1,000.00 | 1,000.00 | - | - |
| | | | 1100111010 | CAJA CHICA MXL10 567 | 40,063.65 | 40,063.65 | 14,200.86 | 25,862.79 | 1.82 |
| | | | 1100112001 | CAJA CHICA MTY 01 | 18,739.27 | 18,739.27 | 7,650.50 | 11,088.77 | 1.45 |
| | | | 1100112003 | CAJA CHICA MTY 03 | 258.34 | 258.34 | 258.34 | - | - |
| | | | 1100113002 | CAJA CHICA REY 02 | 6,001.02 | 6,001.02 | 6,000.62 | 0.40 | - |
| | | | 1101020020 | BNX06 12219 Principa | 9,652.00 | 9,652.00 | 4,667.00 | 4,985.00 | 1.07 |
| | | | 1101020030 | BNX02 47167 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 10,000.00 | - | - |
| | | | 1101020031 | BNX02 47167 Ingresos | 227,903.30 | 227,903.30 | 1,245,999.61 | (1,018,096.31) | (0.82) |
| | | | 1101020040 | BNX04 79990 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 9,652.00 | 348.00 | 0.04 |
| | | | 1101020041 | BNX04 79990 Ingresos | (217,177.97) | (217,177.97) | (401,347.06) | 184,169.09 | (0.46) |
| | | | 1101020060 | BNX01 88308 Principa | | | (4,770.00) | 4,770.00 | (1.00) |
| | | | 1101020053 | BNX01 88308 Transfer | | | (115,400.00) | 115,400.00 | (1.00) |
| | | | 1101020055 | BNX01 88308 Otros Ab | | | (474.70) | 474.70 | (1.00) |
| | | | 1101020070 | BNX05 35794 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 4,652.00 | 5,348.00 | 1.15 |
| | | | 1101020200 | BNX07 05115 Principa | | | 10,657.54 | (10,657.54) | (1.00) |
| | | | 1101020201 | BNX07 05115 Ingresos | | | 11,585.30 | (11,585.30) | (1.00) |
| | | | 1101020203 | BNX07 05115 Transfer | | | (3,595.74) | 3,595.74 | (1.00) |
| | | | 1101020270 | BNX01 50093 Principa | 16,825.00 | 16,825.00 | 15,224.63 | 1,700.37 | 0.11 |
| | | | 1101020271 | BNX01 50093 Ingresos | 1,192,979.41 | 1,192,979.41 | (704,638.34) | 1,897,617.75 | (2.69) |
| | | | 1101120030 | BNR03 87640 Principa | 15,000.00 | 15,000.00 | 2,000.00 | 13,000.00 | 6.50 |
| | | | 1101120031 | BNR03 87640 Ingresos | (2,144.00) | (2,144.00) | (18,196.00) | 16,052.00 | (0.88) |
| | | | 1101120040 | BNR06 17986 Principa | 15,000.00 | 15,000.00 | 248,150.98 | (233,150.98) | (0.54) |
| | | | 1101120041 | BNR06 17986 Ingresos | (44,369.00) | (44,369.00) | 11,375.09 | (55,744.09) | (4.90) |
| | | | 1101120043 | BNR06 17986 Transfer | | | 6,443.00 | (6,443.00) | (1.00) |
| | | | 1101210010 | HSB33 74353 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 4,768.00 | 5,232.00 | 1.10 |
| | | | 1101210011 | HSB33 74353 Ingresos | (276,043.90) | (276,043.90) | 136,909.36 | (411,953.26) | (3.03) |
| | | | 1101210013 | HSB33 74353 Transfer | 40,912.76 | 40,912.76 | 4,500.00 | 36,412.76 | 8.09 |
| | | | 1101210020 | HSB06 38230 Principa | | | 19,972.16 | (19,972.16) | (1.00) |
| | | | 1101210030 | HSB07 78756 Principa | | | 52,106.27 | (52,106.27) | (1.00) |
| | | | 1101210031 | HSB07 78756 Ingresos | | | (290.38) | 290.38 | (1.00) |
| | | | 1101210033 | HSB07 78756 Transfer | | | 1,584.05 | (1,584.05) | (1.00) |
| | | | 1101210040 | HSB08 39962 Principa | | | 16,506.97 | (16,506.97) | (1.00) |
| | | | 1101210050 | HSB09 65260 Principa | | | 45,079.44 | (45,079.44) | (1.00) |
| | | | 1101210060 | HSB10 80236 Principa | | | 53,657.98 | (53,657.98) | (1.00) |
| | | | 1101210062 | HSB10 80236 Cheques | | | 3,220.20 | (3,220.20) | (1.00) |

| | | | | | | |
|------------|----------------------|--------------|--------------|------------------|------------------|--------|
| 1101210063 | HSB10 80236 Transfer | 16,024.76 | 16,024.76 | 6,072.92 | 9,951.84 | 1.64 |
| 1101210070 | HSB11 14496 Principa | | | 25,163.60 | (25,163.60) | (1.00) |
| 1101210071 | HSB11 14496 Ingresos | (42,133.50) | (42,133.50) | (25,325.00) | (16,808.50) | 0.66 |
| 1101210072 | HSB11 14496 Cheques | | | (1,352.28) | 1,352.28 | (1.00) |
| 1101210073 | HSB11 14496 Transfer | 42,994.00 | 42,994.00 | 42,994.00 | - | - |
| 1101210080 | HSB36 50946 USD Prin | 321,283.47 | 321,283.47 | 344,377.77 | (23,094.30) | (0.07) |
| 1101210081 | HSB36 50946 USD Ing | | | 170,958.94 | (170,958.94) | (1.00) |
| 1101210090 | HSB37 88698 Principa | 452,872.60 | 452,872.60 | 13,335.52 | 439,537.08 | 32.96 |
| 1101210091 | HSB37 88698 Ingresos | | | (278,531,286.87) | 278,531,286.87 | (1.00) |
| 1101210093 | HSB37 88698 Transfer | | | 279,103,906.91 | (279,103,906.91) | (1.00) |
| 1101210100 | HSB12 93020 Principa | 500.00 | 500.00 | 500.01 | (0.01) | - |
| 1101210101 | HSB12 93020 Ingresos | (164,172.40) | (164,172.40) | 2,290,642.86 | (2,454,815.26) | (1.07) |
| 1101210110 | HSB13 93038 Principa | 28,862.21 | 28,862.21 | 5,000.00 | 23,862.21 | 4.77 |
| 1101210111 | HSB13 93038 Ingresos | (58,667.05) | (58,667.05) | (76,620.17) | 17,953.12 | (0.23) |
| 1101210120 | HSB14 73889 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 1.00 |
| 1101210121 | HSB14 73889 Ingresos | (6,813.65) | (6,813.65) | (7,236.57) | 422.92 | (0.06) |
| 1101210130 | HSB15 36016 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 1.00 |
| 1101210131 | HSB15 36016 Ingresos | (1,180.90) | (1,180.90) | (21,366.98) | 20,186.08 | (0.94) |
| 1101210140 | HSB16 48956 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 1.00 |
| 1101210141 | HSB16 48956 Ingresos | (69,468.36) | (69,468.36) | (47,289.67) | (22,178.69) | 0.47 |
| 1101210160 | HSB19 85304 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 4,993.66 | 5,006.34 | 1.00 |
| 1101210170 | HSB20 90167 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 1.00 |
| 1101210171 | HSB20 90167 Ingresos | 12,393.30 | 12,393.30 | 37,021.53 | (24,628.23) | (0.67) |
| 1101210180 | HSB21 44889 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 64,468.91 | (54,468.91) | (0.84) |
| 1101210182 | HSB21 44889 Cheques | (7,966.41) | (7,966.41) | (7,966.41) | - | - |
| 1101210183 | HSB21 44889 Transfer | 49,581.51 | 49,581.51 | 174,103.56 | (124,522.05) | (0.72) |
| 1101210190 | HSB22 71826 Principa | | | 97,116.13 | (97,116.13) | (1.00) |
| 1101210191 | HSB22 71826 Ingresos | | | (51,766.00) | 51,766.00 | (1.00) |
| 1101210200 | HSB23 71834 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 1.00 |
| 1101210201 | HSB23 71834 Ingresos | | | (2,494.20) | 2,494.20 | (1.00) |
| 1101210210 | HSB24 31511 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 19,666.10 | (9,666.10) | (0.49) |
| 1101210211 | HSB24 31511 Ingresos | (13,576.28) | (13,576.28) | 19,082.47 | (32,658.75) | (1.71) |
| 1101210212 | HSB24 31511 Cheques | | | (12,723.00) | 12,723.00 | (1.00) |
| 1101210213 | HSB24 31511 Transfer | | | 71,352.40 | (71,352.40) | (1.00) |
| 1101210220 | HSB25 07326 Principa | | | 27,321.38 | (27,321.38) | (1.00) |
| 1101210222 | HSB25 07326 Cheques | | | (1,641.70) | 1,641.70 | (1.00) |
| 1101210223 | HSB25 07326 Transfer | | | (7,769.42) | 7,769.42 | (1.00) |
| 1101210230 | HSB26 94718 Principa | 9,990.72 | 9,990.72 | 4,955.60 | 5,035.12 | 1.02 |
| 1101210231 | HSB26 94718 Ingresos | (36,192.98) | (36,192.98) | (20,101.48) | (16,091.50) | 0.80 |
| 1101210250 | HSB28 70021 Principa | | | 311.50 | (311.50) | (1.00) |
| 1101210260 | HSB29 92295 Principa | 4,844.56 | 4,844.56 | 4,981.44 | (136.88) | (0.03) |
| 1101210261 | HSB29 92295 Ingresos | 39,485.36 | 39,485.36 | (12,368.12) | 51,853.48 | (4.19) |
| 1101210264 | HSB29 92295 Otros Ca | (0.64) | (0.64) | - | - | - |
| 1101210270 | HSB30 71524 Principa | (344.16) | (344.16) | 53,106.68 | (53,450.84) | (1.01) |
| 1101210271 | HSB30 71524 Ingresos | 276,950.16 | 276,950.16 | 92,288.77 | 184,661.39 | 2.00 |
| 1101210273 | HSB30 71524 Transfer | (197,004.04) | (197,004.04) | (5,289.17) | (191,714.87) | 36.25 |
| 1101210275 | HSB30 71524 Otros Ab | (1,197.12) | (1,197.12) | (1,197.12) | - | - |
| 1101210290 | HSB32 95011 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 6,162.00 | 3,838.00 | 0.62 |
| 1101210291 | HSB32 95011 Ingresos | (475,106.31) | (475,106.31) | (85,100.76) | (390,005.55) | 4.58 |
| 1101210300 | HSB34 32566 Principa | | | 33,361.12 | (33,361.12) | (1.00) |
| 1101210302 | HSB34 32566 Cheques | 14,865.00 | 14,865.00 | 14,865.00 | - | - |
| 1101210310 | HSB35 78133 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 4,521.59 | 5,478.41 | 1.21 |
| 1101210311 | HSB35 78133 Ingresos | (1,274.61) | (1,274.61) | (8,676.84) | 7,402.23 | (0.85) |
| 1101210320 | HSB04 63857 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 1.00 |
| 1101210321 | HSB04 63857 Ingresos | (155,273.95) | (155,273.95) | (340,755.51) | 185,481.56 | (0.54) |
| 1101210330 | HSB01 75821 Principa | 50,414.46 | 50,414.46 | 30,679.58 | 19,734.88 | 0.64 |
| 1101210332 | HSB01 75821 Cheques | 54,441.48 | 54,441.48 | (18,319.70) | 72,761.18 | (3.97) |
| 1101210333 | HSB01 75821 Transfer | 102,192.19 | 102,192.19 | (1,296,030.17) | 1,398,222.36 | (1.08) |
| 1101210340 | HSB05 25400 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 4,710.00 | 5,290.00 | 1.12 |
| 1101210341 | HSB05 25400 Ingresos | (40,432.24) | (40,432.24) | (51,047.08) | 10,614.84 | (0.21) |
| 1101210350 | HSB02 62286 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 4,990.72 | 5,009.28 | 1.00 |
| 1101210351 | HSB02 62286 Ingresos | (15,975.05) | (15,975.05) | (17,808.44) | 1,833.39 | (0.10) |
| 1101210360 | HSB03 42827 Principa | 10,000.00 | 10,000.00 | 7,626.52 | 2,373.48 | 0.31 |
| 1101210361 | HSB03 42827 Ingresos | (134,211.08) | (134,211.08) | (310,343.05) | 176,131.97 | (0.57) |
| 1101211190 | 28967 MXN Principal | | | 4,865.44 | (4,865.44) | (1.00) |
| 1101211191 | 28967 MXN Ingresos | | | (5,000.00) | 5,000.00 | (1.00) |
| 1101211193 | 28967 MXN Transfere | | | (4,865.44) | 4,865.44 | (1.00) |
| 1101211220 | 06649 MXN Principal | | | 2,975.64 | (2,975.64) | (1.00) |
| 1101211223 | 06649 MXN Transfere | | | (2,975.64) | 2,975.64 | (1.00) |
| 1100101002 | CAJA CHICA TRN 02 | 2,717.16 | 2,717.16 | 382.60 | 2,334.56 | 6.10 |
| 1100101009 | CAJA CHICA TRN 09 | 2,101.49 | 2,101.49 | 790.57 | 1,310.92 | 1.66 |
| 1100101003 | CAJA CHICA TRN 03 | 300.00 | 300.00 | | 300.00 | |
| 1101120010 | BNR01 83583 Principa | 94,542.47 | 94,542.47 | | 94,542.47 | |
| 1101120020 | BNR02 62832 Principa | 15,268.69 | 15,268.69 | | 15,268.69 | |
| 1101120050 | BNR04 35535 Principa | 15,000.00 | 15,000.00 | | 15,000.00 | |
| 1101210051 | HSB09 65260 Ingresos | (4,747.62) | (4,747.62) | | (4,747.62) | |
| 1101210263 | HSB29 92295 Transfer | (73,343.07) | (73,343.07) | | (73,343.07) | |
| 1101210053 | HSB09 65260 Transfer | (33,108.17) | (33,108.17) | | (33,108.17) | |
| 1101210324 | HSB04 63857 Otros Ca | 1,192.66 | 1,192.66 | | 1,192.66 | |
| 1101210331 | HSB01 75821 Ingresos | (24,994.91) | (24,994.91) | | (24,994.91) | |
| 1101210103 | HSB12 93020 Transfer | (1,700.00) | (1,700.00) | | (1,700.00) | |
| 1101210214 | HSB24 31511 Otros Ca | (480.82) | (480.82) | | (480.82) | |
| 1101210323 | HSB04 63857 Transfer | 108.39 | 108.39 | | 108.39 | |
| 1101440031 | SCT01 07225 Ingresos | 19,688.76 | 19,688.76 | | 19,688.76 | |

| | | | | | | | | | | |
|------|--|------------------------------------|------------|----------------------------------|------------------------|--|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| | Total - Cash and cash equivalents | | | | 1,510,905.43 | | 1,510,905.43 | 2,906,765.15 | (1,395,859.72) | (0.48) |
| 3010 | Inversiones en valores de deuda y capital | Tesorería - Efectivo e Inversiones | | | | | | | | |
| 3020 | Instrumentos financieros derivados | Instrumentos financieros | | | | | | | | |
| 3030 | Cuentas por cobrar | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| | | | 1102001000 | CTES - PREVISION CEM | 670,438,401.94 | | 670,438,401.94 | 568,304,216.28 | 112,134,185.66 | 0.20 |
| | | | 1102002000 | CTES - PREVISION FUN | 8,500,867 | | 11,186,524.04 | 11,986,578.59 | (800,054.55) | (0.07) |
| | Total - Cuentas por cobrar | | | | 678,939,268.94 | | 628,919,496.16 | 535,576,651.48 | 93,342,844.68 | 0.17 |
| 3050 | Devoluciones, descuentos y bonificaciones | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| 3040 | Estimación para cancelaciones | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| | | | 1102010000 | RVA CONTRATOS CEM | (26,159,242.32) | | (26,159,242.32) | (50,450,738.91) | 24,291,496.59 | (0.48) |
| | | | 1102070000 | RVA CONTRATOS FUN | (9,101,214.64) | | (9,101,214.64) | (809,678.82) | (8,291,535.82) | 10.24 |
| | | | 1102070000 | RVA CANC VIAS 2014 | | | | | | |
| | | | 1102070000 | RVA CANC VIAS CEM 20 | (3,912,934.52) | | (3,912,934.52) | | (3,912,934.52) | |
| | Total - Estimación para cancelaciones | | | | (39,173,391.48) | | (39,173,391.48) | (51,260,417.73) | 12,087,026.25 | (0.24) |
| 3041 | Valor presente | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| | Total - Valor presente | | 1102011000 | EST VAL PTE CTES LP | (14,012,968.53) | | (14,012,968.53) | (13,273,658.53) | (739,310.00) | 0.06 |
| | Otras cuentas por cobrar | Tesorería - Efectivo e Inversiones | | | (14,012,968.53) | | (14,012,968.53) | (13,273,658.53) | (739,310.00) | 0.06 |
| 3090 | | | | | | | | | | |
| | | | 1105001000 | OT CTAS X COB (DEUD) | 289,903.60 | | 289,903.60 | (1,277,986.25) | 1,567,889.85 | (1.23) |
| | | | 1105002000 | OT CTAS X COB (ACREE) | 2,957,002.75 | | 2,957,002.75 | 506,555.12 | 2,450,447.63 | 4.84 |
| | | | 1105003000 | OT CTAS POR COBRAR | 72,000.00 | | 72,000.00 | 72,000.00 | - | - |
| | | | 1105005000 | AMERICAN EXPRESS | 10,995.77 | | 10,995.77 | 317,866.06 | (306,870.29) | (0.97) |
| | | | 1105009000 | DEUDORES DE CAJA | (1,447,809.52) | | (1,447,809.52) | 101,661.19 | (1,549,470.71) | (15.24) |
| | Total - Otras cuentas por cobrar | | | | 1,882,092.60 | | 1,882,092.60 | (279,903.88) | 2,161,996.48 | (7.72) |
| 3060 | Inventarios | Producción e inventarios | | | | | | | | |
| | | | 1109001000 | INVENTARIO A TAUDES | | | | (71,510.66) | 71,510.66 | (1.00) |
| | | | 1109003010 | INVENTARIO DE ACCESO | 234,223.83 | | 234,223.83 | 234,223.83 | - | - |
| | | | 1109008000 | INV DISPONIBLE | 8,480,927.31 | | 8,480,927.31 | 8,699,698.20 | (218,770.89) | (0.03) |
| | | | 1110011020 | INVENTARIO DE ACCESO | 7,400.00 | | 7,400.00 | 7,400.00 | - | - |
| | | | 1106001000 | ANTICIPOS A PROVEEDO | 18,315.00 | | 18,315.00 | 18,315.00 | - | - |
| | | | 1110011010 | INVENTARIO FLORERIA | 128,962.90 | | 128,962.90 | 128,962.90 | - | - |
| | | | 1110011030 | INVENTARIO DE ARREGL | 23,646.66 | | 23,646.66 | 23,646.66 | - | - |
| | | | 1109013000 | INV PRODUCTOS MAYORE | (1,544,496.00) | | (1,544,496.00) | | (1,544,496.00) | - |
| | Total - Inventarios | | | | 7,348,979.70 | | 7,348,979.70 | 9,040,735.93 | (1,691,756.23) | (0.19) |
| 3070 | Contratos de construcción | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| 3130 | Inversiones en subsidiarias, asociadas y ne | Reporte financiero | | | | | | | | |
| | | | 1108001000 | INVERSIONES ACCIONES | 0.80 | | 0.80 | 0.80 | - | - |
| | | | 1108001020 | INV ACCIONES SA | (5,301,728.00) | | (5,301,728.00) | (5,301,728.00) | - | - |
| | | | 1108001030 | INV ACCIONES SE | (12,823,346.00) | | (12,823,346.00) | (12,823,346.00) | - | - |
| | | | 1108001040 | INV ACCIONES SI | (45,865,049.00) | | (45,865,049.00) | (45,865,049.00) | - | - |
| | | | 1108001050 | INV ACCIONES INT | 25,112,518.00 | | 25,112,518.00 | 25,112,518.00 | - | - |
| | | | 1108001060 | INV ACCIONES AEG | 24,929,008.00 | | 24,929,008.00 | 24,929,008.00 | - | - |
| | | | 1108001070 | INV ACCIONES PG | 7,379,812.00 | | 7,379,812.00 | 7,379,812.00 | - | - |
| | | | 1108001080 | INV ACCIONES CAL | 3,171,603.76 | | 3,171,603.76 | 3,171,603.76 | - | - |
| | | | 1108002020 | INV ACC PART RES SA C | 21,473,352.30 | | 21,473,352.30 | 9,748,613.30 | 11,724,739.00 | 1.20 |
| | | | 1108002030 | INV ACC PART RES SE | (63,853,238.33) | | (63,853,238.33) | (5,481,084.33) | (58,372,154.00) | 10.65 |
| | | | 1108002040 | INV ACC PART RES SI | 26,165,837.49 | | 26,165,837.49 | 27,080,256.49 | (914,419.00) | (0.03) |
| | | | 1108002050 | INV ACC PART RES INT | 23,750,449.40 | | 23,750,449.40 | 22,390,482.40 | 1,359,967.00 | 0.06 |
| | | | 1108002060 | INV ACC PART RES AEG | 51,048,315.54 | | 51,048,315.54 | 46,829,059.54 | 4,219,256.00 | 0.09 |
| | | | 1108002070 | INV ACC PART RES PG | 9,801,570.72 | | 9,801,570.72 | 9,400,941.72 | 400,629.00 | 0.04 |
| | | | 1108002080 | INV ACC PART RES CAL | 26,369,969.25 | | 26,369,969.25 | 20,693,846.25 | 5,676,123.00 | 0.27 |
| | | | 1108002090 | INV ACC PART RES JT | (153,800.00) | | (153,800.00) | (153,800.00) | - | - |
| | | | 1108002100 | INV ACC PART RES JT | 332,311.00 | | 332,311.00 | 332,311.00 | - | - |
| | Total - Inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos | | | | 91,537,586.93 | | 91,537,586.93 | 127,443,445.93 | (35,905,859.00) | (0.28) |
| 3091 | Impuestos por recuperar | Tesorería - Efectivo e Inversiones | | | | | | | | |
| | | | 1107003020 | IVA PAG A BCOS 15% | 1,015.59 | | 1,015.59 | 0.93 | 1,014.66 | 1,091.03 |
| | | | 1111002000 | IDE RETENIDO | | | | (236,988.82) | 236,988.82 | (1.00) |
| | | | 1111006000 | IS.R CONSOLIDACION | | | | 15,073,496.00 | (15,073,496.00) | (1.00) |
| | | | 1111008000 | ANTICIPO LET.U. | | | | 1,265,803.00 | (1,265,803.00) | (1.00) |
| | | | 1111010000 | IS.R.A FAVOR | | | | 22.00 | (22.00) | (1.00) |
| | | | 1111011000 | IV.A. A FAVOR | | | | 2,270.00 | (2,270.00) | (1.00) |
| | | | 1111012000 | IA. A FAVOR | 0.12 | | 0.12 | 0.12 | - | - |
| | | | 1111014000 | LET.U A FAVOR | 131,099.00 | | 131,099.00 | (2,808,033.00) | 2,939,132.00 | (1.05) |
| | | | 2103001020 | ISR RET A TRAB | 0.30 | | 0.30 | 0.30 | - | - |
| | | | 2103001060 | ISR RET A VENDEDORES | (5,979.64) | | (5,979.64) | 0.36 | (5,980.00) | (16,615.73) |
| | | | 2103010000 | LET.U POR PAGAR | | | | (11,666,176.00) | 11,666,176.00 | (1.00) |
| | Total - Impuestos por recuperar | | | | 126,135.37 | | 126,135.37 | 1,630,394.89 | (1,504,259.52) | (0.92) |
| 3100 | Propiedades, planta y equipo | Activos fijos | | | | | | | | |
| | | | 1218001000 | EQUIPO DE CREMACION | 2,251,206.04 | | 2,251,206.04 | 2,189,686.04 | 61,520.00 | 0.03 |
| | | | 1213001000 | EQUIPO DE PANTEON | 81,200.10 | | 81,200.10 | 81,200.10 | - | - |
| | | | 1211001000 | EQUIPO DE INHUMACION | 34,000.00 | | 34,000.00 | 34,000.00 | 10,000.00 | 0.29 |
| | | | 1212001000 | EQUIPO DE CAPILLA | 78,732.60 | | 78,732.60 | 74,732.60 | 4,000.00 | 0.05 |
| | | | 1209001000 | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 1,082,415.18 | | 1,082,415.18 | 723,415.18 | 359,000.00 | 0.33 |
| | | | 1208001000 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 371,513.04 | | 371,513.04 | 326,513.04 | 45,000.00 | 0.12 |
| | | | 1207001000 | EQUIPO DE COMPUTO | 235,903.98 | | 235,903.98 | 198,203.98 | 37,700.00 | 0.16 |
| | | | 1206001000 | EDIFICIO OFICINAS | 1,178,554.71 | | 1,178,554.71 | 1,153,554.71 | 25,000.00 | 0.02 |
| | | | 1205001000 | EDIFICIO CAPILLAS | 7,535,984.03 | | 7,535,984.03 | 7,807,791.37 | (271,807.34) | (0.04) |
| | | | 1202001000 | INFRAESTRUCTURA | 13,528,618.34 | | 13,528,618.34 | 6,778,052.77 | 6,750,565.57 | 0.50 |
| | Total - De Activos Fijos | | | | 26,378,128.02 | | 26,378,128.02 | 19,357,149.79 | 7,020,978.23 | 1.47 |
| 3100 | Propiedades, planta y equipo | Depreciación de Activos Fijos | | | | | | | | |
| | | | 1202002000 | DEP. EQUIPO DE CREMACION | 111,488.00 | | 111,488.00 | 101,022.00 | (19,773,581.46) | 0.08 |
| | | | 1206002000 | DEP. EQUIPO DE PANTEON | 1,781.00 | | 1,781.00 | 2,400.00 | (4,541,091.46) | 0.03 |
| | | | 1206002000 | DEP. EQUIPO DE INHUMACION | 2,975.00 | | 2,975.00 | 2,975.00 | (2,880,462.25) | 0.07 |
| | | | 1207002000 | DEP. EQUIPO DE CAPILLA | 3,937.00 | | 3,937.00 | 3,937.00 | (102,904.56) | - |
| | | | 1208001000 | DEP. MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFIC | 10,127.00 | | 10,127.00 | 6,660.00 | 2,000,177.14 | (0.02) |
| | | | 1209002000 | DEP. EQUIPO DE TRANSPORTE | - | | - | - | (200,647.05) | - |
| | | | 1210002000 | DEP. EQUIPO DE COMPUTO | 4,822.00 | | 4,822.00 | 3,922.00 | (58,992.76) | 0.12 |
| | | | 1211002000 | DEP. EDIFICIO OFICINAS | 5,928.00 | | 5,928.00 | 45,338.00 | (180,451.50) | 0.02 |
| | | | 1212002000 | DEP. EDIFICIO CAPILLAS | 366,253.00 | | 366,253.00 | 264,753.00 | (108,821.75) | 0.01 |
| | | | 1213002000 | DEP. INFRAESTRUCTURA | 663,367.00 | | 663,367.00 | 412,567.00 | (1,235,336.84) | 0.26 |
| | Total - De Depreciación de Activos Fijos | | | | 1,223,678.00 | | 1,223,678.00 | 842,455.00 | (27,082,082.79) | 0.57 |

| | | | | | | | | | | |
|-------|--|---|------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| | Total - Propiedades, planta y equipo | | | | 27,601,806.02 | | 27,601,806.02 | 20,199,604.79 | (20,061,104.56) | 2.04 |
| 3065 | Inventarios de terrenos y cementerios | Other Business Process - Financial | | | | | | | | |
| | | | 1201001000 | TERRENO - CEMENTERIO | 760,779,833.75 | 760,779,833.75 | 759,724,305.75 | 1,055,528.00 | - | - |
| | | | 1201001001 | TERRENO - CEM (REEXP) | (320,895.52) | (320,895.52) | (320,895.52) | - | - | - |
| | | | 1201002000 | VENTA DE LOTES | (30,330,912.48) | (30,330,912.48) | (28,781,104.34) | (1,549,808.14) | 0.05 | - |
| | | | 1201001010 | TER - CEM (CONT TRN) | (7,959,593.00) | (7,959,593.00) | - | - | - | - |
| | Total - Inventarios de terrenos y cementerios | | | | 722,168,432.75 | 722,168,432.75 | 722,662,712.89 | (494,280.14) | | |
| 3080 | Pagos anticipados | Compras y cuentas por pagar | | | | | | | | |
| 3120 | Propiedades de inversión | Activos fijos | | | | | | | | |
| 3140 | Intangible assets subject to amortization | Activos intangibles y crédito mercantil | | | | | | | | |
| | | | 1301001000 | PAGOS ANTICIPADOS | | | 746,315.52 | (746,315.52) | | (1.00) |
| | | | 1301002000 | AMORT PAGOS ANTIC | | | (726,860.89) | 726,860.89 | | (1.00) |
| | | | 1302001000 | GASTOS INSTALACION | 20,595,829.90 | 20,595,829.90 | 20,595,829.90 | - | - | - |
| | | | 1302002000 | AMORT GASTOS INST | (20,595,829.23) | (20,595,829.23) | (20,595,829.23) | - | - | - |
| | | | 1303001000 | DER CONCESION | 22,650,092.84 | 22,650,092.84 | 22,650,092.84 | - | - | - |
| | | | 1303002000 | AMORT DER CONCN | (14,884,372.68) | (14,884,372.68) | (11,986,372.68) | (2,898,000.00) | 0.24 | - |
| | | | 1304001000 | CRÉDITO MERCANTIL | 23,400,620.73 | 23,400,620.73 | 23,400,620.73 | - | - | - |
| | | | 1304002000 | AMORT CDTO MERCANTIL | (23,400,621.00) | (23,400,621.00) | (23,400,621.00) | - | - | - |
| | | | 1305001000 | MARCA S Y PATENTES | 657,138.00 | 657,138.00 | 657,138.00 | - | - | - |
| | | | 1305002000 | AMORT MCAS Y PAT | (657,138.00) | (657,138.00) | (657,138.00) | - | - | - |
| | | | 1306001000 | GASTOS ORGANIZACION | 22,534.31 | 22,534.31 | 22,534.31 | - | - | - |
| | | | 1306002000 | AMORT GTOS DE ORG | (22,534.98) | (22,534.98) | - | - | - | - |
| | | | 1311001000 | DEPOSITO EN GARANTÍA | | | 244,475.10 | (244,475.10) | | (1.00) |
| | | | 1301001000 | SEG Y FIAN PAG ANT N | 166,946.03 | 166,946.03 | 166,946.03 | - | - | - |
| | | | 1301004000 | OT PAG ANTICIPADOS | 1,450,800.00 | 1,450,800.00 | 1,450,800.00 | - | - | - |
| | | | 1311001000 | DEPOSITO EN GARANTIA | 350,378.30 | 350,378.30 | 350,378.30 | - | - | - |
| | Total - Intangible assets subject to amortization | | | | 9,733,844.22 | 9,733,844.22 | 10,927,649.62 | (1,193,805.40) | | (0.11) |
| 3141 | Otros Activos | Activos intangibles y crédito mercantil | | | | | | | | |
| | Total - Assets | | | | 1,859,095,642.06 | 1,859,095,642.06 | 1,777,114,877.16 | 81,980,764.90 | | 0.05 |
| 33050 | Pasivo | | | | | | | | | |
| 4000 | Cuentas por pagar | Compras y cuentas por pagar | | | | | | | | |
| | | | 2101001000 | PROVEEDORES | (24,393,246.49) | (24,393,246.49) | (10,785,128.77) | (13,608,117.72) | | 1.26 |
| | | | 2102001000 | OTRAS CUENTA POR PAG | (6,515,476.68) | (6,515,476.68) | (4,497,009.88) | (2,018,466.80) | | 0.45 |
| | | | 2102004000 | PRIMA DE ANTIGÜEDAD | (450.22) | (450.22) | (450.22) | 450.22 | | (1.00) |
| | | | 2102005000 | COMISIONES A SESORES | (4,059,349.62) | (4,059,349.62) | (1,573,540.00) | (2,485,809.62) | | 1.58 |
| | | | 2102006000 | COMISIONES SERCOM | 213,507.36 | 213,507.36 | 82,358.93 | 131,148.43 | | 1.59 |
| | | | 2102008000 | PEI ASESORES | (593,300.74) | (593,300.74) | (1,848,304.54) | 1,255,003.80 | | (0.68) |
| | | | 2102018000 | PAS NO DOCUMENTADO | (855,465.05) | (855,465.05) | (531,785.97) | (323,679.08) | | 0.61 |
| | | | 2102018010 | ANTICIPOS DE GASTOS | (100,000.00) | (100,000.00) | (100,000.00) | - | - | - |
| | | | 2102020000 | PAGO REGISTRO CIVIL | (58,418.67) | (58,418.67) | (58,418.67) | - | - | - |
| | | | 2102021000 | ACT Y RECARGOS | 279,107.10 | 279,107.10 | 279,107.10 | - | - | - |
| | | | 2102029000 | PROV CUOTA SEGUROS | | | 155,015.53 | (155,015.53) | | (1.00) |
| | | | 2102031000 | PROV PROG Y PUBL | 168,175.95 | 168,175.95 | 168,175.95 | - | - | - |
| | | | 2102008010 | PROV BONO A LA CONST | | | | - | - | - |
| | | | 2103007010 | ISM ESTATAL | 2,598.00 | 2,598.00 | 2,598.00 | - | - | - |
| | | | 2102045000 | CONTRATOS CANC 2014 | (1,844,086.58) | (1,844,086.58) | (1,844,086.58) | - | - | - |
| | | | 2102004000 | PRIMA DE ANTIGÜEDAD | (450.22) | (450.22) | (450.22) | 450.22 | | (1.00) |
| | Total - Cuentas por pagar | | | | (37,756,405.64) | (37,756,405.64) | (18,709,980.54) | (19,046,425.10) | | 1.02 |
| 4010 | Cuentas intercompañías | Reporte financiero | | | | | | | | |
| | | | 1104001000 | PTES REL PTMOS DED | 1,492,097,672.66 | 1,492,097,672.66 | 1,295,609,468.57 | 196,488,204.09 | | 0.15 |
| | | | 1104001001 | PTES REL PTMOS ACR | 56,961,209.88 | 56,961,209.88 | 30,125,773.15 | 26,835,436.73 | | 0.89 |
| | | | 1104001030 | SEFUMESA | (23,210,062.21) | (23,210,062.21) | (16,973,071.78) | (6,236,990.43) | | 0.37 |
| | | | 1104001110 | GRUPO GAY OSSO | (1,099,646.15) | (1,099,646.15) | (545,894.04) | (553,752.11) | | 1.01 |
| | | | 2104001000 | PART RELAC ACRED PTO | (967,321,667.17) | (967,321,667.17) | (799,798,454.95) | (167,523,212.22) | | 0.21 |
| | | | 2104001001 | PART RELAC DEUD PTO | 6,950.00 | 6,950.00 | - | - | | - |
| | | | 1104001150 | MAUSOLEO DEL ANGEL | (3,036.77) | (3,036.77) | (1,903.19) | (1,133.58) | | 0.60 |
| | Total - Cuentas intercompañías | | | | 557,431,420.24 | 557,431,420.24 | 508,422,867.76 | 49,008,552.48 | | 0.10 |
| 4020 | Accruals, provisions and other liabilities | Compras y cuentas por pagar | | | | | | | | |
| | Total - Accruals, provisions and other liabilities | | | | (7,630,228.57) | (7,630,228.57) | (4,739,473.04) | (2,890,755.53) | | 0.61 |
| 4022 | Obligaciones contractuales | Compras y cuentas por pagar | | | | | | | | |
| | | | 2302009000 | RVA FIDEI DE MANTTO | 576,423.31 | 576,423.31 | 706,758.96 | (130,335.65) | | (0.18) |
| | | | 2302001010 | CONSTRUCCIÓN GAVETAS | 130,113,589.19 | 130,113,589.19 | 125,114,740.76 | 4,998,848.43 | | 0.04 |
| | | | 2302001011 | CONST GAVETAS P.R. | 34,828,208.67 | 34,828,208.67 | 25,381,046.93 | 9,447,161.74 | | 0.37 |
| | | | 2302001020 | CRIFIAS Y CAPILLAS | 13,451,690.26 | 13,451,690.26 | 9,611,626.93 | 3,840,063.33 | | 0.40 |
| | | | 2302001030 | OSARIOS Y NICHOS | 12,528,013.60 | 12,528,013.60 | 12,375,445.81 | 152,567.79 | | 0.01 |
| | | | 2302001040 | MAUSOLEOS | 596,916.24 | 596,916.24 | 596,916.24 | - | - | - |
| | | | 2302001050 | OTRAS CONSTRUCCIONES | 14,712,993.60 | 14,712,993.60 | 10,875,874.86 | 3,837,118.74 | | 0.35 |
| | | | 2302002000 | RVA S PARA SERV INH | (27,218,422.76) | (27,218,422.76) | (27,222,135.26) | 3,712.50 | | - |
| | | | 2302003000 | RVA S PARA SERV FUN | (94,345,374.01) | (94,345,374.01) | (94,345,374.01) | - | - | - |
| | | | 2302004000 | URNAS Y CREMACIONES | (13,844,426.58) | (13,844,426.58) | (13,844,426.58) | - | - | - |
| | | | 2302005000 | RESERVAS A TAJUDES | (67,028,296.91) | (67,028,296.91) | (67,028,296.91) | - | - | - |
| | | | 2302007000 | EMB CAF Y PRES CPO | (28,327,608.00) | (28,327,608.00) | (28,327,608.00) | - | - | - |
| | | | 2302013000 | RESERVAS ADICIONALES | 11,889.88 | 11,889.88 | 11,889.88 | - | - | - |
| | | | 2302014000 | RVA PARA INFL COSTO | (182.00) | (182.00) | (182.00) | - | - | - |
| | | | 2302015000 | VENTAS A PREVISION | (415,980,474.40) | (415,980,474.40) | (334,283,650.75) | (81,696,823.65) | | 0.24 |
| | | | 2302016000 | EST VAL PTE OBL CONT | 36,726,901.54 | 36,726,901.54 | 45,087,581.54 | (8,360,680.00) | | (0.19) |
| | | | 2302017000 | EST COSTO CANC VENTA | 17,550,958.00 | 17,550,958.00 | 17,550,958.00 | - | - | - |
| | Total - Obligaciones contractuales | | | | (385,637,200.37) | (385,637,200.37) | (317,728,833.60) | (67,908,366.77) | | 0.21 |
| 4030 | Contingencias y compromisos | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| 4040 | Impuesto a la utilidad corriente y diferido | Impuestos | | | | | | | | |
| | | | 1111003000 | ANTICIPO I.S.R. | 8,342,090.00 | 8,342,090.00 | 22.00 | 8,342,068.00 | | 379,184.91 |
| | | | 2103001010 | ISR POR PAGAR | (42,186,688.00) | (42,186,688.00) | 5,826,858.51 | (48,013,546.51) | | (8.24) |
| | Total - Impuesto a la utilidad corriente y diferido | | | | (33,844,598.00) | (33,844,598.00) | 5,826,880.51 | (39,671,478.51) | | (6.81) |
| 4050 | Ingresos diferidos | Ingresos y cuentas por cobrar | | | | | | | | |
| | | | 2312001000 | ING SERV DIF (VTA) | (366,241,169.90) | (366,241,169.90) | (334,224,646.09) | (32,016,523.81) | | 0.10 |
| | | | 2312002000 | ING SERV DIF (COSTO) | 154,623,678.49 | 154,623,678.49 | 149,282,532.13 | 5,341,146.36 | | 0.04 |
| | | | 1310001000 | COM POR DEV POR SERV | 24,545,930.15 | 24,545,930.15 | 22,419,029.74 | 2,126,900.41 | | 0.09 |
| | | | 2304001000 | ING P REALIZAR (INT) | (143,363.81) | (143,363.81) | (138,052.76) | (5,311.05) | | 0.04 |
| | | | 2304002000 | ING P REAL (GTOS CO | (3,037.83) | (3,037.83) | (1,027.91) | (2,010.02) | | 1.96 |
| | | | 2304001000 | ING P REALIZAR (INT) | | | | - | - | - |
| | | | 2304002000 | ING P REAL (GTOS CO | | | | - | - | - |
| | | | 2312002010 | EFFECTO DE REMEDICION | 2,421,056.69 | 2,421,056.69 | 2,421,056.69 | - | - | - |
| | Total - Ingresos diferidos | | | | (184,796,906.21) | (184,796,906.21) | (162,662,164.79) | (22,134,741.42) | | 0.14 |

| | | | | | | | |
|------------|-----------------------|--------------------|--|--------------------|------------------|------------------|---------|
| 4000101000 | VTAS PREV CEMENTERIO | (860,112,874.56) | | (860,112,874.56) | (703,882,717.23) | (156,230,157.33) | 0.22 |
| 4000101020 | VTA PREV CEM RENEGOC | 10,604,645.04 | | 10,604,645.04 | 2,983,268.86 | 7,621,376.18 | 2.55 |
| 4000102000 | VTAS PREV FUN | (506,086,514.39) | | (506,086,514.39) | (314,894,615.45) | (191,191,898.94) | 0.61 |
| 4000102010 | PROV ING DIF FUNIER | | | | (101.00) | 101.00 | (1.00) |
| 4000102020 | VTA PREV FUN RENEGOC | 3,083,091.44 | | 3,083,091.44 | 3,494,798.81 | (411,707.37) | (0.12) |
| 4000103010 | VTAS USO INMED CEM | (20,114,052.00) | | (20,114,052.00) | (12,313,601.70) | (7,800,450.30) | 0.63 |
| 4000103020 | VENTAS FLORERIA | (10,861,882.04) | | (10,861,882.04) | (10,013,318.93) | (848,563.11) | 0.08 |
| 4000104000 | VTAS MEJORA PRODUC | | | | (282,439.94) | 282,439.94 | (1.00) |
| 4000301000 | CAN VTA EJ ACT PC GV | | | | (59,199.99) | 59,199.99 | (1.00) |
| 4000301010 | CAN VTA EJ ACT PC NV | | | | 15,079.56 | (15,079.56) | (1.00) |
| 4000303000 | CAN CONTRATOS PROTEG | (960,974.87) | | (960,974.87) | (4,133,553.16) | 3,172,578.29 | (0.77) |
| 4000303010 | RVA VTAS A PREV CEM | 83,897,907.61 | | 83,897,907.61 | 103,613,221.58 | (19,715,313.97) | (0.19) |
| 4000303020 | RVA VTAS A PREV FUN | 67,223,859.98 | | 67,223,859.98 | 27,720,995.04 | 39,502,864.94 | 1.43 |
| 4000401000 | REB DTOS Y DEV PC | (216,134.41) | | (216,134.41) | (890,792.86) | 674,658.45 | (0.76) |
| 4000402000 | REB DTOS Y DEV PF | | | | (1,095.81) | 1,095.81 | (1.00) |
| 4000403010 | DESTOS Y BONIF. CEM | 8,445,763.49 | | 8,445,763.49 | 6,056,145.78 | 2,389,617.71 | 0.39 |
| 4000403011 | DESTOS COMERC CEM | 432,281,198.26 | | 432,281,198.26 | 337,370,144.82 | 94,911,053.44 | 0.28 |
| 4000403020 | DESTOS Y BONIF. FUN | 210,492.97 | | 210,492.97 | 443,471.01 | (232,978.04) | (0.53) |
| 4000403021 | DESTOS COMERC FUN | 262,688,668.90 | | 262,688,668.90 | 154,181,493.37 | 108,507,175.53 | 0.70 |
| 4000501010 | INTERESES MORA TORIOS | (4,403.22) | | (4,403.22) | (88,286.19) | 83,882.97 | (0.95) |
| 4000501040 | TRAS Y NVA DOCUMENT | (2,357,937.43) | | (2,357,937.43) | (2,364,658.07) | 6,720.64 | - |
| 4000501050 | CBIO PLAN Y PAQUETE | (178,295.49) | | (178,295.49) | (166,220.68) | (12,074.81) | 0.07 |
| 4000501060 | REHAB Y REINSTAL | (34,040.06) | | (34,040.06) | (41,314.19) | 7,274.13 | (0.18) |
| 4000501070 | GASTOS DE COBRANZA | (1,271.23) | | (1,271.23) | 521.74 | (1,792.97) | (3.44) |
| 4000502060 | OTROS INGRESOS | 52,063.45 | | 52,063.45 | (100,989.83) | 153,053.28 | (1.52) |
| 4000503011 | RTA DE ESTACIONAM PR | (68,405.16) | | (68,405.16) | (68,405.16) | - | - |
| 4000503030 | COBRANZA NO IDENTIFI | 2,000.00 | | 2,000.00 | (3,190.92) | 5,190.92 | (1.63) |
| 4000503060 | NO ACUM PARA ISR | (0.22) | | (0.22) | (21.40) | 21.18 | (0.99) |
| 4000505040 | UT VTAS ACTIVO FUJO | (41.47) | | (41.47) | (0.36) | (41.11) | 114.23 |
| 4000506011 | SERV ADMVOS P.R. JT | (25,000,000.00) | | (25,000,000.00) | (24,000,000.00) | (1,000,000.00) | 0.04 |
| 4000103021 | VTAS FLOR P.R. SEF | (5,993,475.75) | | (5,993,475.75) | (5,812,323.22) | (181,152.53) | 0.03 |
| 4000103023 | VTAS FLOR P.R. GG | (3,718,593.52) | | (3,718,593.52) | (1,877,010.70) | (1,841,582.82) | 0.98 |
| 4000403012 | DEV CONT CANC CEM | 1,000,188.29 | | 1,000,188.29 | 1,932,443.87 | (932,255.58) | (0.48) |
| 4000103024 | VTAS FLOR P.R. MAU | (58,500.03) | | (58,500.03) | (56,070.87) | (2,429.16) | 0.04 |
| 4000403022 | DEV CONT CANC FUN | | | | 291,057.97 | (291,057.97) | (1.00) |
| 4000503031 | COBRANZA EN EXCESO | (843,879.41) | | (843,879.41) | (3,686,278.74) | 2,842,399.33 | (0.77) |
| 9800001000 | ING COB 2004 11% | 1,683,807.06 | | 1,683,807.06 | 1,683,807.06 | - | - |
| 9800002000 | ING COB 2004 16% | 843,559.93 | | 843,559.93 | 686,456.56 | 157,103.37 | 0.23 |
| 9800003000 | ING COB 2004 EXENTOS | 566,727.65 | | 566,727.65 | 466,134.56 | 100,593.09 | 0.22 |
| 9800004000 | COBRANZA 2004 | (3,094,094.64) | | (3,094,094.64) | (2,836,398.18) | (257,696.46) | 0.09 |
| 9800005000 | ING COB 2005 11% | 68,136,312.92 | | 68,136,312.92 | 68,136,312.92 | - | - |
| 9800006000 | ING COB 2005 16% | 343,036,393.22 | | 343,036,393.22 | 159,550,546.91 | 183,485,846.31 | 1.15 |
| 9800007000 | ING COB 2005 EXENTOS | 631,731,360.35 | | 631,731,360.35 | 420,515,884.01 | 211,215,476.34 | 0.50 |
| 9800008000 | COBRANZA 2005 | (1,042,904,066.49) | | (1,042,904,066.49) | (648,202,743.84) | (394,701,322.65) | 0.61 |
| 9800017000 | VTAS FINANCIAMIENTO | 77,423,899.22 | | 77,423,899.22 | (7,922,646.14) | 85,346,545.36 | (10.77) |
| 9800018000 | FINANC VENTAS | (77,423,899.22) | | (77,423,899.22) | 7,922,646.14 | (85,346,545.36) | (10.77) |
| 4000101010 | PROV ING DIF CEMENT | | | | 2,701,375.59 | (2,701,375.59) | (1.00) |
| 4000201000 | CAN VTA EJ ANT PC GV | 4,989.64 | | 4,989.64 | | 4,989.64 | |
| 4000302010 | CAN VTA EJ ACT PF NV | (0.81) | | (0.81) | | (0.81) | |
| 4000503050 | CHEQUES CANCELADOS | (1,641.70) | | (1,641.70) | | (1,641.70) | |
| 4000403013 | Dstos ventas Ul cem | 1,587,168.01 | | 1,587,168.01 | | 1,587,168.01 | |
| 4000403022 | DB CDO PREV FUN GR | 154,274.19 | | 154,274.19 | | 154,274.19 | |
| 4000102010 | VTA PREV SER RED FUN | 1,219,804.00 | | 1,219,804.00 | | 1,219,804.00 | |

| | | | | | | | | | |
|------|-------------------------|-----------------------------|------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | Total - Ventas | | | | (564,156,802.50) | (564,156,802.50) | (443,932,188.40) | (120,224,614.10) | 0.27 |
| 6150 | Costo de ventas | Producción e inventarios | | | | | | | |
| | | | 5000101000 | COSTO VENTAS (CDO) | | | 39,509,181.55 | (39,509,181.55) | (1.00) |
| | | | 5000102000 | COSTO DE VENTAS V PL | 9,921,006.93 | 9,921,006.93 | (3,051,960.26) | 12,972,967.19 | (4.25) |
| | | | 5000102010 | PROV COSTOS DIFERIDO | | | 162,054.28 | (162,054.28) | (1.00) |
| | | | 5000105000 | COSTO DE VENTAS FIL | 349,545.00 | 349,545.00 | 312,659.44 | 36,885.56 | 0.12 |
| | | | 5000114000 | CTO VTAS SERV FUN | | | 1,148.40 | (1,148.40) | (1.00) |
| | | | 5000115000 | CTO VTAS SERV EMBAL | 4,680.00 | 4,680.00 | 482.40 | 4,197.60 | 8.70 |
| | | | 5000117000 | CTO VTAS SERV CREM | 525.00 | 525.00 | 1,246.40 | (721.40) | (0.58) |
| | | | 5000120000 | CTO VTAS FLORERIA | 12,228,559.63 | 12,228,559.63 | 9,928,144.75 | 2,300,414.88 | 0.23 |
| | | | 5000121000 | CTO VTAS OT SERVICIO | 25,876.67 | 25,876.67 | 6,566.00 | 19,310.67 | 2.94 |
| | | | 5000122000 | CTO VTAS GTOS GOB | 365.00 | 365.00 | 70,268.52 | (69,903.52) | (0.99) |
| | | | 5000402000 | GTOS VAR HON P.M. | 7,331,200.36 | 7,331,200.36 | 5,400,410.00 | 1,930,790.36 | 0.36 |
| | | | 5000430000 | COM A SESOR Y ENT CAM | 64,053,280.22 | 64,053,280.22 | - | 64,053,280.22 | |
| | | | 5000433000 | COMISION A EXTERNOS | 158,377.75 | 158,377.75 | 362,406.35 | (204,028.60) | (0.56) |
| | | | 5000440030 | PEI CORPORATIVOS | 7,361,753.81 | 7,361,753.81 | - | 7,361,753.81 | |
| | | | 5000441000 | PEI EMPLEADOS | 21,884,779.08 | 21,884,779.08 | - | 21,884,779.08 | |
| | | | 5000120010 | CT VTAS FLORERIA PR | | | 11,696.12 | (11,696.12) | (1.00) |
| | | | 5000120020 | CTO VTAS FLORERIA | | | (37,136.75) | 37,136.75 | (1.00) |
| | | | 5000444000 | BONO A LA CONSTANCIA | 4,662,352.08 | 4,662,352.08 | 2,160,000.00 | 2,502,352.08 | 1.16 |
| | | | 9800009000 | PROP COSTO VTA 11% | (11,748,057.72) | (11,748,057.72) | (11,748,057.72) | - | - |
| | | | 9800010000 | PROP COSTO VTA 16% | (229,882,591.56) | (229,882,591.56) | (120,560,893.02) | (109,321,698.54) | 0.91 |
| | | | 9800011000 | PROP COSTO VTA EX | (81,872,771.55) | (81,872,771.55) | (53,499,057.42) | (28,373,714.13) | 0.53 |
| | | | 9800012000 | PROP COSTO VENTAS | 323,503,420.83 | 323,503,420.83 | 185,808,008.16 | 137,695,412.67 | 0.74 |
| | | | 9800013000 | COB EFECTO IETU 11% | 61,846,755.16 | 61,846,755.16 | 61,849,647.21 | (2,892.05) | - |
| | | | 9800014000 | COB EFECTO IETU 16% | 338,306,480.94 | 338,306,480.94 | 155,280,504.61 | 183,025,976.33 | 1.18 |
| | | | 9800015000 | COB EFECTO IETU EX | 628,102,068.57 | 628,102,068.57 | 417,267,113.68 | 210,834,954.89 | 0.51 |
| | | | 9800016000 | EFECTO IETU 2008 | (1,028,255,304.67) | (1,028,255,304.67) | (634,397,265.50) | (393,858,039.17) | 0.62 |
| | | | 5000402010 | HON SER OTORG GIN-AS | 424,419.06 | 424,419.06 | 579,101.00 | (154,681.94) | (0.27) |
| | | | 5000430000 | COM A SESOR | | | 48,355,250.64 | (48,355,250.64) | (1.00) |
| | | | 5000440030 | INCEN VARIABLES PREV | | | 5,671,058.72 | (5,671,058.72) | (1.00) |
| | | | 5000441000 | PEI ASESORES | | | 6,558,950.11 | (6,558,950.11) | (1.00) |
| | | | 5000434000 | OTROS PAGOS A ASESOR | 325,318.92 | 325,318.92 | | 325,318.92 | |
| | | | 5000435000 | PROSPECCIÓN Y RECONO | 4,469,425.03 | 4,469,425.03 | | 4,469,425.03 | |
| | | | 5000445000 | COMP VAR GDV | 298,910.48 | 298,910.48 | | 298,910.48 | |
| | | | 5000446000 | COMP VAR DP | 43,755.20 | 43,755.20 | | 43,755.20 | |
| | | | 5000447000 | COMP VAR DR | 21,817.72 | 21,817.72 | | 21,817.72 | |
| | | | 5000448000 | PLAN BECARIO | 4,900,046.68 | 4,900,046.68 | | 4,900,046.68 | |
| | | | 5000110000 | CTO VTAS ATAUIDES | (71,510.66) | (71,510.66) | | (71,510.66) | |
| | | | 5000402030 | HON SER GDV OUTSOURC | 4,926,079.87 | 4,926,079.87 | | 4,926,079.87 | |
| | | | 5000402040 | HON SER DP OUTSOURC | 1,040,062.77 | 1,040,062.77 | | 1,040,062.77 | |
| | | | 5000402050 | HON SER DR OUTSOURC | 123,608.04 | 123,608.04 | | 123,608.04 | |
| | | | 5000402060 | HON SER CAP OUTSOURC | 1,354,956.04 | 1,354,956.04 | | 1,354,956.04 | |
| | | | 5000443000 | BONO DE VENTAS Y CAP | 0.06 | 0.06 | | 0.06 | |
| | | | 5000101000 | COSTO VENTAS PREVISI | 75,798,240.26 | 75,798,240.26 | | 75,798,240.26 | |
| | | | 5000102010 | CTO VTAS PREV SER RE | 1,743,866.66 | 1,743,866.66 | | 1,743,866.66 | |
| | | | | Total - Costo de ventas | 223,381,297.66 | 223,381,297.66 | 116,001,527.67 | 107,379,769.99 | 0.93 |
| 6160 | Gastos por depreciación | Activos fijos | | | | | | | |
| | | | 6120001000 | DEPRECIACIONES Y AMO | 31,450,260.62 | 31,450,260.62 | 28,839,073.75 | 2,611,186.87 | 0.09 |
| | | | 6120018010 | PROSP Y RECONOCMIEN | | | | | |
| | | | 6120001010 | AMOR DERECHOS CONSE | 2,898,000.00 | 2,898,000.00 | | 2,898,000.00 | |
| | | | 6130021010 | MODULOS PARA VENTAS | 422,949.60 | 422,949.60 | | 422,949.60 | |
| | | | | Total - Gastos por depreciación | 34,771,210.22 | 34,771,210.22 | 28,839,073.75 | 5,932,136.47 | 0.21 |
| 6170 | Gastos de operación | Compras y cuentas por pagar | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------|-----------------|------------|--------|
| 7000402000 | AMORT GOTOS ADQ GG | | | | 9,014.46 | (9,014.46) | (1.00) |
| 6120002000 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 6,916,388.36 | 6,916,388.36 | 7,002,002.25 | (85,613.89) | | (0.01) |
| 6120003000 | IMPTO DER Y CONTR | 2,636,445.19 | 2,636,445.19 | 2,571,906.87 | 64,538.32 | | 0.03 |
| 6120004000 | ACT.MUL.Y NO DEDUC | 193,273.00 | 193,273.00 | 421,573.88 | (228,300.88) | | (0.54) |
| 6120005000 | RECARGOS | | | 4,527.06 | (4,527.06) | | (1.00) |
| 6120007000 | RENTA DE LOCAL | 2,021,614.46 | 2,021,614.46 | 1,974,139.20 | 47,475.26 | | 0.02 |
| 6120008000 | SEGUROS Y FIANZAS | 844,113.78 | 844,113.78 | 972,902.46 | (128,788.68) | | (0.13) |
| 6120009000 | SERVICIO DE AGUA | 4,763,872.61 | 4,763,872.61 | 5,838,073.95 | (1,074,201.34) | | (0.18) |
| 6120010000 | TELÉFONO | 5,882,884.37 | 5,882,884.37 | 5,366,131.02 | 516,753.35 | | 0.10 |
| 6120010010 | TELÉFONO CELULAR | | | 800.57 | (800.57) | | (1.00) |
| 6120011000 | OTROS GASTOS | 14,514,344.01 | 14,514,344.01 | 173,793.12 | 14,340,550.89 | | 82.52 |
| 6120011010 | AJ DIF EN ENGANCHES | 4,849.16 | 4,849.16 | 3,308.39 | 1,540.77 | | 0.47 |
| 6120013000 | SERVICIO PANAMERICAN | 1,685,873.32 | 1,685,873.32 | 1,528,050.04 | 157,823.28 | | 0.10 |
| 6120014000 | IVA NO ACREDEDUCIB | 42,400,666.00 | 42,400,666.00 | 27,701,380.00 | 14,699,286.00 | | 0.53 |
| 6120015000 | MAT EQUIPO COMPUTO | 40,337.59 | 40,337.59 | 96,498.86 | (56,161.27) | | (0.58) |
| 6120016000 | ARREND DE EQUIPO | 110,546.81 | 110,546.81 | 88,550.00 | 21,996.81 | | 0.25 |
| 6120016010 | ARREND DE EQUIPO OF | | | 49,564.49 | (49,564.49) | | (1.00) |
| 6120018000 | RECLUTAMIENTO | 32,034.00 | 32,034.00 | 15,694.00 | 16,340.00 | | 1.04 |
| 6120018010 | PROSP Y RECONOCIMEN | | | 3,747,643.54 | (3,747,643.54) | | (1.00) |
| 6120019000 | PLACAS Y TENENCIAS | 103,919.20 | 103,919.20 | 118,917.16 | (14,997.96) | | (0.13) |
| 6120020000 | INFRAEST COMUNIC | 1,126,935.24 | 1,126,935.24 | 1,246,885.60 | (119,950.36) | | (0.10) |
| 6120022000 | USO DE MARCAS | 48,214,885.55 | 48,214,885.55 | 37,202,381.00 | 11,012,504.55 | | 0.30 |
| 6120023000 | HON PARTES REL GG | 10,020,072.03 | 10,020,072.03 | 10,280,117.43 | (260,045.40) | | (0.03) |
| 6120023010 | HON PARTES REL JT | 26,449,883.86 | 26,449,883.86 | 47,841,853.97 | (21,391,970.11) | | (0.45) |
| 6120026000 | MTTO Y REP EQ TRANSP | 1,088,286.66 | 1,088,286.66 | 892,118.69 | 196,167.97 | | 0.22 |
| 6120027000 | MTTO Y REP EQ COMUN | 200,653.00 | 200,653.00 | 50,715.16 | 149,937.84 | | 2.96 |
| 6120028000 | MTTO Y REP EQ COMPUT | 449,388.31 | 449,388.31 | 478,985.13 | (29,596.82) | | (0.06) |
| 6130004000 | BOTIQUÍN | 2,057.46 | 2,057.46 | 2,116.79 | (59.33) | | (0.03) |
| 6130006000 | ATENCIÓN A CLIENTES | 59,917.93 | 59,917.93 | 2,104.26 | 57,813.67 | | 27.47 |
| 6130007000 | CUOTAS CÁMARAS A SO | - | - | 15,564.00 | (15,564.00) | | (1.00) |
| 6130009000 | CORREO Y PAQUETERÍA | - | - | 413,896.49 | (413,896.49) | | (1.00) |
| 6130010000 | FLETES Y ACARREOS | 14,274.14 | 14,274.14 | 6,948.28 | 7,325.86 | | 1.05 |
| 6130012000 | GOTOS DE VIAJE -AVION | | | 3,305.00 | (3,305.00) | | (1.00) |
| 6130012010 | GOTOS DE VIAJE -OTROS | 22,434.30 | 22,434.30 | 47,148.66 | (24,714.36) | | (0.52) |
| 6130013000 | HONORARIOS EMPRESAS | 4,260,578.00 | 4,260,578.00 | 3,121,047.15 | 1,139,530.85 | | 0.37 |
| 6130014000 | HON A PROFESIONISTAS | 1,276,135.24 | 1,276,135.24 | 1,069,619.33 | 206,515.91 | | 0.19 |
| 6130016000 | COMB Y LUBRICANTES | 3,709,746.37 | 3,709,746.37 | 2,496,491.14 | 1,213,255.23 | | 0.49 |
| 6130017000 | MISAS Y EVENTOS | 396,163.95 | 396,163.95 | 340,670.00 | 55,493.95 | | 0.16 |
| 6130018000 | PAPELERÍA Y ÚTILES | - | - | 686,344.80 | (686,344.80) | | (1.00) |
| 6130018010 | PAPELERIA INSTITUCIO | 990,480.00 | 990,480.00 | 740,869.50 | 249,610.50 | | 0.34 |
| 6130020000 | ÚTILES DE LIMPIEZA | - | - | 434,281.36 | (434,281.36) | | (1.00) |
| 6130021000 | RENTA DE MODULO | 1,276,724.91 | 1,276,724.91 | 4,000.00 | 1,272,724.91 | | 318.18 |
| 6130022000 | VIGILANCIA | 3,787,743.35 | 3,787,743.35 | 3,343,564.16 | 444,179.19 | | 0.13 |
| 6130023000 | PASAJES | 299,490.65 | 299,490.65 | 254,401.40 | 45,089.25 | | 0.18 |
| 6130025000 | LA VANDERÍA Y TINTORE | 13,179.00 | 13,179.00 | 16,311.00 | (3,132.00) | | (0.19) |
| 6130026000 | HERRAMIENTA MENOR | 215,377.78 | 215,377.78 | 176,558.81 | 38,818.97 | | 0.22 |
| 6130027000 | GASTOS SINDICALES | 40,750.00 | 40,750.00 | 29,197.93 | 11,552.07 | | 0.40 |
| 6130029000 | RECOLLEC DE BASURA | 779,343.61 | 779,343.61 | 819,120.67 | (39,777.06) | | (0.05) |
| 6130030000 | PROPAGANDA Y PUBLICI | 3,235,979.59 | 3,235,979.59 | 3,461,830.15 | (225,850.56) | | (0.07) |
| 6130031010 | GASTOS DE CONVENCION | 7,624,400.94 | 7,624,400.94 | 2,655,503.86 | 4,968,897.08 | | 1.87 |
| 6130032000 | EQUIPO DE SEGURIDAD | 113,195.91 | 113,195.91 | 173,115.71 | (59,919.80) | | (0.35) |
| 6130034000 | RTA DE ESTACIONAMEN | 358,980.58 | 358,980.58 | 255,287.64 | 103,692.94 | | 0.41 |
| 6130035000 | SECCIÓN AMARILLA | 350,306.12 | 350,306.12 | 1,050,918.36 | (700,612.24) | | (0.67) |
| 6130037000 | MTTO Y REP EQ OFIC | 153,955.84 | 153,955.84 | 125,426.69 | 28,529.15 | | 0.23 |
| 6130038000 | MTTO Y REP MAQ Y EQ | 48,474.40 | 48,474.40 | 123,984.75 | (75,510.35) | | (0.61) |
| 6130039000 | MTTO Y REP EDI E INS | 1,983,230.71 | 1,983,230.71 | 2,200,861.52 | (217,630.81) | | (0.10) |
| 6130040000 | MTTO REP EQ FUN CEM | 466,292.59 | 466,292.59 | 606,770.47 | (140,477.88) | | (0.23) |
| 6130041000 | MANTTO DE JARDINES | 10,885,664.45 | 10,885,664.45 | 5,186,328.89 | 5,699,335.56 | | 1.10 |
| 7000201000 | COMISIONES BANCARIAS | 18,355,190.29 | 18,355,190.29 | 12,483,918.77 | 5,871,271.52 | | 0.47 |
| 6130013040 | HON POR EMISION DELID | | | 408,935.56 | (408,935.56) | | (1.00) |
| 6130018020 | PAPELERIA MENOR | 3,524.34 | 3,524.34 | 9,027.93 | (5,503.59) | | (0.61) |
| 9999990000 | DUMMY CARGOS | 648,859.98 | 648,859.98 | 516,627.57 | 132,232.41 | | 0.26 |
| 9999991000 | DUMMY ABONOS | (671,967.18) | (671,967.18) | (1,093,313.48) | 421,346.30 | | (0.39) |
| 9999999000 | CUENTA CUADRE | 23,107.20 | 23,107.20 | 576,685.91 | (553,578.71) | | (0.96) |
| 6120027040 | SOPORTE TECNICO | 118,160.00 | 118,160.00 | 27,720.00 | 90,440.00 | | 3.26 |
| 6130013010 | HON SER LOGIC GIN | 35,268,696.69 | 35,268,696.69 | - | 35,268,696.69 | | |
| 6130013020 | HON SER CAR SOC GIN | 4,215,873.72 | 4,215,873.72 | - | 4,215,873.72 | | |
| 6130013030 | HON SER OTORG GIN | 2,115,271.67 | 2,115,271.67 | - | 2,115,271.67 | | |
| 7000201010 | COM BANCARIAS FLORER | 24,498.24 | 24,498.24 | 178,597.00 | (154,098.76) | | (0.86) |
| 6130013010 | HON SER LOGIC OUTSOR | | | 29,168,579.23 | (29,168,579.23) | | (1.00) |
| 6130013020 | HON SER CAR SOC OUT | | | 2,299,665.29 | (2,299,665.29) | | (1.00) |
| 6130013030 | HON SER OTORG OUTSOU | | | 1,750,114.94 | (1,750,114.94) | | (1.00) |
| 6120006020 | RESERVA POR DEPÓSITO | 1,134,000.00 | 1,134,000.00 | | 1,134,000.00 | | |
| 6120012000 | DONATIVOS | 14,468.00 | 14,468.00 | | 14,468.00 | | |
| 6130005000 | ASISTENCIA TÉCNICA | 7,650.00 | 7,650.00 | | 7,650.00 | | |
| 6130039010 | MTTO MENOR | 4,863.61 | 4,863.61 | | 4,863.61 | | |
| 6120006000 | EST CUENTAS INCOB | 89,152.38 | 89,152.38 | | 89,152.38 | | |
| 6120027020 | INFRAESTRUCTURA SAP | 6,883.35 | 6,883.35 | | 6,883.35 | | |
| 6130007000 | CUOTAS CÍMARAS A SO | 18,039.00 | 18,039.00 | | 18,039.00 | | |
| 6130009000 | CORREO Y PAQUETERÍA | 684,587.50 | 684,587.50 | | 684,587.50 | | |
| 6130018000 | PAPELERÍA Y ÚTILES | 695,887.32 | 695,887.32 | | 695,887.32 | | |
| 6130020000 | ÚTILES DE LIMPIEZA | 441,276.33 | 441,276.33 | | 441,276.33 | | |

| | | | | | | | | | | |
|-------|---|---|------------|-----------------------|------------------------|--|------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| | Total - Gastos de operación | | | | 275,264,166.77 | | 275,264,166.77 | 231,867,675.79 | 43,396,490.98 | 0.19 |
| 6360 | Otros ingresos y gastos no-operativos | Reporte financiero | | | | | | | | |
| | | | 8000001000 | OTROS GASTOS | | | | 12,372,698.68 | (12,372,698.68) | (1.00) |
| | | | 8000002000 | GTOS POR DEPURACION | | | | (3,806.30) | 3,806.30 | (1.00) |
| | | | 8000003000 | OTROS PRODUCTOS | | | | (737,943.54) | 737,943.54 | (1.00) |
| | | | 8000004000 | ING POR DEPURACION | | | | (35,375.47) | 35,375.47 | (1.00) |
| | | | 8000001050 | PERDIDA POR OBSOLEC | | | | 5,131.80 | (5,131.80) | (1.00) |
| | | | 8000001010 | PERDIDA VTA ACTIVO F | 15,660.92 | | 15,660.92 | 113,900.22 | (98,239.30) | (0.86) |
| | | | 8000001030 | INGRESOS VTA ACT FU | (518,451.84) | | (518,451.84) | (3,000,000.00) | 2,481,548.16 | (0.83) |
| | | | 8000001020 | UTILIDAD VTA ACT FUJO | (493,413.58) | | (493,413.58) | (1,035,160.00) | 541,746.42 | (0.52) |
| | | | 8000001040 | COSTO VTAS ACT FUJO | 518,451.84 | | 518,451.84 | 3,000,000.00 | (2,481,548.16) | (0.83) |
| | Total - Otros ingresos y gastos no-operativos | | | | (477,752.66) | | (477,752.66) | 10,679,445.39 | (11,157,198.05) | (1.04) |
| 6180 | Sueldos y gastos de nómina | Nómina | | | | | | | | |
| | Total - Expenses | | | | (31,217,880.51) | | (31,217,880.51) | (56,544,465.80) | 25,326,585.29 | (0.45) |
| 46050 | Otros | | | | | | | | | |
| 6290 | Gastos por amortización | Activos intangibles y crédito mercantil | | | | | | | | |
| 6300 | Utilidad/pérdida por operaciones discontinuas | Reporte financiero | | | | | | | | |
| 6355 | Resultado integral de financiamiento capitali | Other Business Process - Financ | | | | | | | | |
| 6320 | Income or loss from equity investments | Reporte financiero | | | | | | | | |
| | | | 8000005000 | PART RESULTADOS JT | 35,905,859.00 | | 35,905,859.00 | 4,681,281.00 | 31,224,578.00 | 6.67 |
| | | | 8000006000 | PART RESULTADOS GG | | | | 1,200,000.00 | (1,200,000.00) | (1.00) |
| | Total - Income or loss from equity investments | | | | 35,905,859.00 | | 35,905,859.00 | 5,881,281.00 | 30,024,578.00 | 5.11 |
| 6350 | Ingresos y Costos Financieros | Tesorería - Efectivo e Inversiones | | | | | | | | |
| | | | 7000001000 | RENDIMIENTOS FINANC | (178.48) | | (178.48) | (248.92) | 70.44 | (0.28) |
| | | | 7000003000 | INT GAN PTES REL GG | (29,426,658.70) | | (29,426,658.70) | (31,150,381.90) | 1,723,723.20 | (0.06) |
| | | | 7000003010 | INT GAN PTES REL JT | (17,221,365.05) | | (17,221,365.05) | (19,627,633.14) | 2,406,268.09 | (0.12) |
| | | | 7000004000 | INT GANADOS FIDEI | (2,281.54) | | (2,281.54) | (18,494.08) | 16,212.54 | (0.88) |
| | | | 7000102000 | INT PAG PTES REL GG | 6,256,673.19 | | 6,256,673.19 | 6,005,705.55 | 250,967.64 | 0.04 |
| | | | 7000102010 | INT PAG PTES REL JT | 20,015,546.66 | | 20,015,546.66 | 21,976,921.95 | (1,961,375.29) | (0.09) |
| | | | 7000301000 | UTILIDAD CAMBIARIA | (21,796,206.56) | | (21,796,206.56) | (200,521.74) | (21,595,684.82) | 107.70 |
| | | | 7000302000 | PERDIDA CAMBIARIA | 21,870,600.17 | | 21,870,600.17 | 179,229.39 | 21,691,370.78 | 121.03 |
| | | | 7000303000 | RES VAL MONEDA EXT | (80,850.47) | | (80,850.47) | (202,809.78) | 121,959.31 | (0.60) |
| | | | 7000410000 | EST VAL PTE CXC LP | 739,310.00 | | 739,310.00 | (1,562,209.47) | 2,301,519.47 | (1.47) |
| | | | 7000420000 | EST VAL PTE OBL CONT | 8,360,680.00 | | 8,360,680.00 | 7,467,467.46 | 893,212.54 | 0.12 |
| | Total - Ingresos y Costos Financieros | | | | (11,284,730.78) | | (11,284,730.78) | (17,132,974.68) | 5,848,243.90 | (0.34) |
| 6330 | Cargo por impuesto a la utilidad | Impuestos | | | | | | | | |
| | | | 9000001000 | ISR CAUSADO | 42,186,688.00 | | 42,186,688.00 | 4,859,199.00 | 37,327,489.00 | 7.68 |
| | | | 9000002000 | ISR DIFERIDO | (22,633,341.00) | | (22,633,341.00) | (197,169,404.00) | 174,536,063.00 | (0.89) |
| | Total - Cargo por impuesto a la utilidad | | | | 19,553,347.00 | | 19,553,347.00 | (192,310,205.00) | 211,863,552.00 | (1.10) |
| 6380 | Gastos por remuneraciones basadas en ac | Remuneración basada en acciones | | | | | | | | |
| | Total - Otros | | | | 44,174,475.22 | | 44,174,475.22 | (203,561,898.68) | 247,736,373.90 | (1.22) |
| | Total - Estado de resultados | | | | 12,956,594.71 | | 12,956,594.71 | (260,106,364.48) | 273,062,959.19 | (1.05) |

| Nivel | Subnivel | Clasificación | Fecha Cont. | No. Doc. | Clase | Descripción | Referencia | Importe | Subt. Grupo | Total Grupo | T.C. |
|-------|----------|-----------------|-------------|----------|-------|---|------------|---------|-------------|-------------|------|
| 0 | | Principal | | | | SALDO BANCARIO A LA FECHA: 31122014 | | - | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 1 | 0 | INGRESOS | | | | | | - | - | - | |
| 1 | 1 | | | | | CARGOS BANCARIOS NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA | | - | - | - | |
| 1 | 2 | | | | | ABONOS EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO | | - | - | - | |
| 2 | 0 | EGRESOS | | | | | | - | - | - | |
| 2 | 1 | | | | | CARGOS BANCARIOS NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA | | - | - | - | |
| 2 | 2 | | | | | ABONOS EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO | | - | - | - | |
| 3 | 0 | TRANSFERENCIAS | | | | | | - | - | - | |
| 3 | 1 | | | | | CARGOS BANCARIOS NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA | | - | - | - | |
| 3 | 2 | | | | | ABONOS EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO | | - | - | - | |
| 4 | 0 | OTROS CARGOS | | | | | | - | - | - | |
| 4 | 1 | | | | | CARGOS BANCARIOS NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA | | - | - | - | |
| 4 | 2 | | | | | ABONOS EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO | | - | - | - | |
| 5 | 0 | OTROS ABONOS | | | | | | - | - | - | |
| 5 | 1 | | | | | CARGOS BANCARIOS NO CORRESPONDIDOS POR LA EMPRESA | | - | - | - | |
| 5 | 2 | | | | | ABONOS EMPRESA NO CORRESPONDIDOS POR EL BANCO | | - | - | - | |
| 9 | | SALDO EN LIBROS | | | | | | - | 10,000.00 | 10,000.00 | |

Plaza Reynosa

Resumen de conciliaciones bancarias

Auditoria al 31 de Diciembre de 2014

| | | JT | |
|--|------------------------------------|------------|-----------------|
| Banco Moneda Cuenta bancaria Cuenta contable | HSBC MXN 71834 1101210200 | TOTAL | |
| Saldo en bancos según conciliación | 10,000 | | 10,000 Σ |
| Saldo en bancos según Edo de cuenta y/o banca en línea | 10,000 | G | 10,000 |
| Diferencia | - | Σ | - |
| Menos | | | |
| Abonos de la empresa no considerados por el banco | - | | - |
| Abonos del banco no considerados por la empresa | - | | - |
| Más | | | |
| Cargos de la empresa no considerados por el banco | - | | - |
| Cargos del banco no considerados por la empresa | - | | - |
| Saldos según contabilidad de la empresa | 10,000 | G | 10,000 |
| Σ | | | |

| | | | | |
|-------------------------|--------|------------|--------|----------|
| Diferencia | - | Σ | - | Σ |
| Saldo en balanza | 10,000 | | 10,000 | Σ |
| Cálculo PwC | 10,000 | Σ | 10,000 | Σ |
| Diferencia | - | Σ | - | Σ |
| Saldo en Balanza | 10,000 | G | 10,000 | Σ |

Marcas de Auditoría

- G Cotejado vs conciliación bancaria
- Σ Operaciones aritmeticas correctas
- P Cotejado vs Balanza de Comprobacion al 31 de Diciembre de 2014
- G Cotejado vs estado de cuenta Original

Nombre de la compañía: El Patio, S.A DE C.V.
 Fecha de revisión: 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 Objetivo: Verificar por medio de la confirmación de un tercero, que los importes registrados en contabilidad existen a la fecha del balance general.
 Aseveraciones: Existencia/Ocurrencia, Valuación, Totalidad, Derechos y Obligaciones

| Numero de Cta en Balanza | Nombre de la institución financiera | Número de cuenta | Moneda | Saldo en balanza | Contacto | Número de teléfono | Fecha de primer envío | Fecha de segundo envío | Referencia a Cartas de Envío | Confirmación recibida (sí/no) | Importe confirmado por el banco | Diferencia | Trabajo supletorio | Referencia a Cartas de confirmación | Referencia a Cartas de confirmación |
|--------------------------|-------------------------------------|------------------|--------|------------------|-----------|-------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|------------|----------------------------------|---|--|
| 1 | 1101210100 | HSBC | 93020 | MN | - 165,372 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (165,372) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 2 | 1101020270 | BANAMEX | 50093 | MN | 1,209,904 | Bernardo Aguilar Orcozo | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 16,925 | 1,192,979 | Revisar conciliaciones bancarias | CONTRASEÑA CONFIRMACIÓN DE SALDOS AUDITORES / JARONES DEL TIEMPO SA DE CV 20150126-230148 | CONFIRMACIÓN DE SALDOS AUDITORES / JARONES DEL TIEMPO SA DE CV 20150126-230148 |
| 3 | 1101020200 | BANAMEX | 5115 | MN | - | Bernardo Aguilar Orcozo | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 4 | 1101210090 | HSBC | 88698 | MN | 452,873 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 30,735 | 422,138 | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 5 | 1101210350 | HSBC | 62286 | MN | - 5,975 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (5,975) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 6 | 1101210360 | HSBC | 42827 | MN | - 124,211 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (124,211) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 7 | 1101210030 | HSBC | 78756 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 8 | 1101210210 | HSBC | 31511 | MN | - 4,057 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | (14,057) | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 9 | 1101211220 | HSBC | 6649 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 10 | 1101210110 | HSBC | 93038 | MN | - 29,805 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (29,805) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 11 | 1101210220 | HSBC | 07326 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 12 | 1101211190 | HSBC | 28967 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 13 | 1101210040 | HSBC | 39962 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 14 | 1101020020 | BANAMEX | 12219 | MN | 9,652 | Bernardo Aguilar Orcozo | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 9,652 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 15 | 1101210090 | HSBC | 50946 | MN | 321,283 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 321,283 | - | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 16 | 1101210170 | HSBC | 90167 | MN | 22,393 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | 12,393 | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 17 | 1101210230 | HSBC | 94718 | MN | - 26,202 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 9,991 | (36,193) | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 18 | 1101210160 | HSBC | 85304 | MN | 10,000 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 10,000 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 19 | 1101120040 | BANCOMER | 17986 | MN | - 29,369 | Liliana Dolores Jiménez Rivas | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (29,369) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 20 | 1101210010 | HSBC | 74353 | MN | - 225,131 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | (235,131) | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 21 | 1101020030 | BANAMEX | 47167 | MN | 237,903 | Bernardo Aguilar Orcozo | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 237,903 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 22 | 1101210330 | HSBC | 75821 | MN | 182,053 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 182,053 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 23 | 1101020070 | BANAMEX | 35794 | MN | 10,000 | Bernardo Aguilar Orcozo | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 10,000 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 24 | 1101020040 | BANAMEX | 79990 | MN | - 207,178 | Bernardo Aguilar Orcozo | 1226 8316 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (207,178) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 25 | 1101210140 | HSBC | 48956 | MN | - 59,468 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (59,468) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 26 | 1101210250 | HSBC | 70021 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 27 | 1101210300 | HSBC | 32566 | MN | - 14,865 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (14,865) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 28 | 1101210320 | HSBC | 63857 | MN | - 143,973 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (143,973) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 29 | 1101210050 | HSBC | 65280 | MN | - 37,856 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (37,856) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 30 | 1101210180 | HSBC | 44889 | MN | 51,615 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 51,615 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 31 | 1101210270 | HSBC | 71524 | MN | 78,405 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | 68,405 | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 32 | 1101210260 | HSBC | 92295 | MN | - 29,014 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 9,981 | (38,995) | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 33 | 1101210130 | HSBC | 36016 | MN | 8,819 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 8,819 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 34 | 1101120030 | BANCOMER | 87640 | MN | 12,856 | Liliana Dolores Jiménez Rivas | 57-21-30-37 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 12,856 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 35 | 1101210020 | HSBC | 38230 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 36 | 1101210060 | HSBC | 80236 | MN | 16,025 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 16,025 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 37 | 1101210340 | HSBC | 25400 | MN | - 30,432 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | (30,432) | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 38 | 1101210190 | HSBC | 71826 | MN | - | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | - | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 39 | 1101210200 | HSBC | 71834 | MN | 10,000 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | - | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 40 | 1101210310 | HSBC | 78133 | MN | 8,725 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | (1,275) | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 41 | 1101210290 | HSBC | 95011 | MN | - 465,106 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 10,000 | (475,106) | Revisar conciliaciones bancarias | Respuesta de Confirmaciones de saldos HSBC - GRUPO GAYOSSO | |
| 42 | 1101210120 | HSBC | 73889 | MN | 3,186 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 3,186 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 43 | 1101210070 | HSBC | 14486 | MN | 861 | Karla Mabel Mongragon Pineda | 57-21-59-46 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 861 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 44 | 1101120010 | BANCOMER | 83583 | MN | 94,542 | Liliana Dolores Jiménez Rivas | 56241115 ext 20 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | Si | 94,542 | - | Revisar conciliaciones bancarias | Confirmación de Saldos Bancomer | |
| 45 | 1101120050 | BANCOMER | 36535 | MN | 15,000 | Liliana Dolores Jiménez Rivas | 56241115 ext 20 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 15,000 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 46 | 1101120020 | BANCOMER | 62832 | MN | 15,269 | Liliana Dolores Jiménez Rivas | 56241115 ext 20 | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 15,269 | Revisar conciliaciones bancarias | | |
| 47 | 1101440031 | SCOTIABANK | 7225 | MN | 19,689 | Ary Mucifto Vazquez | | 28/01/2015 | 03/02/2015 | No | | 19,689 | Revisar conciliaciones bancarias | | |

Ver link correspondiente en Guidance

1,222,769

553,458 668,311

| Cuenta | Concepto | Saldo |
|------------|----------------------|----------|
| 1100001001 | CAJA INGRESO TRN 01 | - 858 |
| 1100001003 | CAJA INGRESO TRN 03 | 1,437 |
| 1100003001 | CAJA INGRESO LEO N1 | 43,132 |
| 1100003004 | CAJA INGRESO LEO N4 | 303 |
| 1100003005 | CAJA INGRESO LEO N5 | - 3,819 |
| 1100003006 | CAJA INGRESO LEO N06 | 78,346 |
| 1100004004 | CAJA INGRESO IRA 04 | 1,055 |
| 1100006001 | CAJA INGRESO TIJ 01 | - 10,597 |
| 1100006003 | CAJA INGRESO TIJ 03 | 3,735 |
| 1100006004 | CAJA INGRESO TIJ 04 | - 56,046 |
| 1100006009 | CAJA INGRESO TIJ 09 | 1,532 |
| 1100006066 | CAJA INGRESO 5166 | 4,833 |
| 1100007001 | CAJA INGRESO MOR 01 | - 2,537 |
| 1100007002 | CAJA INGRESO MOR 02 | - 1,438 |
| 1100007007 | CAJA INGRESO MOR 07 | - 2,118 |
| 1100007021 | CAJA INGRESO MOR 21 | 631 |
| 1100007022 | CAJA INGRESO MOR 22 | 221 |
| 1100010001 | CAJA INGRESO AGS 01 | 13,425 |
| 1100010002 | CAJA INGRESO AGS 02 | 56,005 |
| 1100011001 | CAJA INGRESO MXL 01 | - 22,820 |
| 1100011002 | CAJA INGRESO MXL 02 | - 1,558 |
| 1100011003 | CAJA INGRESO MXL 03 | - 6,565 |
| 1100011005 | CAJA INGRESO MXL 05 | - 376 |
| 1100011010 | CAJA INGRESO MXL 10 | 1,200 |
| 1100011041 | CAJA MXL11 USD | 1,546 |
| 1100012001 | CAJA INGRESO MTY 01 | - 71,686 |
| 1100012002 | CAJA INGRESO MTY 02 | - 8,429 |
| 1100013001 | CAJA INGRESO REY 01 | 37,598 |
| 1100101001 | CAJA CHICA TRN 01 | 4,054 |
| 1100101004 | CAJA CHICA TRN 04 | 7,722 |
| 1100101006 | CAJA CHICA TRN 06 | 5,537 |
| 1100101007 | CAJA CHICA TRN 07 | 1,498 |
| 1100101008 | CAJA CHICA TRN 08 | 1,000 |
| 1100102001 | CAJA CHICA MEX 01 | 6,740 |
| 1100102002 | CAJA CHICA MEX 02 | 3,500 |
| 1100102005 | CAJA CHICA MEX 05 | 6,591 |
| 1100102009 | CAJA CHICA MEX 09 | 3,500 |
| 1100102010 | CAJA CHICA MEX 10 | 5,000 |
| 1100102028 | CAJA CHICA MEX 28 | 3,000 |
| 1100103003 | CAJA CHICA LEO N3 | 21,800 |
| 1100104002 | CAJA CHICA IRA 02 | 18,723 |
| 1100105002 | CAJA CHICA ACA 02 | 11,000 |
| 1100105007 | CAJA CHICA ACA7 0569 | 500 |
| 1100106001 | CAJA CHICA TIJ 01 | 8,186 |
| 1100106002 | CAJA CHICA TIJ 02 | 7,749 |
| 1100106003 | CAJA CHICA TIJ 03 | 100 |
| 1100106004 | CAJA CHICA TIJ 04 | 100 |
| 1100106005 | CAJA CHICA TIJ 05 | 100 |
| 1100106006 | CAJA CHICA TIJ 06 | 100 |
| 1100106007 | CAJA CHICA TIJ 07 | 100 |
| 1100106008 | CAJA CHICA TIJ 08 | 100 |
| 1100106009 | CAJA CHICA TIJ 09 | 100 |
| 1100107002 | CAJA CHICA MOR 02 | 1,014 |
| 1100107006 | CAJA CHICA MOR 06 | 1,129 |
| 1100107008 | CAJA CHICA MOR 08 | 14,118 |
| 1100108001 | CAJA CHICA GDL 01 | 1,500 |
| 1100108002 | CAJA CHICA GDL 02 | 17,000 |
| 1100108003 | CAJA CHICA GDL 03 | 4,000 |
| 1100110001 | CAJA CHICA AGS 01 | 5,243 |
| 1100110012 | CAJA CHICA AGS 12 | 1,000 |
| 1100111010 | CAJA CHICA MXL10 567 | 40,064 |
| 1100112001 | CAJA CHICA MTY 01 | 18,739 |
| 1100112003 | CAJA CHICA MTY 03 | 258 |
| 1100113002 | CAJA CHICA REY 02 | 6,001 |
| 1100101002 | CAJA CHICA TRN 02 | 2,717.16 |
| 1100101009 | CAJA CHICA TRN 09 | 2,101.49 |
| 1100101003 | CAJA CHICA TRN 03 | 300.00 |

Total Caja 288,136.30

TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 1,510,905

145

Table with columns: Zona, Tipo de Cliente, Cgo, Of, Contr, Cliente, Tipo de Cliente, Nombre, Fecha de Venta, Precio Tot, Precio Tot Sin IVA, Paquete, Rango de Venta, Última fecha de Venta, Doc Mes de Venta, Importe, Imp Mes, Total a Pagar, Saldo, % Pagar, P. Venta Mercancía, P. Venta Int Serv Dir, Costo Mercancía, Costo Serv Dir, Costo Int Serv Dir, IVA, S, C, Cargos, Otros Ingresos.

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-------|-----|------|------------|------------|-------------|-----------------------------------|------------|--------|--------|---|-------|------|------------|------------|--------|-----|--------|---------------|--------|--------|---|--------|--------|---|-------|---|---|---------|
| G01 | M0006 | 126 | G01 | 0102123596 | 000095945 | empresarial | MUÑOZ GUZAN ROBERTO | 31/01/2000 | 52.051 | 47.277 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 | Dias | 07/12/2008 | 21/01/2005 | 6.156 | - | 6.156 | 6.413 | 47.68% | 47.277 | - | 8.038 | 8.038 | - | 4.774 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 125 | J012 | 0102124842 | 000074663 | empresarial | ALARCÓN GUJARÁN ENRIQUE | 29/04/2004 | 42.483 | 38.764 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (1) AL (1) CR (1) AT | > 150 | Dias | 28/10/2004 | 15/01/2008 | 888 | - | 888 | 924 | 97.83% | 38.764 | - | 3.363 | 3.363 | - | 3.807 | S | N | - |
| G01 | M0014 | 089 | C021 | 0102174664 | 000045797 | individual | SANTAMARÍA SANTIAGO MARIBEL | 18/02/2000 | 14.126 | 13.769 | (2) GAVETA(S) (2) S. | > 150 | Dias | 18/02/2000 | 30/03/2000 | 5.652 | - | 5.652 | 5.652 | 59.9% | 13.769 | - | 1.680 | 1.680 | - | 381 | S | N | - |
| G01 | M0010 | 085 | C006 | 0101574760 | 000001969 | individual | DE LUNA RAMIREZ MARÍA | 28/02/2000 | 3.015 | 2.741 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 | Dias | 14/03/2001 | 30/05/2003 | 13.401 | - | 13.401 | 13.401 | 61.23% | 2.741 | - | 1.502 | 1.502 | - | 274 | N | N | - |
| G01 | LE005 | 039 | C01 | 0102187978 | 000035089 | individual | DE LA ROSA MENDOZA ALEJANDRA | 07/03/2009 | 37.127 | 34.999 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 | Dias | 07/03/2009 | 01/02/2010 | 6.632 | - | 6.632 | 7.537 | 102.8% | 34.999 | - | 7.537 | 7.537 | - | 6.538 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | J012 | 0102123636 | 0000490374 | individual | BURGIAGA JIMENEZ GUADALUPE | 23/03/2000 | 40.979 | 36.918 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (3) S. (3) AT | > 150 | Dias | 09/03/2001 | 25/01/2013 | 19.955 | - | 19.955 | 20.854 | 49.13% | 36.918 | - | 6.304 | 6.304 | - | 4.061 | S | N | - |
| G01 | T0100 | 083 | J012 | 0102124941 | 000047074 | empresarial | POCHA OSUNA ALFONSO | 28/03/2000 | 29.428 | 26.973 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (2) AT | > 150 | Dias | 09/04/2003 | 30/11/2009 | 15.945 | - | 15.945 | 16.550 | 23.14% | 26.973 | - | 1.814 | 1.814 | - | 2.455 | S | N | - |
| G01 | M0014 | 085 | C006 | 0101392342 | 0000895770 | individual | DE LA TORRE NANCY | 30/03/2000 | 3.846 | 3.846 | (1) L0TTE(S) | > 150 | Dias | 04/12/2002 | 30/03/2000 | 19.493 | - | 19.493 | 19.493 | 61.23% | 3.846 | - | 722 | 722 | - | - | N | N | - |
| G01 | M0014 | 096 | C021 | 0101258464 | 0000427153 | individual | RIZO SILVA FRANCSA MANUEL | 05/04/2000 | 14.265 | 13.905 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. | > 150 | Dias | 24/04/2000 | 15/05/2000 | 5.380 | - | 5.380 | 5.380 | 61.23% | 13.905 | - | 1.680 | 1.680 | - | 385 | S | N | - |
| G01 | T0100 | 083 | J512 | 0102125017 | 000017252 | empresarial | CASILLAS NUÑEZ RUBEN | 29/04/2004 | 33.296 | 29.996 | (1) NICHOS(S) (2) URNA DE ALUMINUM (3) | > 150 | Dias | 09/04/2003 | 30/09/2010 | 19.401 | - | 19.401 | 20.275 | 29.11% | 29.996 | - | 3.135 | 3.135 | - | 3.300 | N | N | - |
| G01 | T0100 | 083 | J512 | 0102124985 | 000061293 | empresarial | GARCÍA NEVAREZ HUGO ROBERTO | 29/04/2004 | 51.641 | 46.964 | (1) L0TTE(S) (3) GAVETA(S) (1) FL (2) AT | > 150 | Dias | 02/12/2010 | 15/01/2011 | 9.511 | - | 9.511 | 9.903 | 80.82% | 46.964 | - | 4.466 | 4.466 | - | 4.677 | N | N | - |
| G01 | T0100 | 083 | J512 | 0102125050 | 000060622 | empresarial | GALVEZ VERGARA ALEJ | 29/04/2004 | 29.403 | 26.949 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (2) AT | > 150 | Dias | 04/03/2005 | 28/02/2010 | 1.963 | - | 1.963 | 2.038 | 93.07% | 26.949 | - | 1.814 | 1.814 | - | 2.454 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123709 | 0000474582 | individual | YANEZ BURGON GILBERTO | 02/05/2000 | 30.771 | 27.722 | (2) L0TTE(S) (3) GAVETA(S) (3) S. (1) AT | > 150 | Dias | 19/06/2014 | 19/04/2013 | 5.492 | - | 5.492 | 5.738 | 81.35% | 27.722 | - | 3.882 | 3.882 | - | 3.049 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 126 | C03 | 0102123733 | 000059328 | individual | CERVANTES LEYVA RAFAEL | 24/00/2000 | 32.273 | 28.876 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (1) AT | > 150 | Dias | 11/03/2014 | 30/10/2005 | 3.016 | - | 3.016 | 4.016 | 50.65% | 28.876 | - | 4.405 | 4.405 | - | 3.397 | S | N | - |
| G01 | M0014 | 093 | C020 | 0102158526 | 0000299607 | masivos | LAZARO GILABERT EDUARDO | 16/06/2000 | 34.431 | 31.507 | (2) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) AT | > 150 | Dias | 30/11/2002 | 30/12/2002 | 8.578 | - | 8.578 | 8.578 | 75.09% | 31.507 | - | 4.265 | 4.265 | - | 2.924 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123780 | 0000463917 | individual | TAPIA MARTINEZ IRMA | 19/07/2000 | 29.885 | 27.185 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 | Dias | 25/10/2001 | 30/01/2013 | 14.888 | 624 | 15.512 | 23.940 | 109.8% | 27.185 | - | 3.803 | 3.803 | - | 2.701 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123794 | 0000534118 | individual | MACEN SILLAS MANUEL | 31/07/2000 | 25.619 | 23.080 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 | Dias | 19/05/2014 | 15/05/2006 | 6.07 | - | 6.07 | 6.07 | 97.63% | 23.080 | - | 3.358 | 3.358 | - | 2.539 | N | N | - |
| G01 | T0100 | 085 | C006 | 0101574761 | 0000100268 | individual | SALAZAR DE SANTANA MARIA ELENA | 20/08/2000 | 3.392 | 3.084 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 | Dias | 28/12/2012 | 30/08/2006 | 2.652 | - | 2.652 | 2.652 | 21.81% | 3.084 | - | 15.012 | 15.012 | - | 308 | N | N | - |
| G01 | M0008 | 085 | J413 | 0101392002 | 000020353 | individual | TORRES EDITH M | 28/08/2000 | 7.592 | 6.807 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 | Dias | 25/01/2002 | 30/08/2000 | 54.618 | - | 54.618 | 54.618 | 93.21% | 6.807 | - | 14.702 | 14.702 | - | 785 | N | N | 487.758 |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123831 | 0000484393 | individual | AMADOR NORIEGA ANA TERESA | 31/08/2000 | 43.919 | 39.566 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 | Dias | 22/04/2002 | 30/04/2009 | 29.807 | - | 29.807 | 31.150 | 29.07% | 39.566 | - | 35.647 | 35.647 | - | 4.352 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123850 | 000094864 | empresarial | FLORES RIVERA MARISOL | 18/09/2000 | 20.906 | 18.834 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 | Dias | 17/04/2003 | 30/07/2010 | 10.487 | 437 | 10.924 | 11.416 | 45.39% | 18.834 | - | 8.358 | 8.358 | - | 2.072 | S | N | - |
| G01 | M0014 | 093 | C020 | 0102158641 | 0000199579 | individual | AREVALO PEÑA ROSA ELENA | 29/09/2000 | 15.945 | 15.542 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. | > 150 | Dias | 21/10/2014 | 30/07/2007 | 1.000 | - | 1.000 | 1.000 | 61.23% | 15.542 | - | 1.680 | 1.680 | - | 430 | N | N | - |
| G01 | T0100 | 125 | J512 | 0102125153 | 000074755 | empresarial | CLAIRENTA GONZALEZ ADRIANA | 02/10/2000 | 47.027 | 42.367 | (1) NICHOS(S) (2) URNA DE ALUMINUM (3) | > 150 | Dias | 29/09/2011 | 30/10/2011 | 24.039 | - | 24.039 | 25.104 | 46.62% | 42.367 | - | 4.223 | 4.223 | - | 4.660 | N | N | - |
| G01 | T0011 | 170 | JP15 | 0101201812 | 000068774 | individual | ROSAS HERRERA DA DE LOURDES | 24/05/2000 | 24.058 | 21.618 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 | Dias | 31/07/2001 | 30/09/2002 | 5.384 | - | 5.384 | 5.384 | 77.62% | 21.618 | - | 2.628 | 2.628 | - | 2.440 | S | N | - |
| G01 | T0100 | 085 | C006 | 0101392343 | 000089573 | individual | ARELLANO ISABEL | 24/10/2000 | 4.930 | 4.489 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 | Dias | 08/11/2005 | 30/01/2010 | 3.315 | - | 3.315 | 3.315 | 32.75% | 4.489 | - | 14.829 | 14.829 | - | 493 | N | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123905 | 0000467997 | individual | VALENCIA LIONEL SALVADOR | 30/10/2000 | 48.250 | 43.462 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 | Dias | 27/10/2004 | 30/09/2008 | 30.944 | - | 30.944 | 32.338 | 32.98% | 43.462 | - | 8.038 | 8.038 | - | 4.782 | S | N | - |
| G01 | T0100 | 084 | C006 | 0101621010 | 000000626 | individual | FERNANDEZ ORDOZCO MIGUEL | 30/10/2000 | 80.110 | 72.739 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 | Dias | 01/04/2013 | 15/09/2010 | 6.632 | - | 6.632 | 29.719 | 28.31% | 72.739 | - | 15.759 | 15.759 | - | 7.371 | S | N | - |
| G01 | T0100 | 083 | J512 | 0102125180 | 000074759 | empresarial | URQUETA QUINTANA GABRIEL | 31/10/2000 | 30.471 | 28.844 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (2) S. | > 150 | Dias | 23/07/2003 | 30/12/2009 | 17.585 | - | 17.585 | 18.252 | 23.14% | 28.844 | - | 1.814 | 1.814 | - | 2.623 | N | N | - |
| G01 | T0100 | 037 | J512 | 0102125195 | 0000610103 | individual | FLORES AGUILAR JESUS | 31/10/2000 | 17.209 | 15.927 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (1) S. | > 150 | Dias | 31/10/2000 | 15/12/2000 | 6.369 | - | 6.369 | 6.585 | 61.74% | 15.927 | - | 1.712 | 1.712 | - | 1.283 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123914 | 0000573048 | individual | RUIZ ALVAREZ JAIME | 31/10/2000 | 29.146 | 26.258 | (2) L0TTE(S) (3) GAVETA(S) (3) S. (1) AT | > 150 | Dias | 25/02/2004 | 30/01/2013 | 7.936 | - | 7.936 | 8.294 | 71.54% | 26.258 | - | 3.882 | 3.882 | - | 2.888 | S | N | - |
| G01 | M0014 | 093 | C21 | 0102171505 | 0000270636 | individual | GONZALEZ ACOSTA JUANA | 11/11/2000 | 21.183 | 20.647 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. | > 150 | Dias | 09/03/2010 | 15/02/2002 | 5.700 | - | 5.700 | 5.700 | 73.69% | 20.647 | - | 1.680 | 1.680 | - | 571 | S | N | - |
| G01 | M0014 | 099 | C020 | 0101258783 | 0000131531 | individual | MARQUEZ GONZALEZ MMANGDALENA | 04/11/2000 | 30.877 | 28.255 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) AT | > 150 | Dias | 19/09/2003 | 15/12/2003 | 9.559 | - | 9.559 | 9.559 | 42.85% | 28.255 | - | 4.265 | 4.265 | - | 2.622 | S | N | 31.273 |
| G01 | M0012 | 098 | C21 | 0102171521 | 0000305325 | individual | LOPEZ JIMENEZ JOSE SALVADOR | 13/11/2000 | 61.285 | 54.873 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 | Dias | 09/07/2014 | 15/07/2005 | 25.101 | - | 25.101 | 25.101 | 59.04% | 54.873 | - | 7.611 | 7.611 | - | 6.411 | N | N | 64.068 |
| G01 | M0014 | 092 | C21 | 0102171525 | 0000238530 | individual | DE LA ROSA LEYVA GUILLEMO GUNTHER | 30/11/2000 | 61.769 | 55.307 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 | Dias | 20/02/2002 | 30/03/2002 | 26.884 | - | 26.884 | 26.884 | 23.14% | 55.307 | - | 8.225 | 8.225 | - | 6.642 | S | N | - |
| G01 | T0100 | 084 | C006 | 0102125245 | 0000664874 | individual | MARTINEZ BERNAL JESUS ANTONIO | 30/11/2000 | 80.152 | 72.777 | (1) L0TTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 | Dias | 07/03/2013 | 15/02/2012 | 28.139 | - | 28.139 | 29.316 | 61.42% | 72.777 | - | 15.759 | 15.759 | - | 7.375 | N | N | - |
| G01 | T0100 | 084 | J512 | 0102125259 | 000051563 | empresarial | ABRIL CASTAÑEDA ANA SILVIA | 29/12/2000 | 42.780 | 39.035 | (1) L0TTE(S) (3) GAVETA(S) (1) FL (1) AT | > 150 | Dias | 24/01/2001 | 30/02/2010 | 18.387 | 357 | 18.744 | 29.665 | 66.16% | 39.035 | - | 4.215 | 4.215 | - | 2.965 | N | N | - |
| G01 | T0011 | 174 | JC14 | 0101204386 | 000092214 | individual | SORINA VIDA DE CURIEL FELIPA | 04/01/2001 | 7.765 | 7.057 | (1) L0TTE(S) (3) GAVETA(S) (1) MA | > 150 | Dias | 07/02/2001 | 15/02/2001 | 3.833 | - | 3.833 | 3.833 | 23.14% | 7.057 | - | 1.515 | 1.515 | - | 755 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123943 | 0000488759 | individual | VALENZUELA RUIZ MARIA ELENA | 05/01/2001 | 19.428 | 17.503 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) AT | > 150 | Dias | 02/08/2004 | 15/01/2013 | 1.833 | - | 1.833 | 1.916 | 90.14% | 17.503 | - | 4.569 | 4.569 | - | 1.925 | S | N | - |
| G01 | M0006 | 088 | C03 | 0102123950 | 0000482590 | empresarial | ACOSTA PRECADO GUADALUPE | 15/01/2001 | 32.530 | 29.307 | (1) L0TTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) AT | > 150 | Dias | 22/01/2009 | 25/10/2013 | 4.008 | - | 4.008 | 4.189 | 87.12% | 29.307 | - | 4.569 | 4.569 | - | 3.224 | S | N | - |
| G01 | M0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--------|-----|------|------------|------------|-------------|--------------------------------------|------------|--------|--------|---|------------|------------|------------|------------|-------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|------|-------|-------|---|--------|---|
| G001 | T1010 | 084 | CM06 | 0101285418 | 000081343 | Individual | CONTRERAS ALVAREZ ELVIA | 08/04/2002 | 56.874 | 51.960 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 Dias | 09/04/2002 | 30/11/2004 | 20.232 | - | 20.232 | 21.027 | 63.03% | 51.960 | - | 4.449 | 4.449 | - | 4.915 | 5 | N | - | |
| G001 | RE0009 | 079 | CP07 | 010128592 | 0000611286 | Individual | TOVAR OLGA OLIVIA | 30/04/2002 | 36.874 | 33.457 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 Dias | 31/12/2005 | 30/01/2006 | 12.360 | - | 12.360 | 12.360 | 66.48% | 33.457 | - | 3.028 | 3.028 | - | 3.417 | 5 | N | 27.710 | |
| G001 | ME0006 | 133 | CO3 | 0101247654 | 0000545232 | Individual | OLIEDA HERRERA CRUZ | 30/04/2002 | 28.949 | 26.080 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 Dias | 29/08/2002 | 30/12/2002 | 7.519 | - | 7.519 | 7.857 | 72.86% | 26.080 | - | 4.352 | 4.352 | - | 2.869 | 5 | N | - | |
| G001 | CA0018 | 085 | CO3 | 010133480 | 0000010349 | Individual | CARDENAS RAMOS RAMIRO | 01/05/2002 | 31.421 | 29.071 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) S. (1) AT | > 150 Dias | 29/07/2002 | 15/02/2003 | 8.867 | - | 8.867 | 8.867 | 61.93% | 29.071 | - | 6.497 | 6.497 | - | 3.086 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 010124806 | 0000574941 | Individual | SALAS MIRAMONTES RITO | 28/05/2002 | 32.826 | 29.573 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) AT | > 150 Dias | 01/10/2013 | 15/06/2008 | 3.141 | - | 3.141 | 3.282 | 50.00% | 29.573 | - | 4.569 | 4.569 | - | 3.253 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 084 | CM06 | 0101285678 | 0000760336 | empresarial | VILLEGAS PRIETO CATALINA GUADALUPE | 31/05/2002 | 66.098 | 59.548 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 Dias | 29/10/2009 | 30/01/2010 | 5.517 | - | 5.517 | 5.765 | 91.28% | 59.548 | - | 5.218 | 5.218 | - | 6.550 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 085 | CM06 | 010192345 | 0000989837 | Individual | MARTINEZ GLORIA | 14/06/2002 | 5.940 | 5.400 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 Dias | 07/04/2003 | 15/04/2004 | 25.114 | - | 25.114 | 25.114 | 61.23% | 5.400 | - | 29.073 | 29.073 | - | 5.94 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 084 | CO3 | 0101284893 | 0000333586 | Individual | LOZADA BALBUENA HECTOR SILVERIO | 14/06/2002 | 29.672 | 26.997 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 Dias | 14/11/2014 | 22/01/2014 | 30/08/2014 | 3.124 | - | 3.124 | 618 | 3.79% | 26.997 | - | 3.79 | 3.79 | - | 2.658 | 5 | N | - |
| G001 | T1010 | 085 | CM06 | 0101485382 | 0000909411 | Individual | SANCHEZ ARTURO | 01/07/2002 | 9.777 | 8.988 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (1) CR (4) S. | > 150 Dias | 27/07/2010 | 15/03/2005 | 79.005 | - | 79.005 | 79.005 | 100.00% | 8.988 | - | 21.915 | 21.915 | - | 868 | 5 | N | - | |
| G001 | CA0018 | 085 | CC21 | 0101391930 | 0000020032 | Individual | MONDRAGON ESCOBAR RAYMUNDA | 18/07/2002 | 5.640 | 5.184 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 Dias | 01/10/2002 | 30/10/2002 | 51.684 | - | 51.684 | 51.684 | 88.23% | 5.184 | - | 1.843 | 1.843 | - | 334 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 010124964 | 0000512499 | Individual | GAMEROS GARCIA ELSA OBDILIA | 31/07/2002 | 29.581 | 26.649 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 Dias | 07/12/2013 | 30/01/2014 | 4.335 | - | 4.335 | 4.531 | 84.68% | 26.649 | - | 3.358 | 3.358 | - | 2.931 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 085 | JS12 | 0101225593 | 0000519992 | Individual | AGIS VELAZQUEZ GLORIA NIDIA | 19/08/2002 | 49.400 | 45.036 | (1) LOTE(S) (3) GAVETA(S) (3) S. (1) AT | > 150 Dias | 19/01/2011 | 31/01/2011 | 8.753 | - | 8.753 | 8.753 | 82.28% | 45.036 | - | 2.447 | 2.447 | - | 4.364 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101224971 | 0000488429 | empresarial | ALVAREZ TORNERO HUGO GENARO | 22/08/2002 | 42.524 | 38.310 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (2) S. (1) AT | > 150 Dias | 26/05/2005 | 25/01/2013 | 16.590 | - | 16.590 | 19.569 | 52.34% | 38.310 | - | 5.453 | 5.453 | - | 4.214 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225006 | 0000544706 | Individual | OGIO BERRELLEZA JESUS HERLINDA | 28/08/2002 | 26.790 | 24.135 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) CR (4) S. | > 150 Dias | 28/06/2010 | 31/07/2010 | 643 | - | 643 | 653 | 95.56% | 24.135 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.655 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 133 | CO3 | 0101225038 | 0000461986 | Individual | SOBERANES EGUIA ERNESTO | 30/08/2002 | 23.842 | 21.851 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) SE | > 150 Dias | 03/10/2002 | 30/01/2013 | 11.936 | - | 11.936 | 497 | 12.43% | 21.851 | - | 2.147 | 2.147 | - | 1.991 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225031 | 0000570247 | Individual | ROMAN JUAREZ LUIS ALONSO | 30/08/2002 | 23.742 | 21.759 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) SE | > 150 Dias | 16/05/2008 | 30/07/2008 | 4.420 | - | 4.420 | 4.588 | 80.68% | 21.759 | - | 2.147 | 2.147 | - | 1.983 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 133 | CO3 | 0101225055 | 0000486806 | Individual | VALENZUELA MENA FRANCISCO JAVIER | 31/08/2002 | 42.559 | 38.341 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (2) AT | > 150 Dias | 26/05/2003 | 25/01/2013 | 23.303 | - | 23.303 | 24.353 | 23.14% | 38.341 | - | 5.453 | 5.453 | - | 4.218 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101225103 | 0000541762 | Individual | NAVA VARGAS MA ELENA | 17/09/2002 | 26.915 | 24.248 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (1) AT | > 150 Dias | 25/06/2011 | 15/04/2008 | 2.922 | - | 2.922 | 3.054 | 88.65% | 24.248 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.667 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101225130 | 0000526260 | Individual | GUERRA GARCIA GLORIA | 27/09/2002 | 26.840 | 24.181 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (1) AT | > 150 Dias | 04/04/2012 | 12/01/2007 | 8.304 | - | 8.304 | 8.678 | 67.67% | 24.181 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.660 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 085 | CM06 | 0101923456 | 0000899913 | Individual | VELASCO MARTHA | 30/09/2002 | 10.560 | 9.661 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (1) CR (4) S. | > 150 Dias | 01/07/2009 | 30/09/2002 | 8.913 | - | 8.913 | 9.913 | 15.60% | 9.661 | - | 40.383 | 40.383 | - | 989 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225235 | 0000596145 | Individual | EQUIZ VILLARREAL CATALINA | 30/09/2002 | 47.331 | 42.641 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (2) S. (2) AT | > 150 Dias | 11/11/2002 | 30/01/2013 | 23.699 | - | 23.699 | 39.681 | 56.27% | 42.641 | - | 5.320 | 5.320 | - | 4.690 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225178 | 0000536334 | Individual | MARTINEZ TIRADO JAYVER ALFREDO | 30/09/2002 | 32.620 | 29.388 | (1) LOTE(S) (3) GAVETA(S) (3) S. (2) AT | > 150 Dias | 14/07/2007 | 25/01/2013 | 15.076 | - | 15.076 | 17.555 | 23.14% | 29.388 | - | 5.093 | 5.093 | - | 3.233 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225164 | 0000510314 | masivos | FLORES LOYA ROSALVA | 30/09/2002 | 27.009 | 24.333 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) SE | > 150 Dias | 31/01/2013 | 30/12/2009 | 12.074 | - | 12.074 | 12.618 | 23.14% | 24.333 | - | 4.569 | 4.569 | - | 2.677 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101225297 | 0000488705 | Individual | VALENZUELA QUINTANILLA ROSA MARIA | 30/09/2002 | 38.085 | 34.311 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (2) AT | > 150 Dias | 04/06/2011 | 15/10/2006 | 12.668 | - | 12.668 | 15.322 | 59.77% | 34.311 | - | 5.616 | 5.616 | - | 3.774 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225142 | 0000338066 | Individual | LOZANO CASTRO MARIA DE LOS ANGELES | 30/09/2002 | 46.982 | 42.326 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) S. (1) AT | > 150 Dias | 08/01/2013 | 31/07/2012 | 14.211 | - | 14.211 | 12.768 | 62.26% | 42.326 | - | 6.038 | 6.038 | - | 4.656 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 085 | CM06 | 0101485371 | 0000519432 | Individual | BARRAGAN REYES ESTELIA | 30/09/2002 | 63.805 | 5.782 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 Dias | 22/08/2011 | 28/02/2011 | 1.512 | - | 1.512 | 1.512 | 76.23% | 5.782 | - | 29.073 | 29.073 | - | 636 | 5 | N | - | |
| G001 | VM0014 | 094 | CP20 | 0101259344 | 0000363779 | Individual | RAMIREZ BALTAZAR MARTIN | 30/09/2002 | 23.723 | 23.123 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. | > 150 Dias | 29/09/2007 | 30/04/2007 | 4.703 | - | 4.703 | 4.703 | 80.18% | 23.123 | - | 1.680 | 1.680 | - | 640 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101225277 | 0000517532 | Individual | NOLOVA AMAADOR JOSE RAMON | 03/10/2002 | 26.963 | 24.291 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (1) AT | > 150 Dias | 12/03/2012 | 15/01/2007 | 9.459 | - | 9.459 | 9.885 | 63.34% | 24.291 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.672 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 084 | CM06 | 0101282620 | 0000633652 | empresarial | HERNANDEZ RODRIGUEZ LILIA DEL CARMEN | 09/10/2002 | 67.087 | 61.290 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) S. | > 150 Dias | 30/12/2009 | 30/12/2009 | 53.110 | - | 53.110 | 55.196 | 11.72% | 61.290 | - | 4.449 | 4.449 | - | 5.797 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 119 | CM06 | 0101282620 | 0000633652 | empresarial | CRUZ RAMOS SIDONIA | 09/10/2002 | 41.730 | 38.496 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 Dias | 30/09/2011 | 30/09/2011 | 714 | - | 714 | 739 | 58.23% | 38.496 | - | 2.734 | 2.734 | - | 3.224 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101225318 | 0000494945 | Individual | CASILLAS YEYNA KARLA LEONOR | 19/10/2002 | 26.835 | 24.176 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (1) AT | > 150 Dias | 10/09/2009 | 08/09/2009 | 8.089 | - | 8.089 | 8.453 | 68.50% | 24.176 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.659 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225336 | 0000487207 | Individual | BARRAGAN LLAMAS CESAR | 18/10/2002 | 93.600 | 84.677 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (1) CR (3) S. | > 150 Dias | 26/04/2006 | 30/01/2013 | 38.955 | - | 38.955 | 40.644 | 56.58% | 84.677 | - | 29.896 | 29.896 | - | 8.923 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 083 | JS12 | 0101225592 | 0000748672 | Individual | SUAAREZ ROSILDO GUADALUPE | 18/10/2002 | 28.760 | 26.075 | (1) LOTE(S) (2) CRIPTA(S) (2) S. (2) S. | > 150 Dias | 27/12/2012 | 31/03/2011 | 7.211 | - | 7.211 | 7.517 | 71.86% | 26.075 | - | 4.207 | 4.207 | - | 2.685 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225342 | 0000537137 | Individual | MENEZ BENTES FABRILA | 19/10/2002 | 24.162 | 21.621 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) S. (1) AT | > 150 Dias | 03/05/2004 | 18/07/2008 | 4.437 | - | 4.437 | 4.637 | 62.71% | 21.621 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.658 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 088 | CO3 | 0101225350 | 0000532589 | Individual | LOPEZ FLORES MARIA JESUS | 22/10/2002 | 26.923 | 24.255 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (1) FL (1) AT | > 150 Dias | 09/11/2014 | 30/04/2007 | 2.718 | - | 2.718 | 2.840 | 80.45% | 24.255 | - | 3.210 | 3.210 | - | 2.666 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 084 | CM06 | 0101286412 | 0000754418 | Individual | PADILLA GUTIERREZ JULIA | 28/10/2002 | 37.882 | 34.947 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 Dias | 13/10/2006 | 15/11/2009 | 9.261 | - | 9.261 | 9.587 | 74.69% | 34.947 | - | 2.734 | 2.734 | - | 2.935 | 5 | N | - | |
| G001 | VM0014 | 095 | CC21 | 0101271612 | 0000320221 | Individual | LUICH GARCIA MANUEL ALEJANDRO | 31/10/2002 | 88.191 | 78.965 | (1) LOTE(S) (4) GAVETA(S) (4) S. (4) AT | > 150 Dias | 19/10/2012 | 15/06/2006 | 16.918 | - | 16.918 | 16.918 | 80.82% | 78.965 | - | 7.611 | 7.611 | - | 9.226 | 5 | N | - | |
| G001 | VM0014 | 084 | CM06 | 0101286463 | 0000676293 | Individual | WUNTERO ZAZUETA JULIETA | 31/10/2002 | 37.868 | 34.934 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 Dias | 23/01/2013 | 30/11/2011 | 1.969 | - | 1.969 | 2.038 | 94.62% | 34.934 | - | 2.734 | 2.734 | - | 2.934 | 5 | N | - | |
| G001 | ME0006 | 089 | CO3 | 0101225407 | 0000565776 | Individual | LOPEZ SERGIO ELLIUTERIO | 02/11/2002 | 23.735 | 21.753 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) SE | > 150 Dias | 03/05/2012 | 15/02/2012 | 3.481 | - | 3.481 | 3.613 | 74.78% | 21.753 | - | 2.147 | 2.147 | - | 1.982 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 083 | CM06 | 0101923209 | 0000519771 | Individual | GONZALEZ PABLO RODOLFO | 08/11/2002 | 3.780 | 3.436 | (1) LOTE(S) (2) GAVETA(S) (2) S. (2) S. | > 150 Dias | 15/11/2006 | 15/02/2007 | 5.873 | - | 5.873 | 5.873 | 61.23% | 3.436 | - | 15.109 | 15.109 | - | 3.778 | 5 | N | - | |
| G001 | T1010 | 083 | JS12 | 0101225616 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|-----|------|------------|------------|------------|-------------------------------------|------------|--------|--------|---|-------------|------------|------------|---|-------|-------|---------------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|--------|---|---|---|---|---|---|
| GG01 AG0002 | 292 | CJ02 | 0101781561 | 0000998193 | individual | DURÓN BADILLO ERNESTO RAFAEL | 31/12/2014 | 23,747 | 23,434 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 660 | 660 | 23,087 | 2.78% | 23,319 | 116 | 1,738 | 1,471 | 267 | 313 | N | S | - | - | | |
| GG01 AG0002 | 293 | CJ02 | 0101781595 | 0000998216 | individual | DE LUNA GUERRERO CARLOS | 31/12/2014 | 36,357 | 34,060 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,011 | 1,111 | 35,347 | 2.78% | 32,602 | 1,458 | 3,771 | 772 | 2,978 | 5 | 4 | - | - | - | - | |
| GG01 T0001 | 379 | MT16 | 0101781477 | 0000988887 | individual | SILVESTRE VARGAS MARIA ROSA | 31/12/2014 | 41,619 | 39,313 | PAQ.SF Plata(TRM-Prv)PR NICH0 OCTA | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,158 | 1,158 | 40,501 | 2.78% | 35,483 | 4,586 | 5,046 | 440 | 5,746 | N | - | - | - | - | - | |
| GG01 AG0002 | 294 | CR13 | 0101781589 | 0000998060 | individual | RUIZ ESPARZA CADENA CECILIA MARIA | 31/12/2014 | 34,537 | 32,563 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MO/ME) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,577 | 2.78% | 31,311 | 1,252 | 4,543 | 3,771 | 772 | 1,074 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 540 | MC26 | 0101781683 | 0000999794 | individual | PEDRO PABLO RODRIGUEZ AMARO | 31/12/2014 | 52,309 | 45,094 | PAQ.SF Memoria(MTY-Marianas)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,454 | 1,454 | 50,855 | 2.78% | 42,324 | 2,770 | 8,257 | 7,225 | 1,032 | 7,215 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 IR0004 | 340 | MG24 | 0101781510 | 0000998119 | individual | LUIS EDUARDO RAZO VILLALOBOS | 31/12/2014 | 40,607 | 35,058 | NICH0 MURAL M4 5 6 DOBLE NIV ABGH | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,131 | 1,131 | 37,630 | 2.78% | 33,630 | 1,428 | 4,413 | 3,889 | 564 | 5,609 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 372 | CJ04 | 0101781466 | 0000999791 | individual | CARLOS HILARIO CARREON CAOBREA | 31/12/2014 | 50,549 | 47,731 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,405 | 1,405 | 49,143 | 2.78% | 46,418 | 1,313 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,817 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 374 | CJ04 | 0101781475 | 0000998006 | individual | MIGUEL LOZANO ZAPATA | 31/12/2014 | 50,549 | 47,731 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,405 | 1,405 | 49,143 | 2.78% | 46,418 | 1,313 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,817 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 489 | CJ04 | 0101781489 | 0000998018 | individual | ERMINDA RIOS MATA | 31/12/2014 | 50,549 | 47,731 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,405 | 1,405 | 49,143 | 2.78% | 46,418 | 1,313 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,817 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 305 | CJ04 | 0101781646 | 0000998116 | individual | ALBERTO CHAPA RUIZ | 31/12/2014 | 50,549 | 47,731 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,405 | 1,405 | 49,143 | 2.78% | 46,418 | 1,313 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,817 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 372 | CJ04 | 0101781748 | 0000998185 | individual | IRMA ILEMEDA ABREGO GRANADOS | 31/12/2014 | 50,549 | 47,731 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,405 | 1,405 | 49,143 | 2.78% | 46,418 | 1,313 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,817 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 375 | CJ04 | 0101781854 | 0000998291 | individual | TOMAS JAIR DE LA PEDA CASAS | 31/12/2014 | 50,549 | 47,731 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,405 | 1,405 | 49,143 | 2.78% | 46,418 | 1,313 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,817 | N | S | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 503 | MC26 | 0101781620 | 0000998249 | individual | IRMA LETICIA OLIVA VELAZ | 31/12/2014 | 60,600 | 57,414 | PAQ.SF Plata(MTY-Marianas)-PR PAQ.NI | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,851 | 1,851 | 64,748 | 2.78% | 54,376 | 3,037 | 9,187 | 8,553 | 1,032 | 9,186 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 GU003 | 395 | MG23 | 0101781419 | 0000998019 | individual | CHAVEZ COVARRUBIAS LAURA MARGARITA | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(GDL-Carmen)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,923 | 3,042 | 6,981 | 6,002 | 979 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 GU003 | 392 | MG23 | 0101781435 | 0000163071 | individual | TORRES LOPEZ SILVIA MAGDALENA | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(GDL-Carmen)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,923 | 3,042 | 6,981 | 6,002 | 979 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 GU003 | 397 | MG23 | 0101781788 | 0000161271 | individual | SOLIS ARANDA JORGE LUIS | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(GDL-Carmen)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,923 | 3,042 | 6,981 | 6,002 | 979 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 336 | MA22 | 0101781474 | 0000998053 | individual | HERNANDEZ ORTIZ ROSARIO | 31/12/2014 | 58,819 | 50,706 | PAQ. NICH0 ZDD NIVEL ABGHI PAQ.SF On | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,635 | 1,635 | 57,184 | 2.78% | 43,991 | 6,715 | 10,577 | 8,725 | 1,852 | 8,113 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 334 | MA22 | 0101781767 | 0000998247 | individual | SILVIA PEREZ NOMEH | 31/12/2014 | 58,819 | 50,706 | PAQ. NICH0 ZDD NIVEL ABGHI PAQ.SF On | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,635 | 1,635 | 57,184 | 2.78% | 43,991 | 6,715 | 10,577 | 8,725 | 1,852 | 8,113 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 RE009 | 367 | CP07 | 0101781575 | 0000998127 | individual | VILLEGAS ROMEO ERNESTO | 31/12/2014 | 51,440 | 47,802 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Oro/REJ-IM | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,430 | 1,430 | 50,000 | 2.78% | 42,716 | 5,087 | 6,168 | 6,811 | 1,357 | 6,838 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 VM0014 | 427 | CP20 | 0101781791 | 0000338678 | individual | DELFINO RANDEL YAGUEZ | 31/12/2014 | 79,546 | 72,989 | PAQ.SF Plata(VM-Sullivan)-PR PAQ. 4 G | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2,211 | 2,211 | 77,334 | 2.78% | 69,369 | 3,619 | 9,747 | 8,562 | 1,185 | 6,557 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 374 | MC26 | 0101781540 | 0000998048 | individual | BLANCA MARGARITA GONZALEZ CAVAZOS | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(MTY-Marianas)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,896 | 3,069 | 8,257 | 7,225 | 1,032 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 305 | MC26 | 0101781689 | 0000998132 | individual | FELIPE DE JESUS GONZALEZ DEL BOSQUE | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(MTY-Marianas)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,896 | 3,069 | 8,257 | 7,225 | 1,032 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 503 | MC26 | 0101781813 | 0000998265 | individual | JUNIOR ALEJANDRO SALAS MARTINEZ | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(MTY-Marianas)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,896 | 3,069 | 8,257 | 7,225 | 1,032 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 503 | MC26 | 0101781863 | 0000998300 | individual | JOSE ARTURO SANCHEZ JESUS | 31/12/2014 | 57,960 | 49,965 | PAQ.SF Memoria(MTY-Marianas)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,611 | 1,611 | 56,349 | 2.78% | 46,896 | 3,069 | 8,257 | 7,225 | 1,032 | 7,994 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 V00174 | 498 | CP20 | 0101781855 | 0000998183 | individual | GERARDO SOCORZANO HERNANDEZ | 31/12/2014 | 39,862 | 30,846 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 867 | 867 | 30,992 | 2.78% | 27,010 | 2,982 | 3,166 | 3,166 | 316 | 3,166 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 336 | JA13 | 0101781442 | 0000998053 | individual | HERNANDEZ ORTIZ ROSARIO | 31/12/2014 | 82,468 | 81,578 | PAQ. 4 GAVETAS PREFERENCIAL | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,292 | 1,292 | 80,156 | 2.78% | 81,825 | 253 | 3,163 | 2,925 | 228 | 870 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 337 | JA13 | 0101781444 | 0000998056 | individual | BRENDA MEDINA JESUS | 31/12/2014 | 45,912 | 45,505 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,276 | 1,276 | 44,636 | 2.78% | 45,293 | 211 | 2,029 | 1,801 | 228 | 408 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 336 | JA13 | 0101781754 | 0000998230 | individual | VENEGAS CRUZ JUAN MANUEL | 31/12/2014 | 45,912 | 45,505 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,276 | 1,276 | 44,636 | 2.78% | 45,293 | 211 | 2,029 | 1,801 | 228 | 408 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 GU003 | 397 | CP09 | 0101781720 | 0000998202 | individual | HERNANDES LUGO MARIA ISABEL | 31/12/2014 | 86,504 | 76,297 | 5 GAVETAS SENC. TRADIC. S/ANDADO | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2,460 | 2,460 | 86,044 | 2.78% | 76,011 | 286 | 4,188 | 3,865 | 323 | 12,208 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 373 | CJ04 | 0101781830 | 0000998179 | individual | ANDRÉS DIAZ JESUS | 31/12/2014 | 50,549 | 49,693 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MOR-) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,902 | 1,902 | 65,550 | 2.78% | 49,371 | 1,730 | 5,328 | 4,621 | 707 | 3,511 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 336 | JA13 | 0101781460 | 0000998075 | individual | TAPIA ALANIS NATALI GUADALUPE | 31/12/2014 | 68,412 | 64,901 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MOR-) PAQ.SF Plata(MOR-) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,902 | 1,902 | 66,510 | 2.78% | 63,171 | 1,730 | 5,328 | 4,621 | 707 | 3,511 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 336 | JA13 | 0101781715 | 0000998215 | individual | CHAVEZ ALVARADO AGUSTINA | 31/12/2014 | 68,412 | 64,901 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MOR-) PAQ.SF Plata(MOR-) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,902 | 1,902 | 66,510 | 2.78% | 63,171 | 1,730 | 5,328 | 4,621 | 707 | 3,511 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 VM0028 | 428 | CP20 | 0101781616 | 0000998164 | individual | ANA MARIA VILLANUEVA RODRIGUEZ | 31/12/2014 | 83,777 | 76,415 | PAQ.SF Oro(Vm-Sullivan)-PR PAQ. 4 GA | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2,329 | 2,329 | 81,448 | 2.78% | 67,061 | 9,354 | 18,974 | 11,600 | 7,375 | 7,362 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 GU003 | 392 | MG23 | 0101781685 | 0000998207 | individual | PEREZ MORENO SARA ALICIA | 31/12/2014 | 55,062 | 47,467 | PAQ.SF Memoria(GDL-Carmen)-PR PAQ. 4 | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,531 | 1,531 | 53,531 | 2.78% | 44,577 | 2,890 | 6,981 | 6,002 | 979 | 7,995 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 373 | CJ04 | 0101781541 | 0000998070 | individual | RENE ALMAGUER GALLESOS | 31/12/2014 | 35,209 | 34,726 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 979 | 979 | 34,231 | 2.78% | 34,559 | 167 | 1,809 | 1,558 | 252 | 483 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 373 | CJ04 | 0101781676 | 0000997186 | individual | MARIA MARIANA PUENTE MARTINEZ | 31/12/2014 | 35,209 | 34,726 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 979 | 979 | 34,231 | 2.78% | 34,559 | 167 | 1,809 | 1,558 | 252 | 483 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 VM0020 | 537 | CP20 | 0101781630 | 0000998159 | individual | HERLINDA ALTRISTE MONROY | 31/12/2014 | 88,186 | 80,437 | PAQ.SF Oro(Vm-Felix C)-PR PAQ. 4 GAVE | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2,452 | 2,452 | 85,734 | 2.78% | 79,030 | 1,407 | 12,785 | 11,600 | 1,185 | 7,749 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0008 | 299 | MA22 | 0101781729 | 0000998111 | individual | VILLEGAS MARIN LUVIA | 31/12/2014 | 38,124 | 32,922 | PAQ. NICH0 IER NIVEL ABGHI PAQ.SF Or | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,060 | 1,060 | 37,065 | 2.78% | 29,564 | 3,458 | 5,441 | 4,515 | 926 | 5,203 | N | - | - | - | - | - |
| GG01 M0007 | 373 | CJ04 | 0101781701 | 0000998097 | individual | JOSE CARLOS VALDEZ SERNA | 31/12/2014 | 53,209 | 50,244 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1,479 | 1,479 | 51,730 | 2.78% | 48,862 | 1,382 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--------|-----|------|------------|------------|------------|-----------------------------------|------------|--------|--------|---|----|----------|------------|------------|---|-------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|-------|---|---|---|
| GG01 | AG0002 | 389 | IV19 | 0101781436 | 000098052 | individual | JOSE ANTONIO SERNA SANCHEZ | 31/12/2014 | 54.732 | 49.041 | NICHO JARDIN GAMA DOBLE TODOS NI R | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.521 | 1.521 | 53,210 | 2.78% | 41,640 | 7,402 | 5,243 | 2,853 | 2,390 | 5,691 | N | N | - |
| GG01 | AG0002 | 292 | C02 | 0101781796 | 000098278 | individual | RODRIGUEZ ACEVEDO JORGE FERNANDO | 31/12/2014 | 36.355 | 34.177 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Memoria(I) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.010 | 1.010 | 35,344 | 2.78% | 32,796 | 1,382 | 4,543 | 3,771 | 772 | 2,178 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 341 | JR18 | 0101781706 | 000098133 | individual | MA ANGELICA FONSECA LOPEZ | 31/12/2014 | 28.442 | 26.105 | NICHO EN JARDIN DOBLE TODOS NIVE PA | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 790 | 790 | 27,651 | 2.78% | 24,068 | 2,037 | 2,571 | 1,868 | 703 | 2,337 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 363 | C11 | 0101781494 | 000098064 | individual | PADILLA MARTINEZ MA GUADALUPE | 31/12/2014 | 46.852 | 43.940 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(LEO-F) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.302 | 1.302 | 45,549 | 2.78% | 42,005 | 1,935 | 5,237 | 4,441 | 795 | 2,912 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 360 | C11 | 0101781525 | 000098106 | individual | ROJAS SANCHEZ VICTOR MANUEL | 31/12/2014 | 46.852 | 43.940 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(LEO-F) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.302 | 1.302 | 45,549 | 2.78% | 42,005 | 1,935 | 5,237 | 4,441 | 795 | 2,912 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 360 | C11 | 0101781668 | 000098177 | individual | PADILLA GOMEZ ALICIA | 31/12/2014 | 46.852 | 43.940 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(LEO-F) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.302 | 1.302 | 45,549 | 2.78% | 42,005 | 1,935 | 5,237 | 4,441 | 795 | 2,912 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 360 | C11 | 0101781753 | 000098255 | individual | CAMACHO BARRA NOEMI | 31/12/2014 | 46.852 | 43.940 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(LEO-F) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.302 | 1.302 | 45,549 | 2.78% | 42,005 | 1,935 | 5,237 | 4,441 | 795 | 2,912 | N | N | - |
| GG01 | GU0003 | 400 | MC23 | 0101781793 | 000098239 | individual | BORBOLLA ALVARADO ROBERTO CARLOS | 31/12/2014 | 57.960 | 49.965 | PAQ.SF Memoria(GOL-Carmen)-PR PAQ. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.611 | 1.611 | 56,348 | 2.78% | 46,923 | 3,042 | 6,981 | 6,002 | 979 | 7,994 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 342 | MC24 | 0101781656 | 000098541 | individual | TANIA MONSERRAT AGUILAR BECERRIL | 31/12/2014 | 37.499 | 32.327 | NICHO MURILME S 4 G DOBLE NIV ABON | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.042 | 1.042 | 36,456 | 2.78% | 30,888 | 1,439 | 3,420 | 2,856 | 564 | 5,172 | N | N | - |
| GG01 | MR0006 | 335 | MA22 | 0101781459 | 000098049 | individual | VELAZQUEZ SANCHEZ ARMANDO | 31/12/2014 | 58.819 | 50.706 | PAQ. NICHQ D20 NIVEL ABGHI PAQ.SF OI | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.634 | 1.634 | 57,183 | 2.78% | 43,991 | 6,715 | 10,577 | 8,725 | 1,852 | 8,113 | N | N | - |
| GG01 | MO0007 | 303 | C04 | 0101781480 | 000098016 | individual | MA DE JESUS GUERRERO CRUZ | 31/12/2014 | 53.209 | 50.244 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.478 | 1.478 | 51,729 | 2.78% | 48,862 | 1,382 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,966 | N | N | - |
| GG01 | MO0007 | 303 | C04 | 0101781832 | 000098191 | individual | JOSE GERARDO ESTRELLA TEJEDA | 31/12/2014 | 53.209 | 50.244 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.478 | 1.478 | 51,729 | 2.78% | 48,862 | 1,382 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,966 | N | N | - |
| GG01 | MO0007 | 374 | C04 | 0101781870 | 000098298 | individual | CESAR GILBERTO SOLIS RICO | 31/12/2014 | 53.209 | 50.244 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(MTY-A) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.478 | 1.478 | 51,729 | 2.78% | 48,862 | 1,382 | 5,810 | 5,043 | 768 | 2,966 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 425 | CP20 | 0101781498 | 000098078 | individual | CARLOS NUÑEZ CRUZ | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 425 | CP20 | 0101781522 | 000098090 | individual | CATALINA CAMACHO SANCHEZ | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 429 | CP20 | 0101781648 | 0000986478 | individual | REBECA DE LIRA ROSAS | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 420 | CP20 | 0101781765 | 000098231 | individual | NANCY MARIBEL ROSALES MANUEL | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 425 | CP20 | 0101781777 | 000098263 | individual | EDITH KARRIA MORALES MONTEROSA | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 426 | CP20 | 0101781778 | 000098238 | individual | MARTHA HERNANDEZ OSNEROS | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 426 | CP20 | 0101781784 | 000098242 | individual | EDITH LUNA ROSALES | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 425 | CP20 | 0101781786 | 000098254 | individual | GUADALUPE GRISSEL SANCHEZ MORALES | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 425 | CP20 | 0101781797 | 000033745 | individual | JUVENO MORALES MONTERROSA | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 421 | CP20 | 0101781821 | 000098272 | individual | ANA MARIA RODRIGUEZ PEREZ | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 421 | CP20 | 0101781824 | 000098281 | individual | LEONILA PEREZ CHAPARRO | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 426 | CP20 | 0101781839 | 000098284 | individual | ALEJANDRO GONZALEZ ELIZALDE | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 426 | CP20 | 0101781844 | 000098290 | individual | RAFAEL MATEHUALA GARZA | 31/12/2014 | 34.546 | 34.196 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 960 | 960 | 33,585 | 2.78% | 33,897 | 299 | 2,986 | 2,740 | 246 | 350 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 311 | CP20 | 0101781609 | 000098158 | individual | GONZALO CHAVARRIA AREVALO | 31/12/2014 | 32.819 | 32.486 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 912 | 912 | 31,906 | 2.78% | 32,202 | 284 | 2,986 | 2,740 | 246 | 313 | N | N | - |
| GG01 | VM0014 | 311 | CP20 | 0101781643 | 000098176 | individual | JOSE ANTONIO HURTADO MORENO | 31/12/2014 | 32.819 | 32.486 | PAQ. 4 GAVETAS T.A.(MO/ME) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 912 | 912 | 31,906 | 2.78% | 32,202 | 284 | 2,986 | 2,740 | 246 | 313 | N | N | - |
| GG01 | MO0007 | 373 | C04 | 0101781535 | 000098061 | individual | FRANCISCO JAVIER BRIONES RIVERA | 31/12/2014 | 35.209 | 34.726 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 978 | 978 | 34,230 | 2.78% | 34,559 | 167 | 1,809 | 1,558 | 252 | 483 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 361 | C11 | 0101781536 | 000063190 | individual | MARTINEZ RAMIREZ DAVID RAMON | 31/12/2014 | 46.852 | 43.940 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Plata(LEO-F) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.301 | 1.301 | 45,548 | 2.78% | 42,005 | 1,935 | 5,237 | 4,441 | 795 | 2,912 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 340 | JR18 | 0101781484 | 000098073 | individual | FRANCISCO JAVIER MORENO MARTINEZ | 31/12/2014 | 24.500 | 24.178 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 675 | 675 | 23,818 | 2.78% | 24,018 | 160 | 1,943 | 1,665 | 278 | 322 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 340 | JR18 | 0101781499 | 000098065 | individual | JAVIER MEDINA VAZQUEZ | 31/12/2014 | 24.500 | 24.178 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 675 | 675 | 23,818 | 2.78% | 24,018 | 160 | 1,943 | 1,665 | 278 | 322 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 339 | JR18 | 0101781580 | 000098105 | individual | HILARIO ESPINOSA VAZQUEZ | 31/12/2014 | 24.500 | 24.178 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 675 | 675 | 23,818 | 2.78% | 24,018 | 160 | 1,943 | 1,665 | 278 | 322 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 342 | JR18 | 0101781594 | 000098130 | individual | LUIS ALFONSO FONSECA QUIJAS | 31/12/2014 | 24.500 | 24.178 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 675 | 675 | 23,818 | 2.78% | 24,018 | 160 | 1,943 | 1,665 | 278 | 322 | N | N | - |
| GG01 | IR0004 | 342 | JR18 | 0101781599 | 000098131 | individual | ENRIQUE RIFA VAZQUEZ | 31/12/2014 | 24.500 | 24.178 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 675 | 675 | 23,818 | 2.78% | 24,018 | 160 | 1,943 | 1,665 | 278 | 322 | N | N | - |
| GG01 | GG0024 | 447 | CP20 | 0101781598 | 000098067 | individual | MARIA DE JESUS MORALES GARCIA | 31/12/2014 | 88.186 | 80.437 | PAQ.SF Oro(ViVM-Sullivan)-PR PAQ. 4 GA | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2.448 | 2.448 | 85,731 | 2.78% | 70,591 | 9,846 | 18,974 | 11,600 | 7,375 | 7,749 | N | N | - |
| GG01 | GG0024 | 447 | CP20 | 0101781537 | 000098008 | individual | MANUEL ENRIQUE RODRIGUEZ ANDRADE | 31/12/2014 | 88.186 | 80.437 | PAQ.SF Oro(ViVM-Sullivan)-PR PAQ. 4 GA | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2.448 | 2.448 | 85,731 | 2.78% | 70,591 | 9,846 | 18,974 | 11,600 | 7,375 | 7,749 | N | N | - |
| GG01 | TO0011 | 379 | JT17 | 0101781602 | 000097964 | individual | MARQUEZ DELGADO ANA LEYDA | 31/12/2014 | 25.001 | 24.663 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 694 | 694 | 24,305 | 2.78% | 24,436 | 227 | 1,653 | 1,442 | 211 | 338 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 364 | MC25 | 0101781773 | 000098206 | individual | CASTUERA VEGA GERMAN RENATO | 31/12/2014 | 38.099 | 32.844 | PAQUETE NICHQ 4 URNAS PAQ.SF Plata(I) | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 1.057 | 1.057 | 37,038 | 2.78% | 30,808 | 2,036 | 5,236 | 4,451 | 785 | 2,525 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 364 | C11 | 0101781827 | 000098238 | individual | ZUIGUA MANRIQUEZ ZAIRA | 31/12/2014 | 32.819 | 32.486 | PAQ. 4 GAVETAS PREFERENCIAL PAQ.SF O | Al | Comiente | 31/12/2014 | 31/01/2015 | - | 2.242 | 2.242 | 78,540 | 2.78% | 73,867 | 2,385 | 8,374 | 7,579 | 795 | 4,537 | N | N | - |
| GG01 | LE0005 | 365 | C11 | 0101781827 | 000098047 | individual | OLMOS BALTERRA LIDIA | 31/12/2014 | 46.852 | 43.940 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

GRUPO GAYOSSO, S.A. DE C.V.

Auditoría al 31 de Diciembre de 2014

SELECCIÓN Y REVISIÓN DE CONTRATOS CON CARGOS AUTOMÁTICOS

MARCAS DE AUDITORÍA

✓ Cumple con la referencia a una tarjeta de crédito o débito, así como la evidencia de aceptación del cargo automático

JARDINES DEL TIEMPO, S.A. DE C.V.

150

| Soc | Zona de Vts | Contrato | Cliente | Nombre | Fecha de Venta | Precio Total | Precio Total Sin IVA | Paquete | Rango de Venc | Ultima fecha Pago | Doc Mas Vencido | Importe Vencido | Imp Mes | Total a Pagar | Saldo al 31 Dic 2014 | % Pagado | Serv. | Cargo Autom. | A | |
|------|-------------|-------------|------------|------------|----------------------------------|--------------|----------------------|---------|--|-------------------|-----------------|-----------------|---------|---------------|----------------------|----------|--------|--------------|---|---|
| GG01 | AC0001 | ACAPULCO | 0101650519 | 0000012788 | ORTIZ PELAEZ GLORIA ENRIQUETA | 29/06/2012 | 50,039 | 43,137 | PAQ. 4a. POS. GAVETA/TEC-04 FUN. VL | Al Corriente | 30/12/2014 | 29/01/2015 | - | 1,322 | 1,322 | 6,846 | 86.32% | N | S | ✓ |
| GG01 | MR0008 | MORELIA | 0101665210 | 0000012788 | SIERRA NARES MARIA LAURA | 15/10/2012 | 42,844 | 36,934 | PAQ. INT. NICO/ARG/TEC-04 J.A. | Al Corriente | 15/12/2014 | 15/01/2015 | - | 1,131 | 1,131 | 10,625 | 75.20% | N | S | ✓ |
| GG01 | VM0014 | MEXICO | 0101670341 | 0000953071 | GRACIELA CAMERO ALVAREZ | 19/11/2012 | 31,976 | 31,652 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. | Al Corriente | 19/12/2014 | 19/01/2015 | - | 804 | 804 | 3,548 | 88.90% | N | S | ✓ |
| GG01 | GU0003 | GUADALAJARA | 0101681204 | 0000957151 | OSUNA GARZON FRANCO ANTONIO | 31/01/2013 | 117,707 | 105,952 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQUETE FUNERARIO C | 00 a 30 Dias | 03/12/2014 | 31/12/2014 | 2,486 | 3,272 | 5,758 | 41,659 | 64.61% | N | S | ✓ |
| GG01 | ME0006 | MEXICALI | 0101688629 | 0000959034 | PICOS VEGA JUAN MANUEL | 23/03/2013 | 43,202 | 38,921 | PAQ. NICO CUADRUPLE 60X60X30 CAPECU ABG | Al Corriente | 26/12/2014 | 23/01/2015 | - | 1,255 | 1,255 | 17,535 | 59.41% | N | S | ✓ |
| GG01 | ME0006 | MEXICALI | 0101696052 | 0000962134 | VILLEGAS MORA ROSA ANGELICA | 15/05/2013 | 77,288 | 73,906 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ. PR SF PLATA | Al Corriente | 15/12/2014 | 15/01/2015 | - | 2,190 | 2,190 | 34,997 | 54.72% | N | S | ✓ |
| GG01 | TI0010 | TIJUANA | 0101700792 | 0000963411 | MERAZ NORIEGA LORETO | 19/06/2013 | 57,598 | 55,882 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Memoria(TJN) | Al Corriente | 19/12/2014 | 19/01/2015 | - | 500 | 500 | 26,420 | 54.13% | N | S | ✓ |
| GG01 | GU0003 | GUADALAJARA | 0101704109 | 0000965144 | QUILES CORONA MOISES | 12/07/2013 | 128,537 | 110,808 | PAQ. NICO CUADRUPLE 60X60X30 ABC. PAQ.S | Al Corriente | 12/12/2014 | 12/01/2015 | - | 3 | 3 | 60,647 | 52.82% | N | S | ✓ |
| GG01 | MR0008 | MORELIA | 0101711031 | 0000967830 | CARMONA BOLAÑOS MA. LAURA ESTHER | 30/08/2013 | 33,998 | 29,308 | PAQ. NICO EXPLANADA INTERIOR AB PAQ.SF | 00 a 30 Dias | 05/12/2014 | 30/12/2014 | 1,394 | 1,414 | 2,808 | 11,348 | 66.62% | N | S | ✓ |
| GG01 | MO0007 | MONTERREY | 0101713863 | 0000968929 | MISIA ARIDAI VILLANUEVA CORTES | 23/09/2013 | 42,454 | 36,598 | PAQUETE NICO NUMERADO ABCI PAQ.SF Oro | Al Corriente | 24/12/2014 | 23/01/2015 | - | 1,179 | 1,179 | 23,570 | 44.48% | N | S | ✓ |
| GG01 | GU0003 | GUADALAJARA | 0101718451 | 0000970640 | IZAGUIRRE ROCHA ISABEL | 28/10/2013 | 100,981 | 96,901 | PAQ. 4 GAVETAS PREFERENCIAL PAQ.SF Oro | Al Corriente | 26/12/2014 | 28/01/2015 | - | 2,807 | 2,807 | 58,872 | 41.70% | N | S | ✓ |
| GG01 | MR0008 | MORELIA | 0101720944 | 0000956455 | PONCE RAL PEDRO MIGUEL | 11/11/2013 | 36,037 | 31,066 | PAQ. NICO EXPLANADA INTERIOR AB PAQ.SF | 00 a 30 Dias | 03/12/2014 | 11/12/2014 | 1,002 | 1,002 | 2,004 | 23,013 | 36.14% | N | S | ✓ |
| GG01 | IR0004 | IRAPUATO | 0101723035 | 0000972930 | PAULA ARAMBURO PAEZ | 18/11/2013 | 37,461 | 33,644 | NICO EN JARDIN DOBLE TODOS NIVE PAQ.SF | Al Corriente | 19/12/2014 | 18/01/2015 | - | 1,041 | 1,041 | 22,881 | 38.92% | N | S | ✓ |
| GG01 | MO0007 | MONTERREY | 0101726776 | 0000974392 | JESUS GERARDO BALLESTEROS LEAL | 10/12/2013 | 78,237 | 72,224 | PAQ. 4 GAVETAS T.A. PAQ.SF Diamante(MTY) | Al Corriente | 12/12/2014 | 10/01/2015 | - | 3,119 | 3,119 | 35,791 | 54.25% | N | S | ✓ |
| GG01 | MO0007 | MONTERREY | 0101725948 | 0000986690 | HUGO OLAF MENDOZA OROZCO | 10/07/2014 | 66,600 | 57,414 | PAQ.SF Plata(MTY-Marianas)-PR PAQ.NICHO | 31 a 60 Dias | 07/10/2014 | 10/11/2014 | 3,665 | 1,851 | 5,517 | 59,156 | 11.18% | N | S | ✓ |
| GG01 | MO0007 | MONTERREY | 0101773385 | 0000993694 | JUANA NELLY LEAL CAMARILLO | 14/11/2014 | 36,799 | 31,723 | PAQ.SF Oro(MTY-Marianas)-PR PAQ.NICHO C | Al Corriente | 12/12/2014 | 14/01/2015 | - | 1,023 | 1,023 | 34,753 | 5.56% | N | S | ✓ |

GRUPO GAYOSSO Y SUBSIDIARIAS

Auditoría al 31 de Diciembre de 2014

ANÁLISIS DE CARTERAS

MARCAS DE AUDITORÍA

- ✓ Operaciones aritmeticas correctas
- ☑ Cotejado vs bzas auditadas al 31 de diciembre de 2012
- ☒ Cotejado vs bzas auditadas al 31 de diciembre de 2013
- ❖ Cotejado vs bzas auditadas al 31 de diciembre de 2014

CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| Sociedad Financiera | Cuenta Mayor | Venc 2012 y Anteriores | Venc 2013 | Venc 2014 | Venc 2015 | Venc 2016 | Venc 2017 | Venc 2018 | Posterior | Total | |
|---------------------|--------------|------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|--|
| GG01 | 1102001000 | 54,679,884 | 211,335,106 | 148,073,364 | 69,492,005 | 14,558,231 | 1,852,037 | 1,035,937 | 314,269 | 501,340,834 | ☑ |
| GG01 | 1102002000 | 1,459,190 | 5,211,909 | 3,293,806 | 1,543,121 | 217,196 | 62,218 | 15,905 | 9,453 | 11,812,796 | ☑ |
| | Total | 56,139,074 | 216,547,015 | 151,367,170 | 71,035,126 | 14,775,427 | 1,914,255 | 1,051,841 | 323,722 | 513,153,630 | ✓ |
| | | | | | | | | | | | Cartera Previsión al Cierre de Diciembre de 2012 |
| | | | | | | | | | | 240,467,541 | 47% CXC a LARGO PLAZO |
| | | | | | | | | | | 272,686,089 | 53% CXC a corto plazo |

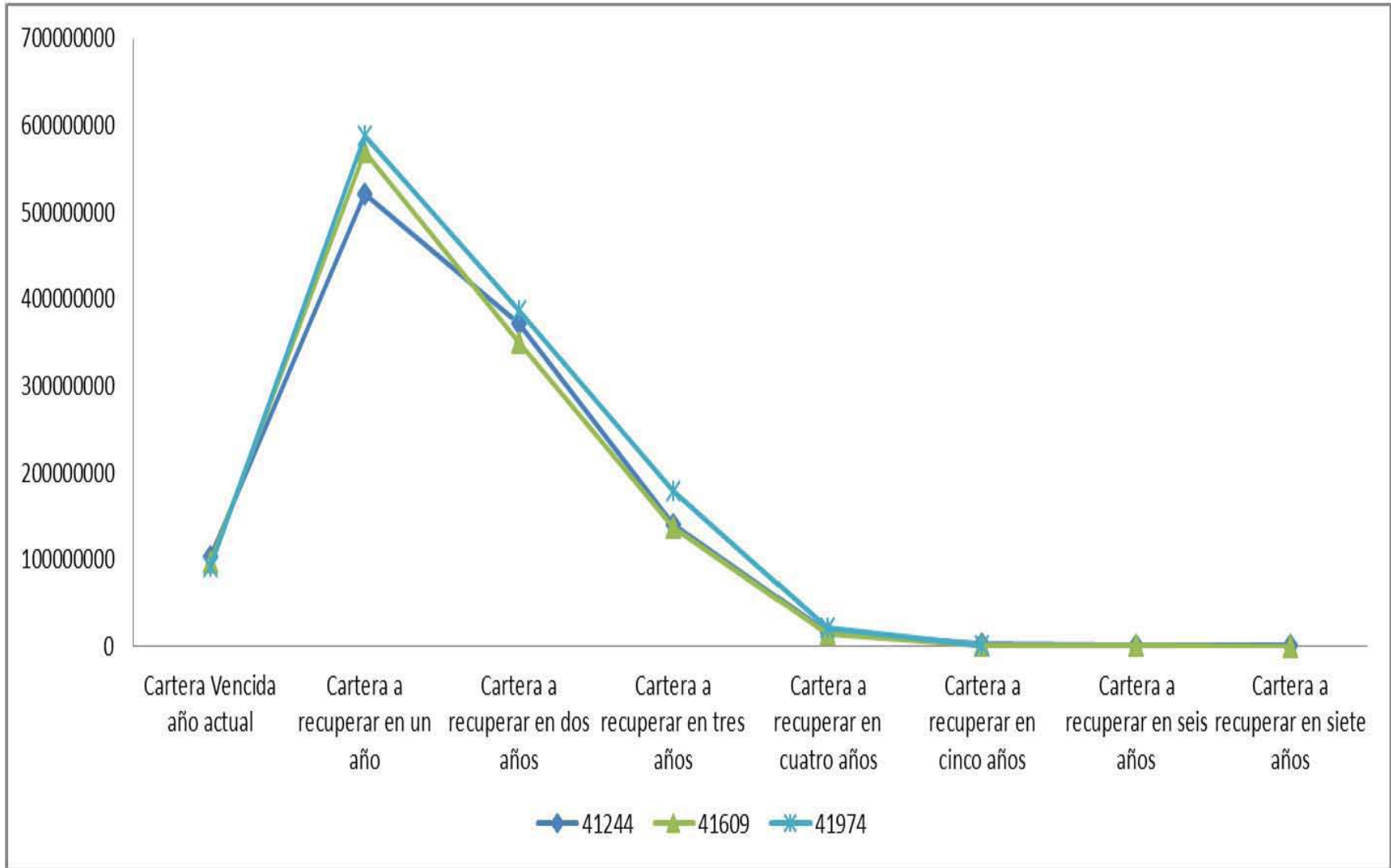
CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| Sociedad Financiera | Cuenta Mayor | Venc 2013 y Anteriores | Venc 2014 | Venc 2015 | Venc 2016 | Venc 2017 | Venc 2018 | Posterior | | | |
|---------------------|--------------|------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------------|--|
| GG01 | 1102001000 | 50,055,334 | 242,802,613 | 170,917,793 | 81,161,328 | 12,004,611 | 1,049,350 | 313,051 | 558,304,080 | ✓ | 558,304,216 ☒ - 136 ✓ Diferencia inmaterial |
| GG01 | 1102002000 | 1,459,126 | 5,302,238 | 3,640,573 | 1,376,006 | 185,537 | 15,769 | 7,328 | 11,986,577 | ☒ | |
| | Total | 51,514,460 | 248,104,851 | 174,558,366 | 82,537,334 | 12,190,148 | 1,065,119 | 320,379 | 570,290,657 | ✓ | - 136 ✓ |
| | | | | | | | | | | | Cartera Previsión al Cierre de Diciembre de 2013 |
| | | | | | | | | | | 270,671,346 | 47% CXC a LARGO PLAZO |
| | | | | | | | | | | 299,619,311 | 53% CXC a corto plazo |

CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

| Sociedad Financiera | Cuenta Mayor | Venc Dic 2014 y Anteriores | Venc 2015 | Venc 2016 | Venc 2017 | Venc 2018 | Posterior | TOTAL | Variacion vs Dic 2013 | |
|---------------------|--------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|--|-----------------------|
| GG01 | 1102001000 | 48,325,657 | 293,623,281 | 209,173,624 | 103,163,121 | 15,887,616 | 265,102 | 670,438,401 | ❖ 112,134,321 ✓ | |
| GG01 | 1102002000 | 1,478,625 | 2,362,424 | 3,099,757 | 1,346,593 | 206,631 | 6,838 | 8,500,867 | ❖ - 3,485,710 ✓ | |
| | Total | 49,804,281 | 295,985,705 | 212,273,381 | 104,509,714 | 16,094,247 | 271,939 | 678,939,268 | 108,648,611 ✓ | |
| | | | | | | | | | Cartera Previsión al Cierre de Diciembre de 2014 | |
| | | | | | | | | | 333,149,282 | 49% CXC a LARGO PLAZO |
| | | | | | | | | | 345,789,986 | 51% CXC a corto plazo |

Ver en gráfica el comportamiento anual de las carteras al 31 de Diciembre de 2014



Datos:

| TIPO DE CARTERA | dic-12 | % | dic-13 | % | dic-14 | % |
|------------------------------------|--------------------|-----|--------------------|------|--------------------|------|
| Cartera Vencida año actual | 56,139,074 | 11% | 51,514,460 | 9% | 49,804,281 | 7% |
| Cartera a recuperar en un año | 216,547,015 | 42% | 248,104,851 | 44% | 295,985,705 | 44% |
| Cartera a recuperar en dos años | 151,367,170 | 29% | 174,558,366 | 31% | 212,273,381 | 31% |
| Cartera a recuperar en tres años | 71,035,126 | 14% | 82,537,334 | 14% | 104,509,714 | 15% |
| Cartera a recuperar en cuatro años | 14,775,427 | 3% | 12,190,148 | 2% | 16,094,247 | 2% |
| Cartera a recuperar en cinco años | 1,914,255 | 0% | 1,065,119 | 0% | 271,939 | 0% |
| Cartera a recuperar en seis años | 1,051,841 | 0% | 320,379 | 0% | - | 0% |
| Cartera a recuperar en siete años | 323,722 | 0% | - | 0% | - | 0% |
| TOTAL | 513,153,630 | | 570,290,657 | | 678,939,268 | |
| Comparación anual | | | - 57,137,027 | -11% | - 108,648,611 | -19% |

Comentarios: Se puede observar que las reservas de cancelaciones de 2012, 2013 y 2014 por 131,690, 115,748 y 108,277 respectivamente, son suficientes para cubrir al 100% las cuentas por cobrar vencidas en esos años que fueron de 104,026, 95,998 y 91,055 respectivamente. Se hace esta referencia ya que como la decisión de cancelar es de la compañía (una vez agotados los procedimientos de cobranza) normalmente será sobre las cuentas por cobrar con saldos vencidos

CONCLUSIONES

Al término de este trabajo podemos concluir:

Que la auditoría no es otra cosa más que la recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos, mediante un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que nosotros como auditores debemos cumplir; para esto requerimos de un criterio profesional amplio para saber cual de toda la evidencia que poseemos es la apropiada para el trabajo que se ejecutara y llegar al fin de una auditoría que es el presentar el informe, aunque también es importante mencionar que los informes presentados no solo son referidos a las actividades económicas de la empresa si no que también va relacionado con otros actividades de interés personal .

De igual forma concluimos que las Normas de Auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo. Es debido a este carácter profesional de responsabilidad social por lo que la profesión, desde su principio, se ha preocupado por asegurar que el desempeño de servicios profesionales se efectuó a un alto nivel de calidad, consecuente con el carácter profesional de la auditoría y con las necesidades de las personas que utilizan los servicios del auditor y de las que utilizan el resultado de su trabajo.

Algo muy importante que cabe mencionar es que La auditora no es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo son de carácter indudable. La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional sólido y maduro, para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos.

También llegamos a la conclusión de la importancia que tiene la auditoría para los estados financieros ya que esta muestra una opinión profesional independiente, respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con las Normas de Información Financiera, aplicadas sobre bases consistentes. Para lo cual se manejan técnicas y procedimientos de auditoría que son: el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

BIBLIOGRAFÍA

1. Normas y procedimientos de auditoría. 21ª. Edición. Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría
2. Longenecker, Justin C.; Carlos W. Moore (2007). Administración de pequeñas empresas: enfoque emprendedor (13 edición). Cengage Learning Editores.
3. Jiménez Boulanger, Francisco Javier; Francisco Jiménez Boulanger, Carlos Luis Espinoza Gutiérrez. Costos industriales (en español9). Editorial Tecnológica de CR.
4. Corona Romeroseso (2005). Aplicación de las normas internacionales de contabilidad. CISS.
5. Horngre, Charles T (2004). Contabilidad: un enfoque aplicado a México (5 edición). Pearson Educación.
6. Godoy, Amanda Alicia; Orlando Greco (2006). Diccionario contable y comercial. Valletta Ediciones SRL.
7. BÖHM-BAWERK von, Eugen (1884): Capital e interés. Vol. I: Historia crítica de la teoría económica, Fondo de Cultura Económica, México D.F.
8. EKELUND, Robert B. Jr. y HÉBERT, Robert F. (2005): Historia de la teoría económica y de su método, McGraw-Hill, D.F
9. HICKS, John (1973): Capital y tiempo, Fondo de Cultura Económica, D.F.
10. MARX, Karl (1867): El capital. Crítica de la economía política, Tomo I, Vol. 1, Siglo XXI editores, México D.F.
11. MARX, Karl (1857): Grundrisse. Elementos fundamentales para la crítica de la economía política; Tomo I, Siglo XXI editores, México D.F.