

238



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN

"ESTUDIO FISCAL INTEGRAL, ELABORACION DEL DICTAMEN FISCAL DE UNA EMPRESA COMERCIAL"

TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADA EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
AMELI XOCHITL VILLA VAZQUEZ

28

ASESOR:
C.P. DIONICIO MONTES MOLINA



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

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



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE
MEXICO

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

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

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

Estudio Fiscal Integral
"Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial"

que presenta la pasante: Ameli Xóchitl Villa Vázquez
con número de cuenta: 09040960-2 para obtener el título de :
Licenciada en Contaduría

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

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 10 de Julio de 2000.

MODULO	PROFESOR	FIRMA
I	C.P. Dionicio Montes Molina	
III	L.C. Luis Yescas Ramírez	
IV	L.C. Francisco Alcantara Salinas	

A mis padres:

Por el apoyo brindado en toda mi carrera y por haberme dado su confianza al culminar una meta más en mi vida, a ti mamá en especial agradecimiento por todos los buenos consejos y todo lo que hemos pasado.

Gracias!

A todos mis hermanos:

Aún y cuando no hemos podido estar juntos, recibí su apoyo incondicional, su ayuda y espero vernos pronto; Eduardo, Sandra, Mayra, Arturo, Jorge, Fabiola y Alex; los quiero mucho.

A mis amigos:

Por nuestra amistad y por estar conmigo siempre que los necesite, sin limitaciones; Vero, Nancy, Lolita, Julio, Laura,

Gaby, gracias a todos.

Al despacho Solloa, Tello de Meneses y Cia., S. C.:

Por el apoyo, tiempo y comprensión del personal que me ayudaron a elaborar mi trabajo, en especial al Sr. Rodolfo Marín Prado por su colaboración, a Keta, Alex, Gracias!

**A la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán
y a todos los profesores de la Universidad:**

A todos ellos por aportarnos sus conocimientos, ya que nos enfrentamos a ese reto de desempeñar nuestra carrera con profesionalismo; en especial a los profesores del seminario C. P. Dionisio Montes, L. C. Luis Yescas, C. P. Alejandro López y L. C. Francisco Alcántara; por el tiempo compartido y los buenos momentos.

Gracias!

ELABORACIÓN DE DICTAMEN FISCAL DE UNA EMPRESA COMERCIAL

INDICE

HIPÓTESIS.....	1
OBJETIVO.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
CAPITULO 1 EL DICTAMEN	
1.1. CONCEPTOS.....	5
1.2. TIPOS DE INFORMES.....	7
1.3. TIPOS DE OPINIÓN.....	11
1.3.1. LIMPIO.....	12
1.3.2. CON SALVEDAD.....	13
1.3.3. NEGATIVO.....	15
1.3.4. ABSTENCIÓN DE OPINIÓN.....	17

CAPITULO 2 ACTIVIDAD PROFESIONAL

2.1. ANTECEDENTES.....	20
2.2. FORMALIDADES DE LA PROFESIÓN.....	22
2.2.1. PRINCIPIO DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.	23
2.2.2. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.....	27
2.2.3. CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL.....	30
2.3. EL DICTAMEN COMO FUENTE DE INFORMACIÓN.....	33

CAPITULO 3 DISPOSICIONES FISCALES

3.1. DISPOSICIONES RELATIVAS AL CONTRIBUYENTE.....	35
3.2. DISPOSICIONES RELATIVAS AL CONTADOR PÚBLICO.....	38
3.3. DISPOSICIONES APLICABLES AL DICTAMEN (SIPRED).....	42

CAPITULO 4 CASO PRÁCTICO
ELABORACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL

4.1. AVISO DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN.....	52
4.2. CARTA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN.....	54
4.3. CUADERNILLO FISCAL.....	56
4.4. ESTRUCTURA ANALÍTICA DEL DICTAMEN FISCAL.....	65
CONCLUSIONES.....	118
BIBLIOGRAFÍA.....	119

HIPÓTESIS

Si la entidad económica cumple con las obligaciones que establecen las disposiciones fiscales como buen contribuyente; entonces obtendrá un dictamen sin salvedad.

OBJETIVO

Dar a conocer a los contribuyentes según las disposiciones fiscales; en la elaboración de un dictamen fiscal conforme a los lineamientos y formatos que emiten las autoridades fiscales.

INTRODUCCIÓN

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que todos los mexicanos deben contribuir al gasto público a través de los impuestos, ya que es la forma en que el Estado percibe los ingresos para satisfacer las necesidades de la colectividad.

Nuestra historia nos cuenta que en 1959, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público confió en la Contaduría Pública, al pedirle participación para dictaminar el cumplimiento de las obligaciones fiscales federales, lo que tuvo un recibimiento entre los contribuyentes; que con buena voluntad desearan cumplir con el pago de sus impuestos y además, recibir valiosa asesoría profesional; y entre la profesión, que la acepto como reconocimiento a su capacidad y ética.

En el capítulo 1 estudiaremos los conceptos del dictamen, así como los tipos de informes y la opinión que puede emitir el contador público certificado como resultado final del examen de la auditoria cumpliendo con normas y procedimiento, y juicio profesional.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

El capítulo 2 se habla de la preparación técnica y calidad profesional, pues el proceso de su dictamen culmina con un juicio que es el producto de sus conocimientos, experiencia y trabajo ejecutado, que se realiza dentro de un marco estricto de normas profesionales aceptadas internacionalmente, que establecen requisitos mínimos de calidad de su trabajo y de su independencia de criterio.

En el capítulo 3 enmarcaremos el fundamento legal relativo a los contribuyentes, a los contadores y al mismo dictamen fiscal.

Por último en el capítulo 4 desarrollaremos el caso práctico de una persona moral a dictaminarse voluntariamente; emitiendo el contador público opinión con salvedad, por no incluir en la información financiera los efectos de la inflación según el Boletín B-10 y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; como marca la autoridad fiscal y en los formatos que la misma emite.

CAPITULO 1

EL DICTAMEN

1.1. CONCEPTOS.

"Opinión, juicio que emite un experto sobre un tema o problema de su especialidad"¹

Moderno Diccionario de Contabilidad.

"El documento que suscribe al contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo. El público inversionista, proveedores, acreedores, autoridades gubernamentales, etc., conocen las formas usuales del dictamen de los auditores, de modo que una desviación sustancial de esos modelos requiere una explicación clara del motivo que la origina"².

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

¹ Moderno Diccionario de Contabilidad pag 44 1993.

² Normas y Procedimientos de Auditoría Boletín 4010 Tomo I 1997.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

"El dictamen del auditor es el documento formal que suscribe el contador conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados del examen realizado sobre los estados financieros de su cliente. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es el único que el público ve de su trabajo."³

C. P. Juan Ramón Santillana González

"La expresión de una opinión independiente y experta acerca de lo razonable de los estados financieros es el servicio más importante y valioso prestado por la profesión de la contaduría pública".⁴

Walter B. Meigs.

El dictamen es el informe que el auditor emite sobre la contabilidad y el trabajo de auditoría, éste documento es el único trabajo que ve el público y es probable que de éste se juzgue la competencia y del mismo derive su responsabilidad legal.

El informe del auditor es la expresión de una opinión o ausencia de ésta en base a los estados financieros de una entidad económica del trabajo realizado de acuerdo a los procedimientos y normas de auditoría.

De los anteriores conceptos se define al como:

³ Conoce las Auditorías IMCP pag 92 1981.

⁴ Principios de Auditoría Ed. Diana pag. 828 1971.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

El dictamen es la opinión que expresa el Contador Público por escrito como conclusión del trabajo final realizado sobre la revisión a los estados financieros del contribuyente sobre las base de principios, normas, procedimientos y juicio profesión para emitirlo.

1.2. TIPOS DE INFORMES.

La naturaleza de los informes de auditoría varían según los propósitos que se persiguen al formularlos.⁵

Estos propósitos son muy variados, por lo que existen tres tipos de informes, para su mejor conveniencia y entendimiento, éstos se clasifican en:

- 1) Corto
- 2) Largo
- 3) Especial

- 1) El informe **corto** consiste en una exposición condensada del alcance y opinión de la auditoría, junto con los estados financieros principales.
- 2) El informe **largo** contiene más información detallada que el corto, el informe largo es mucho más explicativo, mediante información detallada. Esta información se presenta por medio de cédulas que fundamentan a los estados financieros principales, estados adicionales que muestran comparaciones, análisis y comentarios explicativos.

⁵ Principios de Auditoría pag 828 a la 898

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

El informe largo puede o no tener una opinión, en tanto el corto es casi siempre la expresión de una opinión.

Los informes largos varían en forma, contenido y propósito.

Un tipo de informe largo que los contadores consideran típico, es el que se destina a los acreedores, principalmente banqueros.

Otro tipo usual de informe largo es el que sirve de información a la Administración después de una auditoría. Éste informe se prepara cuando el cliente no tiene necesidad de un informe para acreedores.

Puede haber dos tipos de informe largo:

- a) El que tiene una opinión: para efectos crediticios, fiscal, para informar al público inversionista.
- b) El que no contiene opinión: para efectos de que la administración de la empresa informe internamente de su gestión al frente de dicha empresa.

La diferencia entre éstos dos informes; sirven para efectos financieros, se preparan cinco documentos, para el corto los cuatro estados financieros, la opinión y las notas a los estados financieros principales (estado de posición financiera, el de resultados, variaciones en el capital contable y cambios en la situación financiera)

Para el largo los cinco documentos anteriores adicionando cédulas detalladas a todas las cuentas (análisis de saldos).

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

3) El informe **especial** es el resultado de diversos tipos de trabajo:

a) Investigación sobre la efectividad del control interno.

Las políticas y procedimientos que se llevan a cabo, aplicación del control interno.

b) Revisión del sistema contable en general.

En base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, que exista orden sobre el método de aplicación.

c) Estudio para determinación de costos.

Precio promedio; primeras entradas, primeras salidas; últimas entradas, primeras salidas.

d) Estudio del probable efecto fiscal por cambios de organización propuesta.

Cambio de estructura organizacional, planeaciones fiscales, fusiones o escisión de sociedades (no se pague impuestos y se amorticen pérdidas fiscales).

e) Estudio relacionado con la instalación de un control general presupuestal.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Herramientas para tomar decisiones. Determinar si se generaron pérdidas o utilidades, si se llevaron a cabo bien las operaciones o se llevo a cabo correctamente la administración.

f) Investigación sobre el funcionamiento de los inventarios (stok).

Implantando un máximo o un mínimo –equilibrio- la parte media sin perder.

g) Revisión del sistema de contabilidad de costos.

Determinar si el costo de ventas es el adecuado y determinar el precio de venta.

Los anteriores se mencionan para sugerir la diversidad de este tipo de informes especiales.

Este tipo de informes puede ser enviado al cliente después de una auditoría, aún cuando se haya entregado el informe corto o largo.

Un informe especial es la **CARTA A LA GERENCIA**, informar a la empresa que en el transcurso de la revisión se encontraron situaciones, que si bien no modifican las operaciones de la empresa, si son puntos que deben ser observados, sugerencias para corregirlas y quien es el que debe corregirlas, y se habla de todos los renglones de los estados financieros, empezando por el control interno.

FINES Y USOS DE LOS INFORMES.

La principal razón de ser del informe es la de transmitir al cliente las conclusiones y la información pertinente obtenida en el examen de una empresa a través de la auditoría.

Los fines que persiguen los informes, es de expresar una opinión.

1.3 TIPOS DE OPINIÓN.

El dictamen es el resultado obtenido a través del examen de los, registros y documentos, y éste resultado puede ser que llegue a determinar un informe limpio, con salvedad, negación o abstención de opinión.⁶

⁶ Normas y procedimientos de Auditoría Boletín 4010 IMCP.

1.3.1 OPINIÓN CUANDO NO EXISTE SALVEDAD O DICTAMEN LIMPIO.

Como resultado del examen practicado el auditor puede expresar una opinión sin salvedad, cuando no tiene reserva alguna sobre los estados financieros, el dictamen se puede presentar como sigue:

He examinado los estados de situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X y 200X y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que los son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a mi auditoría.

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

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X y 200X y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Nombre del C. P. C.

No. Registro A. G. A. F. F.

1.3.2. OPINIÓN CUANDO EXISTE SALVEDAD.

El auditor en ocasiones no se encuentra en posibilidad de opinar sin salvedad, por existir desviaciones en la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados o por limitaciones en el alcance de su examen.

Cuando se expresa una opinión con salvedad debe revelar en uno o más párrafos, dentro del cuerpo del dictamen, todas las razones de importancia que las originaron e indicar inmediatamente después de la expresión "En mi opinión", la frase "excepto por" o su equivalente.

Ejemplo del dictamen con salvedad por desviación en la aplicación de los principios contables:

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

He examinado los estados de situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X y 200X y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que los son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a mi auditoría.

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

Según se aplica en la Nota X a los estados financieros, la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 200X y 200X no incluye saldos que se consideran de dudosa recuperación por \$ XXXXX y \$ XXXXX respectivamente.

En mi opinión, excepto por la estimación para cuentas incobrables es insuficiente, como se describe en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X y 200X y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Nombre del C. P. C.

No. Registro A. G. A. F. F.

1.3.3. OPINIÓN CUANDO EXISTE NEGACIÓN.

Se expresa una opinión negativa o adversa cuando, como consecuencia de su examen, concluye que sus estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería la más acertada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes a los principios de contabilidad y las limitaciones importantes que haya tenido en el alcance de su trabajo.

El auditor no deberá incluir en su dictamen una opinión parcial sobre componentes o partidas individuales de los estados financieros, en vista de que haría contradictorio y confuso su dictamen.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Ejemplo de un dictamen negativo:

He examinado los estados de situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X y 200X y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que los son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a mi auditoría.

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

Como se menciona en la Nota X, en los estados financieros de la compañía no se reconocen los efectos de la inflación conforme lo requieren los principios de contabilidad generalmente aceptados, considerándose que dichos efectos son importantes en atención al monto de antigüedad de los activos no monetarios, de la inversión de los accionistas y de la posición monetaria promedio mantenida durante ambos ejercicios.

En mi opinión, debido a la importancia que tiene la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación financiera, según se explica en el párrafo anterior, los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X y 200X y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Nombre C. P. C.

No. Registro A. G. A. F. F.

1.3.4 CUANDO EXISTE ABSTENCIÓN DE OPINIÓN.

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando en el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedad. Entonces deberá expresar todas las razones para abstenerse de opinar.

No obstante que implica la imposibilidad de expresar una opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, se considera como dictamen para efectos de las normas de auditoría.

Por esta razón no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, detectados en su revisión.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa. Cuando el contador público haya llegado a la conclusión de que los estados financieros no presentan la situación financiera y/o resultado de las operaciones conforme a los principios de contabilidad, así deberá expresarlo.

Cuando se exprese una abstención de opinión, el auditor no debe incluir en su dictamen una opinión parcial sobre componentes o partidas individuales de los estados financieros, en razón de que haría contradictorio y confuso su dictamen.

Cuando se emite este tipo de dictamen, además de modificar la redacción del último párrafo del modelo del dictamen, se debe omitir la afirmación de la responsabilidad del auditor incluida en el primer párrafo y, adicionalmente, eliminar el segundo párrafo o modificar su redacción de acuerdo a las circunstancias de cada caso en particular.

Ejemplo de dictamen con abstención de opinión:

Fui contratado para examinar el estado de situación financiera de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que le son relativos, por el año que terminó en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Con excepción de lo que se menciona en el párrafo siguiente, mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contiene errores importantes y de que estén preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros, asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Mi examen reveló que los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 200X, ascienden a \$ XXXXXX y que representan un __% de los activos totales, requieren de una depuración integral, por lo que no pude cerciorarme de su razonabilidad.

Debido a las limitaciones en el alcance de mi trabajo, que se menciona en el párrafo anterior, y en vista de la importancia de los efectos que pudiera tener la depuración integral de las cuentas antes mencionadas, me abstengo de expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía X, S. A. de C. V., al 31 de diciembre de 200X, y por el año terminado en esa fecha, considerados en su conjunto.

Nombre C. P. C.

No. Registro A. G. A. F. F.

CAPITULO 2

ACTIVIDAD PROFESIONAL

2.1 ANTECEDENTES

ANTECEDENTES DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS (IMCP)

En los inicios de la contaduría pública surgió la necesidad de agruparse no sólo para uniformar su práctica profesional y autoimponerse una serie de normas de carácter ético y técnico, sino a la vez de resguardar los intereses de los usuarios de sus servicios y del mismo público.

Fue en 1917 cuando se creó la primera agrupación, la cual fue llamada Asociación de Contadores Públicos, conformada por once miembros, más tarde en 1923 se constituyó el Instituto de Contadores Públicos Titulados de México, cuyo fin era agrupar a los profesionistas en ésta área.

Por otro lado el crecimiento de la profesión creo la necesidad del nacimiento de la Ley General de Profesiones (Artículo 4º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos).

En 1965 adquirió el carácter de Organismo Nacional, con el fin de representar la profesión contable nacional, obteniendo en 1977 el reconocimiento oficial de la Federación de Colegios de Profesionistas.

Uno de los objetivos fundamentales del Instituto, consiste en "propugnar por la unificación de criterios y lograr la implantación y aceptación de normas, principios y procedimientos básicos de ética y actuación profesional por parte de sus asociados".⁷

COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA (CONPA)

Origen

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (octubre 1971), la cual fue establecida en 1955, con la finalidad de determinar los procedimientos de auditoría recomendables para el examen de los estados financieros que sean sometidos a la opinión del contador público.

Objetivos

En agosto de 1971, el propósito fue ampliado a cuatro objetivos principales que se conservan a la fecha y que son:

⁷ Normas y Procedimientos de Auditoría Tomo I.

- 1) Determinar las normas de auditoría a que deberá sujetarse el contador público independiente que emita dictámenes para terceros, con el fin de confirmar, la veracidad, pertinencia o relevancia y suficiencia de información de su competencia;
- 2) Determinar procedimientos de auditoría para el examen de estados financieros que sean sometidos a dictamen de contador público;
- 3) Determinar procedimientos a seguir en cualquier trabajo de auditoría, en sentido amplio, que lleve a cabo el contador público cuando actúa en forma independiente; y
- 4) Hacer las recomendaciones de índole práctica que resulten necesarias como complemento de los pronunciamientos técnicos de carácter general emitidos por la propia Comisión, teniendo en cuenta las situaciones particulares que con mayor frecuencia se presentan a los auditores en la práctica de su profesión.⁸

2.2. FORMALIDADES DE LA PROFESIÓN

La personalidad profesional del contador al emitir una opinión en base a su auditoría no es meramente una actividad mecánica, sino implican procedimientos mínimos de calidad para satisfacer a las personas que dependen de los servicios de los contadores públicos independientes. A estos procedimientos básicos del trabajo de auditoría se les denominan "Normas de Auditoría".

⁸ Normas y Procedimientos de Auditoría Tomo I.

Asimismo, el contador debe estar inscrito a un Colegio de Contadores Públicos, que a su vez este federalizado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., que es el organismo encargado de emitir la normatividad a la que deben sujetarse los Contadores Públicos, en el desarrollo e su actividad profesional.

Esta normatividad incluye: principios de contabilidad generalmente aceptados, normas y procedimientos de auditoría, ética profesional y educación profesional continua.

2.2.1. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.

Principios

“Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.”⁹

Los principios de contabilidad que identifican y delimitan al ente económico y sus aspectos financieros, son: la entidad, la realización y el período contable.

⁹ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Boletín A1 pag 7.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Los principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación: el valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.

El principio que se refiere a la información es el de: revelación suficiente.

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son: importancia relativa y consistencia.¹⁰

A continuación se resumen los conceptos generales de la cuantificación de la contabilidad. Estos principios se refieren al aspecto de transformar los datos en información y a la presentación de ésta, a sus usos o fines.

Entidad.- Se entiende como un conjunto de recursos destinados a satisfacer necesidades sociales con estructuras y operaciones propias, así como decisiones independientes con fines específicos.

La personalidad de un negocio es independiente a la de sus accionistas y propietarios y en sus estados financieros sólo deben incluirse bienes, valores, derechos y obligaciones del ente económico independiente.

¹⁰ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Boletín A-1 pag. 7.

Realización.- La contabilidad cuantifica las operaciones que realiza una entidad, las cuales se consideran realizadas cuando se efectúan transacciones con otros entes económicos, cuando ha hecho modificaciones internas que cambien sus recursos, estructura y fuentes, cuando han ocurrido eventos económicos externos derivados de las operaciones de ésta y cuyos efectos pueden cuantificarse en términos monetarios.

Período contable.- Toda entidad debe conocer sus operaciones financieras, las cuales la obligan a dividir las en periodos convencionales. Las operaciones y eventos cuantificables se identifican con el periodo en que ocurren. Los costos y gastos deben identificarse en el periodo en que se originan, independiente de la fecha en que se paguen.

Valor histórico original.- Las transacciones y eventos económicos que una entidad cuantifica se registran, según cantidad de efectivo que se afecte, en el momento en que se consideren realizados (realización) contablemente. Por tanto el valor histórico original se considera como el valor inicial de cuantificación ya que este puede estar sujeto a actualizaciones por variaciones en el nivel de precios perdiéndose así el importe original sin violar la aplicación de este principio.

Negocio en marcha.- La entidad económica tiene existencia permanente, siempre y cuando su información financiera no presente estimaciones de liquidación. Es decir todo ente se considera en marcha cuando sus operaciones contables reflejen la posibilidad de seguir en funcionamiento y equilibrar todos sus gastos sin absorber sus ingresos, evitando así su disolución o liquidación.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Dualidad económica.- Entendiéndose por dualidad como la doble parte, doble partida. Este principio se refiere a que todo cargo debe tener un abono, entablar la igualdad de créditos y débitos para que haya equidad contable y no afecte el aspecto dual del ente económico.

Revelación suficiente.- La información contable reflejada en los estados financieros debe ser clara, precisa y confiable para juzgar los resultados de las operaciones y la situación financiera de la entidad.

Importancia relativa.- La información que presentan los estados financieros debe contener los aspectos más relevantes de la entidad, susceptible de ser cuantificados aplicando principalmente los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

Consistencia.- Los usos de la información requiere que se sigan reglas particulares, principios y procedimientos de cuantificación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad conocer su evolución y posición financiera.

2.2.2. NORMAS DE AUDITORÍA.

Definición.- "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 su trabajo".¹¹

Las normas de auditoría se clasifican en:

- a) Normas Personales,
- b) Normas de Ejecución del Trabajo, y
- c) Normas de Información.

- a) **Normas Personales.-** Son las cualidades que debe tener el auditor para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Existen cualidades que el auditor debe tener preadquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional, como lo es la auditoría, y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de su actividad profesional.

Dentro de estas se subdividen en:

Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional.- El trabajo debe ser realizado por personas tituladas, legalmente expedido y reconocido, y asimismo entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

¹¹ Normas y Procedimientos de Auditoría Boletín 1010 pag. 5.

Cuidado y Diligencia Profesionales.- El auditor esta obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen informe.

Independencia.- El auditor debe mantener una actitud de independencia mental en todo lo relacionado a su trabajo profesional.

- b) Normas de Ejecución del Trabajo.-** Son las especificaciones particulares, por mínimo indispensables, de la exigencia de cuidado y diligencia.

Dentro de estas se subdividen en:

Planeación y Supervisión.- El trabajo de auditoría debe ser planeado y supervisado si se requieren de ayudantes para realizarlo en forma apropiada.

Estudio y Evaluación del Control Interno.- Se debe efectuar un estudio y evaluación adecuados, que sirvan de base para determinar el grado de confiabilidad que va a depositar en él; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.-Mediante los procedimientos de auditoría, el auditor debe recopilar evidencia suficiente comprobatoria y competente en las necesidades que así lo requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

- c) **Normas de Información.**- Son los que se refieren a la calidad y los requisitos mínimos que debe reunir el informe o dictamen que emita el auditor como resultado final de su trabajo desempeñado.

Estas normas se clasifican en:

Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión de opinión.- En todos los casos que el nombre del contador público quede relacionado 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 se expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un examen de acuerdo a las normas de auditoría.

Bases de opinión sobre los estados financieros.- El auditor, al expresar una opinión sobre los estados financieros, debe considerar que:

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

2.2.3. CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL

Por código de ética profesional de los Contadores Públicos de México debemos entender las reglas de conducta que se han señalado así mismos los profesionistas de la contaduría pública nacional, y que han quedado plasmadas en una reglamentación escrita como garantía de solvencia moral de su actuación profesional.¹²

EL antiguo del actual código e ética profesional de los contadores públicos data del año 1925.

El objetivo principal es el de ofrecer mayores garantías de solvencia moral y establecer normas de actuación profesional de los contadores públicos, éste código sirve de guía de acción a la profesión y declara su intención de cumplir con la sociedad sirviéndola con lealtad y diligencia, además de respetarse así misma.

¹² Código de Ética Profesional pag. 5.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Se ha reconocido la existencia de varios principios de ética aplicables directamente a nuestra profesión, el código los nombra como postulados, estos representan la esencia de las intenciones de la profesión para vivir y actuar dentro de la ética y se han agrupado en cuatro rubros fundamentales:

- El alcance del propio Código.
- La responsabilidad hacia la sociedad.
- Responsabilidad hacia quien patrocina los servicios.
- Responsabilidad hacia la profesión.

ALCANCE DEL CÓDIGO

I Aplicación universal del código.

RESPONSABILIDAD HACIA LA SOCIEDAD.

- II Independencia de criterio.
- III Calidad profesional de los trabajos.
- IV Preparación y calidad profesional.
- V *Responsabilidad profesional.*

RESPONSABILIDAD HACIA QUIEN PATROCINA LOS SERVICIOS.

- VI Secreto profesional.
- VII Obligaciones de rechazar tareas que no cumplan con la moral.
- VIII Lealtad hacia el patrocinador de los servicios.
- IX Retribución económica.

RESPONSABILIDAD HACIA LA PROFESIÓN.

- X Respeto a los colegas y a la profesión.
- XI Dignificación de la imagen profesional a base de calidad.
- XI Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos.

En primer capítulo comprende las normas aplicables en forma general al contador público, sin importar la índole de su actividad, en tanto en los capítulos segundo, tercero y cuarto están limitados a las normas relacionadas con el tipo de actividad que desarrolla el contador público en el ejercicio de su profesión y el quinto capítulo prevé las sanciones que pudieran aplicarse, cuando se hubieren violado las normas contenidas en este código.

LA ÉTICA EN EL ÁREA FISCAL

Esta vertiente muy importante tiene que ver con la actividad que en el área fiscal desarrollan los contadores públicos y con la imagen que de ellos se tiene, es la ética.

La ética como definición de valores que deben guiar el comportamiento humano para llevar al hombre a su propia realización como persona.

La ética cuyo cumplimiento nos permite poner nuestros ideales en lo más alto, cuanto más elevados sean los ideales, más sentido tendrá nuestra vida.

La ética que busca más conocer que es lo que se debe evitar, como guía para actuar siempre buscando el bien y evitando el mal.¹³

2.2.3. EL DICTAMEN COMO FUENTE DE INFORMACIÓN.

Es de suma importancia para los administradores hacer evaluaciones de su empresa para lo cual se apoyan de la información mostrada en los estados financieros, sin embargo es necesario que recurran a un contador público en su carácter de profesionista independiente e imparcial que ratifique la opinión de quien formula los estados financieros.

¹³ Curso Diferentes Dictámenes para Efectos Fiscales 12 al 16 mayo 1997.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

La intervención del contador público con ésta es un verdadero examen, una revisión, una comprobación, un estudio, es una prueba a la que se sujetan los procedimientos de la auditoría, además de adoptar otro tipo de papel como el de acreedor o inversionista, pero independiente para así, estudiar, analizar y comprender.

Al examinar los estados financieros el auditor expresa su opinión sobre ellos, no solo el estado de posición financiera, ni el estado de resultados, sino sobre el de origen y aplicación de recursos, variaciones en el capital contable, estado de costo de producción, y muchos otros que integran la información financiera.

CAPITULO 3

DISPOSICIONES FISCALES

3.1. DISPOSICIONES RELATIVAS AL CONTRIBUYENTE.

El artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación nos dice quienes son los contribuyentes obligados a ser dictaminados¹⁴:

Que las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales que se encuentren en alguno de los supuestos siguientes:

- I. Los que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$22,914,606.00, que el valor de su activo determinado en los términos de la Ley del Impuesto al Activo sea superior a \$45,829,211.00, o que por lo menos 300 de sus trabajadores hayan prestado servicios en cada uno de los meses.

Se considera como una sola persona moral el conjunto de aquellas que reúna cualquiera de las siguientes características:

¹⁴ Compilación Universitaria Dofiscales 2000.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Control accionario.

- a) Que sea poseída por una misma persona física o moral en más de un 50% de las acciones o partes sociales con derecho a voto.

Control Efectivo.

- b) Cuando una misma persona física o moral ejerza control efectivo de ellas, aún y cuando no determine resultado fiscal consolidado. Se entiende como control efectivo cuando:

1. Cuando las actividades mercantiles de la sociedad de que se trate se realicen preponderantemente con la sociedad controladora o las controladas.
2. Cuando la controladora o las controladas tengan junto con otras personas físicas o morales vinculadas con ellas, una participación superior al 50% en las acciones con derecho a voto.
3. Cuando la controladora o las controladas tengan una inversión en la sociedad de que se trate, que le permita ejercer una influencia preponderantemente en la empresa.

- II. Las que estén autorizadas para recibir donativos deducibles.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

- III. Las que se fusionen, por el ejercicio en que ocurra dicho acto. La persona moral que subsista o surja con motivo de la fusión, además por el siguiente ejercicio fiscal. La escidente y las escindidas, por el ejercicio fiscal en que ocurra la escisión y por el siguiente.

En los casos de liquidación, tendrá la obligación de dictaminar sus estados financieros en el período de liquidación los contribuyentes que en el ejercicio inmediato anterior al periodo de liquidación hubieran estado obligados.

- IV. Las entidades de la administración pública federal a que se refiere la Ley Federal de la Entidad Paraestatal o Municipal.

Residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país.

A partir del segundo ejercicio en que se encuentren en suspensión de actividades.

Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, que no estén obligados a hacer dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado, podrán optar por hacerlo.

Los contribuyentes que opten por hacer dictaminar sus estados financieros, presentarán aviso de dictamen ante las autoridades fiscales competentes, a más tardar el 31 de diciembre del ejercicio que se pretende dictaminar, así mismo, podrán sustituir al contador público designado y renunciar a la presentación del dictamen.

3.2. DISPOSICIONES RELATIVAS AL CONTADOR PÚBLICO.

El artículo 52 del Código Fiscal de Federación y 45 del Reglamento de esta misma ley, nos indica que los dictámenes formulados por contadores públicos sobre los estados financieros de los contribuyentes o las operaciones de enajenación de acciones que realice; en las declaraciones formuladas con motivo de la devolución de saldos a favor de impuestos al valor agregado; en cualquier otro dictamen que tenga repercusión fiscal formulado por contador público o relación con el cumplimiento de las disposiciones fiscales; o bien en las aclaraciones que dichos contadores formulen respecto a sus dictámenes, siempre que se reúnan los siguientes requisitos:¹⁵

I. Que el contador público que dictamine este registrado ante la autoridad fiscal para estos efectos, podrá, obtenerlo únicamente:

a) Las personas de nacionalidad mexicana, que tengan título de contador público registrado ante la S. E. P. y que sean miembros de un colegio de contadores públicos reconocido por la misma secretaría.

b) Las personas extranjeras con derecho a dictaminar conforme a los tratados internacionales de que México sea parte.

II. Que el dictamen o la declaratoria formulada con motivo de la devolución de saldos a favor del impuesto al valor agregado de acuerdo a las disposiciones fiscales y las normas de auditoría que regulan la capacidad, independencia y parcialidad profesional del contador público.

¹⁵ Compilación Universitaria Dofiscales 2000.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

III. Que el contador público emita, conjuntamente con su dictamen, un informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

Las opiniones e interpretaciones contenidas en los dictámenes, no obliga a las autoridades fiscales. La revisión de los dictámenes y demás documentos relativos a los mismos se podrán efectuar en forma simultánea al ejercicio de otras facultades de comprobación respecto a los contribuyentes o responsables solidarios.

El artículo 45 R. C. F. F. el cual menciona que el contador público debe presentar constancia que sustentó y aprobó examen ante al autoridad fiscal en que se demuestre que esta actualizado respecto a las disposiciones fiscales o presentar constancia de la norma de Educación Continúa expedida por el colegio o asociación profesional o constancia de actualización académica expedida por dicho colegio o asociación.

Así mismo el artículo 53 del R. C. F. F. nos refiere que el contador público esta impedido para dictaminar sobre los estados financieros de un contribuyente por afectar su independencia e imparcialidad cuando:

1. Sea cónyuge, pariente consanguíneo o civil en línea recta,
2. Sea o haya sido en el ejercicio fiscal que dictamina, director, miembro del consejo de administración o empleado del contribuyente o de una empresa afiliada o subsidiaria,
3. Haya tenido alguna injerencia o vinculación económica en los negocios del contribuyente,

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

4. Reciba participación directa en función de los resultados de su auditoría, en circunstancias en las cuales su emolumento dependa del resultado del mismo,
5. Sea agente o corredor de bolsa, y
6. Sea funcionario o empleado del Gobierno Federal.

El mismo artículo 52 de ley en materia y el artículo 57 y 58 nos mencionan de las sanciones para el contador público:

Cuando este no dé cumplimiento a las disposiciones fiscales o no formule dictamen fiscal habiendo suscrito el aviso presentado por el contribuyente o no formule el dictamen fiscal estando obligado a su presentación no aplique procedimientos de auditoría, la autoridad fiscal, exhortará o amonestará al contador público registrado, o suspenderá hasta por dos años los efectos de su registro. Si hubiere reincidencia procederá a la cancelación definitiva de dicho registro.

Se amonestará cuando:

- a) Se presente incompleta la información,
- b) La información el dictamen presentada en discos no coincida uno con otro,

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

La suspensión procederá:

- a) Formule dictamen en contravención en la presentación, información, y situación fiscal del contribuyente, será hasta por dos años;
- b) Acumule tres amonestaciones, será hasta por un año;
- c) El contador no cumpla con la exhibición de papeles de trabajo con motivo de la auditoría practicada, será hasta por un año;
- d) No formule dictamen debiendo hacerlo, será hasta por dos años;
- e) Presentar disco magnético sin información, será hasta por dos años;
- f) Presentar disco magnético, que no integre información conforme a las reglas de carácter general, será hasta por un año;
- g) Se encuentre sujeto a proceso por la comisión de delitos de carácter fiscal o delitos intencionales que ameriten pena corporal. En este caso, la suspensión durará el tiempo en el que el contador se encuentre en este caso.

La cancelación procederá:

- a) Hubiera reincidencia en la violación a las disposiciones que rigen la formulación el dictamen.

- b) Hubiera participado en la comisión de delitos de carácter fiscal o delitos intencionales que ameriten pena corporal.

3.3. DISPOSICIONES APLICABLES AL DICTAMEN FISCAL.

ANTECEDENTES

Desde 1992 fecha en que se autorizó la presentación del Dictamen en medio magnético, se han utilizado diversas hojas electrónicas de cálculo, lo cual a ocasionado que:¹⁶

- Debido a la diversidad de las mismas existen problemas de lectura ya que no son compatibles entre sí.
- Al no estar orientadas a procesos específicos de la captura, permite que se introduzcan datos no permitidos para el dictamen.
- Los Administradores Locales se ven obligadas a revisar en dos o más ocasiones una cantidad considerable de dictámenes debido al llenado incorrecto del mismo.
- La información presentada en este formato no se puede manejar en forma ágil y precisa.

¹⁶ Diario Oficial de la Federación 20 diciembre 1999.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

- En 1996, la Contaduría Mayor de Hacienda, sugirió que la Secretaría Hacienda y Crédito Público emitiera una aplicación en base de datos para que el contribuyente presente el Dictamen Fiscal y no en una hoja de cálculo; con lo cual se desarrolla el Sistema de Presentación del Dictamen (SIPRED).

OBJETIVO

Optimizar los métodos de captura, manejo y generación de la información relacionada al dictamen fiscal, con una aplicación orientada al manejo de base de datos, para evitar duplicidad de esfuerzos por parte del personal responsable, así como prevenir en lo posible el rechazo, reemplazo y/o aclaración del dictamen por su incorrecto llenado.

APLICABLES A LOS SIGUIENTES TIPOS DE DICTAMENES.

- A. Estados Financieros Generales
- B. Contribuyentes Autorizados para Recibir Donativos
- C. Contribuyentes del Régimen Simplificado
- D. Instituciones de Crédito
- E. Casa de Bolsa
- F. Instituciones de Seguros y Fianzas
- G. Uniones de Crédito

- H. Almacenes Generales de Depósito
- I. Arrendadoras Financieras
- J. Empresa de Factoraje Financiero
- K. Casas de Cambio
- L. Sociedades de Inversión
- M. Sociedades Controladoras de Grupos Financieros
- N. Establecimientos Permanentes o Bases Fijas de Residentes en el Extranjero

PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL

La presentación se integra por:

- Los discos que contenga el dictamen, por cuadruplicado, siendo copias idénticas uno del otro; confirma autógrafa del contribuyente o de su representante legal y el contador público que dictamina en la etiqueta de cada disco.
- Del disco que contiene el dictamen generado a través del sistema, se deberán obtener las copias utilizando el comando diskcopy.
- La carta de presentación del dictamen con firmas autógrafa del contribuyente o su representante legal y del contador público que dictamina.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

- Dictamen e informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente con firma autógrafa del contador público registrado y número de serie de los discos presentados.
- Relación de archivos contenidos en los discos magnéticos con firma autógrafa del contador público registrado que dictamina.

DISCO MAGNÉTICO FLEXIBLE

Características que debe presentarse:

Tamaño:	3 ½ únicamente
Lados:	Doble lado
Densidad:	Alta Densidad
Capacidad	1.44 MB
Compatibilidad:	Totalmente con sistema operativo M. S. D.O.S. versión 4 posteriores, windows 3.11 o superior
Formato de grabación:	El definido por SIPRED '99
Identificación:	Los discos deben venir identificados con una etiqueta externa que puede ser generada por el SIPRED '99 que a continuación se detallan.

ETIQUETADO EXTERNO DEL DISKETTE

La etiqueta deberá contener invariablemente los siguientes datos:

- Tipo de dictamen.
Se anotará el tipo de dictamen al que corresponda el mismo, anotando el nombre corto del dictamen.
- Número secuencial.
Se encuentra compuesto de dos dígitos separados por una diagonal, el primero de ellos indicara con el número 1 (uno) y terminara con el número de disco que se entreguen. El segundo dígito será el número total de discos que se manejen.

Esto lo determina el sistema al generar el disco del dictamen dependiendo del tamaño del mismo.
- Nombre, denominación o razón social del contribuyente, establecimiento permanente o base fija.
Para estos datos se podrán utilizar caracteres alfanuméricos.
- R. F. C. del contribuyente, establecimiento permanente o base fija.
Se anotará a 13 posiciones para persona física o moral, respetando las posiciones de 4 o bien guión y 3 caracteres alfabéticos, según corresponda; 2 de año, 2 de día y los últimos 3 de la homonimia correspondiente.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

- Número de registro del contador público.
Este dato será máximo de cinco caracteres numéricos y será el asignado por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.
- Ejercicio que se dictamina.
Se anotará el dato completo del ejercicio fiscal.
01 de enero de 1999 al 31 de diciembre de 1999.
- Firma y nombre del contador público registrado.
- Firma y nombre del contribuyente o de su representante legal.

Observaciones al etiquetado:

- Los datos y firmas autógrafas del contador público y del contribuyente o de su representante deberán anotarse antes del etiquetado en el disco, ya que de lo contrario existe la posibilidad de daño en la información.
- Para el llenado de esta etiqueta se deben utilizar únicamente mayúsculas.
- Para efectos del etiquetado externo del disco se podrán omitir los títulos utilizados para esta identificación.

CARACTERÍSTICAS GENERALES

Estructura del nombre del archivo.

La información se integra en archivos separados, el nombre de cada archivo lo define automáticamente el SIPRED '99 y esta conformado de la siguiente forma:

DCSHCP99.DIC	Dictamen fiscal, aviso y carta formato 39 y 40
DCSHCP99.LDB	Archivo de trabajo interno que emite el SIPRED '99 al generar el disco
XXXXN1.TXT *	Notas
XXXXD1.TXT *	Declaratoria 1
DFEFD2.TXT	Declaratoria 2 (aplica solamente a empresas controladoras)
* Las XXXX	Corresponden a la clave del tipo de dictamen fiscal

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

La clave del tipo de dictamen se definirá de acuerdo a lo siguiente:

INICIALES	TIPO DE DICTAMEN	NOMBRE CORTO
DFEF	Estados Financieros Generales	Estados Financieros Generales
DFDO	Contribuyentes autorizados para recibir donativos	Donatarias
DFSI	Contribuyentes el Régimen Simplificado	Régimen Simplificado
DFBA	Instituciones de Crédito	Bancos
DFCB	Casas de Bolsa	Casas de Bolsa
DFSF	Instituciones de Seguros y Fianzas	Asegurados y Afianzadoras
DFUN	Uniones de Crédito	Uniones de Crédito
DFAL	Almacenes Generales de Depósito	Almacenes de Depósito
DFAR	Arrendadoras Financieras	Arrendadoras Financieras
DFEM	Empresas de Factoraje Financiero	Empresas de Factoraje

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

INICIALES	TIPO DE DICTAMEN	NOMBRE CORTO
DFCC	Casas de Cambio	Casas de Cambio
DFIN	Sociedades de Inversión	Sociedades de Inversión
DFGF	Sociedades Controladoras De Grupos Financieros	Grupos Financieros
DFEP	Establecimientos Permanentes o Bases Fijas de Residentes en el Extranjero	Establecimientos Permanentes o Bases Fijas

CAPITULO 4

ELABORACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

4.1. AVISO DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL.



AVISO PARA PRESENTAR DICTAMEN FISCAL O SUSTITUCIÓN DE CONTADOR PÚBLICO REGISTRADO.

39

5095

MARQUE CON UNA "X" LA AUTORIDAD COMPETENTE

ADMINISTRACIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL FEDERAL <input type="checkbox"/> ADMINISTRACIÓN ESPECIAL DE AUDITORÍA FISCAL <input type="checkbox"/> ADMINISTRACIÓN LOCAL DE AUDITORÍA FISCAL <input checked="" type="checkbox"/>	ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE AUDITORÍA FISC. INTERNAC. <input type="checkbox"/> No. Y NOMBRE DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL 14 ORIENTE DEL D. <u>5095</u>
---	--

No. de Aviso MARQUE CON UNA "X" EL TIPO DE AVISO: ESTADOS FINANCIEROS <input checked="" type="checkbox"/> RESUMEN SIMPLIFICADO <input type="checkbox"/> SISTEMA FINANCIERO <input type="checkbox"/> ENALAJERACIÓN DE ACCIONES <input type="checkbox"/> ENTIDAD (LEGALE O MORAL) <input type="checkbox"/> DE CAPITAL <input type="checkbox"/>	No. de Expediente <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 2px;"> SAT GUSTAVO RIVERA No. de Expediente: 5095 </div>
1 DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE O DE LA PERSONA AUTORIZADA A RECIBIR DONACIONES ALMACENES MONTES S A DE C V NOMBRE, RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL CORREGIDORA NUMERO 82 DOMICILIO SOCIAL: CALLE: CENTRO No. Y CALLE PARA ENTREGA: D6060 No. Y CALLE PARA ENTREGA: 5522 2661 COLONIA: CUAUHTEMOC CODIGO POSTAL: MEXICO TELEFONOS: 09 DISTRITO FEDERAL MUNICIPIO O DELEGACIÓN: CRISTALERIA LOZA EXCEPTO METALES PRECIOSOS ENTIDAD FEDERATIVA: 623044 ACTIVIDAD QUE PONE EN JUEGO: CLAVE: P.F.C. <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> N <input type="checkbox"/> D <input type="checkbox"/> 7 <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/>	
2 OTROS DATOS DEL CONTRIBUYENTE PUEDE SER TAMBIEN <input type="checkbox"/> DUEÑO DEL DICTAMEN <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> FIRMADO FISCALMENTE <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 3	
3 DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL TOVAR ZARATE NICOLAS APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE DE CORREGIDORA NUMERO 82 DOMICILIO SOCIAL: CALLE: CENTRO No. Y CALLE PARA ENTREGA: D6060 No. Y CALLE PARA ENTREGA: 5522 2661 COLONIA: CUAUHTEMOC CODIGO POSTAL: MEXICO TELEFONOS: 09 DISTRITO FEDERAL MUNICIPIO O DELEGACIÓN: DEL REPRESENTANTE LEGAL: ENTIDAD FEDERATIVA: P.F.C. <input type="checkbox"/> T <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> N <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 9 <input type="checkbox"/> 0 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> R <input type="checkbox"/> Y <input type="checkbox"/> S <input type="checkbox"/>	
4 DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL ADQUIRENTE NOMBRE, RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL: DOMICILIO SOCIAL: CALLE: No. Y CALLE PARA ENTREGA: COLONIA: CODIGO POSTAL: TELEFONOS: MUNICIPIO O DELEGACIÓN: ENTIDAD FEDERATIVA: ACTIVIDAD QUE PONE EN JUEGO: CLAVE: P.F.C. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
5 DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA SOCIEDAD EMISORA NOMBRE, RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL: DOMICILIO SOCIAL: CALLE: No. Y CALLE PARA ENTREGA: COLONIA: CODIGO POSTAL: TELEFONOS: MUNICIPIO O DELEGACIÓN: ENTIDAD FEDERATIVA: ACTIVIDAD QUE PONE EN JUEGO: CLAVE: P.F.C. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

INSTRUCCIONES DE PRESENTACIÓN Y CANCELACIÓN AL REVERSO DE LA FORMA DE PRESENTACIÓN ORIGINAL Y SU COPIA

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

6 DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTADOR PUBLICO QUE ENTREGA EL DICTAMEN																
MARTIN CORTES MARIO																
<small>APellido Paterno, Materno y Nombre(s)</small>																
AVENIDA PARQUE CHAPULTEPEC NUMERO 44																
<small>DOMICILIO FISCAL</small>	<small>CALLE</small>	<small>N.º DE LINEA EXTERIOR</small>	<small>N.º DE LINEA INTERIOR</small>													
EL PARQUE	53390	53390	5358 4399													
<small>COLONIA</small>	<small>CODIGO POSTAL</small>	<small>TELÉFONOS</small>														
NAUCALPAN	NAUCALPAN DE JUAREZ	15 ESTADO DE MEXICO														
<small>MUNICIPIO O DELEGACION</small>	<small>CIRCUITO FISCACION</small>	<small>ENTIDAD FEDERATIVA</small>														
<small>R.F.C. DEL CONTADOR PUBLICO</small>																
COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO A C																
<small>COLEGIO PROFESIONAL</small>																
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">M</td> <td style="padding: 2px;">A</td> <td style="padding: 2px;">C</td> <td style="padding: 2px;">M</td> <td style="padding: 2px;">5</td> <td style="padding: 2px;">2</td> <td style="padding: 2px;">1</td> <td style="padding: 2px;">1</td> <td style="padding: 2px;">0</td> <td style="padding: 2px;">1</td> <td style="padding: 2px;">4</td> <td style="padding: 2px;">X</td> <td style="padding: 2px;">B</td> </tr> </table>				M	A	C	M	5	2	1	1	0	1	4	X	B
M	A	C	M	5	2	1	1	0	1	4	X	B				
<small>NO. DE INSCRIPCIÓN</small>		<small>NO. DE RESERVA EN C.F.C.P.</small>														
SOLLOA TELLO DE MENESKY Y CIA S C		6909 10442														
<small>NOMBRE DEL DESPACHO</small>																
7 DATOS DE LA OPERACION DE ENAJENACION DE ACCIONES																
<small>FECHA DE LA OPERACION</small>	<small>FECHA EN QUE PRESENTO O SE DEBERA PRESENTAR LA ENAJENACION</small>	<small>IVA</small>	<small>IMP. S</small>													
<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">DIA</td> <td style="width: 20px;">MES</td> <td style="width: 20px;">AÑO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	DIA	MES	AÑO				<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">DIA</td> <td style="width: 20px;">MES</td> <td style="width: 20px;">AÑO</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	DIA	MES	AÑO						
DIA	MES	AÑO														
DIA	MES	AÑO														
<small>MONTO DE LA ENAJENACION \$</small>	<small>GANANCIA FISCAL</small>	<small>PERDIDA FISCAL</small>														
8																
TOVAR ZARATE NICOLAS																
<small>NOMBRE Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL</small>																
9																
MARTIN CORTES MARIO																
<small>NOMBRE Y FIRMA DE CONFORMIDAD DEL CONTADOR PUBLICO REGISTRADO</small>																

AVISO PARA PRESENTAR DICTAMEN FISCAL O SUSTITUCION DE CONTADOR PUBLICO REGISTRADO

INSTRUCCIONES DE LLENADO DEL FORMULARIO 39

INSTRUCCIONES GENERALES

- ESTA FORMA PODRIA REQUISITARSE A TRAVES DEL SISTEMA DE PRESENTACION DEL DICTAMEN (SIPRED) O BIEN A MAQUINA DE ESCRIBIR CON BOLIGRAFIA O A TINTA NEGRA O AZUL, ACOMPAÑADA DE CINCO COPIAS QUE DEBERIAN SER FIRMADAS POR EL CONTADOR PUBLICO REGISTRADO Y POR EL CONTRIBUYENTE O SU REPRESENTANTE LEGAL EN FORMA AUTOGRAFA. MARCANDO EN EL ENCABEZADO DE ESTE FORMATO UN SOLO CUADRO CORRESPONDIENTE AL TRAMITE QUE SE EFECTUA.
- LAS AUTORIDADES COMPETENTES ANTE LAS QUE SE DEBERA PRESENTAR ESTE AVISO, SON LAS SIGUIENTES: EN EL CASO DE DICTAMEN POR ENAJENACION DE ACCIONES SE DEBE PRESENTAR EN EL EXTRANJERO Y DE ESTABLECIMIENTOS FINANCIEROS O BASES FIJAS DE RESIDENTES EN EL EXTRANJERO, ANTE LA ADMINISTRACION CENTRAL DE AUDITORIA FISCAL INTERNACIONAL. LOS CONTRIBUYENTES DEL SISTEMA FINANCIERO QUE NO ESTEN OBLIGADOS A DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS Y QUE OPEREN EN EL EXTRANJERO EN LA ADMINISTRACION ESPECIAL DE AUDITORIA FISCAL. LOS CONTRIBUYENTES DISTRINGOS A LOS SEÑALADOS, LO DEBE PRESENTAR EN LA ADMINISTRACION LOCAL DE AUDITORIA FISCAL QUE CORRESPONDA, DE ACUERDO A SU PROMPTUARIO FISCAL, ANOTANDO CORRESPONDIENTE EL NUMERO Y NOMBRE DE LA FIRMA EN EL ESPACIO CORRESPONDIENTE.
- EN LOS CUADROS DONDE SE SOLICITE NOMBRE, RAZON O DENOMINACION SOCIAL SE DEBERA ANOTAR COMPLETO. APELLIDO PATERNO, APELLIDO MATERNO Y NOMBRE(S) SE ANOTARA SIN UTILIZAR ABREVIATURAS. DOMICILIO FISCAL ESTE DEBERA ANOTARSE COMPLETO SIN UTILIZAR ABREVIATURAS, Y SIN OMITIR ALGUNO DE LOS DATOS SOLICITADOS. REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES ESTE DEBERA ANOTARSE COMO SE VE EN LA A CONTINUACION.
 - DE PERSONAS FISICAS A 13 POSICIONES. EJEMPLO: MARI SANCHEZ
 - DE PERSONAS MORALES A 12 POSICIONES ANOTANDO LA CORONITA EN EL PRIMER ESPACIO. EJEMPLO: [] MARIANO SAZ
 SI POR ALGUN MOTIVO NO LE HAYE A 12 O 13 POSICIONES, DEBERA SOLICITARIO EN LA ADMINISTRACION LOCAL DE REAFIRMACION QUE LE CORRESPONDA.
- ACTIVIDAD PREPONDERANTE Y CLAVE SE SEÑALARA LA COMPUERTA POR SEIS DIGITOS QUE CONTENDRA O SERA CORRESPONDIENTE AL OTRO DE ACTIVIDAD ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE, CONFORME AL CATALOGO DE ACTIVIDADES PARA EFECTOS FISCALES VIGENTE A LA FECHA DE PRESENTACION DE ESTA FORMA. DEBERA ENTENDERSE COMO ACTIVIDAD PREPONDERANTE AQUELLA DE LA QUE SE OBTIENE EL MAYOR PORCENTAJE DE LOS INGRESOS DEL EJERCICIO DICTAMINADO.
- PARA LOS CUADROS QUE CONTENGAN PARENTESIS SE DEBERA MARCAR CON UNA "X" SI O UNA "N" SI NO SE PUEDE OBLIGAR CON LA ESPERANZA.
- PARA CONCEPTOS NUMERICOS SE DEBE USAR NUMEROS ARABIGOS.
- LAS CIFRAS SE ANOTARAN EN PESOS. EJEMPLO \$11 493 14 ANOTAR 11493

MINISTERIO DE ECONOMIA. SECRETARIA DE ECONOMIA. DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION FISCAL. DIRECCION DE ASISTENCIA TECNICA Y SERVICIOS. DIRECCION DE ASISTENCIA TECNICA Y SERVICIOS. DIRECCION DE ASISTENCIA TECNICA Y SERVICIOS.

4.3. CUADERNILLO FISCAL.

ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.

INFORME FISCAL

1999

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE
ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.**

He examinado los estados de posición financiera de **ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.**, al 31 de diciembre de 1999 y 1998 y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas, que se encuentran incorporados en discos magnéticos flexibles entregados a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, identificados con los números de serie **M934758035**. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

Los estados financieros antes mencionados, han sido preparados para ser utilizados por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria y por lo tanto, los mismos se han preparado y clasificado conforme a los formatos que para tal efecto ha emitido esa Administración.

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


Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se menciona en la nota 2A, a los estados financieros la compañía no reconoció los efectos de la inflación en la información financiera como lo establece el Boletín B-10 y sus adecuaciones, ni lo relativo al estado de cambios en la situación financiera de acuerdo al Boletín B-12, emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

En mi opinión, excepto por lo que se menciona en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente la Situación Financiera de **ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.**, al 31 de diciembre de 1999 y 1998 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera por los años que terminaron en esas fechas de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Naucalpan, Estado de México a 26 de abril del 2000.



C. P. C. MARIO MARTIN CORTES

**Registro No. 10442 en la Administración General
de Auditoría Fiscal Federal.**

ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.

**INFORME Y OPINIÓN SOBRE LA REVISIÓN DE LA SITUACIÓN FISCAL POR
EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 1999**

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE AUDITORÍA FISCAL DEL ORIENTE DEL D. F.**

1. Declaro bajo protesta de decir verdad, que emito este informe apegándome a lo dispuesto en el artículo 52 del Código Fiscal de la Federación y disposiciones aplicables de su Reglamento, y en relación con la revisión que practiqué conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el objeto de expresar una opinión sobre la presentación razonable de los estados financieros de **ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.**, por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 1999. Emití dicha opinión en mi dictamen del 26 de abril del 2000. El cual contiene la salvedad por no revelar los efectos de la inflación en la información financiera como lo establece el Boletín B-10 y sus adecuaciones, ni lo relativo al estado de cambios en la situación financiera de acuerdo al Boletín B-12, emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. La información financiera a la que se refiere mi dictamen antes señalado, fue reclasificada y está presentada de acuerdo a los formatos contenidos en los anexos 1, 2, 3 y 4 de los discos magnéticos flexibles que se entregan a la Administración Local de Auditoría Fiscal del Oriente del Distrito Federal, identificados con el número de serie **M934758035**.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

2. Como parte de mi examen, revisé la información y documentación adicional preparada por la compañía, que se presenta en los discos magnéticos flexibles antes señalados de los cuales incluí una relación por escrito de los anexos contenidos en ellos, de conformidad con los artículos 50 y 51 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación. Dentro de las pruebas selectivas que llevé a cabo, en cumplimiento de las normas y procedimientos de auditoría, examiné la situación fiscal de **ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.**, por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 1999, no habiendo observado omisión alguna en el cumplimiento de las obligaciones fiscales a su cargo o en su carácter de retenedor.

Asimismo, y dentro del alcance de las referidas pruebas selectivas, me cercioré, en forma razonable, mediante la utilización de los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, que los bienes y servicios adquiridos durante el ejercicio fueron recibidos y prestados respectivamente, pero no determiné si los precios pagados por ellos son razonables de acuerdo con las condiciones del mercado.

3. Verifiqué el cálculo y entero de las contribuciones federales que se causan por ejercicio, así como las cuotas obrero-patronales cubiertas al Instituto Mexicano del Seguro Social, incluidas en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente o en su carácter de retenedor. En el caso de retenciones del impuesto sobre sueldos y salarios y aportaciones de seguridad social, lo hice sobre la base de pruebas selectivas.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

4. Revisé en función a su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada en su caso en ejercicios anteriores, las partidas que integran los siguientes anexos:
- a) Conciliación entre el resultado contable y el fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta.
 - b) Conciliación entre los ingresos ~~dictaminados~~ y los ~~declarados~~ para efectos de las contribuciones que se causan por el ejercicio.
 - c) Conciliación de registros contables con ~~la~~ declaración del ejercicio y cifras dictaminadas respecto del Impuesto al Valor Agregado.
5. Durante el ejercicio no se registraron operaciones que modificaran la situación financiera y los resultados de ejercicios anteriores y que implicaran la presentación de declaraciones complementarias.

Revisé las declaraciones complementarias presentadas durante el ejercicio, que modifican la situación financiera y resultado del ejercicio comprendido del 1º. de enero al 31 de diciembre de 1999.

Dicha modificación originó una disminución de \$ 59 en el importe causado de I. S. R.

6. Revisé en función a su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada en su caso en ejercicios anteriores, la determinación y pago de la Participación de Utilidades a los Trabajadores.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

7. Revisé los saldos de las cuentas de gastos de administración y venta, conciliando, en su caso, las diferencias con los estados financieros básicos originadas por reclasificaciones para su presentación.

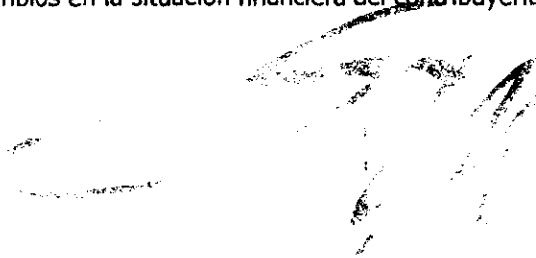
Durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 1999, la compañía no obtuvo ni disfrutó de estímulos fiscales, ni recibió resoluciones de las autoridades fiscales, a excepción de la exención referente al pago del impuesto al activo, establecida en el decreto por el que se exime del pago de diversas contribuciones federales y se otorgan estímulos fiscales, publicado el 19 de marzo de 1999, en el Diario Oficial de la Federación.

8. Durante el ejercicio el contribuyente no realizó operaciones por las que tuviera responsabilidad solidaria como retenedor en la enajenación de acciones efectuadas por residentes en el extranjero.
9. Durante el ejercicio la empresa no realizó operaciones que implicaran la determinación de resultados por fluctuaciones cambiarias.
10. No existen saldos ni transacciones con los accionistas.

En mi opinión, la información adicional incluida en los archivos del disco magnético flexible, está presentada razonablemente de acuerdo con las bases de agrupación y revelación establecidas por la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

Dicha información adicional se incluye exclusivamente para los efectos que requiere la Administración General de Auditoría Fiscal Federal y no constituye una parte de los estados financieros que sea necesaria para interpretar la presentación razonable de la situación financiera, de los resultados de operación, de las variaciones en el capital contable o de los cambios en la situación financiera del contribuyente.



Naucalpan, México a 26 de abril del 2000.

C. P. C. MARIO MARTIN CORTES
Registro No.10442 en la Administración
General de Auditoría Fiscal Federal.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

RELACION DE ARCHIVOS

SIPRED '99
03-25072000-16:17
PAGINA 1/1

ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.

-AMO7804211TA

DOMICILIO: CORREGIDORA NUMERO 82
COLONIA: CENTRO
DELEG/MUN: CUAUHTEMOC
POBLACIÓN: MEXICO
ESTADO: 09 DISTRITO FEDERAL
CODIGO: 06060

NOMBRE	TAMÑO BYTES	NUMERO
A:/DCSHCP99.DIC	622592	1
A:/DFEFN1.TXT	10359	2
A:/DFEDD1.TXT	525	3
A:/DCSHCP99.LDB	64	4
TOTAL	633540 BYTES	4 ARCHIVOS

VERSION DE MS-DOS: 7.10
VERSIÓN DE WINDOWS: 3.95



CONTADOR PUBLICO
C. P.: MARTIN CORTES MARIO
No. CPR: 10442

4.4. RELACIÓN ANILÍTICA DEL DICTAMEN FISCAL.

NO. DE REFERENCIA DEL ANEXO	DATOS A CONTENER
--	-------------------------

DATOS FIJOS

- **DATOS DE IDENTIFICACIÓN:**
 - CONTRIBUYENTE
 - REPRESENTANTE LEGAL
 - CONTADOR PÚBLICO
- **DATOS CUANTITATIVOS**

INFORMACIÓN DEL DICTAMEN REFERENTE A:

- | | |
|------|---|
| 1.- | • ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA. |
| 2.- | • ESTADO DE RESULTADOS. |
| 3.- | • ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE. |
| 4.- | • ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA. |
| 4.1- | • NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. |
| | • ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE(L): |
| 5.- | - GASTOS DE FABRICACIÓN. |
| 6.- | - GASTOS DE VENTA. |
| 7.- | - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN. |
| 8.- | - GASTOS GENERALES. |

NO. DE REFERENCIA DEL ANEXO	DATOS A CONTENER
9.-	- OTROS GASTOS Y PRODUCTOS.
10.-	- COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO.
11.-	• RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR.
11.1.-	• DECLARATORIA.
11.2.-	• RELACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES.
12.-	• IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO BASE.
13.-	• INTEGRACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO SE SI EJERCE LA OPCIÓN DEL ARTÍCULO 5-A.
14.-	• RELACIÓN DE OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FÍSICA.
15.-	• LIQUIDACIONES DEL I. M. S. S.
15.1.-	• CUOTAS AL I. M. S. S. Y APORTACIONES AL INFONAVIT.
15.2.-	• CONCILIACIÓN DE LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA LAS APORTACIONES AL INFONAVIT.
16.-	• IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS.
17.-	• IMPUESTO RETENIDO SOBRE ARRENDAMIENTO.
18.-	• IMPUESTO RETENIDO SOBRE INTERESES.
19.-	• OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR.
20.-	• BASE DETERMINADA DE PAGOS AL EXTRANJERO.
21.-	• RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR.

NO. DE REFERENCIA DEL ANEXO	DATOS A CONTENER
22.-	<ul style="list-style-type: none">• CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
23.-	<ul style="list-style-type: none">- INGRESOS FISCALES NO CONTABLES.
24.-	<ul style="list-style-type: none">- DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES.
25.-	<ul style="list-style-type: none">- DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES.
26.-	<ul style="list-style-type: none">- INGRESOS CONTABLES NO FISCALES.
27.-	<ul style="list-style-type: none">• CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
28.-	<ul style="list-style-type: none">• CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS.
29.-	<ul style="list-style-type: none">• CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN.
30.-	<ul style="list-style-type: none">• AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
31.-	<ul style="list-style-type: none">• INTEGRACIÓN DE CIFRAS REEXPRESADAS.
32.-	<ul style="list-style-type: none">• RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE EN SU CARÁCTER DE SOCIEDAD CONTROLADORA.
32.1.-	<ul style="list-style-type: none">• DECLARATORIA.

NO. DE REFERENCIA DEL ANEXO	DATOS A CONTENER
33.-	<ul style="list-style-type: none">• INTEGRACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO BASE.
34.-	<ul style="list-style-type: none">• INTEGRACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO SI SE EJERCE LA OPCIÓN DEL ARTÍCULO 5-A.
35.-	<ul style="list-style-type: none">• EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE. RESUMEN DE CONSOLIDACIÓN
36.-	<ul style="list-style-type: none">• EMPRESAS QUE CONSOLIDAN FISCALMENTE. INFORMACIÓN SOBRE CONSOLIDACIÓN.
37.-	<ul style="list-style-type: none">• EMPRESAS QUE CONSOLIDAN. CONCEPTOS ESPECIALES DE CONSOLIDACIÓN QUE SE SUMAN Y SE RESTAN.
38.-	<ul style="list-style-type: none">• CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA. CUFIN CONSOLIDADA.

Para efectos del caso práctico solo se incorporan los anexos con cifras al ejercicio 1999, de la empresa **ALMACENES MONTES; S. A DE C. V.**

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



INFORMACION DEL REPORTE : DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

CONCEPTO	DATO
Nombre	ALMACENES MONTES S A DE C V
R.F.C.	-AMO780421ITA
Curp	
Domicilio Fiscal:	
Calle, número exterior e interior	CORREGIDORA NUMERO 82
Colonia	CENTRO
Delegación o Municipio	CUAUHTEMOC
Ciudad o Población	MEXICO
C.P.	06060
Estado	DISTRITO FEDERAL
Clave de actividad para efectos Fiscales	623044 CRISTALERÍA LOZA EXCEPTO METALES PRECIOSOS

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



INFORMACION DEL REPORTE : DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTADOR PUBLICO

CONCEPTO	DATO
Nombre	MARTIN CORTES MARIO
R.F.C.	MACM5211014X8
Curp	MACM521101HDFRRR01
Número de registro	10442
Domicilio Fiscal:	
Calle, número exterior e interior	AVENIDA PARQUE CHAPULTEPEC NUMERO 44
Colonia	EL PARQUE
Delegación o Municipio	NAUCALPAN
Ciudad o Poblacion	NAUCALPAN DE JUAREZ
C.P.	53390
Estado	ESTADO DE MEXICO
Nombre del Despacho	SOLLOA TELLO DE MENESES Y CIA S C
R.F.C. del Despacho	STM90927GJ6
Número de registro del despacho	06909
Colegio al que pertenece	COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO A C

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



INFORMACION DEL REPORTE : DATOS DE IDENTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL

CONCEPTO	DATO
Nombre	TOVAR ZARATE NICOLAS
Nacional	SI
Extranjero	NO
R.F.C.	TOZN430903FY5
Curp	TOZN430903HSPRMC04
Cargo	ADMINISTRADOR UNICO

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACION DEL REPORTE : DATOS CUANTITATIVOS

CONCEPTO	DATO
FRACCION I (ART 32-A C.F.F.)	NO
FRACCION II (ART 32-A C.F.F.)	NO
FRACCION III (ART 32-A C.F.F.)	NO
FRACCION IV (ART 32-A C.F.F.)	NO
OPTATIVO (ART 32-A C.F.F.)	SI
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL (DD/MM/AAAA)	01/01/1999
FECHA DE TERMINO DEL EJERCICIO FISCAL (DD/MM/AAAA)	31/12/1999
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR (DD/MM/AAAA)	01/01/1998
FECHA DE TERMINO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR (DD/MM/AAAA)	31/12/1998
INGRESOS ACUMULABLES I.S.R.	6,996,077
DEDUCCIONES AUTORIZADAS	6,883,551
UTILIDAD FISCAL	112,526
PERDIDA FISCAL	
AMORTIZACION DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
RESULTADO FISCAL	112,526
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	39,384
CAPITAL CONTABLE	1,892,539
VALOR TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES I.V.A.	6,949,633
INGRESOS NO AFECTOS AL I.V.A.	87,460
I.V.A. CALSADO	1,036,042
I.V.A. ACREDITADO	950,967
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	
IMPUESTO DE IMPORTACION	
IMPUESTO DE EXPORTACION	
BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO	1,808,382
IMPUESTO AL ACTIVO	
PROMEDIO MENSUAL DE TRABAJADORES	8
P.T.U. PAGADA A TRABAJADORES EN EL EJERCICIO	14,837
PRIMER DICTAMEN	NO
PARAESTATAL	NO
INDUSTRIA MAQUILADORA	NO
CONSOLIDA PARA EFECTOS FISCALES	NO
CONTROLADA ART 57-C L.I.S.R.	NO
CONTROLADORA ART 57-A L.I.S.R.	NO
RESULTADO FISCAL CONSOLIDADO	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CONSOLIDADO	
IMPUESTO AL ACTIVO CONSOLIDADO	
SECTOR ECONOMICO AL QUE PERTENECE	6
NOMBRE DEL SECTOR ECONOMICO	COMERCIO, RESTAURANTES Y HOTELES
REEXPRESA CONFORME AL BOLETIN B-10	NO

CONTADOR : MARTIN CURTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



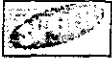
IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : I.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998		
	ACTIVO		
	ACTIVO CIRCULANTE		
	EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
011010	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	996,972	972,751
011020	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	0	0
011030	INVERSIONES EN RENTA FIJA	0	0
011040	TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	996,972	972,751
	CUENTAS POR COBRAR		
011050	CLIENTES	224,847	137,773
011060	DOCUMENTOS POR COBRAR	0	0
011070	COMPANIAS AFILIADAS	0	0
011080	IMPUESTOS POR RECUPERAR	8,456	9,281
011090	DEUDORES DIVERSOS	0	0
011100	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0	0
011110	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	233,303	147,054
	INVENTARIOS		
011120	PRODUCTOS TERMINADOS	1,434,254	1,259,246
011130	PRODUCCION EN PROCESO	0	0
011140	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	0	0
011150	ANTICIPOS A PROVEEDORES	0	0
011160	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	0	0
011170	TOTAL DE INVENTARIOS	1,434,254	1,259,246
	PAGOS ANTICIPADOS		
011180	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	0	0
011181	PRIMAS DE SEGUROS PAGADAS POR ANTICIPADO	16,424	15,058
011190	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	16,424	15,058
011200	TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	2,680,953	2,394,109
	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
011210	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	0
011220	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	0	0
	INVERSION EN COMPANIAS AFILIADAS		
011221	INVERSIONES EN COMPANIAS AFILIADAS	0	0
011230	TOTAL DE INVERSIONES EN COMPANIAS AFILIADAS	0	0
	ACTIVO FIJO		
	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
011240	TERRENOS	0	0
011250	EDIFICIOS	0	0
011260	MAQUINARIA	0	0
011270	EQUIPO DE TRANSPORTE	176,348	176,348
011280	MOBILIARIO Y EQUIPO	5,651	5,651
011285	EQUIPO DE COMPUTO	12,180	12,180
011290	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	194,179	194,179

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : I.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
DEPRECIACIONES			
011300	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	0	0
011310	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	0	0
011320	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	(146,957)	(102,870)
011330	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	(843)	(283)
011335	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	(12,179)	(19,657)
011340	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	(159,979)	(113,810)
011350	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	34,200	80,369
ACTIVOS INTANGIBLES			
011360	GASTOS PREOPERATIVOS	0	0
011361	GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	0	135
011370	INVESTIGACION DE MERCADO	0	0
011380	PATENTES Y MARCAS	0	0
011390	AMORTIZACIONES	0	(135)
011400	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	0
011900	TOTAL DEL ACTIVO	2,715,153	2,474,478
PASIVO			
PASIVO A CORTO PLAZO			
DOCUMENTOS POR PAGAR			
012010	NACIONALES	0	0
012020	DEL EXTRANJERO	0	0
012030	TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0
ACREEDORES DIVERSOS			
012040	NACIONALES	202,197	154,106
012050	DEL EXTRANJERO	0	0
012060	TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS	202,197	154,106
PROVEEDORES			
012070	NACIONALES	548,545	656,753
012080	DEL EXTRANJERO	0	0
012090	TOTAL DE PROVEEDORES	548,545	656,753
OTROS PASIVOS			
012100	ANTICIPOS DE CLIENTES	0	0
012110	COMPANIAS AFILIADAS	0	0
012115	TOTAL DE OTROS PASIVOS	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
012120	NACIONALES	0	0
012130	DEL EXTRANJERO	0	0
012140	TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0
IMPUESTOS POR PAGAR			
012150	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	4,149	9,706
012155	IMPUESTO AL ACTIVO	0	0
012160	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	28,770	4,031
012170	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	19,675	11,451
012180	TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	52,594	25,188

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
012190	PARTICIPACION DE UTILIDADES	17,000	14,837
012200	PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	0	0
012210	TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO	820,340	850,864
	PASIVO A LARGO PLAZO		
	DEUDAS A LARGO PLAZO		
012220	CON EL EXTRANJERO	0	0
012230	DOCUMENTOS POR PAGAR	0	0
012240	TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0
012250	OBLIGACIONES LABORALES	0	0
012260	TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO	0	0
	CREDITOS DIFERIDOS		
012261	RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	0	0
012262	IMPUESTOS POR DIFERIR	2,274	0
012270	TOTAL DE CREDITOS DIFERIDOS	2,274	0
	PASIVO CONTINGENTE		
012280	PASIVO CONTINGENTE	0	0
012281	RESERVA PARA PENSIONES Y JUBILACIONES	0	0
012290	TOTAL DE PASIVO CONTINGENTE	0	0
012900	TOTAL DEL PASIVO	822,614	850,864
	CAPITAL CONTABLE		
013010	CAPITAL SOCIAL	123,100	123,100
013020	RESERVA LEGAL	24,620	24,620
013030	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	0	0
013040	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	268,925	187,515
013050	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
013060	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,475,894	1,288,379
013070	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0
013080	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0
013090	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	0	0
013100	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	0	0
013900	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	1,892,539	1,623,614
014900	TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE	2,715,153	2,474,478
	LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 3

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 2.- ESTADO DE RESULTADOS

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998			
021010	VENTAS NETAS	6,906,950	5,822,007
021020	INGRESOS POR SERVICIOS	0	0
021030	OTROS INGRESOS	0	0
021040	TOTAL	6,906,950	5,822,007
021050	COSTO DE VENTAS	5,804,986	4,830,254
021060	PERDIDA BRUTA	0	0
021070	UTILIDAD BRUTA	1,101,964	991,753
GASTOS DE OPERACION			
022010	GASTOS GENERALES	0	0
022020	GASTOS DE ADMINISTRACION	401,643	402,058
022030	GASTOS DE VENTA	417,691	394,840
022040	TOTAL	819,334	796,898
022050	PERDIDA DE OPERACION	0	0
022060	UTILIDAD DE OPERACION	282,630	194,855
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
022070	INTERESES A FAVOR	(42,683)	(32,870)
022080	INTERESES A CARGO	0	0
022090	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0
022100	PERDIDA CAMBIARIA	0	0
022110	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0
022120	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0
022130	COMISIONES BANCARIAS	0	0
022140	TOTAL	(42,683)	(32,870)
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
022150	OTROS GASTOS	0	0
022160	OTROS PRODUCTOS	0	(49)
022170	TOTAL	0	(49)
022180	PERDIDA ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U.	0	0
022190	UTILIDAD ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U.	325,313	227,774
PROVISIONES			
023010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	39,384	25,422
023020	IMPUESTO AL ACTIVO	0	0
023030	PARTICIPACION DE UTILIDADES	17,004	14,837
023040	TOTAL	56,388	40,259
023050	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
023060	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	268,925	187,515

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

INDICE	CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998				
031900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1997	123,100	0	24,620
032005	APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 1997	0	0	0
032006	APLICACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 1997	0	0	0
032010	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0
032011	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0
032020	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0
032030	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1998	0	0	0
032040	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0	0
032900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998	123,100	0	24,620
033005	APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 1998	0	0	0
033006	APLICACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO DE 1998	0	0	0
033010	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	0	0	0
033020	DIVIDENDOS PAGADOS	0	0	0
033030	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 1999	0	0	0
033040	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	0	0	0
033900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	123,100	0	24,620
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO				

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TUYAR ZARATE NICOLAS

No DE PÁGINA : 1 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



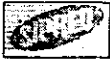
IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

INDICE	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
031900	0	215,915	0	1,072,464	0
032005	0	0	0	0	0
032006	0	(215,915)	0	215,915	0
032010	0	0	0	0	0
032011	0	0	0	0	0
032020	0	0	0	0	0
032030	0	187,515	0	0	0
032040	0	0	0	0	0
032900	0	187,515	0	1,288,379	0
033005	0	0	0	0	0
033006	0	(187,515)	0	187,515	0
033010	0	0	0	0	0
033020	0	0	0	0	0
033030	0	268,925	0	0	0
033040	0	0	0	0	0
033900	0	268,925	0	1,475,894	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA 1 - 2



**Sistema de Presentación del Dictamen
1999**



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE

INDICE	EXCESO O INSUFICIENCIA	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
031900	0	0	1,436,099
032005	0	0	0
032006	0	0	0
032010	0	0	0
032011	0	0	0
032020	0	0	0
032030	0	0	187,515
032040	0	0	0
032900	0	0	1,623,614
033005	0	0	0
033006	0	0	0
033010	0	0	0
033020	0	0	0
033030	0	0	268,925
033040	0	0	0
033900	0	0	1,892,539

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 16442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1 - 3

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 4.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998			
OPERACION			
041010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	268,925	187,515
041020	PERDIDA DEL EJERCICIO	0	0
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS			
041030	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	46,169	47,981
041040	TOTAL	315,094	235,496
AUMENTO O DISMINUCION EN:			
041050	CUENTAS POR COBRAR	(86,249)	46,705
041060	INVENTARIOS	(175,008)	(100,107)
041070	PAGOS ANTICIPADOS	(1,366)	(6,012)
AUMENTO O DISMINUCION EN:			
041080	PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS	(28,250)	161,150
041900	RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION	24,221	337,230
FINANCIAMIENTO			
PRESTAMOS RECIBIDOS			
042010	BANCARIOS	0	0
042020	PERSONAS FISICAS	0	0
042030	PERSONAS MORALES	0	0
042040	AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE PRESTAMOS	0	0
042050	PAGO DE DIVIDENDOS	0	0
042900	RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO	0	0
INVERSION			
043010	ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	0	(5,000)
043020	ADQUISICION DE INMUEBLES	0	0
043030	INVERSION EN ACCIONES	0	0
043900	RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	0	(5,000)
044010	AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	24,221	331,630
EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES:			
044020	AL PRINCIPIO DEL PERIODO	972,751	641,121
044030	AL FINAL DEL PERIODO	996,972	972,751

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE
ESTE ESTADO FINANCIERO

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA |

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : 30.- ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL REPORTE : 4.1.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. HISTORIA Y NATURALEZA DE LA COMPAÑÍA.

ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V., ES UNA EMPRESA QUE FUE CONSTITUIDA EL 21 DE ABRIL DE 1978, CONFORME A LAS LEYES DE LA REPÚBLICA MEXICANA, CON UNA DURACIÓN DE 50 AÑOS, SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA NÚMERO 7763 OTORGADA POR EL LICENCIADO CARLOS DE PABLO SERNA, NOTARIO NÚMERO 107.

SU PRINCIPAL ACTIVIDAD ES LA COMPRA VENTA, IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMISIÓN, CONSIGNACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y REPRESENTACIÓN DE ARTÍCULOS DE CRISTALERÍA, DE LOZA Y PARA REGALO.

NOTA 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A) BASES DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998, FUERON PREPARADOS CON BASE A LOS COSTOS HISTÓRICOS Y CONSECUENTEMENTE NO SE RECONOCIERON LOS EFECTOS DE LA INFLACIÓN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMO LO ESTABLECE EL BOLETÍN B-10 Y SUS ADECUACIONES, NI EN LO RELATIVO AL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO AL BOLETÍN B-12, EMITIDOS POR LA COMISIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A. C.

B) INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS:

LOS INVENTARIOS SE REGISTRAN AL COSTO DE ADQUISICIÓN, EMPLEANDO EL MÉTODO DE COSTOS PROMEDIO. EL COSTO DE VENTAS SE DETERMINO BAJO EL MISMO MÉTODO, CONSISTENTEMENTE CON EJERCICIOS ANTERIORES.

C) EQUIPO.

LOS BIENES QUE INTEGRAN EL EQUIPO, SE REGISTRAN INICIALMENTE A SU COSTO DE ADQUISICIÓN.

LA DEPRECIACIÓN SE INICIA A PARTIR DEL AÑO DE SU UTILIZACIÓN, EMPLEANDO EL MÉTODO DE LÍNEA RECTA Y APLICANDO LA TASA MÁXIMA AUTORIZADA POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

E) OBLIGACIÓN LABORAL.

LA COMPAÑÍA NO TIENE REGISTRADO PASIVO ALGUNO POR CONCEPTO DE INDEMNIZACIONES Y PRIMAS DE ANTIGÜEDAD PAGADERAS A LOS EMPLEADOS QUE DEJEN DE PRESTAR SUS SERVICIOS BAJO CIERTAS CIRCUNSTANCIAS. SE SIGUE LA POLÍTICA DE CARGAR ESTAS EROGACIONES DIRECTAMENTE A RESULTADOS DEL EJERCICIO EN QUE OCURREN Y NO COMO LO MENCIONA EL BOLETÍN D-3 DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD EMITIDO POR EL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, A. C.

F) IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:

LA COMPAÑÍA SIGUE LA POLÍTICA DE REGISTRAR EL I.S.R. Y P.T.U., EN EL EJERCICIO EN QUE SE CAUSAN, SIN RECONOCER LAS DIFERENCIAS TEMPORALES ORIGINADAS POR PARTIDAS CUYO RECONOCIMIENTO FISCAL Y CONTABLE OCURREN EN ÉPOCAS DIFERENTES, DEBIDO A LA POCA IMPORTANCIA DE ESTAS.

NOTA 3. IMPUESTOS POR RECUPERAR.

EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE SE INTEGRA DE LA SIGUIENTE FORMA:

	1999	1998
IMPUESTO AL ACTIVO	3 076	3 076
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	698	1 959
I.S.R.	3 427	3 366
CRÉDITO AL SALARIO POR APLICAR	1 255	878
SUMA	8 456	9 281
	=====	=====

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 RÉP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : 30.- ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL REPORTE : 4.1.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 4. PROVEEDORES.

EL SALDO AL 31 DE DICIEMBRE SE INTEGRA POR:

1999	1998		
SUMINISTROS DOMÉSTICOS, S. A. DE C. V.		166 298	69 079
PROVEEDORA DE ARTÍCULOS DE LOZA, PELTRE Y SIMILARES, S. A. DE C. V.		301 928	427 741
VARIOS		20 674	21 729
PLÁSTICOS Y MECÁNICA, S. A.		0	12 498
MAPROSA, S. A. DE C. V.		0	5 389
CUCHILLERÍA DEL NORTE, S. A.		4 135	2 269
PLÁSTICOS ALICIA, S. A. DE C. V.		0	16 046
FABRICACIÓN DE CUBIERTOS, S. A. DE C. V.		0	44 147
ECKO, S. A. DE C. V.		0	5 321
COMESCO, S. A. DE C. V.		0	36 526
COMPAÑÍA INDUSTRIAL PLASVIC, S. A. DE C. V.		0	9 851
MAGUSA, S. A. DE C. V.		0	6 157
ALUMINIO PURO, S. A. DE C. V.		14 499	0
FLORERÍA FARFÁN LOZADA		6 975	0
FÁBRICA DE LOZA DE ANFORA, S. A. DE C. V.		22 046	0
EMPRESAS TAURUS, S. A. DE C. V.		6 555	0
PURO MAYOREO, S. A. DE C. V.		5 435	0
SUMA		548 545	656 753
		-----	-----

NOTA 5. CAPITAL CONTABLE.

A) CAPITAL SOCIAL.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999, EL CAPITAL SOCIAL SE ENCUENTRA INTEGRADO POR ACCIONES ORDINARIAS, COMO SIGUE:

	NÚMERO DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL
FIJO	5 000	10	50 000
VARIABLE	7 310	10	73 100
SUMA	12 310		123 100
	-----		-----

B) RESTRICCIONES A LAS UTILIDADES ACUMULADAS:

DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN VIGOR, LAS COMPAÑÍAS PODRÁN DECRETAR DIVIDENDOS SOBRE LOS CONCEPTOS Y SUPUESTOS FISCALES SIGUIENTES:

UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA. EN CASO EN EL CUAL PAGARÁN EL IMPUESTO QUE SE HUBIESE DIFERIDO, APLICANDO LA TASA DEL 5% (3% TRATÁNDOSE DE DIVIDENDOS GENERADOS EN 1999) AL RESULTADO DE MULTIPLICAR LOS DIVIDENDOS POR EL FACTOR DE 1.5385.

UTILIDAD FISCAL NETA. EXENTOS DEL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CUANDO SE REALICEN A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN MÉXICO.

LO QUE EXCEDA DE LOS MONTOS DE LOS DOS CONCEPTOS PRECEDENTES ESTARÁ SUJETO A UN IMPORTE A CARGO DE LA COMPAÑÍA DEL 35%, QUE SE OBTENDRÁ DEL RESULTADO DE MULTIPLICAR LOS DIVIDENDOS EXCEDENTES POR EL FACTOR DE 1.5385.

ADICIONALMENTE EN EL CASO DE SER PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS O RESIDENTES EN EL EXTRANJERO ESTARÁN SUJETOS A LA RETENCIÓN DEL 5% DE IMPUESTO, CALCULADO SOBRE EL RESULTADO DE MULTIPLICAR EL MONTO DISTRIBUIDO POR EL FACTOR DE 1.5385 (1.515 CUANDO PROVENGAN DEL SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL).

CONTADOR : MARTÍN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. PÁGINA 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999

SAT

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : 30.- ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACIÓN DEL REPORTE : 4.1.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NETA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998).

CUANDO LOS DIVIDENDOS SE PAGUEN A RESIDENTES EN PAISES CON LOS QUE SE TENGAN TRATADOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN, LA RETENCIÓN SE REALIZARÁ CONFORME A LOS TÉRMINOS DEL TRATADO CORRESPONDIENTE

NOTA 6. IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

LA COMPAÑÍA OPTÓ POR DIFERIR PARTE DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO, DE CONFORMIDAD CON EL SEGUNDO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 10 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LA CUAL NOS HACE REFERENCIA QUE EL IMPUESTO QUE SE PODRÁ DIFERIR Y PAGAR AL MOMENTO DE DISTRIBUIR UTILIDADES, SE DETERMINARÁ DE LA DIFERENCIA ENTRE EL IMPUESTO QUE SE DERIVE DE APLICAR LA TASA DEL 35% Y LA DEL 32% SOBRE LA UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA DEL EJERCICIO.

EN EL PRESENTE EJERCICIO SE CAUSÓ IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR UN IMPORTE DE \$ 39 384 DIFERIENDO UN IMPUESTO DE \$ 2 274. HABIÉNDOSE EFECTUADO PAGOS PROVISIONALES POR LA CANTIDAD DE \$ 24 519 Y RETENCIONES DE I.S.R. BANCARIO ACREDITABLE POR \$ 8 501, LO QUE ORIGINO UN SALDO A FAVOR DE \$ 59.

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10342
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. PÁGINA : 3

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA : 30.- ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

INFORMACIÓN DEL REPORTE : 11.E.- DECLARATORIA

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE ESTA RELACION INCLUYE TODAS LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A QUE ESTA SUJETA ALMACENES MONTES. S. A. DE C. V., QUE LAS UNICAS OBLIGACIONES SOLIDARIAS COMO RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES FEDERALES SON LAS INCLUIDAS Y QUE EN EL EJERCICIO NO SURTIO EFECTO AUTORIZACIÓN, SUBSIDIO, ESTÍMULO O EXENCIÓN ALGUNA, EXCEPTO POR LO ESTABLECIDO EN EL DECRETO POR EL QUE SE EXIME DEL PAGO DEL IMPUESTO AL ACTIVO PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 19 DE MARZO DE 1999.

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIJO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 6.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE VENTA

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998			
REMUNERACIONES			
061010	SUELDOS Y SALARIOS	118,416	108,269
061020	COMPENSACIONES	0	0
061030	HORAS EXTRAS	0	0
061040	VACACIONES	0	0
061050	PRIMA VACACIONAL	689	526
061060	GRATIFICACIONES	0	0
061061	AGUINALDO	4,659	6,280
061070	INDEMNIZACIONES	0	0
061100	TOTAL DE REMUNERACIONES	123,764	115,075
PRESTACIONES AL PERSONAL			
062010	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
062020	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
062030	OTRAS PRESTACIONES	0	0
062040	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
063010	CUOTAS AL I.M.S.S.	51,922	48,242
063020	APORTACIONES AL INFONAVIT	16,395	14,222
063030	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	7,825	7,396
063040	SEGURO DE RETIRO	6,806	6,550
063050	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	82,948	76,410
HONORARIOS			
064010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	0	0
064020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	0	0
064030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0	0
064040	TOTAL DE HONORARIOS	0	0
ARRENDAMIENTOS			
065010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	143,787	119,189
065020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	0	0
065030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0	0
065040	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	143,787	119,189
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
066010	DEPRECIACIONES	0	0
066020	TOTAL DE DEPRECIACIONES	0	0
066030	AMORTIZACIONES	0	0
066040	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0
OTROS GASTOS			

CONTADOR : MARTIN CURTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



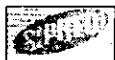
IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACÉNES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 6.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE VENTA

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
067010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
067020	CORREOS	0	0
067030	TELEX	0	0
067040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
067050	UNIFORMES	0	0
067060	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
067070	TELEFONO	0	0
067080	AGUA	0	0
067090	ELECTRICIDAD	21,758	25,073
067100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	12,442
067110	MATERIALES DE OFICINA	7,239	5,213
067111	MATERIAL DE EMPAQUE Y ENVASE	3,730	5,713
067120	GASTOS LEGALES	0	0
067130	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	4,501	4,934
067140	PREVISION SOCIAL	0	0
067150	GASTOS DE COMEDOR	0	0
067160	SEGUROS Y FIANZAS	16,183	10,917
067170	GASTOS NO DEDUCIBLES	5,348	13,825
067180	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
067190	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
067200	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	0	0
067210	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
067220	VARIOS	1,102	532
067230	FOTOCOPIADO	0	0
067240	DONATIVOS	0	0
067250	MEDICINAS	0	0
067260	ASISTENCIA TECNICA	0	0
067270	ASESORIA	0	0
067280	FLETES	7,931	5,521
067290	IMPUESTO DE IMPORTACION	0	0
067300	IMPUESTO DE EXPORTACION	0	0
067310	REGALIAS SUJETAS AL 15%	0	0
067320	REGALIAS SUJETAS AL 40%	0	0
067330	COMISIONES PAGADAS	0	0
067400	TOTAL DE OTROS GASTOS	67,792	54,166
068010	EFECTO DE REEXPRESION	0	0
069900	TOTAL DE GASTOS DE VENTA	417,691	394,840

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS DE ADMINISTRACION

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998			
REMUNERACIONES			
071010	SUELDOS Y SALARIOS	201,895	201,895
071020	COMPENSACIONES	0	0
071030	HORAS EXTRAS	0	0
071040	VACACIONES	0	0
071050	PRIMA VACACIONAL	2,243	2,240
071051	AGUINALDOS	8,412	16,264
071060	GRATIFICACIONES	0	25,000
071070	INDEMNIZACIONES	0	0
071100	TOTAL DE REMUNERACIONES	212,550	245,399
PRESTACIONES AL PERSONAL			
072010	PRESTACIONES DE RETIRO	0	0
072020	ESTIMULOS AL PERSONAL	0	0
072030	OTRAS PRESTACIONES	0	0
072040	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS			
073010	CUOTAS AL I.M.S.S.	0	0
073020	APORTACIONES AL INFONAVIT	0	0
073030	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	0
073040	SEGURO DE RETIRO	0	0
073050	TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	0	0
HONORARIOS			
074010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	0	190
074020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	115,180	88,614
074030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0	0
074035	SUBTOTAL	115,180	88,804
074040	AL CONSEJO DE ADMINISTRACION	0	0
074050	TOTAL DE HONORARIOS	115,180	88,804
ARRENDAMIENTOS			
075010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	0	0
075020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	0	0
075030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0	0
075040	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	0	0
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
076010	DEPRECIACIONES	33,383	35,189
076020	TOTAL DE DEPRECIACIONES	33,383	35,189
076030	AMORTIZACIONES	0	7
076040	TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	7

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

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

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
	OTROS GASTOS		
077010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0	0
077020	TELEF.	0	0
077030	CORREOS	388	165
077040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	0
077050	UNIFORMES	0	0
077060	GASTOS DE REPRESENTACION	0	0
077070	TELEFONO	18,688	18,523
077080	AGUA	0	0
077090	ELECTRICIDAD	0	0
077100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	0	0
077110	MATERIALES DE OFICINA	3,386	3,074
077120	GASTOS LEGALES	0	0
077130	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	1,425	650
077140	PREVISION SOCIAL	315	0
077150	GASTOS DE COMEDOR	0	0
077160	SEGUROS Y FIANZAS	0	0
077170	GASTOS NO DEDUCIBLES	14,389	5,884
077180	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	0	0
077190	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	0	0
077200	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	840	1,302
077210	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	0	0
077220	VARIOS	27	120
077230	FOTOCOPIADO	0	0
077240	DONATIVOS	0	200
077250	MEDICINAS	0	0
077260	ASISTENCIA TECNICA	0	0
077270	ASESORIA	0	0
077280	COMISIONES PAGADAS	0	0
077281	COMISIONES BANCARIAS	1,072	2,821
077350	TOTAL DE OTROS GASTOS	40,530	32,659
078010	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
079900	TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION	401,643	402,058

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

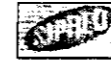
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 10.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998			
INTERESES A FAVOR			
NACIONALES			
101010	BANCARIOS	(42,683)	(32,870)
101020	PERSONAS FISICAS	0	0
101030	PERSONAS MORALES	0	0
EXTRANJEROS			
101040	BANCARIOS	0	0
101050	PERSONAS FISICAS	0	0
101060	PERSONAS MORALES	0	0
101070	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
101100	TOTAL DE INTERESES A FAVOR	(42,683)	(32,870)
INTERESES A CARGO			
NACIONALES			
102010	BANCARIOS	0	0
102020	PERSONAS FISICAS	0	0
102030	PERSONAS MORALES	0	0
EXTRANJEROS			
102040	BANCARIOS	0	0
102050	PERSONAS FISICAS	0	0
102060	PERSONAS MORALES	0	0
102070	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
102100	TOTAL DE INTERESES A CARGO	0	0
RESULTADO CAMBIARIO			
103010	PERDIDA CAMBIARIA	0	0
103015	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
103020	UTILIDAD CAMBIARIA	0	0
103030	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
103100	TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO	0	0
RESULTADO POR POSICION MONETARIA			
104010	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	0	0
104015	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
104020	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	0	0
104030	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
104100	TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA	0	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 9.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999 Y 1998			
GASTOS			
091010	PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS	0	0
091020	PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	0	0
091025	PERDIDA EN VENTA DE MAQUINARIA	0	0
091026	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0
091030	PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
091035	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	0	0
091040	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0	0
091050	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS	0	0
091060	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
091100	TOTAL DE OTROS GASTOS	0	0
PRODUCTOS			
092010	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE COMPRAS	0	0
092020	RECUPERACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0	0
092030	RECUPERACION POR SEGUROS	0	0
092031	ACTUALIZACION DE SALDO A FAVOR	0	(49)
092040	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS	0	0
092050	UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	0	0
092055	UTILIDAD EN VENTA DE MAQUINARIA	0	0
092056	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	0
092060	UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	0
092065	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	0	0
092070	GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0	0
092080	EFFECTO DE REEXPRESION	0	0
092100	TOTAL DE OTROS PRODUCTOS	0	(49)
093000	TOTAL DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS	0	(49)

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

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

INDICE	CONCEPTO	1999	1998
COMISIONES BANCARIAS			
105010	A BANCOS NACIONALES	0	0
105020	A BANCOS EXTRANJEROS	0	0
105030	EFECTO DE REEXPRESION	0	0
105100	TOTAL DE COMISIONES BANCARIAS	0	0
105900	TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	(42,683)	(32,870)

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999				
CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.) E IMPUESTO AL ACTIVO (I.A.)				
111010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	112,326	35.00	39,384
111011	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO POR REINVERSION DE UTILIDADES			2,274
111012	IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO			37,110
111020	IMPUESTO AL ACTIVO	1,808,382	1.80	0
111030	MAYOR ENTRE LOS DOS ANTERIORES			37,110
111040	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. ENTERADOS			(21,956)
111050	I.S.R. RETENIDO POR TERCEROS			(8,501)
111060	PAGOS PROVISIONALES I.A. ENTERADOS			(2,563)
111070	SALDO A FAVOR DE I.S.R. DE EJERCICIOS ANTERIORES			0
111080	SALDO A FAVOR DE I.A. DE EJERCICIOS ANTERIORES			0
111090	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			4,090
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.) E IMPUESTO AL ACTIVO (I.A.) USO EXCLUSIVO PARA CONTROLADAS				
111100	IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL	0		0
111101	IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL DIFERIDO POR REINVERSION DE UTILIDADES	0		0
111102	IMPUESTO SOBRE LA RENTA TOTAL CAUSADO	0		0
111103	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MINORITARIO	0		0
111104	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MINORITARIO DIFERIDO POR REINVERSION DE UTILIDADES	0		0
111110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MINORITARIO ENTERADO AL S.A.T.	0		0
111120	IMPUESTO AL ACTIVO TOTAL			0
111130	IMPUESTO AL ACTIVO MINORITARIO ENTERADO AL S.A.T.			0
111140	MAYOR ENTRE EL I.S.R. TOTAL CAUSADO Y EL I.A. TOTAL			0
111150	MAYOR ENTRE LOS DOS MINORITARIOS ANTERIORES ENTERADOS AL S.A.T.			0
111160	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. TOTAL			0
111170	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. MINORITARIO ENTERADOS AL S.A.T.			0
111180	PAGOS PROVISIONALES I.A. TOTAL			0
111190	PAGOS PROVISIONALES I.A. MINORITARIO ENTERADOS AL S.A.T.			0
111200	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			0
111210	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR POR LA PARTE QUE NO CONSOLIDA			0
112010	OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA			0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1 / 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

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

INDICE	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
111010	39,338	(54)
111011	2,279	(5)
111012	37,169	(59)
111020	0	0
111030	37,169	(59)
111040	(21,956)	0
111050	(8,501)	0
111060	(2,563)	0
111070	0	0
111080	0	0
111090	4,149	(59)

111100	0	0
111101	0	0
111102	0	0
111103	0	0
111104	0	0
111110	0	0
111120	0	0
111130	0	0
111140	0	0
111150	0	0
111160	0	0
111170	0	0
111180	0	0
111190	0	0
111200	0	0
111210	0	0
112010	0	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1 - 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAYABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
FISICA				
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.) CAUSADO A LAS TASAS DE:				
113010	15%	6,906,950	15.00	1,036,042
113020	10%			0
113030	0%			0
113040	EXENTO	42,683		0
113050	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE			0
113060	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE POR COMPRA DE MERCANCIAS, BIENES Y SERVICIOS DE IMPORTACION			(949,085)
113070	PAGOS PROVISIONALES DE I.V.A.			0
113080	SALDO A FAVOR DE I.V.A. DEL EJERCICIO ANTERIOR			(185,773)
113090	DEVOLUCION OBTENIDA DEL I.V.A.			(1,959)
113100	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I.V.A.			0
113110	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			1695
114010	CUOTAS PATRONALES AL I.M.S.S.	340,290		0
114020	APORTACIONES AL INFONAVIT	331,900	5.00	16,595
114030	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	340,296	2.00	6,806
114040	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS NO PROVENIENTES DE CUFIN			0
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (I.E.P.S.) CAUSADO A LAS TASAS DE:				
115010	25%	0		0
115020	30%	0		0
115030	85%	0		0
115040	20.90%	0		0
115050	60%	0		0
115060	0%	0		0
115070	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS ACREDITABLE			0
115080	SALDO A FAVOR DE I.E.P.S. DE EJERCICIOS ANTERIORES			0
115090	PAGOS PROVISIONALES DE I.E.P.S.			0
115100	DEVOLUCIONES OBTENIDAS DE I.E.P.S.			0
115110	COMPENSACIONES EFECTUADAS DE I.E.P.S.			0
115120	TOTAL DE IMPUESTO A CARGO O A FAVOR			0
IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR				
116010	IMPUESTOS ADUANALES A LA IMPORTACION	0		0
116020	IMPUESTOS ADUANALES A LA EXPORTACION	0		0
116030	TOTAL DE IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR			0
CONTRIBUCIONES DE LAS QUE ES RETENEDOR.				

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 2 / 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

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

113010	1,036,042	0
113020	0	0
113030	0	0
113040	0	0
113050	(949,008)	0
113060	0	0
113070	(85,773)	0
113080	(1,959)	0
113090	0	0
113100	0	0
113110	(698)	0
114010	51,922	0
114020	16,595	0
114030	6,806	0
114040	0	0
115010	0	0
115020	0	0
115030	0	0
115040	0	0
115050	0	0
115060	0	0
115070	0	0
115080	0	0
115090	0	0
115100	0	0
115110	0	0
115120	0	0
116010	0	0
116020	0	0
116030	0	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No DE PÁGINA : 1 - 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)				
POR PAGOS A RESIDENTES EN EL PAIS				
117010	POR SALARIOS	351,151		48,530
117020	HONORARIOS AL 30% ARTICULO 80 L.I.S.R.			0
117030	PREMIOS			0
117040	HONORARIOS AL 10%			0
117050	ARRENDAMIENTO AL 10%	143,787	10.00	14,378
117055	ENAJENACION DE OTROS BIENES AL 20%			0
117058	DIVIDENDOS AL 5%			0
117060	INTERESES AL 15%			0
117070	INTERESES AL 24%			0
117080	COMISIONES			0
117090	TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL PAIS			62,908
POR PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO				
117100	SALARIOS AL 15%	0		0
117110	SALARIOS AL 30%	0		0
117120	HONORARIOS AL 30% ARTICULO 147-B L.I.S.R.	0		0
117130	HONORARIOS AL 21%	0		0
117140	ASISTENCIA TECNICA AL 15%	0		0
117150	REGALIAS AL 15%	0		0
117160	REGALIAS AL 40%	0		0
117170	MEDIACIONES AL 30%	0		0
117180	ARRENDAMIENTO AL 5%	0		0
117190	ARRENDAMIENTO AL 21%	0		0
117200	INTERCAMBIO DE DEUDA PUBLICA POR CAPITAL AL 20%	0		0
117210	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 15%	0		0
117220	PREMIOS	0		0
117230	SERVICIO TURISTICO DE TIEMPO COMPARTIDO AL 21%	0		0
117235	DIVIDENDOS AL 5%	0		0
117240	INTERESES AL 4.9%	0		0
117250	INTERESES AL 10%	0		0
117260	INTERESES AL 15%	0		0
117270	INTERESES AL 21%	0		0
117280	INTERESES AL 40%	0		0
117290	ENAJENACION DE INMUEBLES AL 20%	0		0
117300	ENAJENACION DE ACCIONES AL 20%	0		0
117310	OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE CAPITAL AL 20%	0		0
117320	CONSTRUCCION DE OBRA, INSTALACION, MANTENIMIENTO O MONTAJE EN BIENES INMUEBLES AL 30%	0		0
117330	ESPECTACULOS PUBLICOS, ARTISTICOS Y DEPORTIVOS AL 30%	0		0
117340	TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO			0

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 3 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
117010	48,530	0
117020	0	0
117030	0	0
117040	0	0
117050	14,378	0
117055	0	0
117058	0	0
117060	0	0
117070	0	0
117080	0	0
117090	62,908	0
117100	0	0
117110	0	0
117120	0	0
117130	0	0
117140	0	0
117150	0	0
117160	0	0
117170	0	0
117180	0	0
117190	0	0
117200	0	0
117210	0	0
117220	0	0
117230	0	0
117235	0	0
117240	0	0
117250	0	0
117260	0	0
117270	0	0
117280	0	0
117290	0	0
117300	0	0
117310	0	0
117320	0	0
117330	0	0
117340	0	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 3 / 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA
117350	SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS	0		0
117360	USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES OTORGADOS POR PERSONAS FISICAS	0		0
117370	ADQUISICION DE DESPERDICIOS	0		0
117380	ADQUISICION, O USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES TANGIBLES, QUE ENAJENEN U OTORGUEN RESIDENTES EN EL EXTRANJERO SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE O BASE FIJA EN EL PAIS	0		0
117390	TOTAL DE I.V.A. RETENIDO			0
118010	CUOTAS OBRERAS AL I.M.S.S.	340,290		10,273

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 2 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.- RELACION DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE O EN SU CARACTER DE RETENEDOR

INDICE	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE	DIFERENCIA
117350	0	0
117360	0	0
117370	0	0
117380	0	0
117390	0	0
118010	10.273	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 4 - 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 11.2- RELACION DE PAGOS PROVISIONALES

INDICE	CONCEPTO	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	IMPUESTO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999			
PAGOS PROVISIONALES DEL I.S.R.			
119010	ENERO O PRIMER TRIMESTRE	0	0
119020	FEBRERO O SEGUNDO TRIMESTRE	1,032	1,032
119030	MARZO O TERCER TRIMESTRE	2,822	2,822
119040	ABRIL O CUARTO TRIMESTRE	2,533	2,533
119050	MAYO	2,432	2,432
119060	JUNIO	1,569	1,569
119070	JULIO	1,978	1,978
119080	AGOSTO	2,228	2,228
119090	SEPTIEMBRE	1,771	1,771
119100	OCTUBRE	2,803	2,803
119110	NOVIEMBRE	2,788	2,788
119120	DICIEMBRE	0	0
119130	AJUSTE	0	0
119140	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES Y AJUSTE	21,956	21,956
PAGOS PROVISIONALES DEL I.A.			
119210	ENERO O PRIMER TRIMESTRE	2,563	2,563
119220	FEBRERO O SEGUNDO TRIMESTRE	0	0
119230	MARZO O TERCER TRIMESTRE	0	0
119240	ABRIL O CUARTO TRIMESTRE	0	0
119250	MAYO	0	0
119260	JUNIO	0	0
119270	JULIO	0	0
119280	AGOSTO	0	0
119290	SEPTIEMBRE	0	0
119300	OCTUBRE	0	0
119310	NOVIEMBRE	0	0
119320	DICIEMBRE	0	0
119330	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES	2,563	2,563
PAGOS PROVISIONALES DEL I.V.A.			
119410	ENERO O PRIMER TRIMESTRE	1,238	1,238
119420	FEBRERO O SEGUNDO TRIMESTRE	4,009	4,009
119430	MARZO O TERCER TRIMESTRE	7,433	7,433
119440	ABRIL O CUARTO TRIMESTRE	9,978	9,978
119450	MAYO	18,880	18,880
119460	JUNIO	1,089	1,089
119470	JULIO	64	64
119480	AGOSTO	7,935	7,935
119490	SEPTIEMBRE	3,424	3,424
119500	OCTUBRE	2,953	2,953
119510	NOVIEMBRE	0	0
119520	DICIEMBRE	28,770	28,770
119530	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES	85,773	85,773

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 12 - IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO BASE

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
121010	ACTIVOS FINANCIEROS	1,104,338
121020	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	98,958
121030	TERRENOS	0
121040	INVENTARIOS	1,346,750
121050	SUMA	2,550,046
	MENOS:	
121060	PROMEDIO DE DEUDAS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO	741,664
121070	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO	1,808,382
121080	TASA	1.80
121090	IMPUESTO DEL EJERCICIO	32,551
	MENOS:	
121091	EXENCION DEL IMPUESTO AL ACTIVO SEGUN DECRETO POR EL QUE SE EXIME DEL PAGO DE DIVERSAS CONTRIBUCIONES FEDERALES	32,551
121092	IMPUESTO DESPUES DE LA EXENCION	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.- LIQUIDACIONES AL I.M.S.S.

INDICE	CONCEPTO	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD FUA	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD EXCEDENTE DE 3 S.M.G.D.F	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD PRESTACIONES EN DINERO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999				
151010	ENERO	1,243	1,112	274
151020	FEBRERO	1,123	1,005	248
151030	MARZO	1,243	1,113	274
151040	ABRIL	1,203	1,077	266
151050	MAYO	1,243	1,112	274
151060	JUNIO	1,203	1,076	266
151070	JULIO	1,243	1,111	275
151080	AGOSTO	1,243	1,112	275
151090	SEPTIEMBRE	1,203	1,078	265
151100	OCTUBRE	1,243	1,112	275
151110	NOVIEMBRE	1,203	1,077	266
151120	DICIEMBRE	1,243	1,112	275
151130	TOTAL	14,636	13,097	3,233

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TUYAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA 1-1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.- LIQUIDACIONES AL I.M.S.S.

INDICE	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD GASTOS MEDICOS PENSIONADOS	RIESGOS DE TRABAJO	INVALIDEZ Y VIDA	GUARDERIAS Y PRESTACIONES SOCIALES	SUMA
151010	412	101	657	289	4,088
151020	372	91	593	261	3,693
151030	412	72	657	289	4,060
151040	398	70	635	280	3,929
151050	412	72	657	289	4,059
151060	398	70	636	280	3,929
151070	412	72	682	289	4,084
151080	412	72	682	289	4,085
151090	398	70	660	280	3,974
151100	412	72	682	289	4,085
151110	399	70	660	279	3,954
151120	412	73	682	289	4,056
151130	4,849	905	7,883	3,403	48,006

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1 - 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.1.- CUOTAS AL I.M.S.S. Y APORTACIONES AL INFONAVIT

INDICE	CONCEPTO	RETIRO	CESANTIA Y VEJEZ	SUMA
--------	----------	--------	------------------	------

 POR EL EJERCICIO TERMINADO AL
 31 DE DICIEMBRE DE 1999

152010	BIMESTRE 1	1,100	2,250	3,350
152020	BIMESTRE 2	1,138	2,328	3,464
152030	BIMESTRE 3	1,137	2,326	3,463
152040	BIMESTRE 4	1,156	2,355	3,511
152050	BIMESTRE 5	1,138	2,416	3,554
152060	BIMESTRE 6	1,137	2,416	3,553
152070	TOTAL	6,806	14,189	20,995

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0000 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.1.- CUOTAS AL I.M.S.S. Y APORTACIONES AL INFONAVIT

INDICE INFONAVIT

152010	2.631
152020	2.721
152030	2.720
152040	2.872
152050	2.825
152060	2.826
152070	16.595

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : (- 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 15.2.- CONCILIACION DE LA BASE DE SALARIOS MANIFESTADOS PARA LAS APORTACIONES AL INFONAVIT

INDICE	CONCEPTO	PORCIENTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999		
153010	TOTAL DE REMUNERACIONES REGISTRADAS EN GASTOS Y CAPITALIZADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999		376.151
	MENOS CONCEPTOS QUE NO SE CONSIDERAN PARA EFECTOS DEL INFONAVIT		
153020	FONDO DE AHORRO. % PATRON		0
153030	FONDO DE AHORRO. % TRABAJADOR		0
153040	P.T.U.		14.837
153050	ALIMENTOS ONEROSO CON DESCUENTO MINIMO DEL 20% S.N.G.D. D.F.		0
153060	DESPENSAS CUANTIA MENOR AL 40% S.M.G. D.F.		0
153070	PREMIOS DE ASISTENCIA Y PUNTUALIDAD CUANTIA MENOR AL 10% DEL S.B.C.		0
153080	TIEMPO EXTRAORDINARIO. MARGEN L.F.T.		0
153090	SUELDOS EN LA PARTE QUE EXCEDEN TOPES DE LEY		24.414
153100	INDEMNIZACIONES POR RETIRO		0
153110	TOTAL		44.251
153120	BASE DE APORTACIONES DECLARADA PARA EL INFONAVIT		331.900

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 1041
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 16.- IMPUESTO RETENIDO SOBRE HONORARIOS

INDICE	CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999				
161010	TOTAL DE HONORARIOS A RESIDENTES EN EL PAIS	115,180		
161020	TOTAL DE HONORARIOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
161030	SUBTOTAL	115,180		
CAPITALIZADOS				
161040	HONORARIOS A RESIDENTES EN EL PAIS	0		
161050	HONORARIOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
161060	SUBTOTAL	0		
MENOS:				
161070	HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0		
MAS:				
161080	HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0		
MENOS:				
161090	HONORARIOS PAGADOS EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	115,180		
MENOS:				
161100	HONORARIOS PAGADOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EXENTOS DEL I.S.R.	0		
161110	TOTAL DE HONORARIOS BASE PARA LA RETENCION	0	0	0

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 10442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 17.- IMPUESTO RETENIDO SOBRE ARRENDAMIENTOS

INDICE	CONCEPTO	BASE	TASA	IMPUESTO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999				
171010	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL PAIS	143,787		
171020	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
171030	SUBTOTAL	143,787		
CAPITALIZADOS				
171040	ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL PAIS	0		
171050	ARRENDAMIENTOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	0		
171060	SUBTOTAL	0		
MENOS:				
171070	ARRENDAMIENTOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0		
MAS:				
171080	ARRENDAMIENTOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0		
MENOS:				
171090	ARRENDAMIENTOS PAGADOS EN EL EJERCICIO A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	0		
171100	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS BASE PARA LA RETENCION	143,787	10.00	14,378

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
 NUM. REG. : 70442
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE C V

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 21.- RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR

INDICE	CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DE PAGO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999			
211010	I.S.R. POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	0	
211011	I.S.R. POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO DIC 99	5,383	14/01/2000
211020	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	0	
211021	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO DIC 99	1,137	07/01/2000
211030	APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES	0	
211031	APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES DIC 99	2,826	07/01/2000
211040	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE HONORARIOS	0	
211050	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE ARRENDAMIENTOS	0	
211051	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE ARRENDAMIENTOS DIC 99	1,621	14.01.2000
211060	RETENCION DE I.S.R. POR PAGO DE INTERESES	0	
211070	APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	0	
211071	APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL DIC 99	6,502	07/01/2000
211080	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	0	
211081	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENIDO	0	
211082	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DIC 99	28,770	14.01.2000
211083	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENIDO DIC 99	1,620	14.01.2000
211090	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	0	
211100	RETENCION DE I.S.R. POR PAGOS AL EXTRANJERO	0	
211110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	0	
211111	IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL 99	4,149	23/02.2000
211120	IMPUESTO AL ACTIVO	0	
211130	I.S.R. SOBRE DIVIDENDOS	0	
211140	IMPUESTOS LOCALES	0	
211150	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	0	
211151	IMPUESTO SOBRE NOMINAS DIC 99	586	14.01.2000
211160	OTROS. ESPECIFICAR	0	
211170	TOTAL	52,594	

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 00442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

NO. DE PAGINA : 1 - 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 21.- RELACION DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR

INDICE	BANCO	PAGO EN PARCIALIDADES
211010		
211011	BANCA SERFIN S A	
211020		
211021	BANCA SERFIN S A	
211030		
211031	BANCA SERFIN S A	
211040		
211050		
211051	BANCA SERFIN S A	
211060		
211070		
211071	BANCA SERFIN S A	
211080		
211081		
211082	BANCA SERFIN S A	
211083	BANCA SERFIN S A	
211090		
211100		
211110		
211111	BANCA SERFIN S A	
211120		
211130		
211140		
211150		
211151	BANCA SERFIN S A	
211160		
211170		

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 70442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA 1 - 2

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 25.- CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
221010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	268,925
221020	PERDIDA DEL EJERCICIO	0
	MAS-MENOS. EFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN B-10	
221030	RESULTADO FAVORABLE	0
221040	RESULTADO DESFAVORABLE	0
221050	UTILIDAD NETA HISTORICA	268,925
221060	PERDIDA HISTORICA	0
	MAS:	
221070	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	87,460
	MENOS:	
221080	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	5,914,494
	MENOS:	
221090	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	6,115,670
	MENOS:	
221100	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	42,683
221110	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
221120	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
221130	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
221140	PERDIDA FISCAL	0
221150	UTILIDAD FISCAL	112,526
221160	AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
221170	RESULTADO FISCAL	112,526

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 23.- INGRESOS FISCALES NO CONTABLES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
231010	GANANCIA INFLACIONARIA	87,460
231020	INTERESES ACUMULABLES	0
231030	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
231040	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0
231050	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	0
231060	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
231070	TOTAL	87,460

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
 CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
 INFORMACIÓN DEL ANEXO : 24.- DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
241010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	34,384
241020	IMPUESTO AL ACTIVO	0
241030	PARTICIPACION DE UTILIDADES	17,004
241040	MULTAS	0
241050	GASTOS NO DEDUCIBLES	19,737
241060	DEPRECIACION CONTABLE	33,383
241070	PROVISIONES	0
241080	ESTIMACIONES	0
241090	PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES	0
241100	COSTO DE VENTAS	5,804,986
241110	INTERESES DEVENGADOS A CARGO	0
241111	PERDIDA CAMBIARIA	0
241120	AMORTIZACIONES	0
241130	COSTO CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
241140	PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
241150	HONORARIOS, RENTAS E INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	0
241160	TOTAL	5,914,494
	LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE CONTABILIZAN EN:	
241170	GASTOS DE FABRICACION	0
241180	GASTOS DE VENTA	5,348
241190	GASTOS GENERALES	0
241200	GASTOS DE ADMINISTRACION	14,389
	LA DEPRECIACION CONTABLE SE INTEGRA POR:	
241210	GASTOS DE FABRICACION	0
241220	GASTOS DE VENTA	0
241230	GASTOS GENERALES	0
241240	GASTOS DE ADMINISTRACION	33,383

CONTADOR : MARTIN CURTES MARIO
 NUM. REG. : 10412
 REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



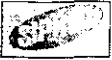
IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
INFORMACION DEL ANEXO : 25 - DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
251010	COMPRAS	5,974,944
251020	MANO DE OBRA	0
251030	GASTOS DE FABRICACION	0
251040	DEPRECIACION FISCAL	53,026
251050	AMORTIZACION FISCAL	0
251060	COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
251070	PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
251080	PERDIDA INFLACIONARIA	0
251090	INTERESES DEDUCIBLES	82,650
251100	CARGOS A PROVISIONES	0
251110	CARGOS A ESTIMACIONES	0
251120	HONORARIOS, RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	0
251130	ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	0
251140	TOTAL	6,115,670

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



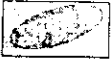
IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 26 - INGRESOS CONTABLES NO FISCALES

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
261010	INTERESES DEVENGADOS A FAVOR	42,683
261011	UTILIDAD CAMBIARIA	0
261020	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	0
261030	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
261040	VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN ESTE	0
261050	CANCELACION DE ESTIMACIONES	0
261060	CANCELACION DE PROVISIONES	0
261070	INGRESOS POR DIVIDENDOS	0
261080	TOTAL	42,683

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PAGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV

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

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999	
271010	VENTAS TOTALES NACIONALES	6,906,617
271020	VENTAS TOTALES AL EXTRANJERO	0
271030	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	1,667
271040	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	0
271050	VENTAS NETAS	6,906,950
271060	INGRESOS POR SERVICIOS	0
271070	OTROS INGRESOS	0
271080	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	42,683
271090	UTILIDAD CAMBIARIA	0
271100	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	0
271110	OTROS PRODUCTOS	0
271120	INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	6,949,633
	MENOS:	
271130	EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS	0
271140	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	0
271150	INGRESOS HISTORICOS	6,949,633
	MAS:	
271160	GANANCIA INFLACIONARIA	87,460
271161	DEVOLUCIONES REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	1,667
271170	INTERESES ACUMULABLES	0
271180	ANTICIPOS DE CLIENTES	0
271190	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	0
271200	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
	MENOS:	
271210	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	42,683
271220	UTILIDAD CAMBIARIA	0
271230	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
271240	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	0
271250	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	0
271260	INGRESOS POR DIVIDENDOS	0
271270	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENDA	6,996,077
	MAS:	
271280	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES GRAVADOS PARA I.V.A.	0
271290	INGRESOS POR VENTA DE ACTIVO	0
271300	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	0
	MENOS:	
271310	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0
271320	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	0
271330	GANANCIA INFLACIONARIA	87,460
271340	INTERESES ACUMULABLES	0
271341	DEVOLUCIONES REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	1,667

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REF. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 1

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial



Sistema de Presentación del Dictamen 1999



IDENTIFICADOR DE LA EMPRESA : 0030 - ALMACENES
CONTRIBUYENTE : ALMACENES MONTES S A DE CV
INFORMACIÓN DEL ANEXO : 27.- CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS Y LOS DECLARADOS PARA EFECTOS DEL
IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

INDICE	CONCEPTO	TOTAL
271350	INGRESOS DECLARADOS PARA EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	6,906,950

CONTADOR : MARTIN CORTES MARIO
NUM. REG. : 10442
REP. LEGAL : TOVAR ZARATE NICOLAS

No. DE PÁGINA : 2

CONCLUSIONES

En el desarrollo de su dictamen el auditor culmina con un juicio que es el producto de sus conocimientos, experiencias y trabajo ejecutado, que se realiza con estricto apego a las normas profesionales aceptadas internacionalmente, que establecen los requisitos mínimos de calidad a su trabajo y su independencia de criterio. Así el contador público concluye su trabajo con una opinión técnica sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.

A lo largo del examen practicado a los estados financieros, el contador apegándose a principios, normas y procedimientos y a juicio profesional, emitió un dictamen con salvedad de la compañía **ALMACENES MONTES, S. A. DE C. V.**, por no incluir en la información financiera el efecto de la inflación como lo marca los Boletín B-10 y B-12 de principios de contabilidad generalmente aceptados, emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

BIBLIOGRAFÍA

- 1.- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
México, Porrúa, 1994.
- 2.- Moderno Diccionario de Contabilidad.
México, Cía. Editorial Impresora y Distribuidora, S. A., 1993.
- 3.- Veritas.
México, IMCP, Febrero 1999.
- 4.- Conoce las Auditorías.
C. P. Juan Ramón Santillana González.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
México 1981.
- 5.- Principios de Auditoría.
Walter B. Meigs, Ph D., C. P. A.
Ed. Diana.
México, 1981.
- 6.- Auditoría.
John W. Cook, D., C. P. A.
Mc Graw Hill.
México, 1987.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

- 7.- Introducción a la Metodología de la Investigación.
Santiago Zorrilla Arenas.
Océano.
México, 1980

- 8.- Normas y Procedimientos de Auditoría, Tomo I.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
México, 1997.

- 9.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
México, 1997.

- 10.- Código de Ética Profesional.
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
México, Agosto 1999.

- 11.- Código Fiscal de la Federación.
Dofiscales Editores.
México, Diciembre 1999.

- 12.- Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
Dofiscales Editores.
México, Diciembre 1999.

- 13.- Diferentes Dictámenes para Efectos Fiscales.
Colegio de Contadores Públicos de México, A. C.
México, del 12 al 16 de mayo de 1997.

Elaboración del Dictamen Fiscal de una Empresa Comercial

- 14.- Diario Oficial de la Federación.
México, Lunes 20 de diciembre de 1999.

15. Apuntes de Auditoría Superior.
C. P. Carlos Francisco Román Rivera.
1997.

ABREVIATURAS

C. P.	Contador Público.
I. M. C. P.	Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
S. A.	Sociedad Anónima.
C. V.	Capital Variable.
C. P. C.	Contador Público Certificado.
A. G. A. F. F.	Administración General de Auditoría Fiscal Federal.
A. C.	Asociación Civil.
S. E. P.	Secretaría de Educación Pública.
C. F. F.	Código Fiscal de la Federación.
R. C. F. F.	Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
SIPRED	Sistema de Presentación del Dictamen.
I. S. R.	Impuesto Sobre la Renta.