



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA  
DE MÉXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN**

**ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO POR MEDIO DE LA  
P.C. PARA LA FORMULACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL SOBRE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA COMERCIAL**

**T E S I S**

**QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:**

**LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A:**

**MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ**

**ASESOR: L.C. MA. EULALIA COLÍN MARTÍNEZ**



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



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

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

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

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



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

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

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

DRA. SUEMI RODRIGUEZ ROMO  
 DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN  
 P R E S E N T E



ATN: L. A. ARACELI HERRERA HERNANDEZ  
 Jefe del Departamento de Exámenes  
 Profesionales de la FES Cuautitlán

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

Elaboración de papeles de trabajo por medio de la P.C.

para la formulación del dictamen fiscal sobre los estados

financieros de una empresa comercial.

que presenta el pasante: Martín Rodríguez Cruz

con número de cuenta: 9112124-0 para obtener el título de :

Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO.

ATENTAMENTE  
 "POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 23 de Febrero de 2007.

PRESIDENTE	C.P. Ma. Trinidad Rabell Urbiola	
VOCAL	C.P. Rafael Cano Razo	
SECRETARIO	L.C. Ma. Eulalia Colín Martínez	
PRIMER SUPLENTE	C.P. Rafael Delgado Colón	
SEGUNDO SUPLENTE	L.C. Gloria Ma. de la Cruz Silva Vázquez	

## **RECONOCIMIENTOS**

### **A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO.**

Por haberme brindado la oportunidad de pertenecer y ser egresado de la máxima casa de estudios del país, ya que a ella le debo cada uno de mis logros tanto profesionales como personales, la persona que soy; así como todo lo que he logrado y alcanzado hasta el día de hoy; quizás mis palabras no puedan expresar todo el reconocimiento, admiración y agradecimiento que siento hacia mi universidad pero si puedo hablar desde lo más profundo de mi persona que es mi corazón y de la manera mas humilde darle las gracias por todo.

### **A LA FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN.**

Por haberme abierto sus puertas y darme la oportunidad de prepararme dentro de sus aulas e instalaciones, por permitirme cursar una carrera profesional, forjarme como profesionista y como persona; puesto que gracias a la preparación que me brindó es como he podido enfrentarme al mundo y salir adelante. El poder expresar mis sentimientos en estos momentos, es recordar todas las oportunidades que he tenido y darle las gracias a la Facultad por ello.

### **A MIS PROFESORES.**

Por haber compartido conmigo sus conocimientos, consejos y experiencias; los cuales son la base fundamental de los conocimientos que tengo, mismos que me han ayudado inmensamente en mi vida profesional y que aplico día con día en cada una de mis actividades laborales; por ello toda mi gratitud y el mas grande reconocimiento a todos profesores que he tenido.

## **DEDICATORIAS**

### **A MI ASESORA.**

Lic. Ma. Eulalia Colín Martínez. Por todos estos años de apoyarme incondicionalmente y por sus valiosos consejos para llevar a cabo la culminación del presente trabajo, muchas gracias maestra.

### **A MI ESPOSA.**

Luz porque con su inmenso amor, siempre me ha hecho salir adelante en los momentos más difíciles de mi vida y ha colmado la misma con muchas alegrías, gracias por tanta felicidad corazón, te amo.

### **A MI PEQUEÑO.**

Rodrigo por que el día que naciste me hiciste el hombre más feliz del mundo y cada vez que veo tu carita veo la razón por la cual tengo que seguir adelante y superarme día con día, ya que quiero ser el mejor padre y ejemplo que tengas en la vida,

### **A MIS PADRES.**

Cristina y Andrés estoy orgulloso de que sean mis padres, porque la forma en que me educaron, junto con todo el cariño y amor que me dieron, acompañado de lo que pudieron brindarme en la medida de sus posibilidades, me ha hecho crecer como persona, saber de donde vengo y a donde voy, los quiero mucho.

**GRACIAS A ELLOS FUE POSIBLE LA CONCLUSIÓN DEL PRESENTE  
TRABAJO, EL CUAL LES DEDICO CON MUCHO CARIÑO**

<b>ÍNDICE</b>		
		<b>Págs.</b>
Reconocimientos		
Dedicatorias		
Objetivos		I
Planteamiento del Problema		II
Justificación		III
Hipótesis		III
Introducción.		1
Capitulo 1. Generalidades.		3
1.1 Breves antecedentes históricos de la auditoría externa de los estados financieros.		3
1.2 Definición de auditoría.		5
1.3 Normas de auditoría.		6
1.4 Técnicas y procedimientos de auditoría.		11
1.5 Función de la auditoría externa.		16
Capitulo 2. Papeles de Trabajo.		18
2.1 Definición.		18
2.2 Clasificación.		20
2.3 Objetivos.		26
2.4 Contenido.		27

	<b>Págs.</b>
Capitulo 3. Dictamen.	32
3.1 Concepto.	32
3.2 Tipos de dictamen	33
3.3 Otros tipos de dictamen	45
Capitulo 4. Marco legal del dictamen fiscal.	54
4.1 Contribuyentes que deben dictaminarse.	54
4.2 Manifestación para dictaminar los estados financieros.	61
4.3 Presentación del dictamen fiscal.	64
4.4 Requisitos e impedimentos para dictaminar	79
4.5 Sanciones al contador público que dictamina.	82
Capitulo 5. Uso de la Computadora.	86
5.1 Antecedentes.	86
5.2 Importancia del uso de la computadora.	86
5.3 Paquetería.	88
Capitulo 6. Caso práctico.	91
6.1 Diseño de los papeles de trabajo.	91
6.2 Consideraciones al caso práctico	104
6.3 Papeles de trabajo	107
Abreviaturas	384
Conclusiones	386
Bibliografía	387

**ABREVIATURAS**

<b>CFF</b>	Código Fiscal de la Federación
<b>CINIF</b>	Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.
<b>CNBV</b>	Comisión Nacional Bancaria y de Valores
<b>CUCA</b>	Cuenta de Capital de Aportación
<b>CUFIN</b>	Cuenta de Utilidad Fiscal Neta
<b>CONPA</b>	Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría
<b>DOF</b>	Diario Oficial de la Federación
<b>DT</b>	Disposiciones Transitorias
<b>FEA</b>	Firma Electrónica Avanzada
<b>IMPAC</b>	Impuesto al Activo
<b>IMPC</b>	Instituto Mexicano de Contadores Públicos
<b>IMSS</b>	Instituto Mexicano del Seguro Social
<b>INFONAVIT</b>	Instituto Nacional para el Fondo de la Vivienda de los Trabajadores
<b>INPC</b>	Índice Nacional de Precios al Consumidor
<b>ISR</b>	Impuesto Sobre la Renta
<b>IVA</b>	Impuesto al Valor Agregado
<b>LIA</b>	Ley del Impuesto al Activo
<b>LISR</b>	Ley del Impuesto Sobre la Renta
<b>LIVA</b>	Ley del Impuesto al Valor Agregado
<b>NIF</b>	Normas de Información Financiera
<b>PCGA</b>	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
<b>PTU</b>	Participación de Trabajadores en las Utilidades
<b>RCFF</b>	Reglamento del Código Fiscal de la Federación
<b>RFC</b>	Registro Federal de Contribuyentes
<b>RIA</b>	Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo

<b>RLISR</b>	Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
<b>RLIVA</b>	Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado
<b>RMF</b>	Resolución Miscelánea Fiscal
<b>SAR</b>	Sistema de Ahorro para el Retiro
<b>SAT</b>	Servicio de Administración Tributaria
<b>SHCP</b>	Secretaría de Hacienda y Crédito Público
<b>SIPRED</b>	Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal

## **OBJETIVOS**

### **GENERAL**

Exponer una propuesta de cómo pueden ser elaborados los papeles de trabajo de auditoría por medio de la P.C., en la formulación del dictamen fiscal; para reducir el tiempo de ejecución, hacer más eficiente el trabajo de auditoría y contar con todos los papeles de trabajo necesarios, para sustentar la aplicación de los procedimientos de auditoría.

### **ESPECÍFICOS**

1. Elaborar los papeles de trabajo de una auditoría de estados financieros utilizando la computadora para reducir el tiempo de ejecución y hacer más eficiente el trabajo de auditoría.
2. Desarrollar todos los procedimientos de auditoría, para contar con los papeles de trabajo necesarios que sustenten la aplicación de dichos procedimientos.
3. Utilizar los papeles de trabajo elaborados en la computadora, para formular el dictamen fiscal sobre los estados financieros de una empresa comercial en forma automática.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Para la elaboración de un dictamen fiscal, se deben desarrollar varios procedimientos de auditoría que el auditor aplica en vista de las circunstancias, los cuales deben quedar debidamente sustentados a través de papeles de trabajo, esta elaboración en algunos casos se sigue llevando a cabo en forma manual, es decir cada vez que se necesita aplicar un procedimiento, se elabora el papel de trabajo correspondiente.

Esta forma de elaborar papeles de trabajo, hace que el trabajo de auditoría requiera de cierto tiempo considerable para su realización; aunado a esto, se tiene que invertir tiempo en correlacionar los resultados obtenidos, realizar las marcas respectivas, poner índices y referencias, verificar cálculos y operaciones aritméticas, elabora el dictamen fiscal y de igual manera revisar su correcta formulación.

Adicionalmente, en algunos casos, los procedimientos de auditoría que se aplican no quedan debidamente sustentados por que la elaboración de los papeles de trabajo no resulta ser la más adecuada.

Ante esta problemática, resulta conveniente desarrollar una propuesta en la que los papeles de trabajo sean elaborados a través de la P.C., almacenados en hojas de cálculo Excel, en las que se tengan cédulas específicas para cada procedimiento de auditoría a ser aplicado, los cuales se encuentren debidamente diseñados y vinculados entre si; lo que permita reducir el tiempo de elaboración, hacer más eficiente el trabajo de auditoría, sustentar adecuadamente los procedimientos aplicados y que el dictamen fiscal sea elaborado en forma automática.

## **JUSTIFICACIÓN**

Cada vez son más sofisticados los sistemas de información y comunicación en las empresas, lo que ha originado clientes más exigentes y competencia más dinámica. Esta situación hace necesario desarrollar una propuesta de elaboración de papeles de trabajo para la formulación del dictamen fiscal; la cual facilite y haga más eficiente la práctica de la auditoría, que a su vez sea flexible a las particularidades de cada entidad, así como a la forma de trabajar de cada contador; asegurando que los papeles de trabajo generados sean claros y precisos, cumplan con las especificaciones de las normas de auditoría y las disposiciones fiscales vigentes.

## **HIPÓTESIS**

Si los papeles de trabajo de auditoría son elaborados en la computadora, a través de hojas de cálculo de Excel y estos se utilizan para la elaboración del dictamen fiscal; se esta en la posibilidad de reducir el tiempo de ejecución, sustentar adecuadamente los procedimientos aplicados, hacer más eficiente el trabajo de auditoría y que el dictamen fiscal sea formulado automáticamente.

## **INTRODUCCIÓN**

Para poder llevar a cabo la realización de una auditoria; es necesario conocer la parte teórica de ésta actividad; es por eso que dentro de este trabajo, se dedica un capítulo para conocer que es la auditoria, las normas, técnicas y procedimientos que se aplican.

La información contenida en los papeles de trabajo constituye la principal constancia del trabajo realizado por el auditor. Los papeles de trabajo son la evidencia del trabajo realizado, por ello es necesario hablar de su importancia, los objetivos que se persiguen; clasificación para poder identificarlos; cruces y marcas que permitan referenciarlos, índice que sirva de guía en la consulta de estos y un programa de auditoría para la planeación, control y supervisión del trabajo a realizar.

El dictamen del auditor es la opinión sobre los estados financieros presentados por la compañía, por ello se debe conocer la calcificación, los diferentes tipos que existen y las opiniones que se expresan según los resultados obtenidos en la revisión documental lo que marca la diferencia entre un tipo de dictamen y otro.

Es necesario que el licenciado en contaduría y/o contador público que formule un dictamen para efectos fiscales, tenga pleno conocimiento del marco legal que lo rodea, ya que de este se derivara la responsabilidad legal de él y su cliente ante el fisco federal; ante lo cual resulta de suma importancia, tener pleno conocimiento y dominio de cada una de las disposiciones establecidas en el Código Fiscal de la Federación, su reglamento y demás disposiciones aplicables a la presentación de dictámenes elaborados por contador público autorizado.

Debido a los avances tecnológicos que se tienen día con día y especialmente al avance en el desarrollo de sistemas informáticos, resulta importante conocer algunos antecedentes; así como la importancia que estos avances han alcanzado hasta nuestros días, al igual que las aplicaciones que esta ha tenido dentro de todas las actividades del mundo.

## **CAPITULO 1 GENERALIDADES**

### **1.1 BREVES ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

A partir de la edad media, a través de la revolución industrial, las auditorias fueron practicadas con el objeto, de determinar si las personas que se encontraban en condiciones de responsabilidad fiscal, estaba actuando y proporcionando informes honestos.

Durante la revolución industrial, y a medida que las industrias crecían, los empresarios empezaron a contratar altos funcionarios para ocupar puestos de responsabilidad.

Con la separación de los grupos de propietarios y administradores, los accionistas se vieron en la necesidad de acudir con los auditores para que los protegieran del peligro del fraude, por funcionarios o empleados. Antes de 1990 el principal objetivo de la auditoria era el descubrimiento de fraudes.

En Gran Bretaña país que es considerado como la cuna de la auditoria, el crecimiento de las empresas estaba acompañado por un avance en los sistemas de contabilidad.

Cuando las sociedades se convirtieron en forma predominante de organización, los sistemas de contabilidad fueron mejorados y estandarizados, por lo que hubo la necesidad de un programa de contabilidad sistemática y razonablemente completa, como una medida para la prevención de fraudes y la obtención de información financiera digna de confianza en vista de que los accionistas, en este

proceso de expansión se esforzaron por verificar los informes y registros de sus respectivas compañías, la necesidad de contadores públicos preparados se hizo cada vez más evidente.

Como se menciona antes la separación de los propietarios y la administración en las compañías, originó en los accionistas la conciencia de tener una adecuada protección a través de una auditoría independiente; mediante el cual examinaría sus documentos y la evidencia comprobatoria necesaria que pudiera certificar el grado de confianza, y anexando a los estados financieros el texto de su opinión.

En el año de 1939, el Instituto de Contadores Públicos Titulados de México, actualmente Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), emitió el folleto nominado “La certificación de Balances para fines de inscripción y cotización de valores“. Poco después el mismo Instituto publicó una traducción del folleto emitido en esa época por el Instituto Americano de Contadores Públicos; el título de esa publicación fue “ Ampliación de los procedimiento de auditoría “, y de acuerdo con el pensamiento dominante en aquella época, el folleto referenciaba los procedimientos adicionales que se recomendaba a la profesión.

La comisión que actualmente se denomina Comisión de Normas y Procedimiento de Auditoría (CONPA), fue establecida en el año de 1955, cuando el Instituto Mexicano de Contadores Públicos no tenía el carácter de federación de colegas profesionistas, y cuando su organización así como sus estatutos eran diferentes de los actuales.

Los objetivos y conceptos que guían a la auditoría de Estados Financieros en la actualidad, eran básicamente desconocidos hace 70 años, por lo que uno u otro tipo han sido practicadas en el transcurso de la historia del comercio y de las finanzas.

## 1.2 DEFINICIÓN DE AUDITORIA.

A continuación se presentan diversas definiciones de auditoría de otros autores:

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría da la siguiente definición:

“Representa el examen de los estados financieros de una entidad, con objeto de que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.<sup>1</sup>

Resulta importante señalar que esta definición a pesar de que es obtenida de una publicación reciente, no contempla la adecuación de sustituir “principios de contabilidad generalmente aceptados” por “Normas de Información Financiera” las cuales entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2006.

Santillana nos da la siguiente definición de auditoría:

“Auditoría, en su aceptación más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa, y operacional que genera una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Así mismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo”<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), [s.p.].

<sup>2</sup> Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.2.

Las siguientes definiciones de auditoría son citadas por Téllez:

“Montgomery: Examen sistemático de los libros y registros de un negocio u otra organización con el fin de determinar o verificar los hechos relativos a las operaciones financieras y los resultados de estas, para informar sobre los mismos”.

“Andrés Montero: Examen metódico y ordenado de la contabilidad de una empresa mediante la comprobación de las operaciones registradas y la investigación de todos aquellos hechos que puedan tener relación con las mismas, a fin de determinar su corrección”.<sup>3</sup>

### 1.3 NORMAS DE AUDITORÍA

La contaduría pública organizada, a través del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), consciente de la responsabilidad pública que implica el ejercicio de una profesión afronta el problema de la calidad profesional en el trabajo de auditoría y decidió, establecer los requisitos mínimos de orden general que deben observarse para el desempeño de un trabajo de auditoría de calidad profesional.

A estos principios básicos del trabajo de auditoría se les llama *Normas de Auditoría*, y por su naturaleza deben ser de aceptación general para toda la profesión.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría nos da la siguiente definición de las Normas de Auditoría:

“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 este trabajo”.<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Benjamín Téllez Trejo, *Auditoría un Enfoque Práctico*, México, Thomson, 2004, p.44-45.

<sup>4</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 1010-5.

Las normas de auditoría se clasifican de la manera siguiente:

**a) Normas personales:**

- Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional
- Cuidado y Diligencia Profesional
- Independencia.

**b) Normas de ejecución del trabajo:**

- Planeación y Supervisión del trabajo
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Obtención de evidencia suficiente y competente.

**c) Normas de Información:**

- Aclaración de la relación con Estados o Información Financiera y Expresión de Opinión
- Bases de Opinión Sobre los Estados Financieros.

## **NORMAS PERSONALES**

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, establece que:

“Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener pre adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional”.<sup>5</sup>

---

<sup>5</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 1010-6.

Las normas personales se clasifican en:<sup>6</sup>

1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional.

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

2. Cuidado y diligencia profesional.

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

3. Independencia.

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

## **NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO.**

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría referente a las normas de ejecución del trabajo señala lo siguiente:

“Al tratar las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aún cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que por su importancia, deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales en la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia del cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas de ejecución del trabajo”.<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> Con base en, Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 1010-6.

<sup>7</sup> Ibidem.

Las normas de ejecución del trabajo se dividen en:<sup>8</sup>

1. Planeación y supervisión.

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

2. Estudio y evaluación del control interno.

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

3. Obtención de evidencia suficiente y competente.

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

## **NORMAS DE INFORMACIÓN**

El resultado final del trabajo del auditor es un informe o dictamen. Mediante el pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.

---

<sup>8</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 1010-7.

El dictamen o informe del auditor es en lo que va depositar la confianza de los interesados en los estados financieros para presentarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa.

Por último, es principalmente, a través del informe o dictamen, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, en que dicho trabajo queda a su alcance.

Esa importancia que el dictamen tienen para el propio auditor, para su cliente y para los interesados que van a descansar en el, hace necesario que también se establezcan normas que regulen la calidad y requisitos mínimos del mismo.<sup>9</sup>

Las normas de información se clasifican en:<sup>10</sup>

1. Aclaración de relación con estados o información financiera y expresión de opinión.

En todos los casos en que el nombre de un contador público quede asociado con estados o información financiera deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información su opinión sobre la misma y en su caso, las limitaciones importantes que haya tenido su examen, las salvedades que se deriven de ellas o todas las razones de importancia, por las cuales se expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un examen de acuerdo con las normas de auditoría.

---

<sup>9</sup> Con base en Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 1010-7-8.

<sup>10</sup> *Ibid*, p. 1010-9.

## 2. Bases de opinión sobre estados financieros.

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

- a) Fueron preparados de acuerdo con Normas de Información Financiera;
- b) dichas normas fueron aplicadas sobre bases consistentes;
- c) la información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

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

En boletines específicos se establecen los pronunciamientos relativos a las normas personales, de ejecución del trabajo y de información.

### **1.4 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.**

Concepto de técnicas de auditoría.

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional”.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 5010-5.

Las técnicas de auditoría se clasifican de la siguiente manera:<sup>12</sup>

- 1. Estudio general:** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias.

Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del contador público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos o información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación de otras técnicas, por lo que, generalmente deberá aplicarse antes de cualquier otra.

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

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

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer como se encuentran integrados y, puede ser básicamente de dos clases;

- a) De saldos: Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros. El detalle de estas partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos es lo que constituye el análisis de saldo.

---

<sup>12</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 5010-5-9.

b) De movimientos: En otras ocasiones los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partida, sino por acumulación de ellas. En este caso el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

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

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

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada.

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

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

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

Negativa. Se envían datos y se pide contestación solo si están inconformes. Generalmente se utilizan para confirmar el activo.

Indirecta, ciega o en blanco: No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo e instituciones de crédito.

**5. Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

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

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

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

**8. Observación:** Es la presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

#### **9. Cálculo:** Verificación matemática de una partida.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al emplearlo originalmente en la determinación de las partidas.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.**

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría da la siguiente definición:

“Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante las cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión”.<sup>13</sup>

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

La combinación en la práctica de dos o más técnicas de auditoría da origen a los denominados procedimientos de auditoría. La conjunción en la práctica de dos o más procedimientos de auditoría deriva en programas de auditoría.

---

<sup>13</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 5010-4.

## **1.5 FUNCIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA.**

Una vez que el auditor se ha identificado plenamente con la entidad que será objeto de una intervención de auditoría, procederá enseguida a efectuar un análisis específico de la función que vaya a auditar.

Para llevar a cabo esta etapa de trabajo, el auditor se auxiliara de técnicas de análisis de sistemas con las que revisara absolutamente todas las actividades de la función sujeta a auditoria, así como el personal que las realizara y con que elementos las va a llevar a cabo.

Los aspectos a considerar en este análisis son los siguientes:

- a) Organigrama detallado.
- b) Descripción de puestos y/o actividades principales.
- c) Costo-hombre de cada actividad de la función sujeta a auditoria.
- d) Cuadro de distribución costo-cargas de trabajo.
- e) Análisis de procedimientos de operación.
- f) Análisis de formas de papelería
- g) Análisis de archivo.
- h) Análisis de sistemas de operación.

## **LA ACTUACIÓN DEL AUDITOR EXTERNO EN LA SOCIEDAD.**

En las diferentes escuelas y facultades del país donde se imparte estudios en la licenciatura de contaduría pública, se enseña dentro de otras asignaturas a los estudiantes la teoría y la práctica de la auditoria de estados financieros.

Es así como se lleva la auditoria a la necesidad de orientar o reformar la enseñanza en México, en virtud de que la realidad actual que impone esta necesidad de información y de ejercicio profesional es demandada.

Así pues se requiere que el profesionalista en contaduría pública sepa distinguir las auditorías, para que no sean mezcladas unas con otras, es de esta manera, que teniendo identificadas estas, el auditor procederá a emitir una opinión confiable y precisa de su revisión.

## CAPITULO 2

### PAPELES DE TRABAJO

#### 2.1 DEFINICIÓN

Los papeles de trabajo son de gran importancia en la auditoría, ya que en ellos consta el trabajo realizado por el auditor, el grado de la calidad utilizado para su planeación, elaboración y conservación, reflejan el profesionalismo con el cual se ha realizado la auditoría.

Si el programa de auditoría y el cuestionario de control interno están bien diseñados, los papeles de trabajo se habrán de elaborar en forma lógica y completa a medida que se desarrolla la auditoría.

A continuación enunciamos las siguientes definiciones de papeles de trabajo:

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría da la siguiente definición de papeles de trabajo:

“Constituyen la documentación preparada por el auditor, así como la que le fue suministrada por su cliente a terceras personas, y proporcionan la evidencia necesaria que respalda la opinión del auditor, la cual puede estar representada físicamente por papeles y/o información en medios magnéticos”.<sup>14</sup>

La Comisión de Apoyo a la Práctica Profesional Independiente del IMCP los define de la siguiente manera:

---

<sup>14</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), [s.p.].

“Los papeles de trabajo son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría. En consecuencia, los papeles de trabajo pueden incluir programas, análisis, memorándums, cartas de confirmación y representación, extractos y/o copias de documentos y tablas o comentarios preparados u obtenidos por el auditor”.<sup>15</sup>

Santillana nos da la siguiente definición:

“Conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contiene los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados en los que se sustenta la opinión que emite al suscribir su informe o dictamen”.<sup>16</sup>

Con estas definiciones podemos formar nuestro criterio y decir que los papeles de trabajo se pueden definir como:

Como un conjunto de cédulas y documentos clasificados y ordenados en los que el trabajo de análisis realizado y la información obtenida por el auditor, las pruebas efectuadas, los procedimientos aplicados y el alcance y oportunidad de los mismos, así como los resultados obtenidos, en ellos consta la evidencia suficiente y competente determinada bajo el criterio del licenciado en contaduría, los cuales le sirven de base para el informe que rinde como resultado de su trabajo.

---

<sup>15</sup> Comisión de Apoyo a la Práctica Profesional Independiente del IMCP, *Guía práctica de auditoría para negocios pequeños y medianos*, México, IMCP, 2005, (2ª ed.), p. 67.

<sup>16</sup> Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.95.

## 2.2 CLASIFICACIÓN

Los papeles de trabajo se clasifican de dos grandes grupos:

- a) Archivo de referencia permanente.
- b) Legajo de auditoría.

A su vez, cada uno de estos grupos tendrá su propia clasificación, que estará definida por los índices asignados a los papeles en función a su:

- c) Uso.
- d) Contenido.

### A) ARCHIVO DE REFERENCIA PERMANENTE.

“Es aquel que contiene información de interés continuo que se extiende más allá de cualquier periodo de auditoría en particular”.<sup>17</sup>

En la parte introductoria de este archivo se incorpora una cédula que hará las veces de índice o contenido que indicará las distintas secciones que lo integran, misma que, a su vez, se irán conformando en secuencia cronológica conforme se va recopilando información; en función de ello resulta indispensable planear en oportunidad la información a contener para prever el crecimiento de este archivo.

La actualización del archivo de referencia permanente se irá efectuando conforme avance la auditoría y se determine nueva información a incorporar. Es indispensable que al cierre de la auditoría se revise este archivo para cerciorarse de que se integró toda la información que, a juicio del auditor, es conveniente mantener.

---

<sup>17</sup> Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.99.

El contenido básico de un archivo de referencia permanente incluye, entre otra la siguiente información<sup>18</sup>:

- Copia o extracto de la escritura constitutiva de la entidad auditada, así como modificaciones posteriores a la misma.
- Copia o extracto de actas de asamblea, de consejo de administración o de consejos o comités especiales.
- Cuadros y manuales de organización y evolución histórica de los mismos.
- Manuales de procedimientos y de operación, así como evolución histórica de los mismos.
- Sistemas de operación en uso, como es el caso de sistemas de contabilidad, incluyendo el catálogo de cuentas y la guía de contabilización.
- Copia o extracto de los principales contratos con los que está obligada la entidad, por ejemplo: arrendamiento, préstamos, servicios, etc.
- Análisis de los principales indicadores financieros.
- Copias de dictámenes o informes de auditorías anteriores y de cartas sobre el control interno de la entidad.
- Obligaciones fiscales y legales a que está sujeta la entidad.

### **Objetivos del archivo permanente:**

1. Conocer el control interno, es decir las políticas y organización de la empresa.
2. Eliminar la preparación en cada auditoría de papeles que no tengan ningún cambio.
3. Servir como fuente de información en posteriores auditorías para otro grupo de auditores y/o despachos.

---

<sup>18</sup> Con base en Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.100.

## LEGAJO DE AUDITORÍA.

“Es el conjunto de papeles de trabajo que soportan el resultado de la auditoría en proceso o de una auditoría concluida”.<sup>19</sup>

En este caso, en la parte introductoria del legajo también se incorporará una cédula que hará las veces de índice o contenido e indicará las distintas secciones que lo integran, así como la organización del índice mencionado.

El legajo de auditoría se integra en forma enunciativa más no limitativa, con la siguiente documentación:<sup>20</sup>

- Evidencia del proceso de planeación y plan o programa de auditoría.
- Evidencia del estudio y evaluación de los sistemas contable y de control interno.
- Cédulas que consignent el examen realizado a las diversas cuentas contables, operaciones o aspectos administrativos.
- Registro de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicados.
- Descripción del plan de muestreo aplicado.
- Evidencia de que el trabajo realizado fue supervisado y revisado.
- Referencia respecto a quien aplicó los procedimientos de auditoría y la fecha en que fueron aplicados.
- Cartas o documentos relativos a asuntos de la auditoría comunicados o discutidos con el auditado, incluyendo los términos del trabajo y debilidades importantes en el sistema de control interno.
- Declaraciones recibidas del auditado.
- Copia de la información examinada y de los informes de auditoría correspondientes.

---

<sup>19</sup> Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.101.

<sup>20</sup> Con base en *Ibidem*.

## **POR SU USO**

### **I. Expediente Continuo**

Contiene información vigente y útil para varios años; sin embargo, es preciso actualizarlo cada doce meses.

### **II. Para un año**

En este sumario deben incluirse todos aquellos papeles de trabajo que se refieren en forma exclusiva a la revisión de un ejercicio. Así mismo sirve de guía en caso de auditorías recurrentes.<sup>21</sup>

## **POR SU CONTENIDO**

Estos papeles de trabajo se clasifican de la siguiente forma<sup>22</sup>:

### **1.- Hoja de trabajo.**

Es la cédula que contiene las cuentas que integran los estados financieros, la hoja de trabajo es la cédula principal del juego de papeles de trabajo actuales, ya que en ella se resume y controlan las demás cédulas.

Con el objeto de facilitar la división del trabajo se recomienda elaborar una hoja de trabajo para cada uno de los rubros de los estados financieros (cuentas de Activo, Pasivo, Capital, de Ingresos y Gastos).

---

<sup>21</sup> Con base en Benjamín Téllez Trejo, *Auditoria un Enfoque Práctico*, México, Thomson, 2004, p.131.

<sup>22</sup> *Ibid*, p. 132.

## **2.- Cédulas sumarias**

Son las que nos muestra las cuentas de mayor que forman un rubro o un grupo homogéneo de los estados financieros que se van a revisar.

## **3.- Cédulas analíticas.**

Son las que nos muestran las partidas que integran una cuenta de mayor del área o rubro a revisar.

## **4.- Cédulas sub analíticas.**

Este tipo de cédulas contiene la verificación y/o análisis de las operaciones de una cuenta de mayor.

## **5.- Cédulas de informe.**

Este tipo de cédulas contienen las observaciones localizadas en la auditoría y las sugerencias para su corrección.

## **CÉDULA, INDICES, MARCAS Y REFERENCIAS.**

Antes de seguir avanzando en este capítulo, es importante dar las siguientes definiciones, ya a partir de este momento, estaremos mencionándolas<sup>23</sup>:

---

<sup>23</sup> Con base en Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.101-105.

**Cédula de Auditoría.**

Es el documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeta a su exámen.

**Índices.**

Son las claves de identificación que se asignan a cada uno de los papeles de trabajo, que permiten localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra un cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legajo de auditoría.

Los índices de auditoría pueden ser de las siguientes clases: alfabéticos, numéricos, alfanuméricos (incluyendo números arábigos o romanos), o estar constituidos por variantes de utilización de mayúsculas, minúsculas o combinación de ambas.

**Marcas.**

Son símbolos que utiliza el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y pruebas efectuados.

Las marcas de auditoría dependen mucho del criterio de los auditores.

**Referencias.**

Son aquellas que se realizan entre una o varias cédulas con objeto de relacionar datos correlativos contenidos en ellas, anotando el índice que aparece en dichas cédulas a un lado de los datos que se van a cruzar.

## 2.3 OBJETIVOS.

Los objetivos en la elaboración de los papeles de trabajo son las metas que el auditor desea alcanzar al elaborar los mismos.

Estos objetivos son los siguientes:<sup>24</sup>

**1.- Que sirvan de base para que el auditor rinda su informe como resultado de la auditoria.**

Los papeles de trabajo contienen la información y pruebas que el auditor obtiene en el desarrollo de la auditoria así como los resultados obtenidos, es por ello que sirven de base para el dictamen que rinde como resultado de su trabajo.

**2.- Que sirvan como evidencia de que el auditor ha desarrollado su trabajo en forma profesional.**

Para la elaboración de los papeles de trabajo así como en todas las fases de la auditoria, el auditor aplica las normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados, es por ello que los papeles de trabajo reflejan la calidad profesional con la que se llevo la auditoria.

**3.- Que se tenga una base para medir el avance y la calidad con que se ha desarrollado la auditoria.**

En los papeles de trabajo se plasma el resultado del trabajo desarrollado por el auditor, el cual se puede comparar con el programa de trabajo y con ello medir el grado de avance de la auditoria.

---

<sup>24</sup> Con base en Benjamín Téllez Trejo, *Auditoria un Enfoque Práctico*, México, Thomson, 2004, p.129-130.

#### **4.- Disminuir costos en auditorías posteriores.**

Los papeles de trabajo también sirven como fuente de información para auditorías posteriores, lo cual refleja una disminución del costo en las mismas siempre y cuando no sea una empresa nueva.

#### **5.- Sirven de guía para la realización de futuras auditorías y como referencia en la aplicación de normas de información financiera de un ejercicio a otro.**

Como sabemos en la auditoría se revisa la forma en que la empresa registró las operaciones realizadas, con ello el auditor se da cuenta si hubo consistencia en la aplicación de las normas de información financiera.

### **2.4 CONTENIDO.**

Sabemos en términos generales que para emitir un juicio o una opinión dentro de la auditoría, es necesario partir de los estados financieros, los que muestran un panorama de la situación financiera de la empresa por lo que es necesario obtener una balanza de comprobación al cierre del ejercicio para así poder abrir los papeles de trabajo que servirán como base para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

En su mayoría, los papeles de trabajo se elaboran en hojas tabulares de catorce columnas e invariablemente todo papel de trabajo está formado de tres partes que son:<sup>25</sup>

---

<sup>25</sup> Con base en Benjamín Téllez Trejo, *Auditoría un Enfoque Práctico*, México, Thomson, 2004, p. 133-136.

## **1.- Encabezado.**

Es la parte superior de una cédula en la cual se anotan los siguientes datos:

- Índice: Con el objeto de clasificar y localizar en forma rápida la cédula.
- Nombre de la empresa: Para saber de que auditoria es el papel de trabajo.
- Descripción del trabajo a desarrollar: Con el objeto de saber la cuenta, subcuenta, operación o documento que se va a revisar, así como los procedimientos y alcance de los mismos.
- Fecha de la auditoria: Con el objeto de saber a que ejercicio auditado pertenece la cédula.
- Fecha de inicio y terminación: Con el objeto de saber el tiempo que llevo la elaboración de la cédula y para delimitar responsabilidad en caso de que existan otros eventos o acontecimientos posteriores que modifiquen la información plasmada en la cédula.
- Iniciales de quien elabora y supervisa: Con el objeto de calificar al personal y deslindar responsabilidades.

## **2.- Cuerpo.**

Se puede considerar como la parte medular de una cédula, debido a que ahí está contenida toda la información obtenida por el auditor como por ejemplo:

Conceptos y cifras sobre los que se aplicaran los procedimientos, observaciones encontradas, notas aclaratorias y conclusiones.

### **3.- Pie de la cédula.**

Es la parte inferior de la cédula la cual contiene los siguientes datos: fuente (donde se obtuvo la información) y significado de las marcas utilizadas, generalmente existe una cédula de marcas indicando su significado.

#### **Ejemplo:**

A continuación se dará una breve descripción de la forma y contenido de los papeles de trabajo en el estado de resultados.

Para la revisión de este rubro de los estados financieros así como de cualquier otro, debemos partir de la evaluación del control interno, con el objeto de determinar el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos.

Una vez efectuado este procedimiento, partiremos de la balanza de comprobación con el objeto de iniciar los papeles de trabajo.

#### **Hoja de trabajo del estado de resultados.**

Esta cédula se formula en hojas tabulares de catorce columnas la cual lleva los siguientes datos:

ENCABEZADO.

	Índice
Empresa, S.A. de C.V.	Formuló:
Hoja de trabajo	Revisó:
Estado de resultados	Fecha de inicio:
Aud. Al 31 de dic. 2006	Fecha de terminación

CUERPO

Todos los datos los anotamos de forma columnar y son los siguientes:

**Número de cuenta:** Anotamos el número de la cuenta según catalogo de cuentas de la empresa.

**Cuenta:** El nombre de la cuenta que integra el estado de resultados.

**Referencia:** Dentro de la hoja de trabajo en esta columna se localiza el índice que corresponde a la cédula sumaria que integran los rubros del estado de resultados.

**Saldos según registros del ejercicio anterior:** Ponemos los saldos al 31/Dic/05; según la contabilidad del cliente, en caso de no haber sido auditada anteriormente.

**Saldos según registros del ejercicio a dictaminar:** Ponemos los saldos de las cuentas que muestran los registros contables al 31/Dic/06.

**Ajustes:** Aquí anotamos los ajustes a las cuentas de acuerdo a los resultados de la auditoría.

**Saldos ajustados:** Pasamos los saldos según registros de la empresa más – menos, los ajustes propuestos como resultado de la auditoría.

**Reclasificaciones:** Asientos contables derivados de la auditoría que no afectan el resultado del ejercicio.

**Saldos finales:** Anotamos los saldos con el objeto de obtener los estados financieros.

### PIE DE CEDULA

**De:** Balanza de comprobación proporcionada por la empresa y papeles de trabajo.

**Marcas:** Anotamos el significado de cada una de las marcas utilizadas.

Este diseño de cédula que se va a utilizar para la elaboración de todas las demás cédulas que se necesitan para la revisión de los gastos de operación, con excepción de algunos cambios en algunas de ellas, como se observara en el caso práctico.

## CAPITULO 3

### DICTAMEN

#### 3.1 CONCEPTO

Para introducirnos en el tema a continuación, se dan las siguientes definiciones de dictamen:

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría da la siguiente definición:

“Es el documento que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión y en el que se expresa su opinión, relativa a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate”.<sup>26</sup>

Santillana lo define de la siguiente manera:

“El dictamen es el documento que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate”<sup>27</sup>

López da la siguiente definición de dictamen

“Es el documento conocido como opinión, que con base en un trabajo de auditoría emite el contador público independiente sobre los estados financieros básicos y notas correlativas”.<sup>28</sup>

---

<sup>26</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), [s.p.].

<sup>27</sup> Juan Santillana González, *Auditoría Fundamentos*, México, Thomson, 2004, (4ª ed.), p.2.

<sup>28</sup> Fernando López Cruz, *Dictamen Fiscal*, México, IMCP, (15ª ed.), p. A-18-19.

Téllez define dictamen de la siguiente manera:

“El dictamen del contador público, es un conjunto de elementos aceptados por la profesión y por el público, con los cuales el contador público expresa su opinión concisa sobre los Estados Financieros de una empresa que él examino”.<sup>29</sup>

En un breve resumen podríamos decir que el dictamen del contador público, según los conceptos expresados anteriormente es:

Es el documento que emite el contador público conforme a las normas de su profesión en base al examen realizado sobre los estados financieros de la entidad que se trate y sobre el cual emite su opinión acerca que si estos presentan razonablemente o no sus cifras conforme a las Normas de Información Financiera

### **3.2 TIPOS DE DICTAMEN**

Con forme a los lineamientos establecidos en el boletín 4010 de las Normas y Procedimientos de Auditoria, el auditor al término de su examen practicado de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas sobre los estados financieros de una entidad, preparados de acuerdo a las normas de información financiera; debe emitir su dictamen el cual, dependiendo de las limitaciones en el alcance del trabajo y/o desviaciones en las normas de información financiera que existan podrá ser:

1. Dictamen sin salvedad.
2. Dictamen con salvedad.
3. Dictamen con abstención de opinión.
4. Dictamen negativo.
5. Dictamen con énfasis.

---

<sup>29</sup> Benjamín Téllez Trejo, *Auditoria un Enfoque Práctico*, México, Thomson, 2004, p. 333.

## 1.- DICTAMEN SIN SALVEDAD.

Cuando como resultado del examen practicado el auditor puede expresar su opinión sin salvedades, el dictamen se deberá presentar como sigue:

“He examinado los estados de situación financiera de compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en 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 las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía, X, S.A., al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ 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 las normas de información financiera”.<sup>30</sup>

---

<sup>30</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-7-8.

## 2.- DICTAMEN CON SALVEDAD.

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

### a) Salvedades por desviaciones en las normas de información financiera.

Cuando existan desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera, el auditor deberá describir en forma precisa en que consisten, cuantificar su efecto en los estados financieros, neto del impuesto sobre la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades, y señalar el efecto en su opinión, Si las salvedades no pueden cuantificarse razonablemente, así deberá indicarse en el dictamen.<sup>31</sup>

Si en una nota a los estados financieros se revelan los asuntos que dan origen a desviaciones en las normas de información financiera, el párrafo del dictamen que describe la salvedad puede abreviarse haciendo referencia a dicha nota.

A continuación se presenta un ejemplo del dictamen con salvedad cuando existen desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera:

“He examinado los estados de situación financiera de Compañía X, S.A. al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría.

---

<sup>31</sup> Con base en Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-9.

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 las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la evaluación 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 explica en la nota \_\_\_ a los estados financieros, la estimación para cuentas incobrables al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ no incluye saldos que se consideran de dudosa recuperación por \$ XXXXXX y \$ XXXXXX, respectivamente.

En mi opinión, excepto porque 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., al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ 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 las normas de información financiera”.<sup>32</sup>

#### **b) Salvedades por limitaciones en el alcance del examen practicado.**

En ocasiones por imposibilidad práctica, o bien por limitaciones impuestas por la administración de la compañía, el auditor no puede aplicar todos los procedimientos de auditoría que considera necesarios.

---

<sup>32</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p.4010-9-10.

Cuando se presentan limitaciones en el alcance del examen, se deberá describir, en un párrafo específico dentro del dictamen, la naturaleza de dichas limitaciones<sup>33</sup>.

Un ejemplo de dictamen con salvedad por limitaciones en el alcance del examen practicado y es primer año que se audita, es el siguiente:

“He examinado el estado de situación financiera de Compañía X, S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 20\_\_ y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. 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.

Excepto por 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 contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

---

<sup>33</sup> Con base en Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-11.

Debido a que fui contratado como auditor de la compañía en fecha posterior al cierre del ejercicio de 20\_\_ (último año), no observé los inventarios físicos y debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme a través de la aplicación de otros procedimientos de auditoría del importe de los inventarios y del costo de ventas del ejercicio.

En mi opinión, excepto por el efecto de los ajustes que pudiese haber determinado, si hubiese presenciado los inventarios físicos finales. Según se explica 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 20\_\_ y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera”.<sup>34</sup>

### **3.-DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN.**

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

La abstención de opinión, no obstante que implica la imposibilidad del auditor de expresar una opinión sobre los estados financieros tomado en su conjunto, se considera como dictamen para efectos de las normas de auditoría.

El hecho de abstenerse de opinar no eximirá al auditor de la obligación de revelar todo las desviaciones importantes en la aplicación de las normas de información financiera detectadas en su revisión.

---

<sup>34</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-11-12.

En el caso que se exprese una abstención de opinión, 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.

Cuando se emite un dictamen con abstención de opinión, además de modificar la redacción del último párrafo del modelo de 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.<sup>35</sup>

Un ejemplo de dictamen con abstención de opinión cuando es el primer año que se audita, es el siguiente:

“Fui contratado para examinar el estado de situación financiera de Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 20\_\_ y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía.

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 contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

---

<sup>35</sup> Con base en Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-15.

Mi examen reveló que los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 20\_\_ que 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 la limitación 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 Compañía X, S.A. al 31 de diciembre de 20\_\_, y por el año terminado en esa fecha, considerados en su conjunto”.<sup>36</sup>

#### **4.- DICTAMEN NEGATIVO**

El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con las normas de información financiera y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes a las normas de información financiera y las limitaciones importantes que hayan tenido en el alcance de su trabajo.

---

<sup>36</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-15-16.

En el caso de que se emita un dictamen negativo, al 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.<sup>37</sup>

A continuación se presenta un ejemplo de opinión negativa:

“He examinado los estados de situación financiera de Compañía X, S.A. al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en 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 las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomadas 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 las normas de información financiera, considerándose que dichos efectos son importantes en atención al monto y antigüedad de los activos no monetarios, de la inversión de los accionistas y de la posición monetaria promedio mantenida durante ambos ejercicios.

---

<sup>37</sup> Con base en Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-13.

En mi opinión, debido a la importancia que tiene la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, como se explica en el párrafo anterior, los estados financieros adjuntos no presentan la situación financiera de la Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ ni el resultado 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 las normas de información financiera”.<sup>38</sup>

## 5.- DICTAMEN CON ÉNFASIS.

Existen circunstancias en las que es necesario que el auditor haga énfasis en su dictamen a un hecho importante que debe revelarse en los estados financieros. Estas aclaraciones o menciones no implican salvedades. Algunos de estos casos se pueden presentar cuando:<sup>39</sup>

- Existan contingencias no cuantificables, tales como demandas, problemas de continuidad del negocio en marcha, etcétera.
- Existan cambios en la aplicación de las normas de información financiera o en las reglas particulares, por ajustes a los resultados de ejercicios anteriores o por corrección de errores.
- Existan operaciones importantes con partes relacionadas, empresas en etapa preoperativa, en liquidación, fusiones, escisiones, etcétera.

A continuación se muestra un ejemplo de un dictamen con párrafo de énfasis para mencionar una contingencia no cuantificable:

“He examinado los estados de situación financiera de Compañía X, S.A. al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ y los estados de resultados, de variaciones en el capital

<sup>38</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-13-14.

<sup>39</sup> Con base en *ibid* p.4010-16-17.

contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en 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 las normas de información financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomadas en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Como se menciona en la Nota X, a los estados financieros, la compañía fue demandada por un cliente que considera que ciertos equipos que le vendió, por \$ XXXXXX, no reúnen las características específicas, y reclama la devolución del importe señalado y el pago de daños y perjuicios por \$ XXXXXX. La compañía está en proceso de demostrar al cliente que los equipos cumplían con todos sus requerimientos técnicos; sin embargo, a la fecha de este informe, la administración de la compañía y sus asesores legales no están en posición de determinar el resultado final de este asunto.

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía X, S.A., al 31 de diciembre de 20\_\_ y 20\_\_ 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 las normas de información financiera".<sup>40</sup>

---

<sup>40</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4010-17-18.

## **CONSIDERACIONES.**

Hasta este momento se ha señalado los tipos de dictámenes de acuerdo al boletín 4010 de las normas y procedimientos de auditoría; a su vez se ha señalado, los casos en los que el auditor deberá de aplicar cada uno de ellos de acuerdo a las circunstancias correspondientes y se ha ejemplificado cada uno de los casos; pero resulta importante mencionar que considerando la importancia relativa que pudieran tener las desviaciones en la aplicación de las normas de información financiera, el auditor deberá emitir, según sea el caso, un dictamen sin salvedad, un dictamen con salvedad, un dictamen con abstención de opinión un dictamen negativo o un dictamen con énfasis; y observar lo siguiente en cada tipo de dictamen.

Para que el auditor pueda emitir una opinión sin salvedades al alcance, se requiere que haya aplicado todos los procedimientos de auditoría que hubiese considerado necesarios en las circunstancias.

En ocasiones, por imposibilidad práctica, o bien, por limitaciones impuestas por la administración de la compañía, el auditor no puede aplicar todos los procedimientos de auditoría que considera necesarios. Las situaciones mencionadas anteriormente representan limitaciones en el alcance del examen practicado, por lo que el auditor deberá utilizar su criterio profesional para evaluar si estas restricciones son de tal importancia que deba expresar una salvedad o abstenerse de opinar, según la gravedad y naturaleza de las restricciones.

La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa.

Existen hechos importantes que deben revelarse en los estados financieros, los cuales no implican salvedades, pero es necesario que el auditor haga énfasis en su dictamen.

Sin embargo como ya lo he mencionado, atendiendo a la importancia de estos hechos, será necesario incluir o no un párrafo de énfasis en el dictamen; en este caso, no obstante que el hecho se encuentre adecuadamente revelado en una nota a los estados financieros, el auditor deberá mencionarlo en un párrafo de énfasis en su dictamen.

Es posible que el auditor no haya podido obtener evidencia suficiente y competente para soportar las declaraciones de la administración en relación a la revelación de un hecho en los estados financieros. De presentarse esta situación, deberá considerar la necesidad de expresar una salvedad en su opinión por limitación al alcance de su trabajo o una abstención de opinión, de acuerdo a la importancia de la misma, en lugar de mencionarlo en un párrafo de énfasis en su dictamen.

Si el auditor concluye que un hecho no está adecuadamente revelado en los estados financieros de conformidad con las normas de información financiera, deberá expresar una salvedad o una opinión negativa, según la importancia de la misma, en lugar de mencionarlo en un párrafo de énfasis en su dictamen.

### **3.3 OTROS TIPOS DE DICTAMEN.**

En el capítulo anterior se habló de los dictámenes relativos a los estados financieros de empresas que se encuentran obligadas a prepararlos de acuerdo a las normas de información financiera, incluyendo los casos en que, por las circunstancias, el auditor se ve precisado a modificar el texto del dictamen, bien sea por limitaciones en el alcance de su trabajo o por desviaciones en la aplicación de dichas normas.

En este capítulo, a manera de complemento del capítulo anterior, hablaremos brevemente sobre los dictámenes, opiniones e informe especiales que de conformidad a las normas y procedimientos de auditoría, el auditor puede emitir y sobre el dictamen para efectos fiscales (motivo principal del presente trabajo); así como enlistaremos algunos tipos de otros dictámenes y opiniones.

### **OTROS TIPOS DE DICTAMENES, OPINIONES E INFORMES.**

A continuación mencionaremos los tipos de dictámenes, opiniones e informes, distintos a los que establece el boletín 4010 de las normas y procedimientos de auditoría y que se encuentran regulados en los siguientes boletines de dichas normas:<sup>41</sup>

- 4020 Dictamen sobre estados financieros preparados de acuerdo con bases específicas diferentes a las normas de información financiera.
- 4040 Otras opiniones del auditor.
- 4050 Informe sobre la revisión limitada de estados financieros intermedios.
- 4060 Opinión del auditor sobre la información adicional que acompaña a los estados financieros básicos dictaminados.
- 4070 Opinión del contador público sobre la incorporación de eventos subsecuentes en estados financieros pro forma.
- 4090 Dictamen del contador público en su carácter de comisario.
- 4100 Opinión sobre el control interno contable
- 4120 Informe del auditor sobre el resultado de la aplicación de procedimientos de revisión previamente convenidos.
- 4130 Dictamen del auditor sobre estados financieros de entidades mexicanas, preparados para fines internacionales.
- 4140 Opinión del auditor sobre información financiera proyectada.
- 4160 Informe para agentes de valores.
- 4170 Dictamen sobre estados financieros comparativos.

---

<sup>41</sup> Con base en Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. 4020-3-4020-4170-4.

**4020 Dictamen sobre estados financieros preparados de acuerdo con bases específicas diferentes a las normas de información financiera.**

Es el dictamen que emite el contador público sobre estados financieros preparados sobre bases específicas diferentes a las normas de información financiera. Por lo tanto, no se refiere a otras opiniones profesionales que emite el contador público y que son distintas al dictamen sobre estados financieros”.

**4040 Otras opiniones del auditor.**

Se refiere a las opiniones que el auditor emite: (1) relativas a componentes, cuentas o partidas específicas de los estados financieros, bien sea que hayan sido o no dictaminados éstos; (2) sobre el cumplimiento de obligaciones contractuales; y (3) opiniones emitidas para cumplir con disposiciones legales y reglamentarias.

**4050 Informe sobre la revisión limitada de estados financieros intermedios.**

Se refiere al tipo de informe y la responsabilidad del auditor externo (contador público) sobre una revisión limitada de estados financieros intermedios. La revisión limitada se puede referir a estados financieros intermedios preparados con base a normas de información financiera, o bien, a estados financieros intermedios preparados sobre bases diferentes a dichas normas. Los estados financieros que pueden ser objeto de una revisión limitada de acuerdo a este boletín son únicamente los estados financieros intermedios de entidades que cuentan con estados financieros dictaminados al cierre del ejercicio anterior.

**4060 Opinión del auditor sobre la información adicional que acompaña a los estados financieros básicos dictaminados.**

Se refiere exclusivamente a la opinión del auditor sobre la información adicional a los estados financieros básicos dictaminados por el mismo.

**4070 Opinión del contador público sobre la incorporación de eventos subsecuentes en estados financieros pro forma.**

Se refiere a los efectos de los eventos subsecuentes que se incorporan en los estados financieros pro forma.

**4090 Dictamen del contador público en su carácter de comisario.**

Se refiere al dictamen que debe emitir el contador público en su carácter de comisario, de acuerdo con prescrito en el artículo 166 de la Ley General de Sociedades Mercantiles y no se refiere a otros informes que pudiera emitir en cumplimiento de las demás obligaciones que la ley mencionada le impone.

**4100 Opinión sobre el control interno contable.**

Se refiere a la opinión que el auditor emite sobre el control interno contable existente en una empresa, y no al informe que el auditor prepara como resultado de la revisión del control interno con el objetivo de establecer la naturaleza y alcance de los procedimientos en una auditoría de estados financieros.

**4120 Informe del auditor sobre el resultado de la aplicación de procedimientos de revisión previamente convenidos.**

Se refiere a las condiciones en las que el auditor puede aceptar, llevar a cabo una serie de procedimientos específicos acordados con el cliente o los interesados, con relación a ciertos componentes, cuentas o partidas de los estados financieros.

**4130 Dictamen del auditor sobre estados financieros de entidades mexicanas, preparados para fines internacionales.**

Se refiere únicamente al dictamen que al auditor emite con propósitos o fines internacionales y no contempla aquel que el auditor emite en México sobre estados financieros de entidades establecidas en este país, preparados de acuerdo con las normas de información financiera mexicanas, para los cuales existe normas específicas contenidas en los boletines serie 4000.

#### **4140 Opinión del auditor sobre información financiera proyectada.**

Se refiere a la opinión del auditor sobre información financiera proyectada.

#### **4160 Informe para agentes de valores.**

Se refiere al informe para agentes de valores y no se refiere a aquellas opiniones sobre componentes, cuentas o partidas específicas de los estados financieros.

#### **4170 Dictamen sobre estados financieros comparativos.**

Se refiere a las revelaciones que debe hacer el contador público en su dictamen, con relación a hechos que afectan a comparabilidad de los estados financieros, ya sea que estos hayan sido utilizados en el año anterior o no lo hayan sido.<sup>42</sup>

### **DICTAMEN PARA EFECTOS FISCALES.**

Una de las aplicaciones más frecuentes del dictamen es su utilización por parte de las autoridades fiscales, para verificar la correcta determinación y pago de los impuestos federales de los contribuyentes obligados a dictaminar sus estados financieros o que optan por ello.

---

<sup>42</sup> Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, México, IMCP, 2006, (27ª ed.), p. n.d.

Si bien el dictamen que los contribuyentes entregan para efectos fiscales es el mismo que se emite para efectos financieros, éste adopta ciertas características de presentación, derivadas de las disposiciones del Código Fiscal de la Federación, entre las cuales están las siguientes:<sup>43</sup>

- a) El dictamen se emite en primera persona y se firma anotando el número de registro del contador público ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.
- b) Toda vez que los estados financieros se presentan y clasifican de acuerdo a formatos diseñados por las autoridades fiscales, se deberá limitar su utilización exclusivamente para los fines que fueron preparados.

A demás del dictamen sobre los estados financieros, el contador público debe formular un informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, el cual se basa fundamentalmente en la revisión de una serie de anexos que prepara el cliente y respecto de los cuales debe emitir una opinión.

El informe sobre las obligaciones tributarias se formulará siguiendo los lineamientos del boletín 4060 “Opinión sobre información complementaria que acompaña a los estados financieros dictaminados”, destacando:

- a) Que el examen efectuado tuvo por objeto emitir una opinión sobre los estados financieros básicos, mencionando las salvedades que en su caso resultaron del examen y su efecto en la información complementaria revisada.

---

<sup>43</sup> Con base en, Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, *Modelos de dictámenes y otras opiniones e informes del auditor (Guía para la presentación de dictámenes y otros informes)*, México, IMCP, 2006, (5ª ed.), p.143-146.

- b) Que la información adicional que se acompaña al dictamen no es indispensable para la interpretación de la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de la entidad.
- c) Cuando existan datos o comentarios dentro de la información complementaria que no hayan sido revisados mediante los procedimientos de auditoría aplicados en el examen de los estados financieros básicos deberá indicarse con precisión ese hecho, ya sea en el cuerpo del informe o bien dentro del párrafo de la opinión sobre la información complementaria.
- d) Deberá cuidarse que la información de los anexos fiscales no contengan datos que contradigan o sean incongruentes con el tipo de opinión emitida sobre los estados financieros básicos.

En este capítulo no se incluye un ejemplo del dictamen fiscal ni del informe, toda vez que en el capítulo 6 “Caso práctico”, se encuentran dichos documentos en la parte que corresponde al dictamen enviado al SAT.

Es importante señalar que para efectos fiscales, existen varios tipos de dictamen, los cuales se dan a conocer a través del anexo 16-A de la RMF para 2006 publicado en el DOF; los cuales se enuncian a continuación:<sup>44</sup>

- A. Dictamen fiscal de estados financieros general.
- B. Dictamen fiscal simplificado aplicable a los contribuyentes autorizados para recibir donativos.
- C. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a los contribuyentes del régimen simplificado.

---

<sup>44</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Lunes 12 de Marzo de 2007, p. 1.

- D. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las sociedades controladoras y controladas.
- E. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las instituciones de crédito.
- F. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las instituciones de seguros y fianzas.
- G. Dictamen fiscal de estados financieros de los intermediarios financieros no bancarios, aplicable a uniones de crédito, a almacenes generales de depósito, a arrendadoras financieras y a empresas de factoraje.
- H. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las casas de cambio.
- I. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las casas de bolsa.
- J. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las sociedades controladoras de grupos financieros.
- K. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las sociedades de inversión de capitales.
- L. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a las sociedades de inversión de renta variable y en instrumentos de deuda.
- M. Dictamen fiscal de estados financieros, aplicable a los establecimientos permanentes de residentes en el extranjero.

### **LISTA DE OTROS TIPOS OPINIONES, INFORMES Y DICTÁMENES.**

Adicionalmente a los tipos de dictámenes, opiniones e informes que ya mencionamos existen otros más los cuales enunciamos a continuación:

- Dictamen sobre estados financieros de entidades reguladas.
- Dictamen de una sucursal de una empresa del extranjero establecida en México.
- Dictamen para el IMSS.

- Dictamen para el INFONAVIT.
- Dictamen sobre cumplimiento de contratos.
- Dictamen sobre enajenación de acciones.
- Informe sobre cesión de divisas promovidas.
- Informe sobre enajenación de divisas directas.
- Opinión del auditor sobre el ejercicio presupuestal de una entidad.
- Declaratoria del contador público para las solicitudes de devolución del Impuesto al Valor Agregado.
- Dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales establecidas en el Código Financiero del Distrito Federal.
- Dictamen de una persona física con actividad empresarial.
- Etc.

## **CAPITULO 4**

### **MARCO LEGAL DEL DICTAMEN FISCAL**

En el capítulo anterior de esta obra, se comento el marco teórico relacionado con los dictámenes; concepto, clasificación y tipos de dictámenes.

En este capítulo se comentaran las disposiciones que regulan el régimen legal de los dictámenes tanto para las personas físicas como para las morales contenidas en los Títulos II y III del Código Fiscal de la Federación, artículo 44 bis-1 al artículo 58 del Reglamento del referido Código y capítulo 2.10 del título 2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006.

#### **4.1 CONTRIBUYENTES QUE DEBERÁN DICTAMINARSE.**

##### **CONTRIBUYENTES OBLIGADOS**

El artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación establece que las personas obligadas a dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado, son las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:<sup>45</sup>

##### **1.-INGRESOS ACTIVO Y TRABAJADORES.**

Los contribuyentes que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$ 27,466,183.00 estos ingresos son determinados conforme a Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Que el valor de su activo determinado en los términos de la ley del Impuesto al Activo sea superior a \$ 54,932,367.00.

---

<sup>45</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

Que por lo menos 300 de sus trabajadores les hayan prestados servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior.

No obstante, cabe mencionar que las cantidades antes mencionadas se actualizan anualmente en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación y la autoridad fiscal, pública dicha actualización mediante el anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal.

Para determinar si se está en lo dispuesto por el inciso anterior, se considera como una sola persona moral el conjunto de aquellas que reúna alguna de las características que se señalan a continuación, caso en el cual cada una de estas personas morales deberá dictaminar sus estados financieros:

- Que sean poseídas por una misma persona física o moral en más del 50% de las acciones o partes sociales con derecho a voto de las mismas.
- Cuando una misma persona física o moral ejerza control efectivo de ellas, un cuando no determine resultado fiscal consolidado.

Para determinar si existe control efectivo, será cuando se de alguno de los siguientes supuestos:

- Cuando las actividades mercantiles de la sociedad de que se trate se realizan preponderantemente con la sociedad controladora o las controladas.
- 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 de la sociedad de que se trate. En el caso de residentes en el extranjero, solo se considerarán cuando residan en algún país con el que se tenga acuerdo amplio de intercambio de información.

- Cuando la controladora o las controladas tengan una inversión en la sociedad de que se trate, de tal magnitud que de hecho les permita ejercer una influencia preponderante en las operaciones de la empresa.

El artículo 66 de la LISR establece que las sociedades controladas son aquellas en las cuales más del 50% de sus acciones con derecho a voto son propiedad, ya sea en forma directa o indirecta o de ambas formas, de una sociedad controladora. Para estos efectos, la tenencia indirecta a que se refiere éste párrafo será aquella que tenga la controladora por conducto de otra u otras sociedades que a su vez sean controladas por la misma controladora.<sup>46</sup>

Las sociedades que no tienen el carácter de controladas son las que a continuación se enuncian:

1. Las personas morales con fines no lucrativos.
2. Las que componen el sistema financiero (las instituciones de crédito, de seguros y de fianzas, sociedades controladoras de grupos financieros, almacenes generales de depósitos, administradoras de fondos para el retiro, arrendadoras financieras, uniones de crédito, sociedades financieras populares, sociedades de inversión de renta variable, sociedades de inversión en instrumentos de deuda, empresas de factoraje financiero, casas de bolsa, casas de cambio y sociedades financieras de objeto limitado) y las sociedades de inversión de capitales.
3. Las residentes en el extranjero.
4. Aquellas que se encuentran en liquidación.

---

<sup>46</sup> Con base en México, *Ley del Impuesto Sobre la Renta*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

5. Las sociedades y asociaciones civiles, así como las sociedades cooperativas.
6. Las personas morales que tributen en el régimen simplificado.
7. Las Asociaciones en participación estatal.

## **2.-DONATARIAS AUTORIZADAS**

Los contribuyentes que estén autorizados para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. En este caso el dictamen se realizará en forma simplificada de acuerdo con las reglas generales que al efecto expida la SHCP.

La fracción I del artículo 31 de la LISR enlista que contribuyentes están autorizados a recibir donativos; siempre y cuando las donatarias hayan cumplido con los requisitos que establece el artículo 97 de la LISR; y sean de las incluidas en la lista de las personas autorizadas para recibir donativos que se consideran deducibles; publicada por el SAT publicará en el Diario Oficial de la Federación en el anexo 14 de la R.M.F. para 2006; siendo las siguientes:<sup>47</sup>

- a) La Federación, entidades federativas o municipios, así como a sus organismos descentralizados que tributen como personas morales con fines no lucrativos.
- b) Las fundaciones, patronatos y demás entidades cuyo propósito sea apoyar económicamente las actividades de las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles.

---

<sup>47</sup> Con base en México, *Ley del Impuesto Sobre la Renta*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

- c) Las sociedades o asociaciones civiles sin fines de lucro que se constituyan y funcionen en forma exclusiva para la realización de las actividades de investigación o preservación de la flora y fauna silvestre y acuática.
- d) Instituciones de asistencia o de beneficencia autorizadas por las leyes de la materia, así como las sociedades o asociaciones civiles que tengan este tipo de actividades; sociedades o asociaciones de carácter civil que se dediquen a la enseñanza, con autorización o con reconocimiento de validez oficial de estudios en los términos de la ley general de educación; y las asociaciones o sociedades civiles organizadas con fines culturales, las dedicadas a la investigación científica o tecnológica que se encuentren inscritas en el registro nacional de instituciones científicas y tecnológicas, así como bibliotecas y museos abiertos al público.
- e) A las asociaciones y sociedades civiles que otorguen becas.
- f) A programas de escuela empresa.

### **3.-FUSIÓN O ESCISIÓN.**

Las que se fusionen, por el ejercicio en que ocurra dicho acto. La persona moral que subsista o que surja con motivo de la fusión se deberá dictaminar además por el ejercicio siguiente. La escíndete y las escindidas, por el ejercicio fiscal en que ocurra la escisión y por el siguiente. Lo anterior no será aplicable a la escíndete cuando esta desaparezca con motivo de la escisión, salvo por el ejercicio en que ocurrió la escisión.

En los casos de liquidación, tendrán la obligación de hacer dictaminar sus estados financieros del periodo de liquidación los contribuyentes que en el ejercicio regular inmediato anterior al periodo de liquidación hubieran estado obligados a hacer dictaminar sus estados financieros.

#### **4.- ENTIDADES GUBERNAMENTALES**

Las entidades de la administración pública federal, así como las que formen parte de la administración pública estatal o municipal.

Los residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, deberán presentar un dictamen sobre el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, únicamente por las actividades que desarrollen en dichos establecimientos, cuando se ubiquen en alguno de los supuestos del punto 1.

#### **CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS**

Hasta el momento se ha establecido, que contribuyentes están obligados a presentar dictamen fiscal; ahora, señalaremos los contribuyentes que no están obligados a dictaminar sus estados financieros.

Se ha señalado que existen cuatro supuestos bajo los cuales los contribuyentes en caso de encontrarse en alguno de estos, se verían obligados a presentar el dictamen fiscal; es importante señalar, aunque se sobre entiende, que en caso de quedar fuera de estos supuestos, el contribuyente no estaría obligado a dictaminarse y serían los primeros sujetos no obligados.

Por otra parte, el mismo artículo 32-A define los contribuyentes que no estarán obligados hacer dictaminar sus estados financieros; esta fracción se reformó en 1999, puesto que se eliminó la excepción a la obligación de dictamen obligatorio para instituciones de asistencia o beneficencia y a los autos transportistas, que hasta 1998 tenían dicha obligación.

De lo anterior dicho artículo dispone que a partir del segundo ejercicio en que se encuentren en suspensión de actividades, los contribuyentes que están obligados a dictaminarse por monto de ingresos, valor de su activo o por número de trabajadores, no estarán obligados a hacer dictaminar sus estados financieros, a excepción de los casos en que, de conformidad con lo dispuesto en la Ley del Impuesto al Activo y su Reglamento, dichos contribuyentes continúen estando obligados al pago del impuesto a que se refiere esa ley.<sup>48</sup>

El artículo 26 del Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo establece que se seguirá estando obligado al pago del impuesto, cuando los contribuyentes usen o concedan el uso o goce temporal de sus bienes a terceros durante el periodo de suspensión de actividades, o cuando más del 60% de sus activos sean terrenos.<sup>49</sup>

A su vez, la regla 2.10.5 de la R.M.F. para 2006, establece que para efectos del artículo 32-A fracción IV del código, los organismos descentralizados y los fideicomisos con fines no lucrativos que formen parte de la administración pública estatal y municipal, no estarán obligados hacer dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado<sup>50</sup>

Lo dispuesto en esta regla no será aplicable a los organismos y fideicomisos que formen parte de la administración pública estatal o municipal que realicen actividades empresariales, cuyos ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio inmediato anterior no hayan sido superiores a \$ 30,470,980.00

---

<sup>48</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

<sup>49</sup> Con base en México, *Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

<sup>50</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 45.

A su vez, la regla 2.10.8 de la R.M.F. 2006, establece que no estarán obligadas a presentar dictamen fiscal simplificado emitido por contador público registrado, las personas morales con fines no lucrativos, autorizadas para recibir donativos deducibles; cuando en el ejercicio fiscal de que se trate se ubiquen en cualquiera de los siguientes supuestos:<sup>51</sup>

- I. No hubieran recibido donativo alguno.
- II. Únicamente hubieran percibido en el ejercicio de que se trate, ingresos por concepto deducibles en México, en una cantidad igual o menor al equivalente a 30,000 unidades de inversión con valor referido al 31 de diciembre de 2005.

## **CONTRIBUYENTES QUE OPTAN POR DICTAMINARSE**

El que un contribuyente no esté obligado a dictaminarse, no lo imposibilita a que lo haga, puesto que el propio artículo 32-A contempla la opción de que las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, que no estén obligadas hacer dictaminar sus estados financieros por contador público autorizado podrán optar por hacerlo. Así mismo los residentes en el extranjero con establecimiento permanente o base fija en el país, que no estén obligados a dictaminar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, podrán hacerlo.<sup>52</sup>

### **4.2 MANIFESTACIÓN PARA DICTAMINAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Hasta el momento, está hecha la clasificación de los sujetos obligados, no obligados y los que optan por presentar dictamen fiscal, esto resulta importante, ya que dependiendo de esto, el contribuyente tendrá dar aviso a las autoridades fiscales para manifestar que desea o no dictaminar sus estados financieros.

---

<sup>51</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 46.

<sup>52</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

## MANIFESTACIÓN DE DICTAMEN OPCIONAL

Hasta 1997 todas las personas que elaboraban dictamen fiscal, debían dar aviso a las autoridades fiscales, cuya fecha de presentación dependía si el sujeto optaba por dictaminarse o se encontraba obligado. En 1998, se reforma el artículo 32-A del CFF para eliminar la obligación que tenían los contribuyentes obligados a dictaminarse de presentar aviso para tal efecto, quedando únicamente obligados aquellos que optaban por hacerlo.

Para 1999 los sujetos obligados a dictamen fiscal, no presentan aviso; y de acuerdo a la reforma al artículo 32-A del CFF para este año, los contribuyentes que opten por hacer dictaminar sus estados financieros, presentarán aviso de dictamen a las autoridades competentes.

En 2004, se vuelve a reformar el artículo 32-A; estableciendo que los contribuyentes que opten por hacer dictaminar sus estados financieros a que se refiere el párrafo anterior, lo manifestaran al presentar la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta que corresponda al ejercicio por el que se ejerza la opción; dicha disposición continua vigente hasta 2007.<sup>53</sup>

Así mismo la regla 2.10.22 de la R.M.F. para 2006 establece que los contribuyentes que opten por hacer dictaminar sus estados financieros, deberán presentar escrito libre señalando sus datos de identificación de conformidad con el artículo 18 del Código Fiscal de la Federación (C.F.F), en el que manifiesten que optan por hacerlo, así como el ejercicio que se dictaminará. Es importante señalar que para el ejercicio 2005, esta regla fue motivo de discusión, toda vez que la RMF iba mas haya que lo establecido en el CFF al establecer una obligación para el contribuyente no establecida en Ley; por lo que para los dictámenes de este ejercicio, basto con señalar que se optaba por dictaminar sus estados financieros en la declaración del ejercicio.<sup>54</sup>

<sup>53</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

<sup>54</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 48.

## **DICTAMEN OBLIGATORIO**

Resulta importante señalar que en el caso de contribuyentes obligados a dictaminar sus estados financieros, el CFF, su reglamento, así como la RMF para 2006, no establecieron la presentación de aviso alguno, toda vez que estas personas al ser obligadas, invariablemente deberán presentar dicho dictamen, no obstante al realizar consultas a diversas instancias, se recomendó que al igual que los sujetos que optan por dictaminarse, en la declaración anual se llenara el recuadro de si optaba por esta opción.

## **AVISO PARA NO DICTAMINAR ESTADOS FINANCIEROS**

Como excepción a no presentar avisos de dictamen por sujetos obligados a dictaminarse, está el caso de los organismos descentralizados y los fideicomisos con fines no lucrativos que formen parte de la administración pública estatal y municipal y las personas morales con fines no lucrativos autorizadas para recibir donativos.

La regla 2.10.5 de la R.M.F. para 2006 establece que en el caso de organismos descentralizados y fideicomisos, el representante legal, deberá presentar a más tardar el día 31 de mayo escrito ante la Administración Central de Recaudación o Regionales de Grandes Contribuyentes o en la Administración Local de Auditoría Fiscal que sea competente respecto del contribuyente que lo presente, en el que manifieste, bajo protesta de decir verdad, que sus representadas no tienen fines lucrativos y que, por ello, no dictaminarán sus estados financieros.<sup>55</sup>

Se ha comentado ya que las personas autorizadas para recibir donativos no están obligadas a dictaminarse cuando durante el ejercicio no hubieran recibido donativo alguno.

---

<sup>55</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 45.

La regla 2.10.8 de la R.M.F. para 2006, establece que en este caso, el representante legal de la donataria autorizada para recibir donativos deducibles deberá presentar, a más tardar el 15 del mes siguiente a aquel en el cual se debió haber presentado la declaración del ejercicio, aviso ante la Administración Local de Auditoría Fiscal correspondiente a su domicilio fiscal en el que manifieste, bajo protesta de decir verdad, que su representada no recibió donativo alguno en el ejercicio inmediato anterior, o que únicamente percibió ingresos por concepto de donativos deducibles en México, por lo que no dictaminará sus estados financieros.<sup>56</sup>

### **4.3 PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL**

#### **INFORMACIÓN QUE INTEGRAN EL DICTAMEN**

Los contribuyentes obligados a dictaminar sus estados financieros, así como los contribuyentes que opten por hacerlo, deberán presentar la siguiente información que establece el artículo 50 del RCFF:<sup>57</sup>

I. Carta de presentación del dictamen.

Esta carta ya no se presenta toda vez que la información a la que estamos haciendo referencia es enviada vía Internet y esta servía para entregar el dictamen cuando se realizaba en las oficinas y módulos del SAT.

II. Dictamen e informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

---

<sup>56</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 46.

<sup>57</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

- III. Hoja electrónica de cálculo o sistema desarrollado para éste objeto que contenga la información sobre los estados financieros básicos respecto de los cuales emite su dictamen, y los datos del cuestionario de auto evaluación inicial incluidos en las reglas de carácter general que para tal efecto emita expida la Secretaria.

La regla 2.10.11 de la RMF 2006, establece que para los efectos del artículo 50 fracción III del Reglamento del CFF, los contribuyentes podrán no presentar los datos del cuestionario de auto evaluación inicial a que se refiere dicho precepto, el SAT nunca ha publicado este cuestionario por lo que nunca se ha tenido la obligación de entregarlo.<sup>58</sup>

Sobre esta información el SAT mediante el anexo 16 de la RMF 2006, ha precisado que la presentación del dictamen fiscal se integra por:

1. Los anexos del dictamen generados a través del SIPRED 2006.
2. La opinión del contador público que dictamina y el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.
3. En su caso, información adicional al dictamen.

### **ANEXOS DEL DICTAMEN GENERADOS A TRAVÉS DEL SIPRED 2006.**

Resulta importante señalar que hasta el año de 1997 los dictámenes se habían entregado en discos flexibles, por medio de archivos los cuales, contenían la información a que se refieren la fracción III del artículo 50 y fracción II a la IV del artículo 51 del RCFF; y se procesaban en hojas electrónicas de cálculo por programas de computo comerciales como lo son Lotus 1-2-3 y Excel; los instructivos y formatos guía para la creación de estos archivos eran publicados en

---

<sup>58</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 46.

DOF en el anexo 16 y 16-A; a su vez los archivos a que aseamos mención eran diseñados por la SHCP y eran entregados a los Colegios y Asociaciones de Contadores Públicos, para que estos a su vez proporcionaran copia a sus agremiados.

El 22 de diciembre de 1997 el SAT publicaría en el DOF el anexo 16 de la RMF para 1997, el cual contenía el formato guía del dictamen fiscal para 1997, pero dicho formato dejaba de ser un conjunto de archivos diseñados para hojas de cálculo electrónicas, puesto que se presentaba un nuevo sistema denominado SIPRED 97’.

SIPRED es un programa de computo diseñado para la generación del dictamen fiscal, el cual tiene integrado los formatos guías de los distintos dictámenes para efectos fiscales; que están diseñados al igual que las hojas de cálculo utilizadas anteriormente, que partir de 2004 y en 2005, dicho sistema trabaja vinculado con Excel; adicionalmente el sistema genera los archivos que contienen los anexos del dictamen, la opinión del contador y el informe de la situación fiscal del contribuyente, los cuales son enviados por Internet y no tiene límite en el manejo de dictámenes.

La regla 2.10.9 de la RMF 2006 establece que los contribuyentes que hagan dictaminar sus estados financieros envíen vía Internet, conforme al instructivo que se contiene en el anexo 16 de la RMF, la información a que se refiere el.<sup>59</sup>

- Artículo 50, fracción III.
- Artículo 51, fracciones II y III.
- Artículo 51-A, fracciones II a X
- Artículo 51-B, fracciones III a IX

---

<sup>59</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 46.

Toda esta información será procesada de acuerdo con los instructivos que respectivamente se contienen en el anexo 16 y 16-A de la RMF, utilizando el SIPRED 2006; los anexos de la información del dictamen de estados financieros general, se integrará de la siguiente manera:<sup>60</sup>

a) Datos de identificación:

- Contribuyente
- Representante Legal
- Contador público

b) Datos Generales

c) Anexos

1. Estado de posición financiera

Se presentan las cifras por el ejercicio que se dictamina y por el ejercicio inmediato anterior.

2. Estado de resultados

Se presentan las cifras por el ejercicio que se dictamina y por el ejercicio inmediato anterior.

3. Estado de variaciones en el capital contable

Se presentara información correspondiente al capital social, nominal, y actualizado, aumentos de capital, utilidad neta del ejercicio, perdida del ejercicio, utilidades retenidas de ejercicios anteriores, pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores, exceso o insuficiencia, otras cuentas de capital y total por el ejercicio que se dictamina, por el ejercicio inmediato anterior y el penúltimo ejercicio inmediato anterior.

---

<sup>60</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2005”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 23 de Diciembre de 2005, p. 21-23.

4. Estado de cambios en la situación financiera.

Se presentan las cifras por el ejercicio que se dictamina y por el ejercicio inmediato anterior.

4.1 Notas a los estados financieros

Se hará referencia a las notas a los estados financieros

5. Análisis Comparativo de las subcuentas de Gastos

Se presentará análisis comparativo por subcuentas, que se referirán al ejercicio que se dictamina y por el ejercicio inmediato anterior.

6. Análisis comparativo de las subcuentas de Otros gastos y otros productos.

Se presentará análisis comparativo por subcuentas, que se referirán al ejercicio que se dictamina y por el ejercicio inmediato anterior.

7. Análisis comparativo de las subcuentas de Costo integral de financiamiento.

Se presentará análisis comparativo por subcuentas, que se referirán al ejercicio que se dictamina y por el ejercicio inmediato anterior.

8. Relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto director o en su carácter de retenedor.

Se presentará la descripción de la base gravable, impuesto determinado por auditoría, contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente y diferencia.

8.1 Declaratoria.

Texto referente a la declaratoria; en el que se declarará bajo protesta de decir verdad que la relación incluye todas las contribuciones federales a que está obligado; que las únicas obligaciones solidarias como retenedor de contribuciones federales son las incluidas; que en el ejercicio surtieron

efecto las autorizaciones, subsidios, estímulos, o exenciones que se describen o bien, la mención expresa de que no hubo.

9. Relación de pagos provisionales y pagos mensuales definitivos.

Se mostrará el impuesto determinado por auditoría, contribución a cargo o saldo a favor determinado por el contribuyente y diferencia.

10. Determinación de pagos provisionales y pagos mensuales definitivos

Este anexo no se proporcionará cuando en el anexo 9 no se determinen diferencias.

11. Relación de contribuciones por pagar.

Se presentará un análisis por cada contribución, indicando su importe, fecha de pago, y mencionando, en su caso, cuáles fueron cubiertas a la fecha del informe.

Si el contribuyente hubiera solicitado y en su caso obtenido autorización para pago en parcialidades, deberá anexar fotocopia de la misma, según lo establece el subinciso 9 del inciso b de la fracción III del artículo 51 del RCFF; cabe señalar que en este anexo solamente se hace el señalamiento de que contribuciones están autorizadas para el pago en parcialidades, pero no se incluye la fotocopia de la autorización.

12. Base determinada de pagos al extranjero.

Se realizará el análisis de créditos obtenidos del extranjero y otros pagos por los cuáles hubiera correspondido retención y entero de contribuciones, señalando nombre del residente en el extranjero, concepto del pago, importe, tasa e ISR retenido.

13. Conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta.

Esta conciliación, incluirá la información y el análisis de los cuatro siguientes anexos.

14. Ingresos fiscales no contables

Se presentaran totales solamente.

15. Deducciones contables no fiscales.

Se presentaran totales solamente.

16. Deducciones fiscales no contables.

Se presentaran totales solamente.

17. Ingresos contables no fiscales.

Se presentaran totales solamente.

18. Conciliación entre los ingresos dictaminados según estado de resultados y los acumulables para efectos del impuesto sobre la renta.

Se anotaran totales.

19. Cuenta de utilidad fiscal neta CUFIN.

Determinación de la CUFIN por los años 2005 a 1975. Este anexo solo se llenara cuando se distribuyan dividendos.

20. Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores.

Se reflejará el monto original de la pérdida actualizada a cada fin de ejercicio, las pérdidas o remanente de ejercicios anteriores por aplicar: importe histórico, importe actualizado y amortizable, amortización en el ejercicio que se dictamina y remanente por amortizar.

21. Integración de cifras reexpresadas.

Se integrarán las cifras históricas, el ajuste por actualización y las cifras actualizadas según los estados financieros.

22. Operaciones con partes relacionadas.

Se anotará el monto de la operación.

23. Datos informativos de la declaración anual.

Se anotarán datos relacionados con la PTU, cifras al cierre del ejercicio y la determinación del activo del ejercicio.

24. Inversiones

Se anotará la deducción en el ejercicio, deducción inmediata en el ejercicio y adquisiciones durante el ejercicio.

25. Operaciones de comercio exterior.

Se anotarán la cantidad de pedimentos y valor declarado en aduana.

Estos son los anexos que el anexo 16 de la RMF 2006 contempla, cabe señalar que en relación con la información a que hacen referencia los artículos 50 y 51 del RCFF, algunas de sus fracciones ya no son solicitadas en la información que pide la autoridad fiscal, ya que no se ha realizado una reforma a conciencia a los artículos relacionados con el dictamen.

## **OPINIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO**

El artículo 51 del RCFF en su fracción I establece que el texto del dictamen relativo a los estados financieros, deberá apegarse a alguno de los que haya adoptado la agrupación u organismo profesional de contadores públicos reconocido por la Dirección General de Profesiones de la Secretaría de Educación

Pública, al que este afiliado el contador público que lo emita, debiendo señalar éste el número que le corresponda en el registro ante las autoridades fiscales.<sup>61</sup>

## **INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LA SITUACIÓN FISCAL**

El artículo 54 del RCFF establece que el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente a que se refiere la fracción III del artículo 52 del CFFF, se integrará en la forma siguiente:<sup>62</sup>

- I. Se declarará bajo protesta de decir verdad que se emite el informe con apego a lo dispuesto en los artículos 52 y demás aplicables del Código y su Reglamento, y en relación con la revisión practicada conforme a las normas de auditoría, a los estados financieros del contribuyente correspondiente al periodo que se señale.
  
- II. Se manifestará que dentro de las pruebas selectivas llevadas a cabo en el cumplimiento de las normas y procedimientos de auditoría, se examinó la situación fiscal del contribuyente por el periodo que cubren los estados financieros dictaminados. En casos de haber observado cualquier omisión respecto al cumplimiento de sus obligaciones como contribuyente o retenedor, ésta se mencionará en forma expresa; de lo contrario se señalará que no se observó omisión alguna.  
Se entenderá que esta manifestación no incluye el examen de la clasificación arancelaria relativa a las mercancías grabadas por los impuestos de importación o de exportación. En casos de haber observado cualquier omisión, se mencionara en forma explícita.

---

<sup>61</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

<sup>62</sup> *Ibidem*.

Asimismo manifestará que dentro del alcance de las referidas pruebas selectivas, se cercioró en forma razonable, mediante la utilización de los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, que los bienes y servicios adquiridos por el contribuyente fueron recibidos y prestados, respectivamente.

- III. Se hará mención expresa de que se verificó el cálculo y entero de las contribuciones federales que se causen por ejercicio, así como las cuotas obrero patronales cubiertas o enteradas al Instituto Mexicano del Seguro Social, incluidas en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente o en su carácter de retenedor, detallando cualquier diferencia determinada o pago omitido, independientemente de su importancia relativa. Se entenderá para fines de esta manifestación que en el caso de contribuciones que se calculan sobre sueldos y salarios de los empleados y trabajadores del contribuyente, se comprobaron en forma selectiva dentro de los alcances determinados para su examen, conforme a las normas de auditoría.
  
- IV. Se manifestará haber revisado en función de su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada en su caso de ejercicios anteriores, de 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 causen por ejercicio.
  - c) Conciliación de registros contables con la declaración del ejercicio y cifras dictaminadas respecto del impuesto al valor agregado.

- V. Se manifestará haber revisado las declaraciones complementarias presentadas por el contribuyente en el ejercicio que se dictamina que modifiquen las de ejercicios anteriores, así como las que hubieren presentado por las diferencias de impuestos dictaminados en el ejercicio, comprobando su apego a las disposiciones fiscales, señalando, en su caso, el incumplimiento en que hubiera ocurrido el contribuyente en cuanto a sus cálculos y bases.
- VI. Se hará mención expresa que fue revisada 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 trabajadores.
- VII. Se declarará haber revisado los saldos de las cuentas de gastos de fabricación, de administración de ventas, financieros y otros, conciliando, en su caso, las diferencias con los estados financieros básicos originadas por reclasificaciones para su presentación.
- Asimismo se manifestará que se revisó la información relativa a los estímulos fiscales, haciéndose constar cualquier incumplimiento de las disposiciones fiscales en que haya incurrido el contribuyente tanto en bases y cálculos como en observancia de requisitos para su disfrute.
- VIII. Se hará mención cuando el contribuyente sea responsable solidario como retenedor en la enajenación de acciones por residentes en el extranjero; en su caso, de no haber retención, así se indicará.
- IX. Se manifestará haber revisado los resultados por fluctuación cambiaria, indicando el procedimiento y alcance aplicado.
- X. Se revelarán los saldos y las transacciones con sus principales accionistas, subsidiarias, asociadas y afiliadas.

Estas transacciones son, entre otras, la adquisición o enajenación de bienes; la prestación o recepción de servicios; el otorgamiento o recepción del uso o goce temporal de bienes; así como la celebración de contratos que den lugar a regalías.

El contador público deberá señalar su nombre y número de registro que lo autoriza a dictaminar, así como firmar el informe.

### **FORMA DE ENVIÓ DEL DICTAMEN.**

El artículo 49 del RCFF establece que la presentación del dictamen fiscal se efectuará mediante el envío de documentos digitales a la dirección electrónica que en RMF el SAT señale. Los contribuyentes y el contador público registrado recibirán el acuse de recibo con sello digital en forma inmediata a la recepción del SAT, previa validación que dicho órgano realice a la documentación enviada.<sup>63</sup>

La regla 2.10.1 de la RMF establece que los anexos del dictamen de estados financieros para efectos fiscales y la información, relativa al mismo, elaborada por el contador público registrado, así, como la opinión e informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, deberán ser enviados a la página del SAT vía Internet, por el contribuyente o por el contador público registrado, utilizando para ello el sistema de presentación del dictamen (SIPRED 2006).<sup>64</sup>

Al hacer el envío del dictamen fiscal vía Internet, el archivo que se envíe deberá contener los anexos del dictamen, la declaratoria, las notas, la opinión y el informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.

---

<sup>63</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

<sup>64</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 44.

El envío del dictamen vía Internet, se podrá hacer desde el equipo de cómputo del contribuyente, del contador público registrado o cualquier otro que permita una conexión a Internet. La opinión y el informe antes citados que elabore el contador público registrado deberán ser capturados utilizando el SIPRED 2006. El dictamen no podrá ser enviado de contener toda la información.

La regla 2.10.4 de la RMF 2006, establece que los contribuyentes para poder enviar el dictamen de estados financieros para efectos fiscales vía Internet, deberán contar con certificado de Firma Electrónica Avanzada (FEA) para poder hacer uso del servicio de presentación de dictámenes fiscales vía Internet.<sup>65</sup>

## **FECHAS DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN**

El Art. 49 del RCFF establece que los contribuyentes que se encuentren obligados a dictaminar sus estados financieros; así como los contribuyentes que opten por hacerlo, deberían presentar la información antes señalada a más tardar durante el mes de mayo del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio fiscal de que se trate.<sup>66</sup>

Los contribuyentes que presenten el dictamen durante el mes de mayo deberán realizar dicha presentación en las fechas que les corresponda de conformidad con el calendario que emita el SAT a más tardar el 15 de abril del año en que deba efectuarse la presentación, a través de su publicación en el DOF.

Tratándose de sociedades controladoras que hubieren obtenido autorización para dictaminar su resultado fiscal consolidado, el dictamen deberá presentarse a más tardar el 12 de junio del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio fiscal que se trate.

---

<sup>65</sup> Con base en “Resolución Miscelánea Fiscal para 2006”, *Diario Oficial de la Federación*, Viernes 28 de Abril de 2006, p. 45.

<sup>66</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

Cuando los contribuyentes estén obligados a presentar el dictamen de sus estados financieros con motivo de la liquidación de una sociedad, este deberá presentarse dentro de los tres meses siguientes a la presentación de la declaración que con motivo de la liquidación deba elaborarse para los efectos del impuesto sobre la renta.

Es importante señalar que la presentación del dictamen fuera de los plazos antes señalados, no surtirá efecto legal alguno.

## **REQUISITOS PARA CONSIDERAR CIERTOS LOS DICTÁMENES**

Para que los hechos afirmados en los dictámenes formulados por contadores públicos sobre los estados financieros de los contribuyentes, en relación con el cumplimiento de las disposiciones fiscales; o bien en las aclaraciones que dichos contadores formulen respecto a sus dictámenes; se presuman ciertos, salvo prueba en contrario, de conformidad con el artículo 52 del CFF; deberán reunir los siguientes requisitos:<sup>67</sup>

1. Que el contador público que dictamine este registrado ante las autoridades fiscales para estos efectos.

2. Que el dictamen se formule de acuerdo con las disposiciones fiscales y las normas de auditoría que reúnan la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, el trabajo que desempeña y la información que rinda como resultados de los mismos.

---

<sup>67</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

Las normas de auditoría, según lo establece el artículo 52 del RCFF; se considerarán cumplidas en la forma siguiente:<sup>68</sup>

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

En casos de excepciones a lo anterior, el contador público debe mencionar claramente en que consisten y su efecto cuantificado sobre los estados financieros, emitiendo en consecuencia un dictamen con salvedades o un dictamen negativo, según sea el caso.

- III. Que el contador público emita, conjuntamente con su dictamen, un informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, en el que consigne bajo protesta de decir verdad, los datos que contiene el dictamen.

---

<sup>68</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

## 4.4 REQUISITOS E IMPEDIMENTOS PARA DICTAMINAR

### REQUISITOS PARA QUE UN CONTADOR PUEDA DICTAMINAR

En los términos del art. 52 del CFF, el contador público que dictamine deberá estar registrado ante las autoridades fiscales; este registro lo podrán obtener únicamente:<sup>69</sup>

- a) Las personas de nacionalidad mexicana que tengan título de contador público registrado ante la Secretaría de Educación Pública y que sean miembros de un Colegio de contadores reconocido por la misma Secretaría, cuando menos en los tres años previos a la presentación de la solicitud de registro correspondiente.

Adicionalmente deberán contar con certificación expedida por los colegios o asociaciones de contadores públicos registrados y autorizados por la Secretaría de Educación Pública y contar con experiencia mínima de tres años participando en la elaboración de dictámenes fiscales.

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

Para obtener el registro el contador público deberá presentar solicitud ante las autoridades fiscales competentes, acompañando copia certificada de los siguientes documentos, según lo establecido por el art. 45 del RCFF:<sup>70</sup>

- I. El que acredite su nacionalidad mexicana.
- II. Cédula profesional emitida por la Secretaría de Educación Pública.
- III. Constancia emitida por el colegio de contadores públicos que acredite su calidad de miembro activo, expedida dentro de los meses anteriores a la presentación de la solicitud.

---

<sup>69</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

<sup>70</sup> Con base en México, *Reglamento del Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

Así mismo deberá expresar bajo protesta de decir verdad que no está sujeto a proceso o condenado, por delitos de carácter fiscal o por delitos internacionales que ameriten pena corporal.

Una vez otorgado el registro, el contador público que lo obtenga, deberá comunicar a la autoridad fiscal cualquier cambio en los datos contenidos en la solicitud, así como comprobar ante la autoridad competente, dentro de los tres primeros meses de cada año, que es socio activo de un colegio o asociación de profesional y presentar constancia de que sustentó y aprobó examen ante la autoridad fiscal en la que se demuestre que se encuentra actualizado respecto de las disposiciones fiscales o, en defecto de este último, presentar constancia de cumplimiento de la norma de educación continua expedida por su colegio o asociación profesional o constancia de actualización académica expedida por dicho colegio o asociación.

A su vez los contadores públicos registrados, que presten sus servicios a una persona moral, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 45-A del RCFF, deberán presentar aviso en el que harán constar lo siguiente:<sup>71</sup>

- I. Denominación o razón social de la persona moral a la que presten sus servicios.
- II. Domicilio fiscal y registro federal de contribuyentes de la persona moral antes citada.
- III. Número de registro asignado por la Dirección General de Auditoría Fiscal Federal al despacho contable en el que preste sus servicios.
- IV. Nombres de los contadores públicos autorizados para dictaminar que presten sus servicios a la misma persona moral.

---

<sup>71</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24<sup>a</sup> ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

## IMPEDIMENTOS PARA QUE UN CONTADOR PÚBLICO PUEDA DICTAMINAR

Por lo establecido en el art. 53 del RCFF estará impedido para dictaminar sobre los estados financieros de un contribuyente por afectar su independencia e imparcialidad, el contador público registrado que:<sup>72</sup>

- I. Sea cónyuge, pariente por consanguinidad o civil en línea recta sin limitación de grado, transversal dentro del cuarto y por afinidad dentro del segundo, del propietario o socio principal de la empresa o de algún director, administrador o empleado que tenga intervención importante en la administración.
- II. Sea o haya sido en el ejercicio fiscal que dictamina, director, miembro del consejo de administración, administrador o empleado del contribuyente o de una empresa afiliada, subsidiaria o que esté vinculada económica o administrativamente a él, cualquiera que sea la forma como se designe y se retribuyan sus servicios.  
  
El comisario de la sociedad no se considera impedido para dictaminar, salvo que concurra otra causal de las enunciadas.
- III. Tenga o haya tenido en el ejercicio fiscal que dictamine, alguna injerencia o vinculación económica en los negocios del contribuyente que le impida mantener su independencia e imparcialidad.
- IV. Reciba, por cualquier circunstancia o motivo, participación directa en función de los resultados de su auditoría o emita su dictamen relativo a los estados financieros del contribuyente en circunstancias en las cuales su emolumento dependa del resultado del mismo.
- V. Sea agente o corredor de bolsa de valores en ejercicio.

---

<sup>72</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

- VI. Sea funcionario o empleado del Gobierno Federal, de las entidades federativas coordinadas en materia de contribuciones federales o de un organismo descentralizado competente para determinar contribuciones.
- VII. Se encuentre vinculado en cualquier otra forma con el contribuyente, que le impida independencia e imparcialidad de criterio.

#### **4.5 SANCIONES AL CONTADOR PÚBLICO QUE DICTAMINA**

El art. 52 del CFF contempla posibles incumplimientos e irregularidades por parte del contador público que dictamina al formular su dictamen o en el proceso de presentación del mismo; cuando no de cumplimiento a las disposiciones legales o no aplique las normas y procedimientos de auditoría, la autoridad fiscal, previa audiencia, exhortará o amonestará al contador público registrado, o suspenderá hasta por dos años los efectos de su registro; según los establecen los artículos 57 y 58 del RCFF. Si hubiera reincidencia o el contador hubiere participado en la comisión de un delito de carácter fiscal, o no exhiba a requerimiento de autoridad, los papeles de trabajo que elaboró con motivo de la auditoría practicada a los estados financieros del contribuyente para efectos fiscales se procederá a la cancelación definitiva de dicho registro.<sup>73</sup>

En estos casos se dará inmediatamente aviso por escrito al colegio profesional y, en su caso, a la Federación de Colegios Profesionales a que pertenezca el contador público en cuestión.

---

<sup>73</sup> Con base en México, *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

De acuerdo al artículo 57 del RCFF, la secretaria amonestará al contador público, suspenderá o cancelará su registro, conforme lo siguiente:<sup>74</sup>

- I. Se amonestará al contador público cuando:
  - a) Se presente incompleta la información correspondiente a dictamen e informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente, información correspondiente a los estados financieros del dictamen contenido en el SIPRED.
  - b) No presente a requerimiento de la autoridad fiscal; información que debiera estar incluida en los estados financieros dictaminados, la información que se considere pertinente para cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente y la exhibición de los sistemas y registros contables y documentación original.
  - c) No cumpla con comprobar ante la autoridad fiscal competente, dentro de los tres primeros meses de cada año, que es socio activo de un colegio o asociación profesional y presentar la constancia de cumplimiento de la norma de educación continua expedida por su colegio o asociación profesional; en cuyo caso la autoridad procederá a amonestarlo por cada trimestre que transcurra sin que cumpla con dicha obligación.
  
- II. La suspensión procederá por cualquiera de los siguientes motivos:
  - a) Formule el dictamen en contravención a lo dispuesto en los artículos 52 del Código, 49, 50, 51, 51-A, 51-B y 54 del RCFF y 126 y 172 del RLISR. En este caso la suspensión será hasta por dos años.
  
  - b) El contador público acumule tres amonestaciones. En este caso la suspensión podrá ser hasta por un año.

---

<sup>74</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24<sup>a</sup> ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

- c) No exhibir los papeles de trabajo elaborados con motivo de la auditoría practicada. En este caso la suspensión será uno a dos años.
- d) No formule el dictamen debiendo hacerlo. En este caso la suspensión podrá ser hasta por dos años.
- e) Presente archivos sin información. En este caso la suspensión será hasta por dos años.
- f) Presente archivos, que no integre la información conforme a las reglas de carácter general que para tal efecto emita la secretaria, en cuanto a paquete utilizado, estructura y denominación de archivos y manejo de índices y subíndices fijos para determinadas cuentas y subcuentas. En este caso la suspensión 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 sujeto a dicho proceso.

III. La cancelación procederá cuando:

- a) Hubiere reincidencia en la violación a las disposiciones que rigen la formulación del dictamen y demás información para efectos fiscales.

Para estos efectos se entiende que hay reincidencia cuando el contador público acumule tres suspensiones.

- b) Hubiera participado en la comisión de delitos de carácter fiscal o delitos intencionales que ameriten pena corporal, respecto de los cuales se haya dictado sentencia definitiva que lo declare culpable.

El cómputo de lo dispuesto en los incisos a) de las fracciones I y II, se hará por cada actuación del contador público independientemente del contribuyente a que se refieran.

Estas sanciones serán también aplicables a aquellos contadores públicos que emitan dictamen de contribuyentes que estén autorizados a recibir donativos deducibles en los términos de la LISR; así como los que emitan dictamen sobre enajenación de acciones.

De acuerdo al artículo 58 del RCFF, cuando la secretaria amoneste, suspenda o cancele el registro del contador público lo hará bajo el siguiente procedimiento:<sup>75</sup>

- I. Determinada la irregularidad, se hará del conocimiento del contador público por escrito, concediéndole un plazo de quince días a efecto de que manifieste lo que a su derecho convenga y ofrezca las pruebas documentales pertinentes, mismas que deberá acompañar a su escrito.
- II. Agotada la fase anterior, con vista en los elementos que obren en el expediente, la autoridad emitirá la resolución que proceda, dando aviso por escrito al colegio profesional y, en su caso, a la federación de colegios profesionales a que pertenezca el contador público, cuando se trate de suspensión o cancelación del registro.

---

<sup>75</sup> Con base en México, Reglamento del *Código Fiscal de la Federación*, 24ª ed., Dofiscal, 2007, [s.p.].

## **CAPITULO 5**

### **USO DE LA COMPUTADORA**

#### **5.1 ANTECEDENTES**

A partir de los últimos años se ha generado un cambio en nuestro país, cuya tendencia es adecuar la planta productiva y el sector comercial aun mercado tanto interno como externo, cada día más exigente. Por ello los académicos mexicanos deben buscar herramientas que sólidamente los auxilien en sus labores de enseñanza e investigación que contribuyen al desarrollo tecnológico. Una de estas herramientas es sin lugar a dudas la computadora, ya que nos permite realizar una enorme variedad de trabajos que van desde la elaboración de una carta hasta el diseño de un avión.

Vivimos en la era de la abundancia en información y es evidente la necesidad de contar con una herramienta que almacene, clasifique, seleccione, compare y presente información a alta velocidad. Tal herramienta es la computadora, ya que nos permite tener acceso a grandes volúmenes de información almacenados en diferentes partes del mundo de una manera rápida, económica y confiable.

#### **5.2 IMPORTANCIA DEL USO DE LA COMPUTADORA**

Cada vez son más sofisticados los sistemas de información y comunicación en las empresas, situación que ha originado clientes más exigentes y competencia más dinámica. Los contadores públicos por tanto, deben desarrollar métodos y sistemas que les permitan documentar su trabajo de auditoría mediante papeles de trabajo elaborados a través de la computadora, buscando que estos sean confiables, eficientes, seguros, fáciles de consultar y que agilicen el procesos de elaboración de una auditoria.<sup>76</sup>

---

<sup>76</sup> José Quevedo Ramírez, *Auditoría de estados financieros*, México, ISEF, (2ª ed.), p. 45.

Esta situación hace necesario que todo contador público se actualice, invierta y utilice paquetes y programas de cómputo que les permitan generar bases de datos que faciliten el diseño de papeles de trabajo de manera automática y que posibiliten entre otras cosas el uso y traspaso de datos de un ejercicio a otro.

Los papeles de trabajo elaborados en la computadora representan un gran reto para los contadores públicos por los grandes volúmenes de transacciones que las empresas procesan y lo novedoso y complejo de las operaciones que en ocasiones efectúan las sofisticadas aplicaciones (programas de computo), la falta de visibilidad de los cálculos y en ocasiones registros de la computadora y sobre todo la competencia entre firmas de contadores públicos demanda que toda auditoria sea cada vez mejor planeada, desarrollada, ejecutada y documentada.

Esto con el fin de estar en posibilidades de ser competitivos y poder ofrecer un valor agregado y mejores costos a los clientes; lo cual podremos lograr a través del uso de las computadoras.

La computadora es solo una herramienta y los papeles de trabajo electrónicos no pierden su esencia y naturaleza del trabajo desarrollado por el auditor; planeación, desarrollo y ejecución del trabajo, así como la documentación; si se elaboran de manera adecuada; por el contrario pueden reducir el tiempo invertido en las revisiones, permitiendo que el personal participante se concentre en áreas que contengan riesgos específicos, efectúe un análisis más objetivo de dichos riesgos y planee adecuadamente procedimientos, alcances y oportunidad para las áreas de riesgo.

Grandes firmas cuentan con el apoyo de los sistemas de cómputo y software de auditoría (en ocasiones desarrollados por ellos), el cual permite que gran parte del trabajo se realice mediante papeles de trabajo elaborados en la computadora.<sup>77</sup>

---

<sup>77</sup> José Quevedo Ramírez, *Auditoría de estados financieros*, México, ISEF, (2ª ed.), p. 45-46.

Estos programas, una vez que se cargan las balanzas de comprobación de la compañía, pueden generar la hoja de trabajo, sumarias, cédulas de análisis de variaciones; al alimentar los ajustes de auditoría y reclasificación automáticamente determina los saldos ajustados y cifras para el informe. Todo esto da un gran apoyo al auditor, incrementando la eficiencia de auditoría; pero en esencia, el proceso de realización de auditoría es el mismo.

Sin embargo en casos que no se cuenta con el software de auditoría, los papeles de trabajo pueden ser preparados en hojas de cálculo o algún procesador de textos. Resulta importante mencionar que al implementar sistemas electrónicos no se afecta el trabajo desempeñado, por el contrario esto puede derivarse en una mayor calidad y eficiencia en el trabajo desarrollado. Es así como el uso de la computadora en la elaboración de los papeles de trabajo comienza a cobrar importancia al grado que algunos autores señalen algunas de las ventajas en sus libros.

“La utilización de papeles de trabajo preparados en hojas de cálculo, proporciona mayores ventajas que los manuales para su manejo y análisis entre los cuales puedo señalar: la utilización de vistas y filtros, para manejar únicamente la información que reúna ciertas características”.<sup>78</sup>

### **5.3 PAQUETERÍA**

#### **PROGRAMA**

Es el conjunto de instrucciones que le indican a la computadora el orden lógico en el que debe desempeñar cada función o actividad para obtener el resultado deseado.

---

<sup>78</sup> José Quevedo Ramírez, *Auditoría de estados financieros*, México, ISEF, (2ª ed.), p. 46.

Ahora bien por el momento hablaremos de los programas de aplicación, los programas de aplicación son aquellos que con una función específica realiza las actividades para las que fue diseñado de manera que el usuario pueda sentirse cómodo trabajando en el. Dentro de los programas de aplicación existe una hoja de cálculo denominada "Excel".

## **EXCEL**

Es un programa integrado que combina en un solo paquete una hoja de cálculo, gráficos y macros para ordenadores personales, bajo el sistema operativo Windows. Usa entorno de ventanas siendo una herramienta multitareas.

### **Entorno de trabajo de Excel:**

Dispone de una capacidad para 65,536 filas por 256 columnas, lo que da un total de 16, 777,216 celdas. Una celda es la intersección de una fila y una columna. Se pueden introducir modelos numéricos en las celdas y utilizarlos las veces que sea necesario para efectuar cálculos numéricos.

La potencia de una hoja de cálculo viene determinada por el uso de formulas y funciones. Las formulas realizan cálculos de forma automática en base a la información contenida en las celdas en la propia hoja o en otras hojas del mismo archivo. Con las formulas se puede acceder a multitud de funciones que ejecutan operaciones predefinidas como: determinar la rentabilidad de una inversión, calcular el número de tiempo necesario para finalizar una operación de rentas, etc.

Lista de datos: Es una herramienta para organizar y administrar la información contenida en una base de datos permitiendo buscar, ordenar o extraer la información de forma directa y transparente para el usuario. En una lista de datos la información está estructurada en forma de tablas con filas y columnas, a partir de una hoja de cálculo completa o de una parte de ella.

Excel trabaja en el entorno Windows, contiene un gran número de ventanas que puedan desplazarse o redimensionarse a voluntad conteniendo cada una de ellas un libro de trabajo con un número determinado de hojas de cálculo de hasta 255.

Como se ha mencionado anteriormente la capacidad de Excel de poder manejar filas y columnas crea la forma idónea para poder crear nuestros papeles de trabajo y los modelos necesarios para un sin fin de revisiones.

## **CAPITULO 6**

### **CASO PRÁCTICO**

#### **6.1 DISEÑO DE LOS PAPELES DE TRABAJO.**

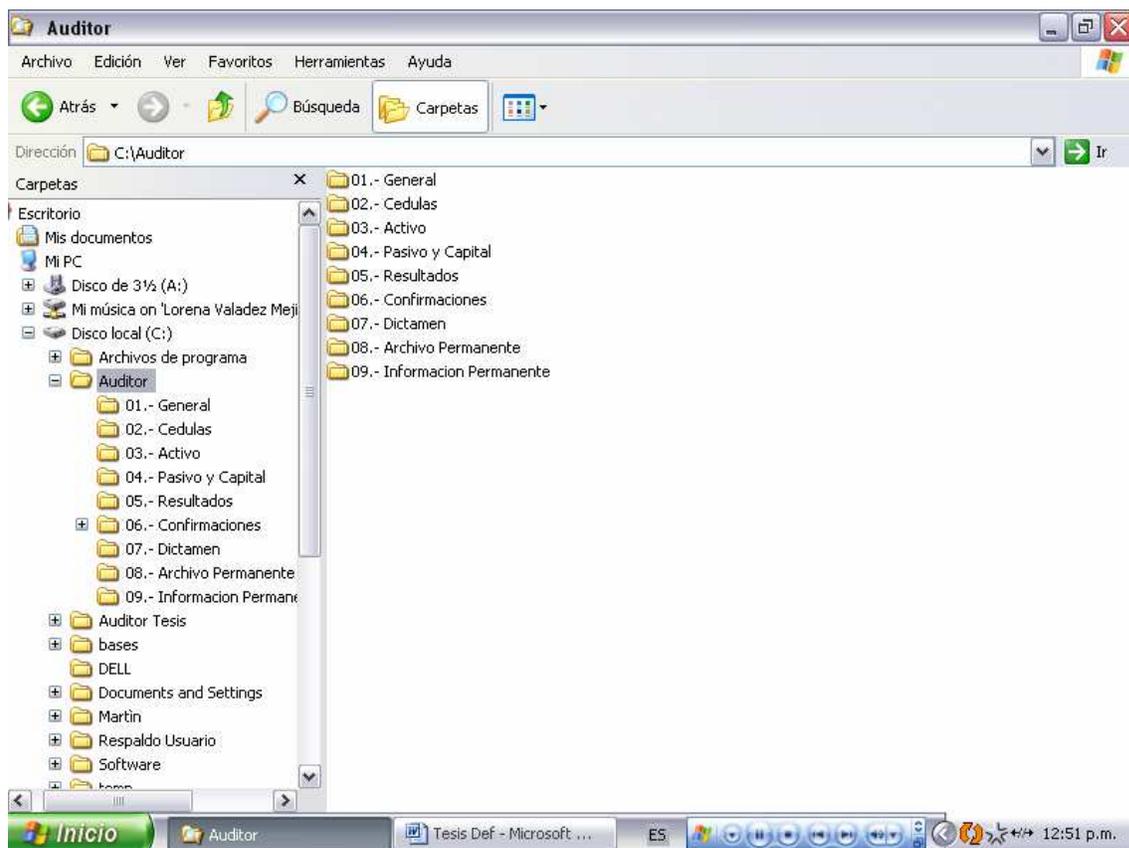
En los capítulos anteriores hablamos de diversos temas, cada uno de estos relacionados en diferente forma con la formulación de un dictamen para efectos fiscales, esto con la finalidad de tener el conocimiento teórico, normativo, técnico y legal que envuelve la elaboración de un dictamen para efectos fiscales. Debido a que el tema principal de este trabajo, es “elaboración de los papeles de trabajo por medio de la PC para la formulación del dictamen sobre los estados financieros de una empresa comercial”, en este capítulo hablaremos de la elaboración de dichos papeles y de cómo su diseño a través de la computadora nos ayuda para facilitar la elaboración de un dictamen.

#### **DISEÑO DE LOS ARCHIVOS**

Inicialmente los formatos de papeles de trabajo que se utilizan en la realización de una auditoría de estados financieros se comenzaron a elaborar en hojas de cálculo de Excel y archivos de Word; al igual que los papeles de trabajo utilizados para verificar el cálculo de las contribuciones determinadas por el contribuyente.

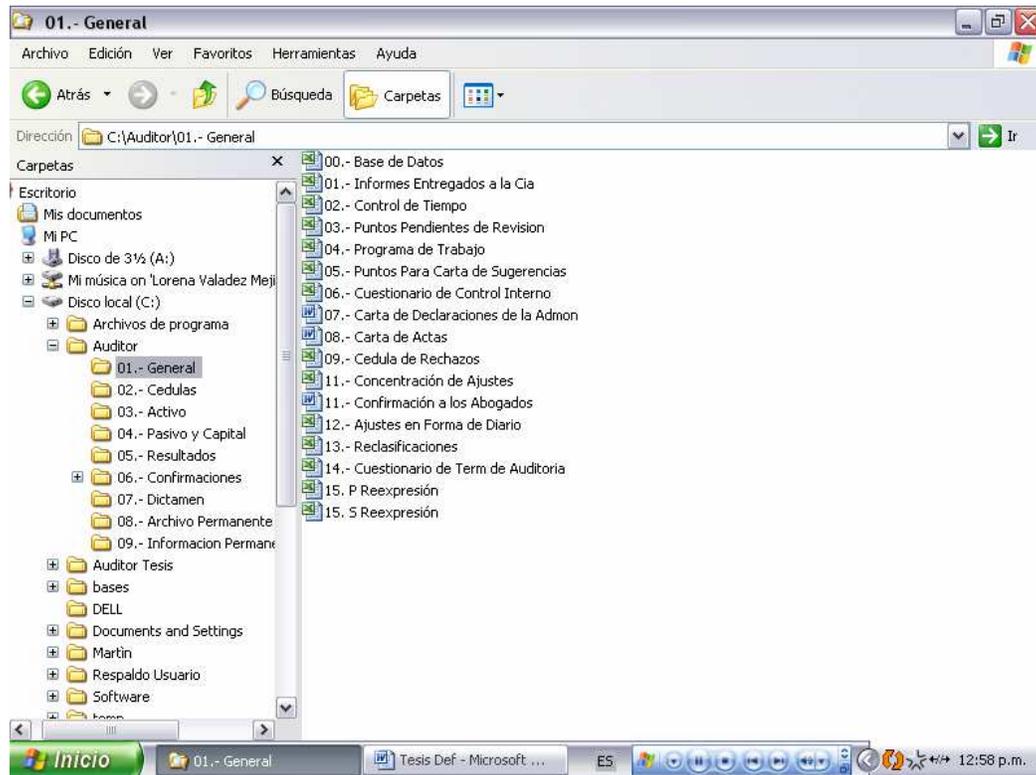
Debido a que la realización de una auditoría así como la elaboración de los papeles de trabajo que son utilizados en el desarrollo de esta, dependen del régimen fiscal del contribuyente, volumen de operaciones, sector económico, etc.; resulta bastante complicado tener un papel de trabajo que pueda ser utilizado para cada caso en particular; ante esta situación lo que se hizo fue hacer más completos los formatos, es decir se elaboraron todos los formatos posibles, contemplando todos los posibles requerimientos y situaciones que alguna prueba de auditoría pudiera exigir y que en caso de no utilizarlos pudieran ser eliminados. Lo mismo se hizo con cartas, confirmaciones, notas, opiniones etc.

Una vez que se tuvieron los formatos, se tuvo la necesidad de archivarlos en directorios debido a la cantidad de papeles diseñados y a su vez para tener una mejor ubicación y clasificación de los mismos, para esto se decidió crear y almacenarlos en un directorio denominado “Auditor”, el cual tendría la siguiente estructura:

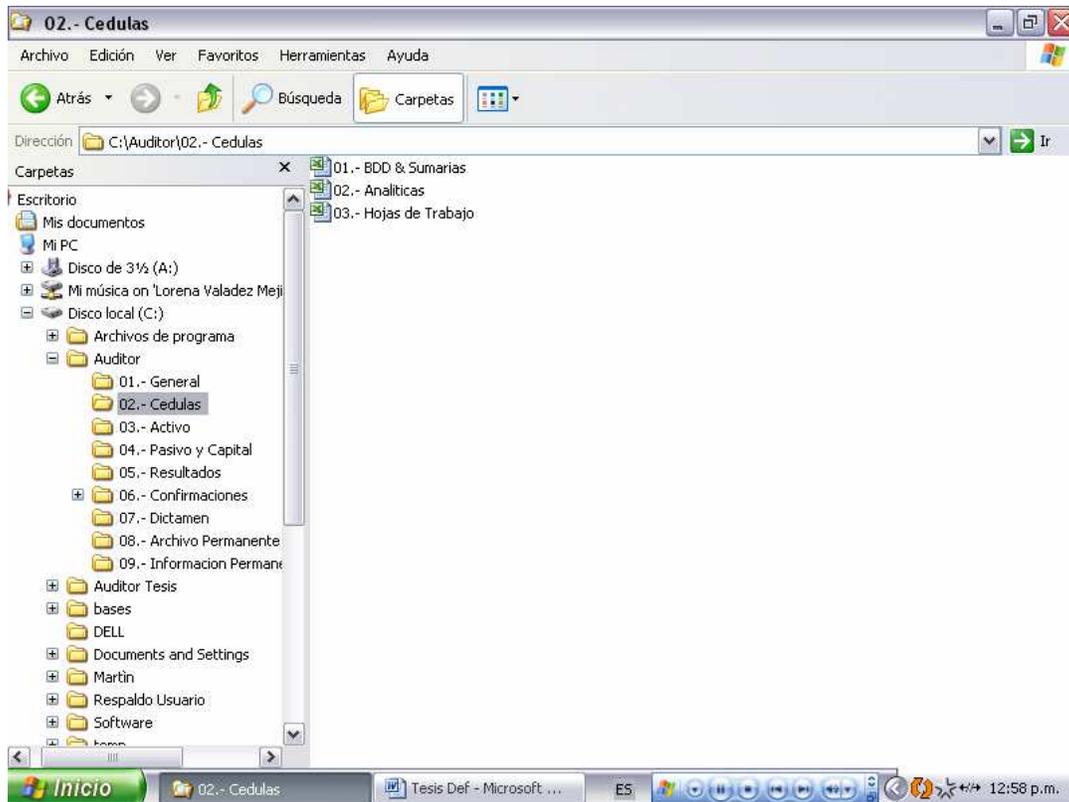


En cada uno de los subdirectorios de acuerdo a su naturaleza, fueron almacenados los distintos archivos generados que contienen los papeles de trabajo que se diseñaron para realizar una auditoría para efectos fiscales, en el caso de los archivos elaborados en Excel, cada uno de estos tiene más de un papel el cual está relacionado con la sección o el rubro a revisar; los cuales se muestran a continuación de acuerdo al contenido de cada directorio:

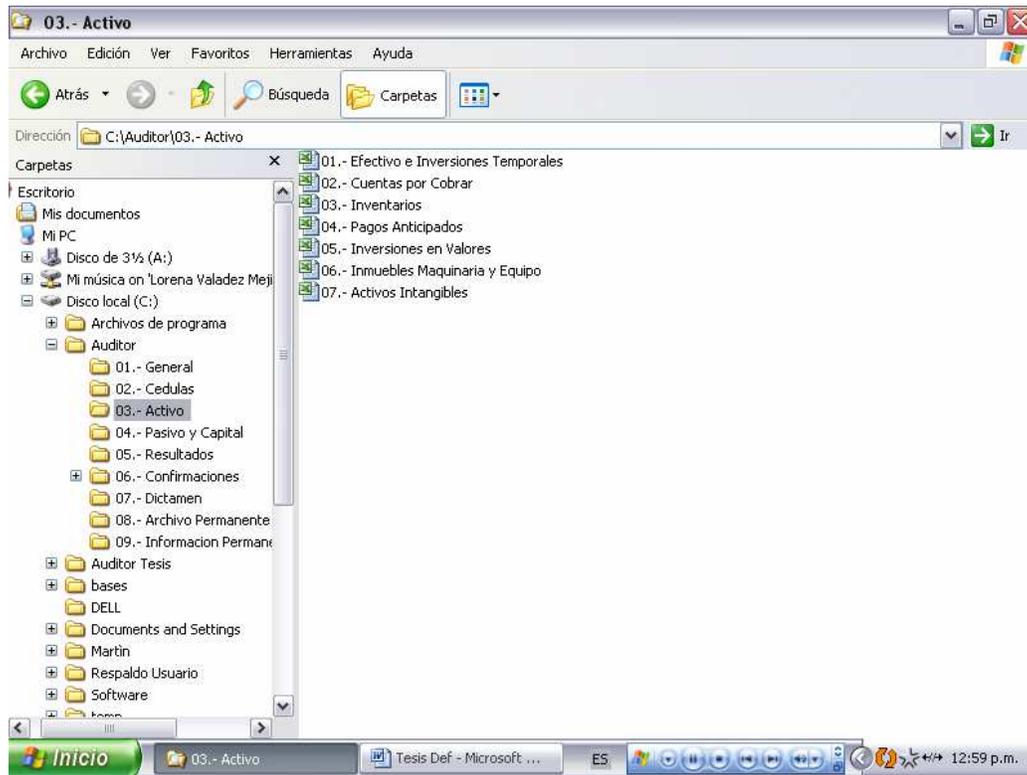
## 01.- General (pantalla 1)



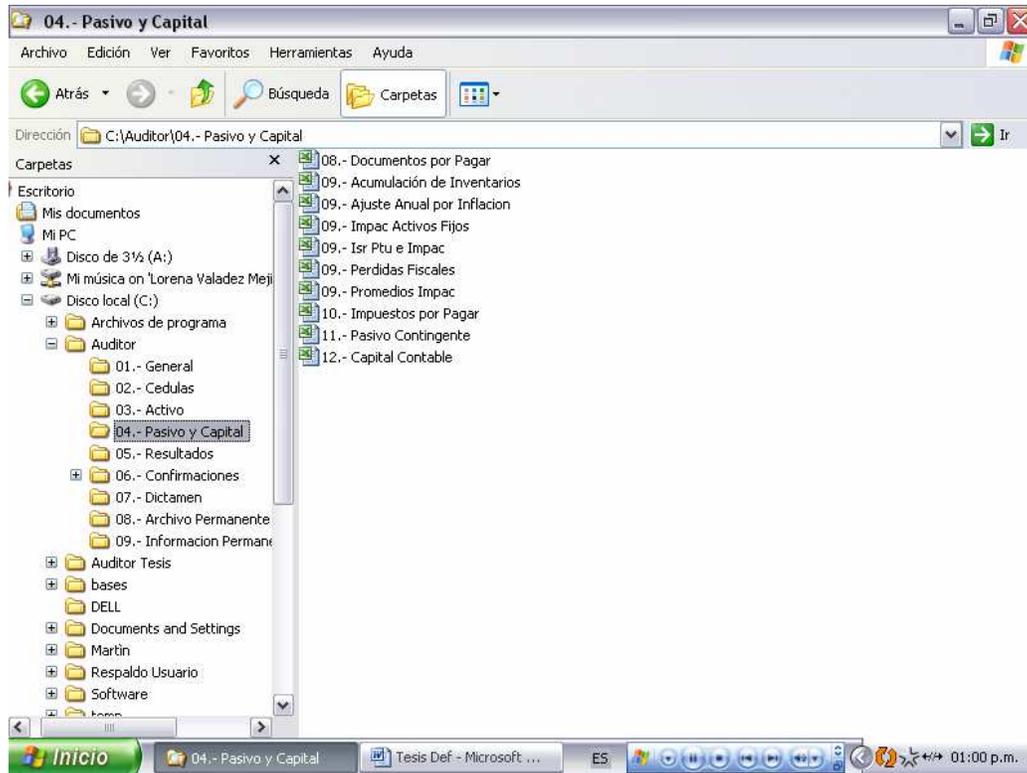
## 02.- Cedula (pantalla 2)



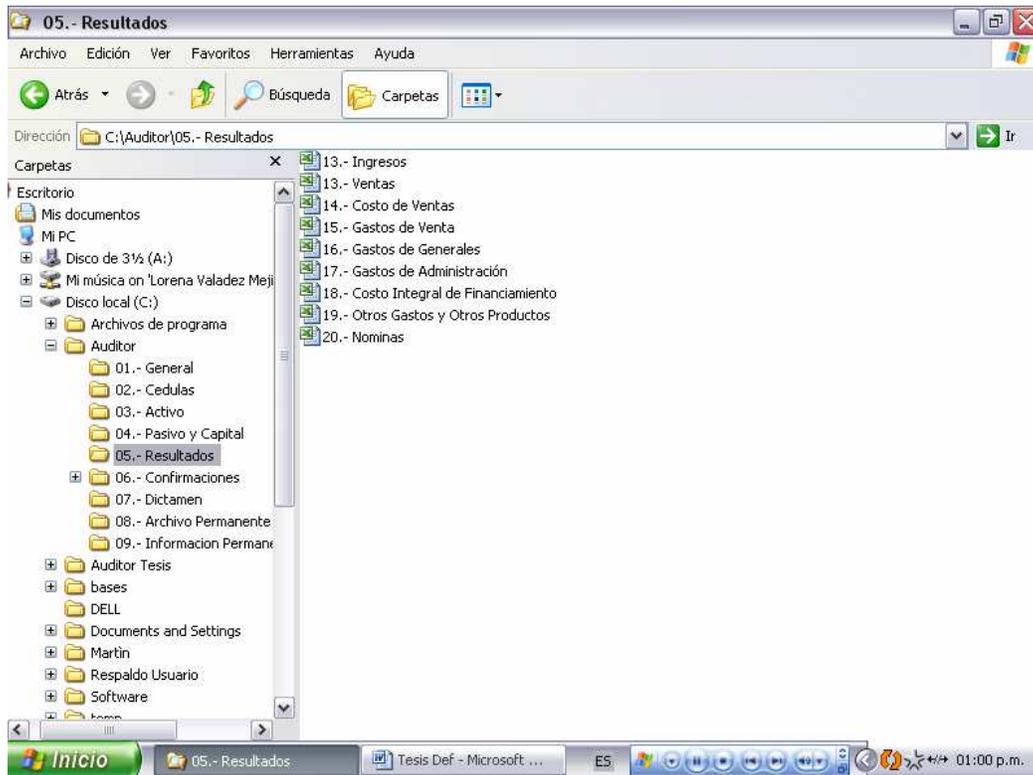
## 03.- Activo (pantalla 3)



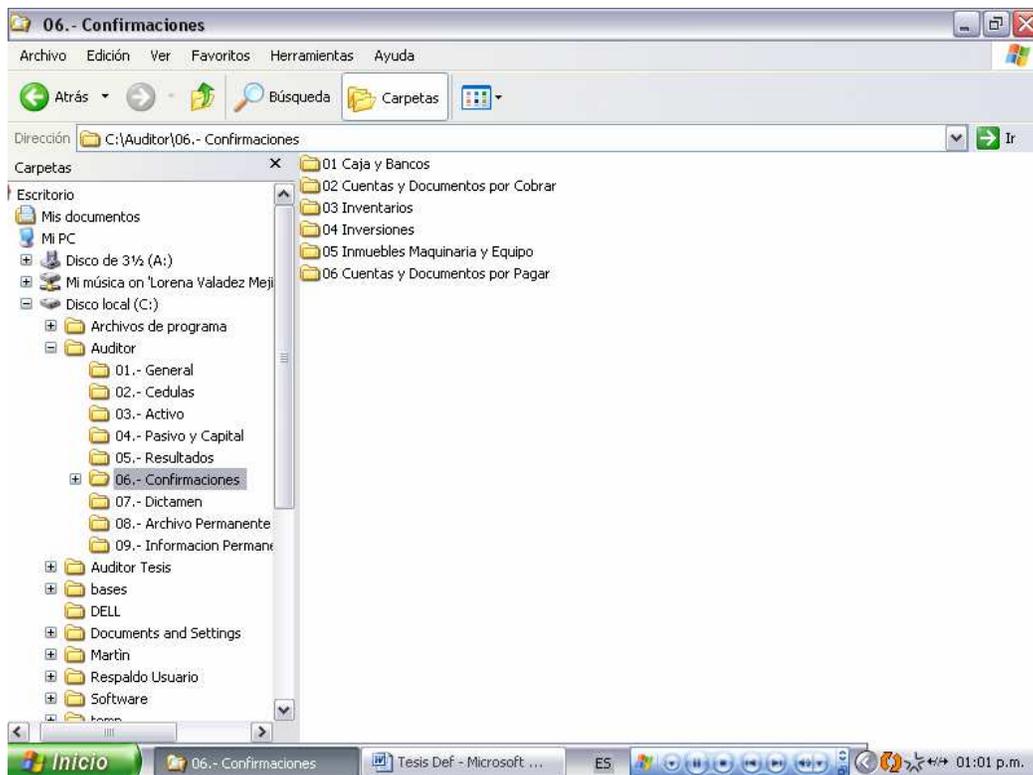
## 04.- Pasivo y Capital (pantalla 4)



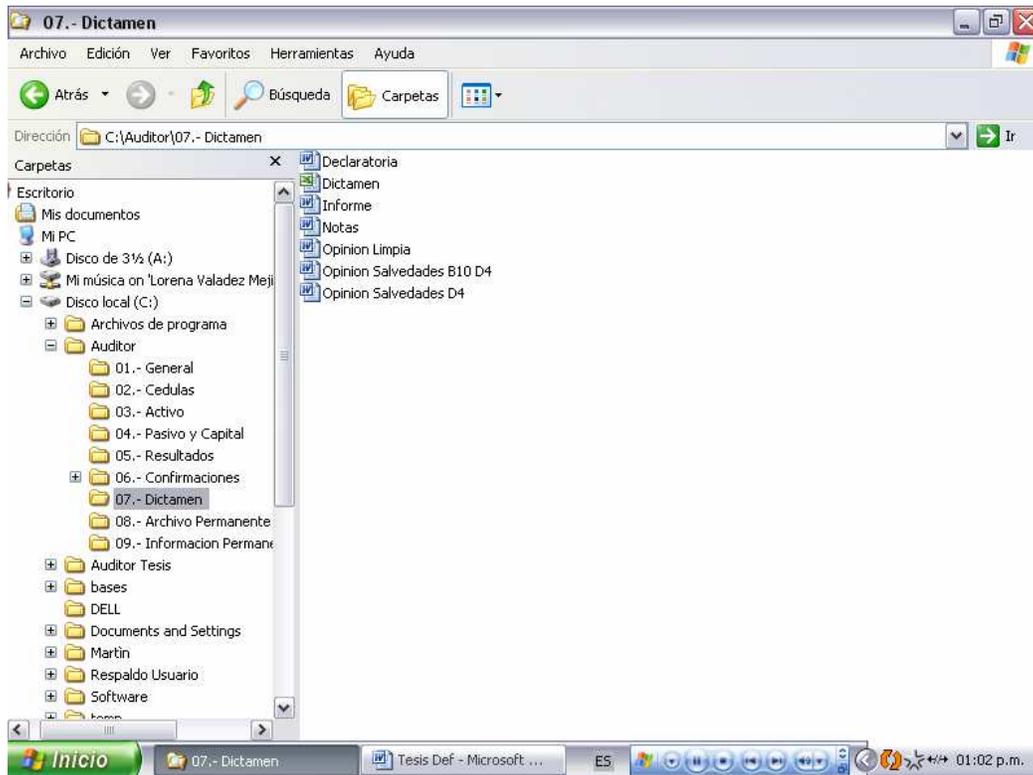
## 05.- Resultados (pantalla 5)



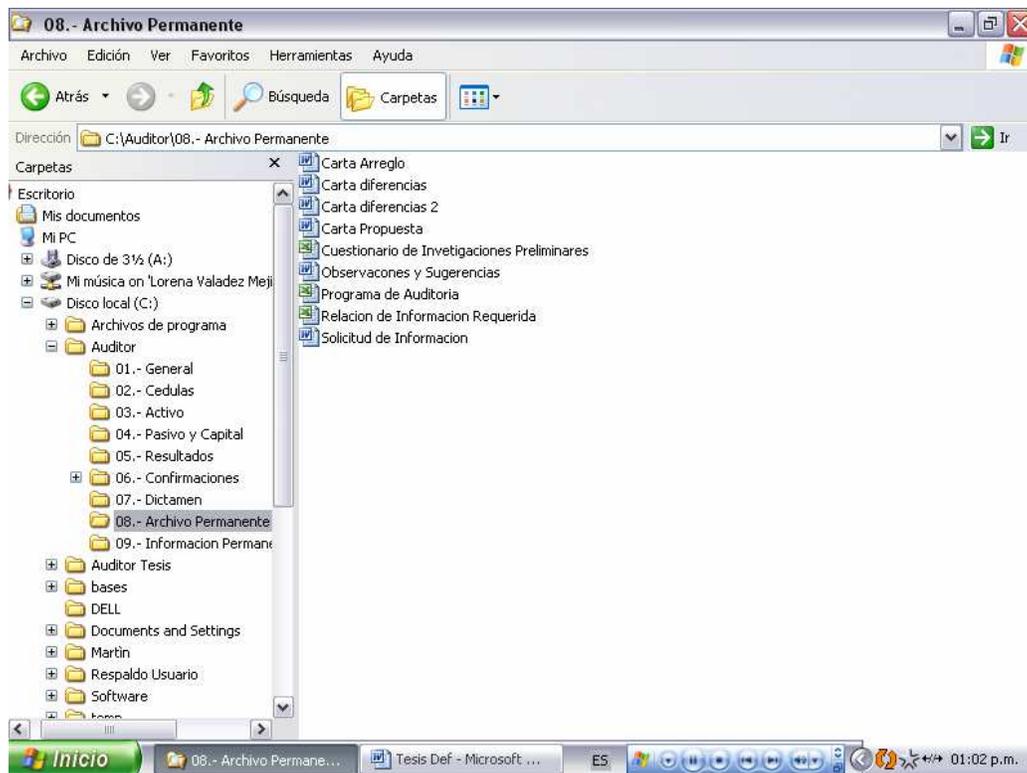
## 06.- Confirmaciones (pantalla 6)



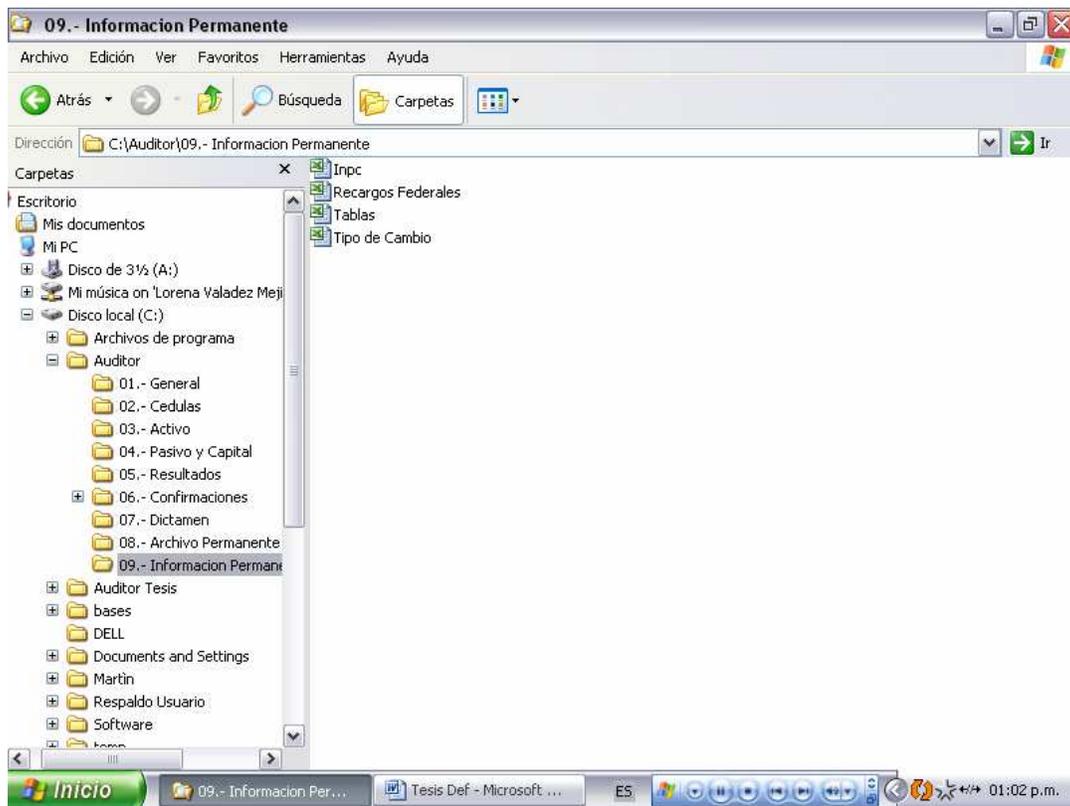
## 07.- Dictamen (pantalla 7)



## 08.- Archivo Permanente (pantalla 8)



## 09.- Información Permanente (pantalla 9)



El contar con varios de los papeles de trabajo que se utilizan en una auditoría hasta el momento, solo daban una buena presentación y ahorran un poco de tiempo solamente al no invertir este en su elaboración; para hacer más rápida su elaboración se comenzó a vincular la información entre cada uno de los archivos; los papeles de trabajo para la determinación de contribuciones fueron automatizados para que en forma independiente calcularan cada una de las contribuciones.

Se crearon dos archivos que harían la función de bases de datos, el primero denominado así "00.- Base de Datos", el segundo "01.- BDD & Sumarias", en los cuales se alimentaría la información correspondiente a la auditoría y a partir de estos serían llenados en forma automática la mayoría de los papeles de trabajo hasta la generación del borrador del Dictamen Fiscal.

## FUNCIONAMIENTO

Para cada auditoría que se desee realizar, se tendrá que crear una copia de los archivos que contienen los papeles de trabajo que en su conjunto denominaremos “Auditor”; esta se tendrá que hacer en la raíz del disco duro (pantalla 1). Una vez creada la copia, se abrirá el archivo 00.- Base de Datos (pantalla 1) y se comenzarán a llenar los “datos de identificación, datos generales y otros datos” que solicita el archivo, adicionalmente a elección de la persona que esté realizando el trabajo se podrán modificar los índices y marcas a utilizar, esto lo podrá hacer en este mismo archivo en la hoja de “índice”; una vez llenada esta información cada vez que se habrá un archivo de “Auditor”, se actualizará este con los datos que hayamos ingresado, toda vez que la información que aquí se capture está vinculada con todos los archivos.

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet titled 'Microsoft Excel - 00.- Base de Datos'. The spreadsheet is organized into columns A through H and rows 1 through 17. The content is as follows:

	A	B	C	D	E	F	G	H
1								
2	<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>							
3	<b>DATOS DE IDENTIFICACIÓN</b>							
4								
5								
6								
7								
8	<b>CONTRIBUYENTE:</b>							
9								
10	NOMBRE				COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.			
11	RFC				COM970905TV3			
12	CURP							
13	DOMICILIO FISCAL:							
14	CALLE, NUMERO EXTERIOR E INTERIOR				PONIENTE 140 No. 72			
15	COLONIA				INDUSTRIAL VALLEJO			
16	DELEGACION O MUNICIPIO				GUSTAVO A. MADERO			
17	CIUDAD O POBLACION				MEXICO, D.F.			

The spreadsheet also shows a taskbar at the bottom with the Start button, several open applications (01.-..., Tesis..., Band..., Micro...), and the system clock showing 04:04 p.m. on the NUM taskbar.

Posteriormente se abrirá el archivo 01.- BDD & Sumarias (pantalla 2), aquí será donde se alimente el formato de balanza de comprobación con las cifras al 31 de diciembre de XXXX del contribuyente, este archivo enviara los saldos que aquí se capturen a las cédulas sumarias, analíticas, hojas de trabajo, pruebas de cumplimiento hasta llegar al Dictamen, aquí también se hará la captura de reclasificaciones y ajustes determinados durante la auditoria, con lo cual nos permitirá contar con una balanza de comprobación que tenga los saldos de la compañía, los ajustes y reclasificaciones determinados y los saldos auditados, que a su vez cada vez que ingresamos un registro el dictamen se va actualizando de forma automática, y siempre esta actualizado; así también nos da la flexibilidad de estar corriendo ajustes o movimientos de la compañía y no invertimos tiempo en mover los saldos de todos los papeles de trabajo.

NUMERO DE CUENTA		CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	RECLASIFICACIONES		AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
						DEBE	HABER	RECLASIF	DEBE	HABER
<b>AS DE CONTROL BALANCE GEN</b>			0.00							
<b>TIVO E INVERSIONES TEMPOR</b>										
1101	CAJA		\$ 263,000.00	\$ 263,000.00	1			\$ 263,000.00		\$ 263,000.00
1101-02	COMBUSTIBLES									
1101-02-02	PLANTA 1									
1101-02-02-1	MA. DE LOURDES CABRERA JIMEN		263,000.00	263,000.00	1			263,000.00		263,000.00
1102	BANCOS		\$ 6,752,447.00	\$ 10,486,318.89	2			\$ 10,486,318.89	\$ 1,459.13	\$ 1,150.00
1102-02	COMBUSTIBLES									
1102-02-02	PLANTA 1									
1102-02-02-1	BANCOMER CTA. 0447523831		843,513.00	537,701.25	1			537,701.25		537,701.25
1102-02-02-2	BANAMEX CTA.811968-9		5,908,934.00	3,949,217.64	2			3,949,217.64	1,459.13	1,150.00
1125	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION									

Hasta el momento contaríamos con los saldos de los estados financieros, faltarían las diversas pruebas de cumplimiento que tendrían que realizarse en vista de las

circunstancias para verificar la razonabilidad de las cifras; como ya hemos mencionado “Auditor” cuenta con la mayoría los papeles de trabajo para la realización de cualquier prueba de cumplimiento que se necesite, a la vez cada papel está automatizado hasta la medida de lo posible para facilitar la realización de la prueba y asegurar su correcto resultado.

Por citar un caso, cuando se revise el cálculo de la depreciación anual, se abrirá el archivo 09.- Impac Activos Fijos (pantalla 4), se deberá llenar dependiendo en la hoja que corresponda según el tipo de activo, solamente el importe y fecha de adquisición, y el formato automáticamente calculará la depreciación del ejercicio, la acumulada, la acumulada del ejercicio anterior, la actualizada, y el IMPAC. Cuando el archivo se habrá por primera vez se podrá observar que muchos de los datos no corresponden a la revisión toda vez que esta se actualizara al abrirlo, como hemos mencionado, los datos que se actualizan son todos los datos de identificación, los índices cruces y marcas.

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "09.- Impac Activos Fijos". The main data is organized as follows:

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.												
DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC												
EQUIPO DE TRANSPORTE												
AUD 31-DIC-05												
C.P. R.M.N 13-Mar-06												
C.P. R.C.B 12-Mag-06												
NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION FECHA	MOI	MESES DE USO ACUM. AL 31-Dic-04	EN EL EJER. 2005	DEPRECIACION ACUM. AL 31-Dic-04	ANUAL 2005	ACUM. AL 31-Dic-05	DEPREC ACTUALIZADA (FISCAL)	BASE IMPAC	
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	1	23-Feb-04	120,000.00	10	12	25,000.00	30,000.00	55,000.00	31,422.00	83,732.00	
		F		120,000.00			25,000.00	30,000.00	55,000.00	31,422.00	83,732.00	
	BAJAS X VENTA DE AC									X DED ACT		
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	2	15-Jul-03	234,347.83	17	6	82,998.19		82,998.19	164,547.33	41,136.83	
		F-4		234,347.83			82,998.19		82,998.19	164,547.33	41,136.83	
		2										

Una vez que hayamos terminado de determinar la depreciación (que en realidad lo único que se hace es capturar la relación de activos), el archivo envía el resultado a la cédula de 06.- Inmuebles Maquinaria y Equipo, para comparar los resultados determinados con los resultados de la cia; también envía la información al archivo 09.- Isr Ptu Impac, para registrar el resultado de la depreciación actualizada en la conciliación contable, en la determinación de la PTU y en la determinación del impuesto al activo del ejercicio; dichos formatos automáticamente reciben la información y determinan el resultado del ejercicio de cada impuesto; ya por último esta información es enviada al Dictamen el cual no tenemos que llenar, ya que este se llena automáticamente con los datos de todos los archivos.

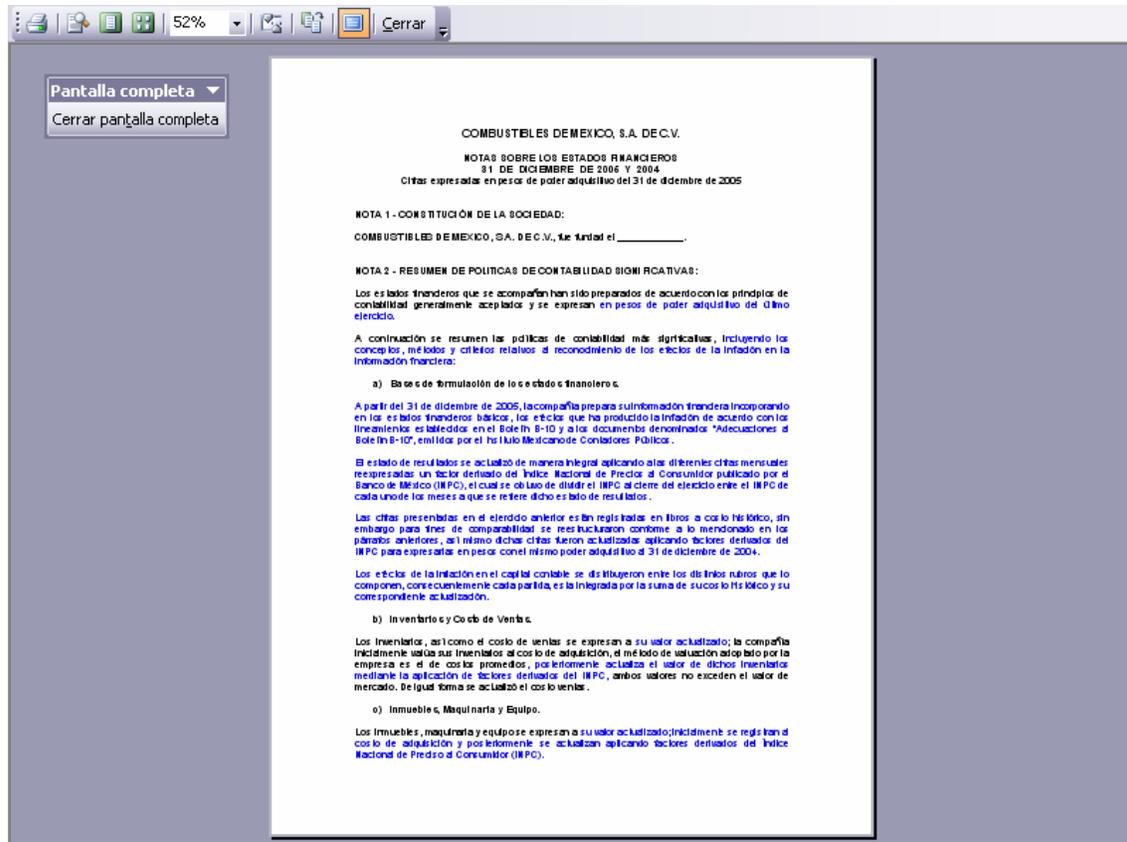
COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.		ANEXO 13
INDICE	13 - CONCLUCION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	TOTAL
1310 10	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 1,394,722
1310 20	PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -
	MENSAJES	
	EFFECTO DE LA INFLACION DEL EJERCICIO (6 10)	
1310 30	RESULTADO FAVORABLE	-
1310 40	RESULTADO DESFAVORABLE	-
1310 50	UTILIDAD NETA HISTORICA	1,394,722
1310 60	PERDIDA HISTORICA	-
	MIS	
1310 70	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	5,121,448
	MIS	
1310 80	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	5,789,813
	MENOS	
1310 90	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	2,499,914
	MENOS	
1311 00	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	-
1311 10	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA REVALUACION DE ACCIONES	-
1311 20	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA REVALUACION DE ACCIONES	9,692,217
1311 30	PERDIDA REVALUACION DE ACCIONES	-
1311 40	PERDIDA FISCAL	\$ -
1311 50	UTILIDAD FISCAL	\$ 9,692,217
1311 60	AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	28,172
1311 70	RESULTADO FISCAL	\$ 9,960,389

Cabe señalar que es muy difícil que ocurra un error en la determinación de los impuestos, ya que los formatos han sido elaborados conforme a las disposiciones fiscales vigentes y normas y procedimientos de auditoría.

Para cada rubro de los estados financieros, “Auditor” cuenta con formatos y papeles de trabajo listos para ser usados de acuerdo a las necesidades del auditor y su funcionamiento es igual al que acabamos de explicar, con los cual se asegura que cada rubro estará debidamente revisado.

En el caso de cartas, confirmaciones, notas, opiniones, informes, etc.; “Auditor” también cuenta con todos estos documentos, los cuales contemplan todas las posibles situaciones que se pudieran presentar; para ello al momento de su elaboración los párrafos susceptibles de no aplicar en diversos casos, fueron diferenciados con otro color para poder identificarlos en forma inmediata y en su caso eliminarlos.

Cabe señalar que estos archivos, también se actualizan automáticamente dependiendo del documento, con el nombre de la cia, representante legal, auditor, fechas, etc.



De esta forma es como podría llevarse a cabo la realización de una auditoría de estados financieros para efectos fiscales, aprovechando el uso de la PC y a través del diseño de papeles de trabajo elaborados por medio de esta, con lo cual se tendría una mayor eficiencia operativa, reducción de tiempo y un mayor grado de seguridad en los saldos de las cifras dictaminadas.

## **6.2 CONSIDERACIONES AL CASO PRÁCTICO.**

Para llevar a cabo la elaboración de un dictamen para efectos fiscales, se tomo como ejemplo el caso de una compañía que se dictaminó en 2005 y presento dictamen fiscal en forma obligada. Debido a que a la fecha de la elaboración del presente trabajo no se encuentra liberado a un el SIPRED 2006, el caso práctico no corresponde a una auditoria del ejercicio 2006, por ende resulta importante mencionar que para efectos fiscales las reformas para 2006, no contemplaron cambios significativos que pudieran repercutir en la presentación un caso práctico desactualizado, para efectos de la presentación de un dictamen fiscal 2006.

La elaboración de la auditoria que más adelante presentaremos, así como el dictamen, corresponden a una empresa cuyo giro es la compra venta de combustible, principalmente diesel industrial, se hicieron algunas modificaciones a la información financiera para poder realizar un mayor número de ejemplos en las procedimientos de auditoría realizados así como el cálculo de diversas contribuciones para un mayor análisis.

Esta compañía reexpresa sus estados financieros conforme al boletín B-10, pero en la práctica no se incluyó dicha reexpresión para no hacer más voluminoso este trabajo, por esta misma razón no fueron incluidos todos los programas de trabajo de cada una de las secciones del Estado de Posición Financiera que incluyen los objetivos, cuestionarios de control interno y procedimientos; y solamente se muestra el de la Sección General como ejemplo.

Los alcances en los procedimientos de revisión no fueron determinados sobre alguna base, el alcance que se dio fue solamente al grado de mostrar a manera de ejemplo el procedimiento que se debe de realizar y como se realiza el resumen del alcance.

En lo correspondiente al ISR, no se maneja reparto de dividendos, reducción de capital, ni enajenación de acciones; para la determinación del resultado fiscal, se tomo la opción de acumular los inventarios para poder deducir fiscalmente el costo de los vendido.

Como se mencionó en el capítulo 2, el archivo permanente es parte integral de los papeles de trabajo, pero para efectos del caso práctico, solo incluimos el índice de estos para efectos de mostrar que papeles conforman la sección del archivo permanente, ya que incluir todos y cada uno de ellos, haría más voluminoso el presente trabajo.

El diseño de cédulas sumarias, analíticas, hojas de trabajo, pruebas de auditoría y cada uno de los papeles de trabajo mostrados en el caso práctico corresponden a mi forma de trabajar y de realizar las auditorías, criterio que se aplica en el despacho donde presto mis servicios y el cual se ha ido forjando a través de mis años de experiencia y a la enseñanza que desde mi formación académica y en los distintos lugares donde he colaborado me han servido para forjar mi propia forma de trabajar y desarrollar papeles de trabajo; mismos que en varias ocasiones han sido sujetos a revisión por parte de las autoridades fiscales y siempre se ha tenido oficio de respuesta en revisiones fiscales sin observaciones.

Los papeles de trabajo del caso práctico se encuentran acomodados de una manera muy similar al Estado de Situación financiera de cualquier entidad, el inicio del legajo se encuentra el índice de los mismos para identificar su pronta referencia, el legajo se encuentra dividido por secciones, la primera “Sección General” que es donde se encuentran lo principales documentos que en revisión de papeles de trabajo por parte de hacienda se solicitan y no corresponden a ningún rubro de los estados financieros.

Posteriormente se encuentran las “Hojas de Trabajo”, “Activo”, “Pasivo y Capital Contable” y “Resultados”, los cuales están divididos por secciones Caja y Bancos,

Cuentas por Cobrar, etc.; al inicio, siempre se encuentra la cédula sumaria, después la cédula analítica de la primer cuenta y seguida de esta, aparece el o los procedimientos que se utilizaron en vista de las circunstancias para verificar el saldo de las cuentas seleccionadas y así sucesivamente hasta agotar todas las cuentas a revisar.

En el índice se encuentra un apartado para marcas que se pueden utilizar en los papeles de trabajo y otro para abreviaturas empleadas.

**6.3 PAPELES DE TRABAJO.**



***RODRÍGUEZ CRUZ Y ASOCIADOS,  
S.C.***  
*LICENCIADOS EN CONTADURÍA*

**AUDITORIA DE  
ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2005  
COMBUSTIBLES DE MEXICO,  
S.A. DE C.V.  
PAPELES DE TRABAJO**

Cerrada del Castillo No. 14, Col. Cuauhtepac de Madero, México, D.F., C.P. 07189 Del. Gustavo A. Madero, Tel. 53-03-36-31

# COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

## INDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO

### 1. GENERAL

Copia de los informes del año entregados a la Compañía	G-1
Control de tiempo detallado y planeación del tiempo de Auditoría	G-2
Puntos Pendientes de Revisión	G-3
Programa de Trabajo-Sección General	G-4
Puntos para Cartas de Sugerencia (Resumen)	G-5
Programa de Trabajo de Auditoría	G-6
Carta de Gerencia a los Auditores	G-7
Carta de Actas (Firmada por el secretario de Consejo)	G-8
Cedula de rechazos	G-9
Balanzas preliminares, finales y ajustadas (Preparadas por la Compañía)	G-10
Carta confirmación de Abogados	G-11
A/A Ajustes en forma de asientos de diario	G-12
A/R Reclasificaciones	G-13
Cuestionario de terminación de auditoría	G-14
Reexpresión	G-15

### 2. HOJAS DE TRABAJO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ( ACTIVO )	B/G-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ( PASIVO Y CAPITAL )	B/G-2
ESTADO DE RESULTADOS	P/G
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA	C/S/F

### 3. ACTIVO

CAJA Y BANCOS	A
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B
INVENTARIOS	C
PAGOS ANTICIPADOS	D
INVERSIONES	E
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	F
ACTIVOS INTANGIBLES	G

### 4. PASIVO Y CAPITAL CONTABLE

DOCUMENTOS POR PAGAR	AA
CUENTAS POR PAGAR	BB
OTROS PASIVOS	CC
ISR, PTU E IMPAC	FF
IMPUESTOS POR PAGAR	GG
PASIVO A LARGO PLAZO	KK
PASIVO DIFERIDO	LL
PASIVO CONTINGENTE	MM
CAPITAL CONTABLE	NN

# COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

## INDICE DE LOS PAPELES DE TRABAJO

### 5.RESULTADOS

INGRESOS	10
COSTO DE VENTAS	20
GASTOS DE VENTA	30
GASTOS DE ADMINISTRACION	40
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	50
OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS	60
PROVISIONES	70
OPERACIONES DISCONTINUAS Y PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	80
NOMINA	100

### 6. MARCAS DE TRABAJO EFECTUADO QUE SE PUEDEN USAR EN PAPELES DE TRABAJO

<b>N</b>	Sumas y/o restas verificadas
<b>∕</b>	Multiplicacion y/o division verificadas
<b>^</b>	Comprobado Vs. Libro Mayor
<b>@</b>	Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
<b>☑</b>	Comprobado Vs. Libros Auxiliares
<b>✓</b>	Comprobado Fisicamente
<b>SE</b>	Solicitud de Conformidad Enviada (primera)
<b>SE2</b>	Solicitud de Conformidad enviada (segunda)
<b>CR</b>	Conformidad Recibida
<b>IR</b>	Inconformidad Recibida
<b>IA</b>	Inconformidad Aclarada
<b>A/A</b>	Ajustes de Auditoria (numerar del 1 al 99)
<b>A/R</b>	Reclasificaciones (numero del 101 al 200)
<b>1</b>	
<b>2</b>	Notas de explicaciones
<b>3</b>	

### 7. ABREVIATURAS EMPLEADAS

<b>A/P</b>	Archivo permanente
<b>AUD</b>	Auditoria
<b>NPA</b>	Normas y Procedimientos de Auditoria
<b>NIF</b>	Normas de Información Financiera
<b>E.F.</b>	Estados financieros
<b>IMCP</b>	Instituto Mexicano de Contadores Públicos
<b>IS</b>	Informe de Sugerencias
<b>ISR</b>	Impuesto Sobre la Renta
<b>N/A</b>	No aplicable
<b>PPC</b>	Cedulas de Auditoria, papeles de trabajo y analisis preparados por el cliente
<b>PTU</b>	Participacion de los Trabajadores en las Utilidades
<b>REF</b>	Referencias
<b>R.F.C.</b>	Registro Federal de Contribuyentes
<b>S/F</b>	Estado de cambios en la situacion financiera
<b>IMPAC</b>	Impuesto al Activo
<b>INPC</b>	Indice Nacional de Precios al Consumidor
<b>IVA</b>	Impuesto al valor Agregado
<b>FD</b>	Fuente de Datos

# **COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

## **INDICE PARA EL ARCHIVO PERMANENTE**

<b>I. HISTORIA DE LA COMPAÑÍA</b>	<b>I</b>
1. Escritura Constitutiva y sus Modificaciones.	I - 1
2. Actas de Asambleas.	I - 2
a) Ordinarias	
b) Extraordinarias	
3. Actas del Consejo de Administración.	I - 3
4. Actas del Comité Ejecutivo o Comités de Dirección.	I - 4
5. Otros.	I - 5
<b>II. ORGANIZACIÓN CONTABLE</b>	<b>II</b>
1. Organigrama - Organización Administrativa y Contable.	II - 1
2. Catálogo de Cuentas.	II - 2
3. Instructivo Para el manejo del Catálogo de Cuentas.	II - 3
4. Libros y Registros en Uso ( Listarlos ).	II - 4
5. Formas Principales y su Uso.	II - 5
6. Otros.	II - 6
<b>III. CONTROL INTERNO</b>	<b>III</b>
1. Personal Principal de la Compañía, sus funciones primordiales y modelo de sus firmas e iniciales, indicando quiénes firman cheques, autorizaciones de compras, gastos, etc.	III - 1
2. Control Interno a Base de Cuestionarios para Utilizarse por lo menos 3 años.	III - 2
3. Control Interno Descriptivo por áreas o ciclos de Transacciones.	III - 3
4. Copias de Informes de Sugerencias - Control Interno.	III - 4
5. Otros.	III - 5
<b>IV. CONTRATOS Y ESCRITURAS</b>	<b>IV</b>
1. Propiedades.	IV - 1
2. Emisión de Obligaciones.	IV - 2
3. Créditos Diversos.	IV - 3
4. Trabajo.	IV - 4
5. Arrendamiento.	IV - 5
6. Regalías.	IV - 6
7. Servicios Técnicos.	IV - 7
8. Comisión.	IV - 8
9. Varios ( Especifique ).	IV - 9

# COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

## INDICE PARA EL ARCHIVO PERMANENTE

<b>V. SITUACION FISCAL</b>	<b>V</b>
1. Impuestos que Paga la Compañía, Subsidios y Exenciones de que Goza.	V - 1
2. Análisis de la Reserva para ISR y PTU.	V - 2
3. Analisis de Impuestos por Pagar.	V - 3
4. Conciliaciones Entre la Utilidad Contable y la Fiscal por Años.	V - 4
5. Copias de los Ultimos Cinco Años de Actas de Visita, Liquidaciones, etc., por revisiones de autoridades.	V - 5
6. Integración de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta ( CUFIN ).	V - 6
7. Integración de la Cuenta de Capital.	V - 7
8. Otros.	V - 8
<b>VI. HISTORIA FINANCIERA</b>	<b>VI</b>
1. Estado de Resultados.	VI - 1
2. Balance	VI - 2
3. Movimiento Anual del Capital Contable Detallado	VI - 3
4. Movimiento Anual del Activo Fijo y Depreciación.	VI - 4
5. Resumen del Estado de Cambios en la Situacion Financiera.	VI - 5
6. Resumen de Estados Financieros Reexpresados.	VI - 6
7. Otros.	VI - 7
<b>VII. VARIOS</b>	<b>VII</b>
1. Memorándum - Resumen Sobre Problemas Importantes de la Auditorias.	VII - 1
2. Memorándum - Resumen Sobre Sugerencias para la Auditoria Siguiete.	VII - 2
3. Modelos de Cartas que se Envian Cada Año en la Auditoría .	VII - 3
4. Lista de Papeles de Trabajo y Archivo Permanente fuera de uso, debiéndose indicar el lugar donde se encuentran archivados.	VII - 4

**G-1**  
(1 de 51)



El siguiente es el estado de su envío:

Usuario: **ROCM751201452**  
Archivo recibido: **\_COM970905TV30536540.SB2**  
Tamaño: **41496 bytes**  
Número de Folio: **424809**

28 de Junio del 2006  
7:43:21 PM

[Terminar Sesión](#)

**G-1**  
(2 de 51)

ACUSE DE ACEPTACIÓN DEL DICTAMEN FISCAL  
PRESENTADO VÍA INTERNET

Folio:

424809

R.F.C. Contribuyente:

COM970905TV3

Nombre, Denominación o Razón Social:

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

R.F.C. Contador Público Registrado:

ROCM751201452

Nombre C.P.R.:

MARTIN RODRIGUEZ CRUZ

No. de Registro del C.P.R.:

5560

Fecha de Presentación:

28/06/2006 07:43 PM

Fecha de Aceptación:

28/06/2006 07:42 PM

Por el siguiente concepto:

1. Recepción del Dictamen Fiscal de: 1 ESTADOS FINANCIEROS GENERAL  
por el período 01/01/2005-31/12/2005

Cadena Original

||COM970905TV3|ROCM751201452|5560|20060628|19:40|424809|0000010000070001  
12188||

Sello Digital

||YIAD2+0oxoMyU9hkrown0pAwaBXLxczkRzutEvh/nVg5/4v7137nu9rkK11DQQOH  
VuPHXm

Cd9MTyIm7B9FnV31/TSFVYqfyMwOr6EUdqvmA09/VRH2QLXXnezbJ+xB5Afm/u  
+Yr919Z6

Y+GTGDVvDDSAkzr7nT6/jWNjJRD9FdM=||

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

**G-1**  
**(3 de 51)**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO: OPINIÓN

México, D.F., a 28 de Junio de 2006  
A la Asamblea de Accionistas de:  
COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

He examinado los Estados de Situación Financiera de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V., al 31 de diciembre de 2005 y 2004, y los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera, que les son relativos, por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en 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 soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión.

Según se explica en la nota 2 a los estados financieros, estos no reconocen los efectos de la Inflación en la información financiera de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Asimismo, no se presentan expresados a pesos de poder adquisitivo al 31 de Diciembre de 2005, consecuentemente el estado de cambios en la situación financiera no fue preparado de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Boletín B-10 emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Como se menciona en la nota 2, la empresa no reconoció los efectos del impuesto sobre la renta y participación de utilidades diferidos, de conformidad con el boletín D-4 de principios de contabilidad generalmente aceptados.

En mi opinión, excepto por no reconocer los efectos de la inflación en la información financiera y el tratamiento contable del impuesto sobre la renta y de la participación de los trabajadores en las utilidades como se describe en los párrafos tercero y cuarto, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V., al 31 de diciembre de 2005 y de 2004 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.

C.P. MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ  
Registro No. 5560 en la Administración  
General de Auditoría Fiscal Federal.

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

**G-1**  
**(4 de 51)**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO: INFORME

Secretaría de Hacienda y Crédito Público  
Servicio de Administración Tributaria  
Administración Local de Auditoría Fiscal Federal  
Del Norte del D.F.

P r e s e n t e.

Declaro bajo protesta de decir verdad, que emito este informe en apego a lo dispuesto en el artículo 52 del Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones aplicables del Código y su reglamento, y en relación con la revisión que practique, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas, de los estados financieros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V., por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2005.

La información financiera a la que se refiere mi dictamen antes señalado, fue capturada, clasificada y esta presentada de acuerdo a los formatos contenidos en los anexos 1 al 4, incluidos en el programa denominado Sistema de Presentación del Dictamen para Efectos Fiscales (SIPRED 2005), que desarrollo el Servicio de Administración Tributaria, y que se entrega vía Internet a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal.

Dentro de las pruebas selectivas que lleve a cabo en cumplimiento de las normas y procedimientos de auditoría, revise la información y documentación adicional preparada por y bajo la responsabilidad de la compañía, que se presenta en el programa SIPRED 2005 antes señalado, de conformidad con los artículos 50 y 51 del reglamento del Código Fiscal de la Federación e instructivo correspondiente. Verifique esta información y documentación mediante pruebas selectivas, utilizando los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, dentro de los alcances que juzgue necesarios para poder expresar mi opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Con base en mi examen antes descrito, manifiesto lo siguiente:

1. Examine la situación fiscal de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V., por el periodo que terminó el 31 de Diciembre de 2005, no habiéndose observado omisión alguna en el cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo o en su carácter de retenedor, las cuales están contenidas en el anexo 8 del programa SIPRED 2005.
2. Durante el periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2005, la compañía no efectuó operaciones de comercio exterior.
3. Verifique el calculo y entero de las contribuciones federales que se causan por ejercicio y las cuotas obrero patronales cubiertas al Instituto Mexicano del Seguro Social, contenidas en el anexo 8, del programa SIPRED 2005, aun cuando en este último caso mi revisión no tenia como propósito rendir el dictamen que sobre el particular tiene establecido el Instituto Mexicano del seguro Social. En el caso de retenciones del impuesto sobre sueldos y salarios y aportaciones de seguridad social, lo hice sobre la base de pruebas selectivas.
4. Dentro del alcance de las referidas pruebas selectivas, me cerciore en forma razonable mediante la utilización de los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, que los bienes y servicios adquiridos por el contribuyente fueron debidamente recibidos y prestados respectivamente.

**G-1**  
**(5 de 51)**

1. Revise, en función a su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada en su caso en ejercicios anteriores, las partidas que integran los siguientes anexos:
  - a) La conciliación entre el resultado contable y el fiscal para efectos del Impuesto Sobre la Renta, que se incluyen en los anexos 13, 14, 15, 16 y 17 del SIPRED 2005.
  - b) La conciliación entre los ingresos dictaminados según Estado de Resultados y los Acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, incluida en el anexo 18 del SIPRED 2005.
  - c) La cuenta de utilidad fiscal neta del anexo 19 incluida en el SIPRED 2005.
2. Durante el ejercicio no se presentaron declaraciones complementarias que modifiquen las cifras de ejercicios anteriores. Revise las declaraciones complementarias presentadas por diferencias de impuestos dictaminados en el ejercicio, comprobando su apego a las disposiciones fiscales.
3. Revise 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.
4. Revise con base en selectivas, los saldos de las cuentas de gastos de administración, de venta, otros gastos y otros productos y costo integral de financiamiento; incluidas en los anexos 5 al 7 del SIPRED 2005, conciliando, en su caso, las diferencias con los estados financieros básicos originadas por reclasificaciones para su presentación.
5. Durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2005, la compañía no disfrutó de estímulos fiscales y no recibió resoluciones de las Autoridades Fiscales.
6. Durante el ejercicio la compañía no realizó operaciones por las que tuviera responsabilidad solidaria como retenedor en la enajenación de acciones por residentes en el extranjero.
7. No fue necesario verificar los resultados por fluctuación cambiaria, ya que durante el ejercicio el contribuyente no efectuó transacciones en moneda extranjera.
8. Durante el ejercicio el contribuyente no efectuó transacciones y no tiene registrados saldos con empresas filiales, subsidiarias o asociadas y accionistas, por lo que no fue necesario verificar las operaciones con partes relacionadas.

En mi opinión, la información adicional incluida en los archivos del programa denominado SIPRED 2005, esta presentada razonablemente, de conformidad con las bases de agrupación y revelación prescritas por el Servicio de Administración Tributaria.

Dicha información adicional, se incluye para uso exclusivo y de análisis por parte de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal y no constituye una parte integrante de los estados financieros necesaria para una interpretación razonable de la situación financiera, de los resultados de operación, de las variaciones en el capital contable y de los cambios en la situación financiera.

México, D.F. a 28 de junio del 2006.

C.P. MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ  
Registro No. 5560 en la Administración  
General de Auditoría Fiscal Federal.

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA****G-1**  
(6 de 51)**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

CONCEPTO	DATO
NOMBRE	COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.
RFC	COM970905TV3
CURP	-
DOMICILIO FISCAL:	
CALLE, NUMERO EXTERIOR E INTERIOR	PONIENTE 140 No. 72
COLONIA	INDUSTRIAL VALLEJO
DELEGACION O MUNICIPIO	GUSTAVO A. MADERO
CIUDAD O POBLACION	MEXICO, D.F.
CODIGO POSTAL	07720
ESTADO	DISTRITO FEDERAL
TELEFONO	53-06-69-98
CLAVE DE ACTIVIDAD PARA EFECTOS FISCALES	612008 COMBS DERIS DE PETROLEO LUBRICANTES

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA****G-1**  
(7 de 51)**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO

CONCEPTO	DATO
NOMBRE	MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ
RFC	ROCM751201452
CURP	ROCM751201HDFDRR05
NUMERO DE REGISTRO	5560
DOMICILIO FISCAL:	
CALLE, NUMERO EXTERIOR E INTERIOR	CERRADA DEL CASTILLO NO. 14
COLONIA	CUAUTEPEC DE MADERO
DELEGACION O MUNICIPIO	GUSTAVO A. MADERO
CIUDAD O POBLACION	MEXICO, D.F.
CODIGO POSTAL	07189
ESTADO	DISTRITO FEDERAL
COLEGIO AL QUE PERTENECE	COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE MEXICO, A.C.
NOMBRE DEL DESPACHO	RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.
RFC DEL DESPACHO	ROC950905TK1
NUMERO DE REGISTRO DEL DESPACHO	12541
TELEFONO	53-03-36-31

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA****G-1**  
(8 de 51)**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL

CONCEPTO	DATO
NOMBRE	RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ
NACIONAL	SI
EXTRANJERO	NO
RFC	ROJR800213WK1
CURP	ROJR800213HDFNSN01
DOMICILIO FISCAL:	
CALLE, NUMERO EXTERIOR E INTERIOR	GUAYANA Nº 11-B
COLONIA	LAS AMERICAS
DELEGACION O MUNICIPIO	ECATEPEC DE MORELOS
CIUDAD O POBLACION	MÉXICO
CODIGO POSTAL	21589
ESTADO	ESTADO DE MÉXICO
TELEFONO	53-06-69-98
NUMERO DE ESCRITURA	12333
NUMERO DE NOTARIA QUE CERTIFICO EL PODER	8
FECHA DE CERTIFICACION DEL PODER	30/08/1998
FECHA DE DESIGNACION	30/08/1998

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

G-1  
(9 de 51)

## SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS GENERALES

CONCEPTO	DATO
AUTORIDAD COMPETENTE:	ADMINISTRACIÓN LOCAL DE AUDITORIA FISCAL
ADMINISTRACION LOCAL DE AUDITORIA FISCAL	NORTE DEL D.F.
FRACCION I ( ARTICULO 32-A C.F.F. )	SI
FRACCION II ( ARTICULO 32-A C.F.F. )	NO
FRACCION III ( ARTICULO 32-A C.F.F. )	NO
FRACCION IV ( ARTICULO 32-A C.F.F. )	NO
OPTATIVO ( ARTICULO 32-A C.F.F. )	NO
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL	01-01-2005
FECHA DE TERMINACION DEL EJERCICIO FISCAL	31-12-2005
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	02-01-2004
FECHA DE TERMINACION DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	31-12-2004
PRIMER DICTAMEN	NO
FIDEICOMISO	NO
FORMA PARTE DE UNA ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN	NO
EMPRESA PARAESTATAL	NO
INDUSTRIA MAQUILADORA	NO
EMPRESA FILIAL	NO
EMPRESA SUBSIDIARIA	NO
ORGANISMO DESCENTRALIZADO	NO
DICTAMEN POR FUSIÓN	NO
DICTAMEN POR ESCISIÓN	NO
DICTAMEN POR LIQUIDACIÓN	NO
COSTO DE VENTAS:	
UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE (COSTOS HISTORICOS)	NO
UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE (COSTOS PREDETERMINADC	NO
UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO DIRECTO	SI
OPTA POR ACUMLAR LOS INVENTARIOS AL 31/12/2004	SI
SECTOR ECONOMICO AL QUE PERTENECE	6
NOMBRE DEL SECTOR ECONOMICO	COMERCIO, RESTAURANTES Y HOTELES
REEXPRESA CONFORME AL BOLETIN B-10	NO
OPINION SIN SALVEDADES	SI
OPINION CON SALVEDADES CON REPERCUSION FISCAL	NO
OPINION CON SALVEDADES SIN REPERCUSION FISCAL	SI
OPINION NEGATIVA CON REPERCUSION FISCAL	NO
OPINION NEGATIVA SIN REPERCUSION FISCAL	NO
ABSTENCION DE OPINION	NO
REALIZA OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS NACIONALES	NO
REALIZA OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EXTRANJERAS	NO
FECHA DE ENVIO DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA MULTIPLE	15/02/2006

DECLARATORIA DEL CONTADOR PÚBLICO QUE DICTAMINO:  
DECLARATORIA DEL CONTADOR PUBLICO QUE DICTAMINO: DECLARO QUE LA INFORMACION QUE PROPORCIONO EN EL DICTAMEN A NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE CITADO, CONTIENE INFORMACION QUE CONSTA EN LIBROS, REGISTROS, DOCUMENTOS Y DECLARACIONES EN PODER DEL PROPIO CONTRIBUYENTE, MISMOS QUE EXAMINE, COMO LO MANIFIESTO EN EL DICTAMEN E INFORME SOBRE LA REVISION DE LA SITUACION FISCAL QUE ADJUNTO.

NOMBRE DEL CONTADOR PUBLICO QUE DICTAMINO:

RODRÍGUEZ CRUZ MARTÍN

DECLARATORIA DEL CONTRIBUYENTE O DE SU REPRESENTANTE LEGAL:  
DECLARATORIA DEL CONTRIBUYENTE O DE SU REPRESENTANTE LEGAL: DECLARO QUE LA INFORMACION PROPORCIONADA EN EL DICTAMEN A NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE QUE REPRESENTO, REFLEJA SUS OPERACIONES REALES, MISMAS QUE ESTAN CONTABILIZADAS EN SUS REGISTROS Y SE ENCUENTRAN AMPARADAS CON DOCUMENTACION COMPROBATORIA EN PODER DE MI REPRESENTADA.

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE O DE SU REPRESENTANTE LEGAL:

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

**G-1**  
**(10 de 51)**

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(11 de 51)

1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y DE 2004		
	ACTIVO		
	ACTIVO CIRCULANTE		
	EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
011010	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	\$ 10,756,228.00	\$ 7,021,447.00
011020	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	-	-
011030	INVERSIONES EN RENTA FIJA	-	-
011040	TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	\$ 10,756,228.00	\$ 7,021,447.00
	CUENTAS POR COBRAR		
011050	CLIENTES	\$ 129,397,001.00	\$ 55,643,264.82
011060	DOCUMENTOS POR COBRAR	20,000,000	29,000,000
011070	COMPAÑIAS AFILIADAS	-	-
011080	IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,466,879	2,457,436
011090	DEUDORES DIVERSOS	53,331	35,239
011091	IVA ACREDITABLE DIFERIDO	8,029,088	1,792,289
011100	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	57,362	57,362
011101	NOTA 3		
011110	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 159,888,937.00	\$ 88,870,867.20
	INVENTARIOS		
011120	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 4,486,554.00	\$ 8,297,194.56
011130	PRODUCCION EN PROCESO	-	-
011140	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	-	-
011150	ANTICIPOS A PROVEEDORES	-	-
011160	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	-	-
011161	NOTA 4		
011170	TOTAL DE INVENTARIOS	\$ 4,486,554.00	\$ 8,297,194.56
	PAGOS ANTICIPADOS		
011180	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	\$ -	\$ -
011181	SEGUROS Y FIANZAS	242,876	160,903
011190	TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	\$ 242,876.00	\$ 160,903.00
011200	TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 175,374,595.00	\$ 104,350,411.76
	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
011210	CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ -	\$ -
011220	TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	\$ -	\$ -
	INVERSION EN COMPAÑIAS AFILIADAS		
011221	INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS	\$ -	\$ -
011230	TOTAL DE INVERSIONES EN COMPAÑIAS AFILIADAS	\$ -	\$ -
	ACTIVO FIJO		
	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
011240	TERRENOS	\$ 868,320.00	\$ 868,320.00
011250	EDIFICIOS	4,139,355	4,139,355
011260	MAQUINARIA	2,320,198	2,145,198
011270	EQUIPO DE TRANSPORTE	6,062,232	4,005,202

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 3

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(12 de 51)

1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
011280	MOBILIARIO Y EQUIPO	782,460	698,420
011285	EQUIPO DE COMPUTO	580,762	449,998
011286	PLANTAS EN PROCESO	3,379,924	-
011290	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 18,135,256.00	\$ 12,308,496.91
	DEPRECIACIONES		
011300	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	\$ 530,848.00	\$ 323,880.00
011310	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	598,955	272,015
011320	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	2,333,693	1,435,533
011330	DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	334,595	260,199
011335	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	353,112	259,693
011340	TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	4,151,203	2,551,320
011341	NOTA 5		
011350	TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	\$ 13,984,053.00	\$ 9,757,177
	ACTIVOS INTANGIBLES		
011360	GASTOS PREOPERATIVOS	\$ -	\$ -
011370	INVESTIGACION DE MERCADO	-	-
011380	PATENTES Y MARCAS	-	-
011381	DEPOSITOS EN GARANTIA	481,277	-
011390	AMORTIZACIONES	-	-
011391	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	-
011392	PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DIFERIDA	-	-
011400	TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 481,277.00	\$ -
011900	TOTAL DEL ACTIVO	\$ 189,839,925.00	\$ 114,107,588.92
	PASIVO		
	PASIVO A CORTO PLAZO		
	DOCUMENTOS POR PAGAR		
012010	NACIONALES	\$ 35,890,000.00	\$ 20,000,000.00
012020	DEL EXTRANJERO	-	-
012030	TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 35,890,000.00	\$ 20,000,000.00
	ACREEDORES DIVERSOS		
012040	NACIONALES	11,958,501	5,556,781
012050	DEL EXTRANJERO	-	-
012060	TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS	\$ 11,958,501.00	\$ 5,556,781.00
	PROVEEDORES		
012070	NACIONALES	92,983,371	50,273,310
012080	DEL EXTRANJERO	-	-
012090	TOTAL DE PROVEEDORES	\$ 92,983,371.00	\$ 50,273,309.75
	OTROS PASIVOS		
012100	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ -	\$ -
012110	COMPAÑIAS AFILIADAS	-	-
012111	IVA POR PAGAR DIFERIDO	19,486,565	10,931,699
012115	TOTAL DE OTROS PASIVOS	\$ 19,486,565.00	\$ 10,931,699.25
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
012120	NACIONALES	-	-
012130	DEL EXTRANJERO	-	-
012140	TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ -

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(13 de 51)

1.- ESTADO DE POSICION FINANCIERA			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	IMPUESTOS POR PAGAR		
012150	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	288,746	318,164
012155	IMPUESTO AL ACTIVO	-	-
012156	NOTA 7		
012160	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-	-
012170	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	501,563	558,590
012180	TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	\$ 790,309.00	\$ 876,754.00
012190	PARTICIPACION DE UTILIDADES	1,022,322	564,911
012191	NOTA 7		
012220	PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	-	-
012221	NOTA 6		
012210	TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO	\$ 162,131,068.00	\$ 88,203,455.00
	PASIVO A LARGO PLAZO		
	DEUDAS A LARGO PLAZO		
012220	CON EL EXTRANJERO	-	-
012230	DOCUMENTOS POR PAGAR	-	-
012240	TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO	\$ -	\$ -
012250	OBLIGACIONES LABORALES	-	-
012260	TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO	\$ -	\$ -
	CREDITOS DIFERIDOS		
012261	RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO	-	-
012265	PASIVO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	-
012266	PASIVO POR PARTICIPACION DE UTILIDADES DIFERIDA	-	-
012170	TOTAL DE CREDITOS DIFERIDOS	\$ -	\$ -
	PASIVO CONTINGENTE		
012280	PASIVO CONTINGENTE	-	-
	NOTA 10		
012281	RESERVA PARA PENSIONES Y JUBILACIONES	-	-
012282	NOTA 8		
012290	TOTAL DE PASIVO CONTINGENTE	\$ -	\$ -
012900	TOTAL DEL PASIVO	\$ 162,131,068.00	\$ 88,203,455.00
	CAPITAL CONTABLE		
013010	CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	\$ 16,250,000.00	\$ 15,750,000.00
013015	CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIONES	-	-
013016	NOTA 9		
013020	RESERVA LEGAL	809,982	642,779
013030	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-	-
013040	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,304,722	3,344,058
013050	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-
013060	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	15,389,654	12,212,799
013070	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6,047,506	6,047,506
013080	EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	-	-
013090	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE	-	-
013091	EFEECTO INICIAL ACUMULADO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	-
013100	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	\$ -	\$ -
013900	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	\$ 27,706,852.00	\$ 25,902,129.92
014900	TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE	\$ 189,837,920.00	\$ 114,105,584.92
	LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 3 de 3

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(14 de 51)

2.- ESTADO DE RESULTADOS			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS		
	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004 Y 2003		
021010	VENTAS NETAS	753,814,586	486,090,423
021020	INGRESOS POR SERVICIOS	38,291,766	31,323,476
021030	OTROS INGRESOS	550,637	268,722
021040	TOTAL	792,656,989	517,682,621
021050	COSTO DE VENTAS	697,987,943	450,359,609
021060	PERDIDA BRUTA	-	-
021070	UTILIDAD BRUTA	94,669,046	67,323,012
	GASTOS DE OPERACION		
022010	GASTOS GENERALES	-	-
022020	GASTOS DE ADMINISTRACION	940,950	705,960
022030	GASTOS DE VENTA	84,701,752	58,561,370
022040	TOTAL	85,642,702	59,267,330
022050	PERDIDA DE OPERACION	-	-
022060	UTILIDAD DE OPERACION	9,026,344	8,055,682
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
022070	INTERESES A FAVOR	18,270	34,244
022080	INTERESES A CARGO	3,640,143	2,013,587
022090	UTILIDAD CAMBIARIA	-	-
022100	PERDIDA CAMBIARIA	-	-
022110	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	-	-
022120	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	-	528,453
022130	COMISIONES BANCARIAS	205,552	137,611
022140	TOTAL	- 3,827,425	- 2,645,407
	OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS		
022150	OTROS GASTOS	70,267	307,743
022160	OTROS PRODUCTOS	65,278	557,427
022170	TOTAL	- 4,989	249,684
022180	PERDIDA POR OPERACIONES CONTINUAS ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U.	-	-
022190	UTILIDAD POR OPERACIONES CONTINUAS ANTES DE I.S.R., I.A. Y P.T.U.	5,193,930	5,659,959
	PROVISIONES		
023010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	2,894,414	1,753,453
023020	IMPUESTO AL ACTIVO	-	-
023030	PARTICIPACION DE UTILIDADES	994,794	562,448
023031	NOTA 7		

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 3

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(15 de 51)

2.- ESTADO DE RESULTADOS			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
023031	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	562,448
023032	PARTICIPACION DE UTILIDADES DIFERIDA	-	562,448
023040	TOTAL	3,891,213	3,442,801
023050	PERDIDA POR OPERACIONES CONTINUAS	-	-
023060	UTILIDAD POR OPERACIONES CONTINUAS	1,302,717	3,344,058
023070	OPERACIONES DISCONTINUAS (NETAS DE ISR Y PTU)	-	-
023080	PERDIDA DESPUES DE OPERACIONES DISCONTINUAS	-	-
023090	UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES DISCONTINUAS	1,302,717	3,344,058
023100	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS (NETAS DE ISR Y PTU)	-	-
023110	PERDIDA DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-	-
023120	UTILIDAD DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1,302,717	3,344,058
023130	EFFECTO ACUMULADO AL INICIO DEL EJERCICIO POR CAMBIOS EN PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD (NETO DE ISR Y PTU)	-	-
023140	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-
023150	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,302,717	3,344,058
	COSTO DE VENTAS CON SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE SOBRE LA BASE DE COSTOS HISTORICOS O PREDETERMINADOS		
024010	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		
	MAS:		
024020	COMPRAS DE MATERIA PRIMA		
	MENOS:		
024030	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		
024040	MATERIA PRIMA UTILIZADA	-	-
	MAS:		
024050	MANO DE OBRA		
024060	GASTOS DE FABRICACIÓN		
024070	COSTO DE PRODUCCIÓN	-	-
	MAS:		
024080	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
024090	COMPRAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
	MENOS:		
024100	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
024110	COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA	-	-
	MAS:		
024120	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
024130	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		
	MENOS:		
024140	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
024150	COSTO DE VENTAS	-	-

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 2 de 3

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(16 de 51)

2.- ESTADO DE RESULTADOS			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	COSTO DE VENTAS CON SISTEMA DE COSTEO DIRECTO SOBRE LA BASE DE COSTOS HISTORICOS		
024210	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	-	
	MAS:		
024220	COMPRAS DE MATERIA PRIMA		
	MENOS:		
024230	INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-	-
024240	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	-	-
	MAS.		
024250	MANO DE OBRA DIRECTA		
024260	COSTO PRIMO DE LA PRODUCCIÓN		
	MAS:		
024270	MATERIA PRIMA INDIRECTA		
024280	MANO DE OBRA INDIRECTA		
024290	GASTOS DE FABRICACIÓN	2,005	2,005
024300	COSTO DE PRODUCCIÓN	2,005	2,005
	MAS:		
024310	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	-	
024320	COMPRAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
	MENOS:		
024330	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	-	-
024340	COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA	2,005	2,005
	MAS:		
024350	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	8,297,195	7,589,143
024360	COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	694,177,302	451,067,661
	MENOS:		
024370	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	4,486,554	8,297,195
024380	COSTO DE VENTAS	697,989,948	450,361,614
	LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 3 de 3

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
**COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.**

**G-1**  
(17 de 51)

3.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE												
INDICE	CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL	APORTACION P/FUT AUMEN DE CAPITAL	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDADES RET DE EJER ANTERIORES	PERDIDAS ACUM DE EJE ANTERIORES	EXCESO O INSUFICIENCIA	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL											
	31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004											
031900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003	\$ 14,500,000.00	\$ -	\$ 408,693.00	\$ -	\$ 4,681,728.00	\$ -	\$ 7,765,157.00	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ 21,308,072.00
032050	APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2003	-	-	-	-	(4,681,728)	-	4,681,728	-	-	-	-
032010	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	1,250,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,250,000
032011	AUMENTO DE LA RESERVA LEGAL	-	-	234,086	-	-	-	(234,086)	-	-	-	-
032020	DIVIDENDOS PAGADOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
032030	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2004	-	-	-	-	3,344,058	-	-	-	-	-	3,344,058
032040	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
032900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004	\$ 15,750,000.00	\$ -	\$ 642,779.00	\$ -	\$ 3,344,058.00	\$ -	\$ 12,212,799.00	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ 25,902,130.00
033005	APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2004	-	-	-	-	(3,344,058)	-	3,344,058	-	-	-	-
033010	AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	500,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000
033011	AUMENTO DE LA RESERVA LEGAL	-	-	167,203	-	-	-	(167,203)	-	-	-	-
033020	DIVIDENDOS PAGADOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
033030	UTILIDAD NETA O PERDIDA DE 2005	-	-	-	-	1,304,722	-	-	-	-	-	1,304,722
033040	RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
033900	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	\$ 16,250,000.00	\$ -	\$ 809,982.00	\$ -	\$ 1,304,722.00	\$ -	\$ 15,389,654.00	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ 27,706,852.00
	LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO											

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
 REG.: 5560  
 REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(18 de 51)

4.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
	31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y DE 2004		
	OPERACION		
041010	UTILIDAD ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	1,302,717.00	3,344,058.00
041020	PERDIDA ANTES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	-	-
	MAS (MENOS)		
041030	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS A FAVOR	-	-
041040	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS A CARGO	-	-
041050	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1,302,717	3,344,058
041060	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-
	PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS		
041070	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,682,881	902,142
041071	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	-
041072	PARTICIPACION DE UTILIDADES DIFERIDA	-	-
041080	TOTAL	\$ 2,985,598.00	\$ 4,246,200.00
	AUMENTO O DISMINUCION EN:		
041110	CUENTAS POR COBRAR	71,018,070	45,734,562
041120	INVENTARIOS	(3,810,641)	708,052
041130	PAGOS ANTICIPADOS	81,973	54,213
	ACTIVOS INTANGIBLES	481,277	-
	AUMENTO O DISMINUCION EN:		
041200	PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS	58,037,613	52,789,412
041201	CUENTAS DE CAPITAL	500,000	1,250,000
041900	RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION	-\$ 6,247,468.24	\$ 11,788,785
	FINANCIAMIENTO		
	PRESTAMOS RECIBIDOS		
042010	BANCARIOS	15,890,000	-
042020	PERSONAS FISICAS	-	-
042030	PERSONAS MORALES	-	-
042040	AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE PRESTAMOS	-	-
042050	PAGO DE DIVIDENDOS	-	-
042900	RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO	\$ 15,890,000.00	\$ -
	INVERSION		
043010	ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	6,599,189	5,796,428
043011	VENTA DE ACTIVO FIJO	(689,433)	-
043020	ADQUISICION DE INMUEBLES	-	-
043030	INVERSION EN ACCIONES	-	-
043900	RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	\$ 5,909,756.00	\$ 5,796,427.73
044010	AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	3,732,776	5,796,428
	EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES:		
044020	AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7,021,447	4,763,871
044030	AL FINAL DEL PERIODO	\$ 10,754,223	\$ 10,756,229
	LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

**G-1**  
**(19 de 51)**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

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

**COMBUSTIBLES DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**  
**NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y 2004**  
Cifras en pesos

**NOTA 1 - CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD:**

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V., fue constituida el 30 de junio de 1988 de acuerdo con las Leyes de los Estados Unidos Mexicanos con una duración de 99 años a partir de la fecha de la firma de la escritura. La principal actividad de la sociedad es la compra, venta y distribución de combustóleo para la industria en general.

**NOTA 2 - RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS:**

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más significativas.

**a) Bases de formulación de los estados financieros.**

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y se expresan a costo histórico.

**b) Inventarios y Costo de Ventas.**

Los inventarios, así como el costo de ventas se expresan a costo de adquisición; el método de valuación adoptado por la empresa es el de costos promedios, ambos valores no exceden el valor de mercado.

**c) Inmuebles, Maquinaria y Equipo.**

Los inmuebles, maquinaria y equipo se expresan a costo de adquisición.

La depreciación y amortización se calculan por el método de línea recta con base en las vidas útiles de los activos sobre el costo de adquisición.

**G-1**  
(20 de 51)

**d) Impuesto Sobre la Renta (ISR) y Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)**

La compañía no ha reconocido los efectos del tratamiento contable de I.S.R. y P.T.U. diferidos, como lo requiere el boletín D-4 "Tratamiento contable del impuesto sobre la renta y de la participación de los trabajadores en la utilidad" de acuerdo a la Normas de Información Financiera.

El impuesto Sobre la Renta (ISR) y Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU) se reconocen en los resultados del año en que se causan, ajustándose por definido.

**e) Remuneraciones al Retiro.**

Las primas de antigüedad que los trabajadores tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral después de 15 años de servicio y los demás pagos basados en antigüedad a que puedan tener derecho los trabajadores en caso de separación o muerte de acuerdo con la Ley Federal de Trabajo, se llevan a resultados en el año que se vuelven exigibles. Véase Nota 8.

**f) Capital Contable.**

El capital social, la reserva legal, las utilidades acumuladas y los demás renglones del capital contable representan el valor de dichos conceptos a valor histórico.

**g) Costo Integral de Financiamiento.**

Conjunto de gastos y productos originados por la forma en que están estructuradas las partidas monetarias de la compañía, resultante de las decisiones de financiamiento obtenidos y otorgados. Consecuente mente está integrado por la suma de gastos y productos financieros, principalmente intereses.

**h) Transacciones en moneda extranjera.**

Se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de su operación. Los activos y pasivos denominados en dicha moneda se presentan en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha del balance general.

**NOTA 3 - DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004 los documentos y cuentas por cobrar se integran como sigue:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
CLIENTES	\$129,397,001.00	\$55,643,264.82
DOCUMENTOS POR COBRAR	20,000,000	29,000,000
COMPAÑÍAS AFILIADAS	-	-
IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,466,879	2,457,436
DEUDORES DIVERSOS	53,331	35,239
IVA ACREDITABLE DIFERIDO	8,029,088	1,792,289
ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	57,362	57,362
<b>TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR (NOTA 3)</b>	<b>\$159,888,937.00</b>	<b>\$88,870,867.20</b>

**NOTA 4 – INVENTARIOS:****G-1**  
(21 de 51)

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004 los inventarios se integran como sigue:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
PRODUCTOS TERMINADOS	\$4,486,554.00	\$8,297,194.56
ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	-	-
<b>TOTAL DE INVENTARIOS (NOTA 4)</b>	<b>\$4,486,554.00</b>	<b>\$8,297,194.56</b>

**NOTA 5 – INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO:**

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004 los inmuebles, maquinaria y equipo se integran como sigue:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
TERRENOS	\$868,320.00	\$868,320.00
EDIFICIOS	4,139,355	4,139,355
MAQUINARIA	2,320,198	2,145,198
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,062,232	4,005,202
MOBILIARIO Y EQUIPO	782,460	698,420
EQUIPO DE COMPUTO	580,762	449,998
PLANTAS EN PROCESO	3,379,924	-
<b>TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$18,133,251.00</b>	<b>\$12,306,492.91</b>
TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	4,151,203	2,551,320
<b>TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO (NOTA 5)</b>	<b>\$13,982,048.00</b>	<b>\$9,755,173</b>

El saldo de plantas en proceso, corresponde a diversos proyectos sobre aperturas de plantas durante 2006.

**NOTA 6. PASIVO A CORTO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004 el pasivo a corto y largo plazo se integra como sigue:

**a) Pasivo a corto plazo:**

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
DOCUMENTOS POR PAGAR	\$35,890,000.00	\$20,000,000.00
ACREEDORES DIVERSOS	\$11,958,501.00	\$5,556,781.00
PROVEEDORES	\$92,983,371.00	\$50,273,309.75
OTROS PASIVOS	\$19,486,565.00	\$10,931,699.25
IMPUESTOS POR PAGAR	\$790,309.00	\$876,754.00
PARTICIPACION DE UTILIDADES (NOTA 8)	1,022,322	564,911
<b>TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO (NOTA 6)</b>	<b>\$162,131,068.00</b>	<b>\$88,203,455.00</b>

Al 31 de diciembre de 2005 y 2004, la compañía ha cumplido con todos los pagos y restricciones financieras acordados en todos los contratos de deuda.

**G-1**  
(22 de 51)

**NOTA 7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR), IMPUESTO AL ACTIVO (IA) Y PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD (PTU):**

**a) Impuesto Sobre la Renta.**

En 2005 y 2004 la compañía determino el impuesto Sobre la Renta conforme al procedimiento establecido en la Ley del ISR.

Las provisiones para ISR en 2005 y 2004 se analizan como se muestra a continuación:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (NOTA 8)	<u>2,894,414</u>	<u>1,753,453</u>

El impuesto sobre la renta de 2005, incluye la acumulación correspondiente a este ejercicio de las existencias en inventarios al 31 de diciembre de 2004, debido a que la compañía tomó la opción contenida en la fracción V del Artículo 3º transitorio del decreto de modificaciones a la Ley del ISR, de acumular de manera diferida el monto de dichos inventarios, para efectos de la deducción del costo de ventas.

**b) Pérdidas fiscales**

Al 31 de diciembre de 2005, la compañía no tiene pérdidas fiscales pendientes de amortizar contra utilidades futuras.

**c) Impuesto al activo**

El IA se causa a la tasa del 1.8% sobre el impuesto neto de ciertos activos y pasivos, sólo cuando este excede al ISR a cargo. El IA pagado es susceptible de actualizarse con base en el INPC y podrá recuperarse en un periodo de diez años, siempre y cuando se cause ISR en esos años. Al 31 de diciembre de 2005 no se tiene IA recuperable en años futuros.

**d) PTU**

La PTU de 2005 y 2004 se calcula aplicando los procedimientos establecidos por la Ley del ISR. Para el cálculo de este concepto no se consideran los efectos de la inflación para efectos fiscales, ni las pérdidas fiscales por amortizar.

Las provisiones para PTU en 2005 y 2004 se analizan como se muestra a continuación:

	<b>2005</b>	<b>2004</b>
PARTICIPACION DE UTILIDADES (NOTA 8)	<u>994,794</u>	<u>562,448</u>

**NOTA 8. REMUNERACIONES AL RETIRO**

**a) Por primas de antigüedad**

En el caso de empleados y trabajadores que se retiren voluntariamente después de 15 años de servicio, al haber cumplido con los requisitos para su compensación por retiro voluntario, así como aquellos que no importando los años de servicio se retiren, por muerte o invalidez, tiene derecho a la prima de antigüedad equivalente a 12 días de salario por cada año de servicio computable sobre el salario diario en vigor al momento de la separación hasta el doble del salario mínimo, por lo que se refiere a esta prestación, los pagos son cargados a los resultados del año en que se efectúan.

**a) Por indemnizaciones****G-1**  
(23 de 51)

De acuerdo con la Ley Federal de Trabajo vigente, el personal de la compañía tiene derecho a una indemnización en caso de despido por causa injustificada y por otras causas, bajo ciertas condiciones en los términos de la Ley mencionada.

**NOTA 9. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la compañía es variable e ilimitado. Al 31 de diciembre del 2005 el capital social está representado por 2,725 acciones ordinarias, nominativas con un valor nominal de \$ 10,000 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, de las cuales 1,000 acciones corresponden a la parte mínima fija y el resto a la parte variable.

El capital social nominal asciende a \$ 16,250,000 y se integra de aportaciones en efectivo por \$ 16,250,000 y por \$ 250,000 de capitalización de pasivos.

La utilidad del ejercicio está sujeta a la disposición legal que requiere que, cuando menos, un 5% de la utilidad de cada ejercicio sea destinado a incrementar la reserva legal hasta que ésta sea igual a la quinta parte del importe del capital social pagado.

Los dividendos que se paguen estarán libres del ISR si provienen de la Cuenta de Utilidad Neta (CUFIN). Los dividendos que exceden de dicha CUFIN causarán un impuesto equivalente al 40.84% o 38.91%, según se paguen en 2006 o 2007, respectivamente. El impuesto causado será a cargo de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. y podrá acreditarse contra el ISR del ejercicio o de los dos ejercicios inmediatos siguientes. Los dividendos pagados que provengan de utilidades previamente gravadas por el ISR no están sujetos a ninguna retención o pago adicional de impuestos.

En caso de reducción del capital, a cualquier excedente del capital contable sobre los saldos de las cuentas del capital contribuido, se dará el mismo tratamiento fiscal que el de dividendos, conforme a los procedimientos establecidos por la Ley del ISR.

**NOTA 10. COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS.**

Al 31 de diciembre de 2005 la compañía tiene los siguientes pasivos contingentes:

**b) Por primas de antigüedad**

Por lo que se refiere al pago por primas de antigüedad, no existe esta reserva y los pagos son cargados a los resultados del año en que se efectúan, como se menciona en la nota 9

**c) Por indemnizaciones**

Por lo que se refiere al pago de indemnizaciones, no se ha determinado el pasivo máximo por éste concepto, véase nota 9.

**NOTA 11. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES.**

A partir del 1 de junio del 2004, el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), asumió la responsabilidad de la normatividad contable en México. Como parte de esta responsabilidad y después de un proceso de auscultación, efectuado durante los años 2004 y 2005, el CINIF emitió diversas Normas de Información Financiera (NIF), las cuales entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2006.

**G-1**  
(24 de 51)

Las NIF tienen por objeto lograr la armonización de las normas locales utilizadas por los diversos sectores de nuestra economía y converger en el mayor grado posible con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF).

La estructura de las NIF a observarse en forma obligatoria a partir del 1 de 2006, es la siguiente:

- Las NIF y las interpretaciones de las NIF emitidas por el CINIF.
- Los boletines emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del IMCP, que no hayan sido modificados, sustituidos o derogados por las nuevas NIF.
- Las NIF aplicables de manera supletoria.
- Las circulares de la CPC seguirá siendo recomendaciones y formarán parte de las NIF hasta en tanto no pierdan su función, sean derogadas o ya sean aplicables por quedar cubiertas en alguna NIF.

Las siguientes NIF han sido emitidas y se considera que su adopción no tendrá una afectación importante en la información financiera futura de la compañía:

- NIF A-1 "Estructura de la Normas de Información Financiera"
- NIF A-2 "Postulados básicos"
- NIF A-3 "Necesidades de los Usuarios"
- NIF A-4 "Características cualitativas de los estados financieros"
- NIF A-5 "Elementos básicos de los estados financieros"
- NIF A-6 "Reconocimiento y valuación"
- NIF A-7 "Presentación y revelación"
- NIF A-8 "Supletoriedad"
- NIF B-1 "Cambios contables y correcciones de errores"

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(25 de 51)

5.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE GASTOS											
INDICE	CONCEPTO	GASTOS DE FABRICACIÓN 2005	GASTOS DE FABRICACIÓN 2005	GASTOS DE VENTA 2005	GASTOS DE VENTA 2004	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2005	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2004	GASTOS DE GENERALES 2005	GASTOS DE GENERALES 2004	TOTAL 2005	TOTAL 2004
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y DE 2004										
	REMUNERACIONES										
051010	SUELDOS Y SALARIOS	\$ -	\$ -	\$ 4,094,719.00	\$ 2,428,438.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,094,719.00	\$ 2,428,438.00
051030	COMPENSACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
051040	HORAS EXTRAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
051050	VACACIONES	-	-	71,934	48,509	-	-	-	-	71,934.00	48,509.00
051060	PRIMA VACACIONAL	-	-	24,248	12,615	-	-	-	-	24,248.00	12,615.00
051070	GRATIFICACIONES	-	-	11,046	2,021	-	-	-	-	11,046.00	2,021.00
051080	INDEMNIZACIONES	-	-	63,044	-	-	-	-	-	63,044.00	-
051081	AGUINALDO	-	-	181,380	132,106	-	-	-	-	181,380.00	132,106.00
051082	PREMIO DE PUNTUALIDAD	-	-	400,552	237,365	-	-	-	-	400,552.00	237,365.00
051083	PREMIO DE ASISTENCIA	-	-	400,552	237,365	-	-	-	-	400,552.00	237,365.00
051084	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-	-	9,867	-	-	-	-	-	9,867.00	-
051085	SUELDOS ASIMILADOS	-	-	-	-	775,015	570,732	-	-	775,015.00	570,732.00
051110	TOTAL DE REMUNERACIONES	\$ -	\$ -	\$ 5,257,342.00	\$ 3,098,419.00	\$ 775,015.00	\$ 570,732.00	\$ -	\$ -	\$ 6,032,357.00	\$ 3,669,151.00
	PRESTACIONES AL PERSONAL										
052010	PRESTACIONES DE RETIRO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
052020	ESTIMULOS AL PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
052030	OTRAS PRESTACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
052040	TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS										
053010	CUOTAS AL I.M.S.S.	\$ -	\$ -	\$ 450,317.00	\$ 308,707.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	450,317.00	308,707.00
053020	APORTACIONES AL INFONAVIT	-	-	219,166	134,457	-	-	-	-	219,166.00	134,457.00
053030	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	-	-	131,395	45,309	-	-	-	-	131,395.00	45,309.00
053040	SEGURO DE RETIRO	-	-	225,741	138,572	-	-	-	-	225,741.00	138,572.00
053050	TOT.DE IMP Y APORT SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	\$ -	\$ -	\$ 1,026,619.00	\$ 627,045.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,026,619.00	\$ 627,045.00
	HONORARIOS										
054010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	\$ -	\$ -	\$ 171,095.00	\$ 72,774.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	171,095.00	72,774.00
054020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
054030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
054040	SUBTOTAL	-	-	171,095	72,774	-	-	-	-	171,095	72,774
054050	AL CONSEJO DE ADMINISTRACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
054060	TOTAL DE HONORARIOS	\$ -	\$ -	\$ 171,095.00	\$ 72,774.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,095.00	\$ 72,774.00

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(26 de 51)

5.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE											
INDICE	CONCEPTO	GASTOS DE FABRICACIÓN 2005	GASTOS DE FABRICACIÓN 2005	GASTOS DE VENTA 2005	GASTOS DE VENTA 2004	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2005	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2004	GASTOS DE GENERALES 2005	GASTOS DE GENERALES 2004	TOTAL 2005	TOTAL 2004
	ARRENDAMIENTOS										
055010	A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	-
055020	A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	-	-	-	6,200	-	-	-	-	-	6,200.00
055030	A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
055040	TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,200.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,200.00
	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES										
056010	DEPRECIACIONES	-	-	1,682,881	902,142	-	-	-	-	1,682,881.00	902,142.00
056020	TOTAL DE DEPRECIACIONES	\$ -	\$ -	\$ 1,682,881.00	\$ 902,142.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,682,881.00	\$ 902,142.00
056030	AMORTIZACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
056040	TOTAL DE AMORTIZACIONES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	OTROS GASTOS										
057010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ -	\$ -	\$ 2,019,109.00	\$ 2,068,785.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2,019,109.00	2,068,785.00
057020	CORREOS	-	-	148,395	71,111	-	-	-	-	148,395.00	71,111.00
057030	TELEX	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057040	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	-	704,305	52,270	-	-	-	-	704,305.00	52,270.00
057050	UNIFORMES	-	-	49,752	44,542	-	-	-	-	49,752.00	44,542.00
057060	GASTOS DE REPRESENTACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057070	TELEFONO	-	-	800,495	300,764	-	-	-	-	800,495.00	300,764.00
057080	AGUA	-	-	73,453	38,239	-	-	-	-	73,453.00	38,239.00
057090	ELECTRICIDAD	-	-	242,474	97,248	-	-	-	-	242,474.00	97,248.00
057100	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	-	-	239,213	13,774	-	-	-	-	239,213.00	13,774.00
057110	MATERIALES DE OFICINA	-	-	402,995	384,722	-	-	-	-	402,995.00	384,722.00
057020	GASTOS LEGALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057130	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	-	-	3,597,405	2,694,325	-	-	-	-	3,597,405.00	2,694,325.00
057140	PREVISION SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057150	GASTOS DE COMEDOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057160	SEGUROS Y FIANZAS	-	-	415,849	1,294,880	165,935	87,961	-	-	581,784.00	1,382,841.00
057170	GASTOS NO DEDUCIBLES	-	-	66,015	684,629	-	8,462	-	-	66,015.00	693,091.00
057180	APORTACIONES PARA PLAN DE JUBILACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057190	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	-	-	16,012	-	-	-	-	-	16,012.00	-
057200	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	-	-	48,552	25,846	-	-	-	-	48,552.00	25,846.00
057210	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	-	-	-	25,150	-	-	-	-	-	25,150.00
057220	VARIOS	-	-	376,800	813,214	-	38,805	-	-	376,800.00	852,019.00
057270	FOTOCOPIADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057280	DONATIVOS	-	-	12,429	-	-	-	-	-	12,429.00	-
057290	MEDICINAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057300	ASISTENCIA TECNICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057310	ASESORIA	-	-	7,705,202	1,234,226	-	-	-	-	7,705,202.00	1,234,226.00
057320	FLETES	-	-	59,377,180	43,624,419	-	-	-	-	59,377,180.00	43,624,419.00
057330	IMPUESTO DE IMPORTACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057340	IMPUESTO DE EXPORTACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(27 de 51)

5.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE											
INDICE	CONCEPTO	GASTOS DE FABRICACIÓN 2005	GASTOS DE FABRICACIÓN 2005	GASTOS DE VENTA 2005	GASTOS DE VENTA 2004	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2005	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN 2004	GASTOS DE GENERALES 2005	GASTOS DE GENERALES 2004	TOTAL 2005	TOTAL 2004
057350	REGALIAS SUJETAS AL 5%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057365	REGALIAS SUJETAS AL 25%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057360	REGALIAS SUJETAS AL 30%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057370	COMISIONES PAGADAS	-	-	246,899	327,220	-	-	-	-	246,899.00	327,220.00
057380	PATENTES Y MARCAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057390	MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057400	MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057410	EQUIPO DE PROTECCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057420	PROTECCION INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057430	CREDITO AL SALARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
057431	CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	-	-	21,281	59,426	-	-	-	-	21,281.00	59,426.00
057450	TOTAL DE OTROS GASTOS	\$ 2,005.00	\$ 2,005.00	\$ 76,565,820.00	\$ 53,856,794.00	\$ 167,940.00	\$ 137,232.00	\$ 2,005.00	\$ 2,004.00	\$ 76,729,750.00	\$ 53,990,018.00
05810	EFECTO DE REEXPRESION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
059900	TOTAL DE GASTOS	\$ 2,005.00	\$ 2,005.00	\$ 84,703,757.00	\$ 58,563,374.00	\$ 942,955.00	\$ 707,964.00	\$ 2,005.00	\$ 2,004.00	\$ 85,642,702.00	\$ 59,267,330.00

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 3 de 3

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(28 de 51)

6.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
	31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y DE 2004		
	GASTOS		
061010	PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS	\$ -	\$ -
061020	PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	-
061030	PERDIDA EN VENTA DE MAQUINARIA	-	-
061040	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	70,267	307,743
061050	PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	-	-
061060	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	-	-
061070	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	-	-
061080	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS	-	-
061090	EFECTO DE REEXPRESION	-	-
061100	TOTAL DE OTROS GASTOS	\$ 70,267.00	\$ 307,743.00
	PRODUCTOS		
062010	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE COMPRAS	\$ -	\$ -
062020	RECUPERACION DE CUENTAS INCOBRABLES	-	-
062030	RECUPERACION POR SEGUROS	-	-
062040	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS	-	-
062050	UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	-
062060	UTILIDAD EN VENTA DE MAQUINARIA	-	-
062070	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-
062080	UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	-	-
062090	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	-	-
062100	GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES	-	-
062110	OTROS PRODUCTOS VARIOS	65,278	557,427
062110	EFECTO DE REEXPRESION	-	-
062120	TOTAL DE OTROS PRODUCTOS	\$ 65,278.00	\$ 557,427.00
063900	TOTAL DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS	-\$ 4,989.00	\$ 249,684.00

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(29 de 51)

7.- ANALISIS COMPARATIVO DE LAS SUBCUENTAS DEL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			
INDICE	CONCEPTO	2005	2004
	POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005 Y DE 2004		
	INTERESES A FAVOR		
	NACIONALES		
071010	BANCARIOS	\$ 18,270.00	\$ 33,326.00
071020	PERSONAS FISICAS	-	-
071030	PERSONAS MORALES	-	918
	EXTRANJEROS		
071040	BANCARIOS	-	-
071050	PERSONAS FISICAS	-	-
071060	PERSONAS MORALES	-	-
071070	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
071100	TOTAL DE INTERESES A FAVOR	\$ 18,270.00	\$ 34,244.00
	INTERESES A CARGO		
	NACIONALES		
072010	BANCARIOS	\$ 3,640,143.00	\$ 1,968,516.00
072020	PERSONAS FISICAS	-	-
072030	PERSONAS MORALES	-	45,071
	EXTRANJEROS		
072040	BANCARIOS	-	-
072050	PERSONAS FISICAS	-	-
072060	PERSONAS MORALES	-	-
072070	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
072100	TOTAL DE INTERESES A CARGO	\$ 3,640,143.00	\$ 2,013,587.00
	RESULTADO CAMBIARIO		
073010	PERDIDA CAMBIARIA	-	-
073020	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
073030	UTILIDAD CAMBIARIA	-	-
073040	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
073100	TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO	\$ -	\$ -
	RESULTADO POR POSICION MONETARIA		
074010	RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	-	-
074020	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
074030	RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	-	528,453
074040	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
074100	TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA	\$ -	-\$ 528,453.00
	COMISIONES BANCARIAS		
075010	A BANCOS NACIONALES	205,552	137,611
075020	A BANCOS EXTRANJEROS	-	-
075030	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-
075100	TOTAL DE COMISIONES BANCARIAS	\$ 205,552.00	\$ 137,611.00
075900	TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	-\$ 3,827,425.00	-\$ 2,645,407.00

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(30 de 51)

8.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR						
INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	CONTRIBUCION A CARGO O SALDO A FAVOR DETERMINADO POR EL CONT.	DIFERENCIA
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL					
	31 DE DICIEMBRE DE 2005					
	CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)					
081010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	9646040	30%	2,893,812	2,893,812	0
081020	REDUCCIONES DEL ISR					
081030	ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO			2,893,812	2,893,812	0
081040	ESTIMULO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO REALIZADOS EN EL EJERC					
081050	PAGOS PROVISIONALES I.S.R. ENTERADOS			3,061,681	3,061,681	0
081060	I.S.R. RETENIDO POR TERCEROS			6,482	6,482	0
081070	ISR ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO					
081080	ISR ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS					
081090	SALDO A FAVOR DE I.S.R. DE EJERCICIOS ANTERIORES					
081100	COMPENSACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO DE EJERCICIOS ANTERIORES					
081110	COMPENSACION DE OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES					
081120	ISR PAGADO EN EXCESO APLICADO CONTRA EL IMPUESTO AL ACTIVO					
081130	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO			0	0	0
081140	IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO					
081150	IMPUESTO A FAVOR DEL EJERCICIO			\$ 174,351.00	\$ 174,351.00	\$ -
081160	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR INVERSIONES EN TERRITORIOS CON REGIMENES FISCALES PREFEREN					
	IMPUESTO AL ACTIVO (I.A.)					
082010	IMPUESTO AL ACTIVO DETERMINADO	29,254,853	1.80%	526,587	526,587	0
082020	IMPUESTO AL ACTIVO DETERMINADO ACTUALIZADO	-				
082030	REDUCCIONES DEL I.A.					
082040	IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO			526,587	526,587	0
082050	IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACREDITADO DEL EJERCICIO			526,587	526,587	0
082060	IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACREDITADO DE EJERCICIOS ANTERIORES					
082070	OTROS ACREDITAMIENTOS					
082080	ESTIMULO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO REALIZADOS EN EL EJERC					

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(31 de 51)

8.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR						
INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	CONTRIBUCION A CARGO O SALDO A FAVOR DETERMINADO POR EL CONT.	DIFERENCIA
082090	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO AL ACTIVO EFECTIVAMENTE PAGADOS SIN ACREDITAMIENTO DEL ISR			0	0	0
082100	COMPENSACIONES DE OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES					
082110	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO EN EXCESO APLICADO CONTRA EL IA					
082120	IMPUESTO A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS SUNTUARIOS ACREDITABLE					
082130	IMPUESTO AL ACTIVO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO			0	0	0
082140	SALDO A FAVOR DE I.A. DE EJERCICIOS ANTERIORES					
082150	IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO			0	0	0
082160	IMPUESTO A FAVOR DEL EJERCICIO					
082200	OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA					
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
083010	SUMA DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS Y EXENTOS DE LOS MESES DEL EJERCICIO	736,261,988	VARIAS	(2,893,627)	(2,898,082)	4,455
084010	CUOTAS PATRONALES AL I.M.S.S.	4,383,327	VARIAS	450,317	495,222	(44,905)
084020	APORTACIONES AL INFONAVIT	4,383,327	5%	219,166	236,734	(17,568)
084030	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	4,383,327	2%	87,666	94,834	(7,168)
084031	APORTACIONES CESANTIA Y VEJEZ	4,383,327	3.15%	138,075	152,722	(14,647)
084040	ISR SOBRE DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE					
084050	ISR SOBRE DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS PROVENIENTES DE CUFINRE					
	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS					
085010	SUMA DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS DE LOS MESES DEL EJERCICIO					
	IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR					
086010	IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN					
086020	IMPUESTO GENERAL DE EXPORTACIÓN					
086030	TOTAL DE IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR			\$ -	\$ -	\$ -
	CONTRIBUCIONES DE LAS QUE ES RETENEDOR					

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(32 de 51)

8.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR						
INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	CONTRIBUCION A CARGO O SALDO A FAVOR DETERMINADO POR EL CONT.	DIFERENCIA
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)					
	POR PAGOS A RESIDENTES EN EL PAIS					
087010	POR SALARIOS	5,653,652	ART 116	439,208	439,208	0
087011	POR SALARIOS ASIMILADOS	775,014		238,032	238,032	0
087020	HONORARIOS AL 30%. ARTICULO 113 L.I.S.R.					
087030	PREMIOS					
087040	HONORARIOS AL 10%	157,021.00	10%	15,702	15,702	0
087050	ARRENDAMIENTO AL 10%					
087060	ENAJENACION DE OTROS BIENES AL 20%					
087080	INTERESES AL 20%					
087090	COMISIONES					
087100	TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL PAIS			\$ 692,942.00	\$ 692,942.00	\$ -
	POR PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO					
087110	SALARIOS AL 15%					
087120	SALARIOS AL 30%					
087140	HONORARIOS AL 25%					
087150	REGALIAS AL 5%					
087160	REGALIAS Y ASISTENCIA TECNICA AL 25%					
087170	REGALIAS AL 30%					
087180	MEDIACIONES AL 40%					
087185	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES AL 25%					
087190	ARRENDAMIENTO DE MUEBLES AL 5%					
087200	ARRENDAMIENTO DE MUEBLES AL 25%					
087210	INTERCAMBIO DE DEUDA PUBLICA POR CAPITAL AL 25%					
087220	ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 15%					
087230	PREMIOS					
087240	SERVICIO TURISTICO DE TIEMPO COMPARTIDO AL 25%					
087260	INTERESES AL 4.9%					
087270	INTERESES AL 10%					
087280	INTERESES AL 15%					

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(33 de 51)

8.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO O EN SU CARACTER DE RETENEDOR						
INDICE	CONCEPTO	BASE GRAVABLE	TASA O TARIFA	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	CONTRIBUCION A CARGO O SALDO A FAVOR DETERMINADO POR EL CONT.	DIFERENCIA
087290	INTERESES AL 21%					
087300	INTERESES AL 30%					
087310	ENAJENACION DE INMUEBLES AL 25%					
087320	ENAJENACION DE ACCIONES AL 25%					
087330	OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE CAPITAL AL 25%					
087340	CONST DE OBRA, INSTALACION, MANTENIMIENTO O MONTAJE EN BIENES INMUEBLES AL 25%					
087350	ESPECTACULOS PUBLICOS, ARTISTICOS Y DEPORTIVOS AL 25%					
087360	TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO					
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)					
087370	SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS	157,021	10%	15,702	15,702	0
087380	USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES OTORGADOS POR PERSONAS FISICAS	-	10%	-	-	
087390	ADQUISICION DE DESPERDICIOS		4%	-	-	
087400	SERV. DE AUTO TRASNPORTE TERRESTRE DE BIENES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS O MORALES	59,377,180	4%	2,375,087	2,373,743	1,344
087410	SERVICIOS PRESTADOS POR COMISIONISTAS PERSONAS FISICAS	246,899	10%	24,690	24,690	0
087420	ADQ, O USO O GOCE TEM DE BIENES TANGIBLES, QUE ENAJENEN U OTORGUEN RESIDENTES EN EL EXTRANJERO SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL PAIS					
087430	TOTAL DE I.V.A. RETENIDO			\$ 2,415,479.00	\$ 2,414,135.00	\$ 1,344.00
087440	TOTAL DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS RETENIDO					
088010	CUOTAS OBRERAS AL I.M.S.S.	4,383,327	VARIAS	74,185	74,185	0
088011	CUOTAS OBRERAS CESANTIA Y VEJEZ	4,383,327	1.125%	49,312	49,312	0

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**  
**SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2005**

**G-1**  
**(34 de 51)**

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO: 8.1.- DECLARATORIA

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**  
**DECLARATORIA**

Declaro bajo protesta de decir verdad, que las contribuciones que se muestran en el anexo 11, son todas las contribuciones federales a que esta sujeta COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. que las únicas obligaciones solidarias como retenedor de contribuciones federales son las incluidas y no se obtuvo ningún, subsidio, estímulo o exención.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(35 de 51)

9.- RELACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS							
INDICE	CONCEPTO	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	CONTRIBUCION A CARGO O SALDO A FAVOR DET POR EL CONT	TIPO DE PAGO NORMAL O COMPLEMENTARIO	FECHA DE PRESENTACIÓN	INSTITUCIÓN DE CREDITO O SAT	NUMERO DE LA OPERACIÓN
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005						
	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)						
091010	ENERO	149,264	149,264	Normal	16-Feb-05	HSBC	3997416
091020	FEBRERO	158,463	158,463	Normal	16-Mar-05	HSBC	4154530
091030	MARZO	184,703	184,703	Normal	16-Abr-05	HSBC	4333294
091040	ABRIL	187,675	187,675	Normal	16-May-05	HSBC	4503407
091050	MAYO	194,174	194,174	Normal	17-Jun-05	HSBC	4685685
091060	JUNIO	548,977	548,977	Normal	16-Jul-05	HSBC	4830386
091070	JULIO	257,452	257,452	Normal	17-Ago-05	HSBC	4978580
091080	AGOSTO	276,585	276,585	Normal	14-Sep-05	HSBC	5105247
091090	SEPTIEMBRE	271,217	271,217	Normal	15-Oct-05	HSBC	5247303
091100	OCTUBRE	274,155	274,155	Normal	16-Nov-05	HSBC	5389465
091110	NOVIEMBRE	270,270	270,270	Normal	17-Dic-05	HSBC	5535477
091120	DICIEMBRE	288,746	288,746	Normal	17-Ene-06	HSBC	5665333
091130	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES	\$ 3,061,681	\$ 3,061,681				
	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO AL ACTIVO (I.A.)						
091410	ENERO	0	0				
091420	FEBRERO	0	0				
091430	MARZO	0	0				
091440	ABRIL	0	0				
091450	MAYO	0	0				
091460	JUNIO	0	0				
091470	JULIO	0	0				
091480	AGOSTO	0	0				
091490	SEPTIEMBRE	0	0				
091500	OCTUBRE	0	0				
091510	NOVIEMBRE	0	0				
091520	DICIEMBRE	0	0				
091530	TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES	\$ -	\$ -				

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(36 de 51)

9.- RELACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS							
INDICE	CONCEPTO	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	CONTRIBUCION A CARGO O SALDO A FAVOR DET POR EL CONT	TIPO DE PAGO NORMAL O COMPLEMENTARIO	FECHA DE PRESENTACIÓN	INSTITUCIÓN DE CREDITO O SAT	NUMERO DE LA OPERACIÓN
	PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)						
091610	ENERO	0	0	Normal	17-Feb-05	SAT	39909784
091620	FEBRERO	0	0	Normal	17-Mar-05	SAT	41471536
091630	MARZO	-1,394,946	-1,394,946	Normal	16-Abr-05	HSBC	4333294
091640	ABRIL	0	0	Normal	17-May-05	SAT	44456919
091650	MAYO	3,105	0	Normal	20-Jun-05	SAT	46152888
091660	JUNIO	0	0	Normal	18-Jul-05	SAT	47438302
091670	JULIO	-137,927	-137,927	Normal	17-Ago-05	HSBC	4978694
091680	AGOSTO	-612,949	-614,449	Normal	14-Sep-05	HSBC	5105088
091690	SEPTIEMBRE	-641,244	-641,244	Normal	15-Oct-05	HSBC	5247269
091700	OCTUBRE	0	0	Normal	17-Nov-05	SAT	53053448
091710	NOVIEMBRE	-109,516	-109,516	Normal	17-Dic-05	HSBC	5535455
091720	DICIEMBRE	-150	0	Normal	17-Ene-06	SAT	55634990
091730	IVA PAGADO EN ADUANAS						
091750	TOTAL DE PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	-\$ 2,893,627	-\$ 2,898,082				
	PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS (I.E.P.S.)						
091810	ENERO						
091820	FEBRERO						
091830	MARZO						
091840	ABRIL						
091850	MAYO						
091860	JUNIO						
091870	JULIO						
091880	AGOSTO						
091890	SEPTIEMBRE						
091900	OCTUBRE						
091910	NOVIEMBRE						
091920	DICIEMBRE						
091930	TOTAL DE PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	\$ -	\$ -				

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(37 de 51)

10.- DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS														
INDICE	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005													
	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)													
	PERSONAS MORALES													
101010	INGRESOS NOMINALES DEL PERIODO	49,519,947.90	102,843,259.00	165,346,332.00	229,807,437.00	299,072,300.00	364,506,152.00	432,009,294.00	505,547,000.00	577,219,991.00	649,964,408.00	721,446,229.00	799,045,408.00	799,045,408.00
101020	COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0061	0.0061	0.0068	0.0068	0.0068	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102
101030	UTILIDAD FISCAL	302,072.00	627,344.00	1,124,355.00	1,562,691.00	2,033,692.00	3,717,963.00	4,406,495.00	5,156,579.00	5,887,644.00	6,629,637.00	7,358,762.00	8,150,263.00	8,150,263.00
	MAS:													
101040	DOCEAVA PARTE DEL INVENTARIO ACUMULABLE EN LOS TERMINOS DEL ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA FRACC. V., DEL ART. 3 DE LAS DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY DEL ISR, DEL DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN... DE LA LEY DEL ISR... PUBLICADO EN EL D.O.F. DEL 01/12/2004	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22
101050	POR EL NÚMERO DE MESES A QUE SE REFIERE EL PAGO PROVISIONAL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12
101060	RESULTADO	172,858.00	345,716.00	518,575.00	691,433.00	864,291.00	1,037,149.00	1,210,008.00	1,382,866.00	1,555,724.00	1,728,582.00	1,901,440.00	2,074,299.00	2,074,299.00
	MENOS:													
101070	DOCEAVA PARTE DE LA DIFERENCIA QUE RESULTE EN LOS TERMINOS DEL INCISO C) DE LA FRACCIÓN V ( ÚLTIMO PÁRRAFO), DEL ART. 3 DE DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY DEL ISR DEL DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN...													
101080	POR EL NÚMERO DE MESES A QUE SE REFIERE EL PAGO PROVISIONAL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12
101090	RESULTADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101100	UTILIDAD FISCAL PARA PAGOS PROVISIONALES	474,930.00	973,060.00	1,642,930.00	2,254,124.00	2,897,983.00	4,755,112.00	5,616,503.00	6,539,445.00	7,443,368.00	8,358,219.00	9,260,192.00	10,224,562.00	10,224,562.00
	MENOS:													
	PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE APLICAR	27,003.00	27,003.00	27,003.00	27,003.00	27,003.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00
101120	BASE PARA PAGOS PROVISIONALES	275,069.00	600,341.00	1,097,352.00	1,535,888.00	2,006,689.00	3,689,791.00	4,378,323.00	5,128,407.00	5,859,472.00	6,601,465.00	7,330,580.00	8,122,091.00	8,122,091.00
101130	TASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
101140	PAGO PROVISIONAL DEL MES	134,378.00	283,817.00	484,778.00	668,136.00	861,294.00	1,418,082.00	1,676,499.00	1,953,382.00	2,224,559.00	2,499,014.00	2,769,606.00	3,058,917.00	3,058,917.00
	MENOS:													
101150	PAGOS PROVISIONALES DEL MISMO EJERCICIO EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	-	149,264.00	307,727.00	492,430.00	680,105.00	874,279.00	1,423,256.00	1,680,708.00	1,957,293.00	2,228,510.00	2,502,865.00	2,772,935.00	2,772,935.00
101160	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1,216.00	1,703.00	2,212.00	2,508.00	3,249.00	3,672.00	4,165.00	4,541.00	4,994.00	5,405.00	5,801.00	6,482.00	6,482.00
101170	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	133,162.00	132,850.00	174,839.00	173,198.00	177,940.00	540,131.00	249,078.00	268,133.00	262,272.00	265,099.00	261,140.00	279,500.00	2,917,342.00
101180	IMPUESTO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE	149,264.00	158,463.00	184,703.00	187,675.00	194,174.00	548,977.00	257,452.00	276,585.00	271,217.00	274,155.00	270,270.00	288,746.00	3,061,681.00
101190	DIFERENCIA	(16,102.00)	(25,613.00)	(9,864.00)	(14,477.00)	(16,234.00)	(8,846.00)	(8,374.00)	(8,452.00)	(8,945.00)	(9,056.00)	(9,130.00)	(9,246.00)	(144,339.00)
	PERSONAS FISICAS													
101200	INGRESOS ACUMULABLES													
	MENOS:													
101210	DEDUCCIONES AUTORIZADAS													
101220	PARTICIPACIÓN DE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS PAGADA EN EL EJERCICIO													
	EXCLUSIÓN GENERAL													
	PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE DISMINUIR													
101240	BASE DEL IMPUESTO													
101260	IMPUESTO DETERMINADO													
	MENOS:													
101270	PAGOS PROVISIONALES DEL MISMO EJERCICIO EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD													
101280	PAGO PROVISIONAL DEL MES DETERMINADO POR AUDITORIA													
101290	PAGO PROVISIONAL DEL MES PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE													
101300	DIFERENCIA													
	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO A LA ACTIVO (I.A.)													
102010	I. A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR ACTUALIZADO	556,361.00	556,361.00	700,858.00	700,858.00	700,858.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(38 de 51)

Elaboración de P/T para el Dictamen Fiscal

Capítulo 6. Caso Práctico

10.- DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS														
INDICE	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	ENTRE:													
102020	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
102030	COCIENTE	46,363.00	46,363.00	58,405.00	58,405.00	58,405.00	62,099.00	62,099.00	62,099.00	62,099.00	62,099.00	62,099.00	62,099.00	62,099.00
	POR:													
102040	NÚMERO DE MESES DEL PERIODO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12
102050	IMPUESTO DETERMINADO	46,363.00	92,726.00	175,215.00	233,620.00	292,025.00	372,594.00	434,693.00	496,792.00	558,891.00	620,990.00	683,089.00	745,188.00	745,188.00
	MENOS:													
102060	PAGOS PROVISIONALES DEL EJERCICIO EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102070	DIFERENCIA	46,363.00	92,726.00	175,215.00	233,620.00	292,025.00	372,594.00	434,693.00	496,792.00	558,891.00	620,990.00	683,089.00	745,188.00	745,188.00
	MENOS:													
102080	IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACREDITADO EN EL MES	134,378.00	283,817.00	484,778.00	668,136.00	861,294.00	1,418,082.00	1,676,499.00	1,953,382.00	2,224,559.00	2,499,014.00	2,769,606.00	3,058,917.00	18,032,462.00
102090	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102100	IMPUESTO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102110	DIFERENCIA A CARGO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	PAGAOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)													
103010	VALOR TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15%	44,384,176.00	44,078,380.00	49,396,228.00	58,620,485.00	65,194,220.00	63,313,096.00	58,349,671.00	72,573,049.00	63,351,229.00	72,816,432.00	66,207,915.00	77,958,836.00	736,243,717.00
103020	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 10%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103030	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103040	SUMA DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS	44,384,176.00	44,078,380.00	49,396,228.00	58,620,485.00	65,194,220.00	63,313,096.00	58,349,671.00	72,573,049.00	63,351,229.00	72,816,432.00	66,207,915.00	77,958,836.00	736,243,717.00
103050	VALOR DE LOS ACTOS A ACTIVIDADES POR LOS QUE NO ESTA OBLIGADO AL PAGO (EXENTOS)	1,890.00	2,776.00	1,143.00	663.00	1,414.00	1,710.00	1,039.00	819.00	1,815.00	657.00	1,813.00	2,532.00	18,271.00
103060	TOTAL DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES	44,386,066.00	44,081,156.00	49,397,371.00	58,621,148.00	65,195,634.00	63,314,806.00	58,350,710.00	72,573,868.00	63,353,044.00	72,817,089.00	66,209,728.00	77,961,368.00	736,261,988.00
103070	TOTAL DE I.V.A. CAUSADO	6,657,626.00	6,611,757.00	7,409,434.00	8,793,073.00	9,779,133.00	9,496,964.00	8,752,451.00	10,885,957.00	9,502,684.00	10,922,465.00	9,931,187.00	11,693,825.00	110,436,556.00
	MENOS													
103080	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENIDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103090	IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO ACREDITABLE													
103100	IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO ACREDITABLE POR COMPRA DE MERCANCIAS, BIENES Y SERVICIOS DE IMPORTACIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103110	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IDENTIFICADO CON LA EXPORTACIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103120	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OBTENIDO DE APLICAR EL PRORRATEO	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
103130	TOTAL DE IVA ACREDITABLE DEL PERIODO	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
103140	COMPENSACION DE OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES													
	MAS:													
103150	DEVOLUCION DE SALDOS A FAVOR DE IVA DEL PERIODO													
103160	COMPENSACION DE SALDOS A FAVOR DE IVA SALDOS A FAVOR DE I.V.A. DE PERIODOS ANTERIORES PENDIENTES DE ACREDITAR	448,870.00	43,223.00	-	320,940.00	794,037.00	201,503.00	-	-	-	681,856.00	-	567,505.00	3,057,934.00
103170	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A CARGO	0	0	0	0	3,105.00	0	0	0	0	0	0	0	223,602,432.86
103180	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A FAVOR	-	-	1,394,946.00	-	-	-	137,927.00	612,949.00	641,244.00	-	109,516.00	-	336,932,616.29
103190	IMPUESTO A CARGO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE	0	0	(1,394,946.00)	0	-	0	(137,927.00)	(614,449.00)	(641,244.00)	0	(109,516.00)	0	563,592,983.15
103200	IMPUESTO A FAVOR DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE													
103210														

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(39 de 51)

10.- DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES Y PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS														
INDICE	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
103220	DIFERENCIA A CARGO	0	0	0	0	3,105.00	0	0	1,500.00	0	0	0	-	563,592,983.15
103230	DIFERENCIA A FAVOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150.00	563,592,983.15
103240	FACTOR DE PRORRATEO													
	PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS													
	(I.E.P.S.)													
104010	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 25%													
104015	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 30%													
104020	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 110%													
104040	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 20.9%													
104050	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 20%													
104060	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 50%													
104070	I.E.P.S. PAGADO POR IMPORTACION DE BIENES													
10480	TOTAL DE ACTIVIDADES GRAVADAS													
10490	TOTAL DE I.E.P.S. CAUSADO													
	MENOS													
104100	I.E.P.S. PAGADOS POR IMPORTACIÓN DE BIENES													
104110	I.E.P.S. ACREDITABLE													
104120	IMPUESTO A CARGO													
104130	IMPUESTO A FAVOR													
104140	SALDOS A FAVOR DE I.E.P.S. DE PERIODOS ANTERIORES PENDIENTE DE ACREDITAR													
104150	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A CARGO													
104160	IMPUESTO DETERMINADO POR AUDITORIA A FAVOR													
104170	IMPUESTO A CARGO PAGADO POR EL CONTRIBUYENTE													
104180	IMPUESTO A FAVOR DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE													
104190	DIFERENCIA A CARGO													
104200	DIFERENCIA A FAVOR													

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5960  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(40 de 51)

11.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR										
INDICE	CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN DE CREDITO O SAT	NUMERO DE LA OPERACIÓN	PAGO EN PARCIALIDADES ( DATOS DEL FORMULARIO 44 )			OFICIO DE AUTORIZACION DE PAGO EN PARCIA- LIDADES NUMERO	OFICIO DE AUTORIZACION DE PAGO EN PARCIA- LIDADES FECHA
						NUMERO DE FOLIO	FECHA DE PRESENTAC	ADMINISTRAC RECEPTORA		
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005									
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMO SUJETO DIRECTO									
111010	DETERMINADO ALCIERRE DEL EJERCICIO									
111020	DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO POR DICTAMEN	-								
111030	PAGO PROVISIONAL DE DICIEMBRE DE 2005	288,746	17-Ene-06	HSBC	5665333					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									
111130	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	70,900	17-Ene-06	HSBC	5665333					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR PAGO DE HONORARIOS EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									
111170	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	1,200	17-Ene-06	HSBC	5665333					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR PAGO DE ARRENDAMIENTOS EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									
111210	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	-	00-Ene-00	-	-					
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR PAGO DE INTERESES EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									
111250	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005									
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS COMO SUJETO DIRECTO									
111290	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005									
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR PAGOS AL EXTRANJERO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(41 de 51)

11.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR										
INDICE	CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN DE CREDITO O SAT	NUMERO DE LA OPERACIÓN	PAGO EN PARCIALIDADES ( DATOS DEL FORMULARIO 44 )			OFICIO DE AUTORIZACION DE PAGO EN PARCIA- LIDADES NUMERO	OFICIO DE AUTORIZACION DE PAGO EN PARCIA- LIDADES FECHA
						NUMERO DE FOLIO	FECHA DE PRESENTAC	ADMINISTRAC RECEPTORA		
111330	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	-	00-Ene-00	-	-					
	IMPUESTO AL ACTIVO COMO SUJETO DIRECTO									
111370	DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO									
111380	DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO POR DICTAMEN									
111390	PAGO PROVISIONAL DE DICIEMBRE DE 2005	-	00-Ene-00	-	-					
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO SUJETO DIRECTO									
111430	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	-	17-Ene-06	SAT	55634990					
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									
111490	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	240,024	17-Ene-06	HSBC	5665333					
111491	CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2005 COMPLEMENTARIA	300								
111492	CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2005 COMPLEMENTARIA	1,044								
	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS COMO SUJETO DIRECTO									
111530	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005									
	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR									
11570	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005									
	APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL									
111670	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	51,899	17-Ene-06	HSBC	406017000098					
	APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES									

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

**Sistema de Presentación del Dictamen 2005**  
COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(42 de 51)

11.- RELACIÓN DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR										
INDICE	CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN DE CREDITO O SAT	NUMERO DE LA OPERACIÓN	PAGO EN PARCIALIDADES ( DATOS DEL FORMULARIO 44 )			OFICIO DE AUTORIZACION DE PAGO EN PARCIALIDADES NUMERO	OFICIO DE AUTORIZACION DE PAGO EN PARCIALIDADES FECHA
						NUMERO DE FOLIO	FECHA DE PRESENTAC	ADMINISTRAC RECEPTORA		
111710	CORRESPONDIENTE AL BIMESTRE DE NOV - DIC DE 2005	46,008	17-Ene-06	HSBC	406017000098					
	APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO									
111750	CORRESPONDIENTE AL BIMESTRE DE NOV - DIC DE 2005	52,944	17-Ene-06	HSBC	406017000098					
	IMPUESTOS LOCALES									
111790	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005									
	IMPUESTO SOBRE NOMINAS									
111890	CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	15,019	21-Ene-06	HSBC						
	OTROS									
111870	ESPECIFICAR TIPO DE IMPUESTO Y MES AL QUE CORRESPONDE									
111871	ISR SOBRE SUELDOS ASIMILADOS A SALARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2005	22,225	17-Ene-06	HSBC	5665333					
111910	TOTAL	\$ 790,309								

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(43 de 51)

13.- 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 2005	
131010	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 1,302,717
131020	PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -
	MAS-MENOS:	
	EFFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN B-10	
131030	RESULTADO FAVORABLE	-
131040	RESULTADO DESFAVORABLE	-
131050	UTILIDAD NETA HISTORICA	1,302,717
131060	PERDIDA HISTORICA	-
	MAS:	
131070	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	5,121,446
	MAS:	
131080	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	5,706,963
	MENOS:	
131090	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	2,456,914
	MENOS:	
131100	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	-
131110	PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	-
131120	UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	9,674,212
131130	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	
131140	PERDIDA FISCAL	\$ -
131150	UTILIDAD FISCAL	\$ 9,674,212
131160	AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	28,172
131170	RESULTADO FISCAL	\$ 9,646,040

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

**G-1**  
(44 de 51)

### Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

14.- INGRESOS FISCALES NO CONTABLES		
INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
	31 DE DICIEMBRE DE 2005	
141010	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	\$ -
141020	UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL	-
141030	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	-
141040	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	189,166
141050	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	-
141060	ANTICIPOS DE CLIENTES	-
141070	INGRESOS COBRADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR (PERSONAS FISICAS)	-
141080	INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS	-
141090	INVENTARIO ACUMULABLE EN LOS TÉRMINOS DE LA FRACCIÓN IV, DEL ARTICULO 3 DE DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY DEL ISR, DEL DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN... DEL LA LEY DEL ISR... PUBLICADO EN EL D.O.F. DEL 01/12/2004	2,074,299
141100	DIFERENCIA QUE RESULTE EN LOS TERMINOS DEL INCISO C) DE LA FRACCIÓN V, DEL ARTICULO 3 DE DISPOSICIONES TRANSITORIAS DE LA LEY DEL ISR, DEL DECRETO POR EL QUE SE REFORMAN... DE LA LEY DEL ISR... PUBLICADO EN EL D.O.F. DEL 01/12/2004	2,857,981
141110	TOTAL	\$ 5,121,446

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(45 de 51)

15.- DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES		
INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
	31 DE DICIEMBRE DE 2005	
151010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 2,894,414
151020	IMPUESTO AL ACTIVO	-
151030	PARTICIPACION DE UTILIDADES	994,794
151040	MULTAS	-
151050	GASTOS NO DEDUCIBLES	66,015
151060	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO Y DE ARTICULOS TÉRMINADOS AL 31/12/2004	-
151070	COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS, DE PRODUCCIÓN EN PROCESO Y DE ARTICULOS TERMINADOS NO DEDUCIBLES	-
151080	MANO DE OBRA NO DEDUCIBLE	-
151090	DEPRECIACION CONTABLE	1,682,881
151100	PROVISIONES	54,785
151110	ESTIMACIONES	-
151120	PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES	-
151130	COSTO DE VENTAS (PERSONAS FÍSICAS)	-
151140	PERDIDA CAMBIARIA	-
151150	AMORTIZACIONES	-
151160	COSTO CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	-
151170	PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	-
151180	HONORARIOS, RENTAS E INT NO PAG AL CIERRE DEL EJERCICIO	14,074
151181	RENTAS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	-
151182	INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	-
151183	FLETES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	-
151184	MONTO DE SEGUROS Y FIANZAS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO	-
151190	PERDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	-
151200	INTERESES DEVENGADOS QUE EXEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	-
151210	TOTAL	\$ 5,706,963
	LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE CONATBILIZAN EN:	
151220	GASTOS DE FABRICACION	-
151230	GASTOS DE VENTA	66,015
151240	GASTOS GENERALES	-
151250	GASTOS DE ADMINISTRACION	-
	LA DEPRECIACION CONTABLE SE INTEGRA POR:	
151260	GASTOS DE FABRICACION	-
151270	GASTOS DE VENTA	1,682,881
151280	GASTOS GENERALES	-
151290	GASTOS DE ADMINISTRACION	-
	LOS INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004 SE INTEGRAN POR:	
151300	MATERIAS PRIMAS	
151310	PRODUCCIÓN EN PROCESO	
151320	ARTICULOS TERMINADOS	

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(46 de 51)

16.- DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES		
INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
	31 DE DICIEMBRE DE 2005	
161010	COMPRAS (PERSONAS FÍSICAS)	\$ -
161020	MANO DE OBRA (PERSONAS FÍSICAS)	-
161025	MAQUILAS (PERSONAS FÍSICAS)	-
161030	GASTOS DE FABRICACION (PERSONAS FÍSICAS)	-
161040	DEPRECIACION FISCAL	1,739,873
161045	DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	-
161050	AMORTIZACION FISCAL	-
161060	COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	-
161070	PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	33,806
161080	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	440,359
161090	PERDIDA CAMBIARIA FISCAL	-
161100	CARGOS A PROVISIONES	-
161110	CARGOS A ESTIMACIONES	-
161120	HONORARIOS, RENTAS E INTERESES QUE AFEC EL RESULTADO DEL EJERC ANT PAGADOS EN ESTE	-
161121	RENTAS QUE AFECTARON EL RES.DEL EJER ANTERIOR PAG EN ESTE	-
161122	FLETES QUE AFECTARON EL RES.DEL EJER ANTERIOR PAG EN ESTE	-
161123	INTERESES QUE AFECTARON EL RES DEL EJER ANT PAG EN ESTE	-
161130	ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	-
161131	MONTO DE SEGUROS Y FIANZAS DEL EJERCICIO	242,876
161140	PERDIDA POR CREDITOS INCOBRABLES	-
161150	INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	-
161160	PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS PAGADA EN EL EJERCICIO	-
161140	TOTAL	\$ 2,456,914

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(47 de 51)

17.- INGRESOS CONTABLES NO FISCALES		
INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
	31 DE DICIEMBRE DE 2005	
171020	UTILIDAD CAMBIARIA	-
171030	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	-
171040	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	-
171050	VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN ESTE	-
171060	CANCELACION DE ESTIMACIONES	-
171070	CANCELACION DE PROVISIONES	-
171080	INGRESOS POR DIVIDENDOS	-
171090	INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	-
171100	UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	-
171110	INGRESOS DEL EJERCICIO NO COBRADOS (PERSONAS FISICAS)	-
171120	TOTAL	\$ -

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(48 de 51)

18.- CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
	31 DE DICIEMBRE DE 2005	
181010	VENTAS TOTALES NACIONALES	\$ 759,930,291
181020	VENTAS TOTALES AL EXTRANJERO	-
181030	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	6,115,705
181040	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	-
181050	VENTAS NETAS	753,814,586
181060	INGRESOS POR SERVICIOS	38,291,766
181070	OTROS INGRESOS	550,637
181080	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	18,270
181090	UTILIDAD CAMBIARIA	-
181100	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	-
181110	OTROS PRODUCTOS	65,278
181120	INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	\$ 792,740,537
	MENOS:	
181130	EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS	-
181140	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	-
181150	INGRESOS HISTORICOS	\$ 792,740,537
	MAS:	
181160	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	-
181170	ANTICIPOS DE CLIENTES	-
181180	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	189,166
181190	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	-
181200	DEV. REB Y BON SOBRE VENTAS NACIONALES	6,115,705
181210	DEV. REB Y BON SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	-
181215	INGRESOS COBRADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR (PERSONAS FISICAS)	-
	MENOS:	
181220	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	-
181230	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	-
181240	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	-
181250	INGRESOS POR DIVIDENDOS	-
181255	INGRESOS DEL EJERCICIO NO COBRADOS (PERSONAS FISICAS)	-
181260	INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 799,045,408

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(49 de 51)

20.- AMORTIZACIÓN DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES					
INDICE	CONCEPTO	MONTO ORIGINAL DE LA PERDIDA	IMPORTE DE LA PERDIDA ACTUALIZADA AMORTIZABLE	AMORT EN EL EJERCICIO QUE SE DICTAMINA	REMANENTE POR AMORTIZAR
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL				
	31 DE DICIEMBRE DE 2005				
	AÑO DE GENERACION				
201010	1995				
201020	1996				
201030	1997				
201040	1998				
201050	1999				
201060	2000				
201070	2001	23,587	28,172	28,172	0
201080	2002				
201090	2003				
201100	2004				

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

G-1  
(50 de 51)

23.- DATOS INFORMATIVOS DE LA DECLARACIÓN ANUAL		
INDICE	CONCEPTO	TOTAL
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
	31 DE DICIEMBRE DE 2005	
	PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES	
	EN LAS UTILIDADES	
231010	PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO	994,794
231020	PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	27,528
	CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
231030	SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	124,787,979
231040	SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	111,563,986
231050	COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.0121
231060	IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO EN EXCESO DEL IMPUESTO AL ACTIVO EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE APLICAR	-
231070	SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA	-
	DETERMINACIÓN DEL VALOR DEL ACTIVO	
	EN EL EJERCICIO	
233010	SI OPTA POR APLICAR EL ARTICULO 5-A DE LA LIMPAC. INDIQUE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDEN LAS CIFRAS	-
322020	PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS	122,373,626
233030	PROMEDIO DE INVENTARIOS	6,391,874
233040	PROMEDIO DE TERRENOS	1,206,390
233050	PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS	10,119,214
233060	PROMEDIO DE LAS DEUDAS	110,836,251
233070	VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO	29,254,853

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN

REG.: 5560

REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.

Pág. 1 de 1

## Sistema de Presentación del Dictamen 2005

COMBUSTIBLES DE MÉXICO S.A. DE C.V.

**G-1**  
(51 de 51)

24.- INVERSIONES				
INDICE	CONCEPTO	DEDUCCION EN EL EJERCICIO	DEDUCCION INMEDIATA EN EL EJERCICIO	ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO
	POR EL EJERCICIO TERMINADO AL			
	31 DE DICIEMBRE DE 2005			
241010	CONSTRUCCIONES	227,567.00		-
241020	MAQUINARIA Y EQUIPO	243,549.00		175,000.00
241030	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	92,337.00		84,040.00
241040	EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	1,079,646.00		2,829,461.00
241050	EQUIPO DE TRANSPORTE OTROS			
241060	OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS			-
241061	PLANTAS EN PROCESO	-		3,379,924.00
241062	EQUIPO DE COMPUTO	96,774.00		130,764.00
241070	GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS	-		-
241100	TOTAL	1,739,873.00	-	6,599,189.00

CONTADOR: RODRIGUEZ CRUZ MARTIN  
REG.: 5560  
REP. LEGAL: RODRIGUEZ JIMENEZ RODRIGO M.



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-3</b>	
<b>Puntos Pendientes de Revisión</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

<u>REF P/T</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>HECHO POR Y FECHA</u>	
<b>G-10</b>	1. Obtener balanza de comprobación ajustada por la compañía.	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>15-May-06</b>
<b>A/P</b>	2. Obtener copia de las declaraciones complementarias por diferencias de impuestos determinados por auditoría.	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>15-May-06</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 1 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
1.-	<b>TRABAJO PRELIMINAR</b>		
1.-	REVISAR EL TRABAJO HECHO POR EL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA DEL CLIENTE O EQUIVALENTE, EXAMINANDO SUS PROGRAMAS, INFORMES Y PAPELES DE TRABAJO. PREPARAR UN MEMORANDUM SOBRE ESTA REVISION. (ESTA REVISION DEBE SERVIR PARA TENER EN CUENTA EL TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS EN NUESTRO TRABAJO Y PARA SUGERIR SI PROCEDEN MODIFICACIONES AL PROGRAMA DE AUDITORIA INTERNA DE LA COMPAÑIA).	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	<b>IS</b>  No existe departamento de auditoría interna
2.-	CON BASE EN EL CONTROL INTERNO, EXPERIENCIA DE NUESTRAS AUDITORIAS ANTERIORES, CAMBIOS EN OPERACIONES Y TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS, HACER LAS MODIFICACIONES PERTINENTES CON EL DEBIDO DETALLE A NUESTRO PROGRAMA DE AUDITORIA.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
3.-	REVISAR Y AUTORIZAR EL PROGRAMA ANTES DE EMPEZAR EL TRABAJO.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
4.-	CONSIDERE EN CADA SECCION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA TODOS LOS PUNTOS DEL CUESTIONARIO PARA LLEVAR A CABO LA REVISION DE CONTABILIDAD Y POR TANTO, FIJE LOS ALCANCES ADECUADOS Y LA OPORTUNIDAD DE NUESTRAS PRUEBAS SELECTIVAS. RECUERDE QUE EL PROGRAMA DEBE SEÑALAR LOS PASOS ADICIONALES O PRUEBAS MAS EXTENSAS QUE DEBEN ADOPTARSE PARA CUBRIR LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS. AL MISMO TIEMPO REDUZCA LA EXTENSION DE NUESTRAS PRUEBAS, DONDE EL CONTROL INTERNO SEA ADECUADO.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
5.-	PREPARE UN ESTIMADO DE TIEMPO DETALLADO Y COMENTELO CON EL SOCIO RESPONSABLE. LLEVE DIRECTAMENTE EL CONTROL DE TIEMPO DURANTE LA AUDITORIA.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	<b>G-2</b>
6.-	PREPARE UN MEMORANDUM EXPLICANDO LAS CAUSAS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL TIEMPO ESTIMADO Y REAL.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 2 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
7.-	COMPLETE TODOS LOS PASOS DE LOS PROGRAMAS E INDIQUE EN LOS MISMOS QUE SE COMPLETARON.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
8.-	OBTenga LAS EXPLICACIONES PRECISAS ACERCA DE LA AUDITORIA A EFECTUAR. (OBJETIVOS PARTICULARES, PROBLEMAS ESPECIFICOS, FECHAS, INCONFORMES, ETC.)	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
9.-	OBTenga LA INFORMACION SOBRE LAS POLITICAS ESTABLECIDAS POR LA CASA MATRIZ PARA LAS SUCURSALES, BODEGAS O EQUIVALENTE, INCLUYENDO AUTORIZACIONES REQUERIDAS, POLITICAS CONTABLES, DE CREDITO, PRESTAMOS, COBERTURA DE SEGUROS, MANEJO DE EFECTIVO, ETC.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
10.-	VERIFIQUE QUE LO SEÑALADO EN EL PUNTO 9 SE SIGA DEBIDAMENTE.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
11.-	ARREGLE CON EL CLIENTE QUE CIERRE A TIEMPO PARA CUMPLIR CON LA ENTREGA DEL DICTAMEN E INFORMES.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
12.-	SI SE VA A EMITIR DICTAMEN FISCAL, OBTenga TODA LA INFORMACION NECESARIA PARA SU PREPARACION.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
13.-	REVISE CRITICAMENTE LOS PAPELES DE TRABAJO DE LA AUDITORIA DEL AÑO ANTERIOR, CON EL PROPOSITO DE: A) MEJORAR SU FORMA, ARREGLO Y CONTENIDO, TOMANDO NOTA DE AQUELLOS PROCEDIMIENTOS, PAPELES O PASOS NO DESARROLLADOS PLENAMENTE. B) ELIMINAR LOS PAPELES DE TRABAJO QUE JUZGUEN INNECESARIOS. C) DEFINIR ALCANCES EXCESIVOS. D) DETERMINAR CEDULAS Y ANALISIS ADICIONALES QUE PUEDAN SER PREPARADOS POR EL CLIENTE (PPC). E) PRECISAR LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA, DETERMINANDO LOS PROBLEMAS TENIDOS TANTO NUESTRO CLIENTE COMO NOSOTROS MISMOS, EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA DEL AÑO ANTERIOR.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06 <b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06 <b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06 <b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	<b>IS</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 3 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
14.-	PREPARE CEDULAS SUMARIAS B/G1, B/G2 Y P/G Y HAGA LOS ARREGLOS NECESARIOS PARA QUE EL CLIENTE PREPARE CEDULAS Y ANALISIS DANDOLE INDICACIONES ADECUADAS, PRECISAS Y OPORTUNAS. (SI NO ES POSIBLE, EXPONGA POR QUE EN EL MEMORANDUM).	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	<b>G-5</b>
15.-	CON EL OBJETO DE TOMAR NOTA DE CUALQUIER CAMBIO O DESARROLLO DE IMPORTANCIA EN LA POSICION FINANCIERA, EN LAS OPERACIONES, ETC., BASADO EN UNA REVISION DE LOS ULTIMOS INFORMES PREPARADOS POR LA COMPAÑIA, A COMENTARIOS CON LOS FUNCIONARIOS Y A CIERTOS ANALISIS DE VARIACIONES EN CUENTAS, PREPARE UN MEMORANDUM GENERAL DE VARIACIONES Y CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES-ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO. ESTE MEMORANDUM DEBE INCLUIR, POR LO MENOS: A) RESUMEN COMPARATIVO DEL BALANCE GENERAL, ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA. B) EL EFECTO DE CAMBIOS EN LA SITUACION ECONOMICA DE LOS NEGOCIOS Y DEL CLIENTE EN PARTICULAR, EFECTOS IMPORTANTES POR LA INFLACION, CAMBIOS EN PRODUCTOS, CAMBIOS EN CLIENTES IMPORTANTES, CAMBIOS EN METODOS DE PRODUCCION, ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS IMPORTANTES, NUEVOS CONTRATOS DE TRABAJO, PRESTAMOS OBTENIDOS O PAGOS DE PRESTAMOS, CAMBIOS EN METODOS DE VALUACION, EFECTOS FISCALES POR MODIFICACIONES A LAS LEYES, ETC.  C) CAMBIOS EN NIVELES DE SUELDOS O NUMERO DE EMPLEADOS. D) CAMBIOS EN PRECIOS DE VENTA O COMPRA DE MATERIALES. E) CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES. F) EXPLICACION DE VARIACIONES EN FUNCION DE LO ANTERIOR.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06  <b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06  <b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
16.-	ANALICE Y OBTENGA COPIAS DE CONTRATOS DE: DISTRIBUCION MAQUILAS ARRENDAMIENTO PRESTAMOS	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	<b>A/P</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 4 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
	CONTRATO COLECTIVO SERVICIOS TECNICOS REGALIAS OTROS PREPARE RESUMENES DE CONCLUSIONES DE ESTOS CONTRATOS PARA LA SECCION CORRESPONDIENTE DE NUESTROS PAPELES DE TRABAJO. ASEGURESE QUE LOS ASUNTOS SEÑALADOS EN LOS CONTRATOS ESTAN DEBIDAMENTE REGISTRADOS EN LAS CUENTAS REFLEJADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
17.-	LISTE TODAS LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA REVISION DEL CONTROL INTERNO Y EN EL DESARROLLO DE TODO NUESTRO TRABAJO, PARA SER COMENTADAS CON EL CLIENTE E INCLUIDAS EN EL INFORME DE SUGERENCIAS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	<b>G-5</b>
18.-	INVESTIGUE EL ESTADO ACTUAL DE LAS SUGERENCIAS QUE EFECTUAMOS EN LA AUDITORIA ANTERIOR.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
19.-	COMENTE CON EL CLIENTE TODOS LOS PUNTOS DE SUGERENCIAS, EN FORMA DE BORRADOR, ANTES DE LA EMISION DE NUESTRO INFORME.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	
20.-	CONSIDERE AQUELLOS ASUNTOS QUE DEBAN INFORMARSE POR ESCRITO DE AQUELLOS QUE SOLAMENTE DEBAN INFORMARSE VERBALMENTE EN ATENCION A LAS CARACTERISTICAS Y SITUACIONES PARTICULARES DEL TRABAJO. EN TODOS LOS CASOS INFORMAR: A) PAGOS SIN SOPORTE. B) DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO. C) DEFICIENCIAS EN PERSONAL DE CONTABILIDAD. D) DEFICIENCIAS EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE NUESTRO CLIENTE. E) DEFICIENCIAS DE SUCURSALES EN LA ATENCION A POLITICAS ESTABLECIDAS POR LA CASA MATRIZ. F) OTROS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 14-Mar-06	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 5 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
<b>2.-</b>	<b>TRABAJO FINAL</b>		
1.-	CONCLUYA TODOS LOS PASOS DE LOS PROGRAMAS Y SEÑALE EN LOS MISMOS QUE SE COMPLETARON.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
2.-	PREPARE UN RESUMEN FINAL DEL TIEMPO INVERTIDO EN LA AUDITORIA.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-2</b>
3.-	PREPARE UN MEMORANDUM EXPLICANDO LAS CAUSAS DE LAS DIFERENCIAS ENTRE EL TIEMPO ESTIMADO Y REAL.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>N/A</b>
4.-	SEÑALAR EN CADA SECCION DE LOS PAPELES DE TRABAJO DE LA AUDITORIA LAS CONCLUSIONES CORRESPONDIENTES QUE RESPONDAN A LOS OBJETIVOS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
5.-	INDIQUE CLARAMENTE LAS FUENTES DE INFORMACION EN CADA CEDULA.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
6.-	SEÑALE CLARAMENTE LAS MARCAS USADAS EN LOS PAPELES DE TRABAJO.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
7.-	COMPLETE EL MEMORANDUM GENERAL DE VARIACIONES PREPARADO EN EL TRABAJO PRELIMINAR, POR CAMBIOS HABIDOS ENTRE LA PRELIMINAR Y FINAL.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
8.-	OBTENGA COPIAS DE LAS ACTAS POR JUNTAS DEL CONSEJO DE ADMON. Y DE ASAMBLEAS DE ACCIONISTAS. A) COMPARELAS CONTRA LOS LIBROS DE ACTAS AUTORIZADOS. B) REFERECIE LOS ASUNTOS TRATADOS CON NUESTROS PAPELES DE TRABAJO. C) REVISE CUIDADOSAMENTE TODAS LAS ACTAS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>A/P</b>
9.-	OBTENGA COPIA DE LAS MODIFICACIONES A LA ESCRITURA CONSTITUTIVA.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
10.-	OBTENGA LA CARTA DE ACTAS DEL SECRETARIO DEL CONSEJO, QUE CUBRA LA RELACION DE JUNTAS CELEBRADAS HASTA LA FECHA DE EMISION DE NUESTRO DICTAMEN.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-8</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 6 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
11.-	OBTENGA COPIA DE CONTRATOS FIRMADOS DESDE LA REVISION PRELIMINAR Y COMPARE CON LOS ORIGINALES.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
12.-	REVISE CUIDADOSAMENTE TODOS LOS CONTRATOS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
13.-	SOLICITE A LA COMPAÑIA, CARTAS DE LOS ABOGADOS DE NUESTRO CLIENTE QUE CUBRAN TODOS LOS ASPECTOS QUE PUDIERAN CONOCER HASTA LA FECHA DE NUESTRO ULTIMO DIA DE AUDITORIA. DEBERAN ENVIARSE CON SUFICIENTE ANTICIPACION PARA QUE CUALQUIER TARDANZA EN SU RESPUESTA NO VAYA A CAUSAR UN RETARDO EN NUESTROS INFORMES Y SOLICITE INFORMACION ACERCA DE PROBLEMAS LEGALES DE QUE NO NOS HUBIERA ENTERADO NUESTRO CLIENTE.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>N/A</b>
14.-	ACLARE Y REFERENCIE TODOS LOS PUNTOS DE LAS CARTAS DE ABOGADOS CONTRA NUESTROS PAPELES DE TRABAJO, DETERMINANDO LA NECESIDAD DE CREAR RESERVAS O INCLUIR NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN SU CASO, SALVEDADES.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
15.-	OBTENGA LA CARTA DE GERENCIA FECHADA EL ULTIMO DIA DE NUESTRA AUDITORIA. LA FECHA DE ESTA CARTA DEBE COINCIDIR CON LA FECHA DE EMISION DE NUESTRO DICTAMEN.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-7</b>
16.-	PREPARE UNA RELACION DE TODOS LOS ASIENTOS DE AJUSTE POR TODAS LAS DIFERENCIAS ENCONTRADAS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-12</b> <b>G-13</b>
17.-	PREPARE CEDULA DE AJUSTES NO REGISTRADOS Y CONCLUYA SOBRE SU EFECTO.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>N/A</b>
18.-	COMENTE TODOS LOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES (REGISTRADOS O NO) CON EL PERSONAL APROPIADO DE NUESTRO CLIENTE. INDIQUE EL NOMBRE DEL FUNCIONARIO CON QUIEN SE COMENTARON.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>Contador</b>
19.-	ANOTE, EN FORMA COMPLETA, TODOS LOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES APROBADOS, A LAS CEDULAS SUMARIAS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 7 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
20.-	ANOTE, CLARAMENTE, LOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES NO ACEPTADOS POR FUNCIONARIOS DE NUESTRO CLIENTE. ¿ SE HAN ACLARADO SATISFACTORIAMENTE TODOS LOS PUNTOS DE AUDITORIA E IMPUESTOS?	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
21.-	DESAHOGUE TODOS LOS PUNTOS DE LA AUDITORIA QUE HUBIEREN QUEDADO PENDIENTES, TANTO POR ASUNTOS NO ACLARADOS O CONCLUIDOS DURANTE EL TRANSCURSO DE LA REVISION COMO POR PUNTOS PENDIENTES DERIVADOS DE LA REVISION DEL TRABAJO.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
22.-	OBTENGA LA BALANZA DE COMPROBACION FIRMADA POR EL PERSONAL RELACIONADO CON LA ADMINISTRACION Y PARTICULARMENTE CON LA CONTABILIDAD (NORMALMENTE DEBE ESTAR FIRMADA POR EL DIRECTOR Y EL CONTADOR DE NUESTRO CLIENTE).	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-10</b>
23.-	VERIFIQUE LA BALANZA DE COMPROBACION FINAL CONTRA NUESTROS PAPELES DE TRABAJO, ESTADOS FINANCIEROS Y CONTRA EL LIBRO MAYOR.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-10</b>
24.-	ASEGURESE DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS FINALES DE LA EMPRESA, SOBRE LOS QUE ESTAMOS OPINANDO, COINCIDEN CON LAS CIFRAS DE LA BALANZA FINAL DE COMPROBACION QUE INCLUYE LOS AJUSTES PROPUESTOS POR NOSOTROS Y ACEPTADOS POR NUESTRO CLIENTE.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
25.-	ANOTE TODAS LAS DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL DESARROLLO DE NUESTRO TRABAJO Y COMENTELAS CON EL PERSONAL APROPIADO DEL CLIENTE. INCLUYA ESTAS DEFICIENCIAS EN EL INFORME DE SUGERENCIAS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	<b>G-5</b>
26.-	COMENTE CON EL PERSONAL APROPIADO DE NUESTRO CLIENTE EL BORRADOR DE NUESTRO INFORME DE SUGERENCIAS.	<b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06	
27.-	COMENTE CON EL PERSONAL APROPIADO DE NUESTRO CLIENTE:		

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-4</b>	( 8 de 8 )
<b>Programa de Trabajo-Seccion General</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

INDICE	DESCRIPCION	HECHO POR Y FECHA	REF P/T
28.-	<p>A) PAGOS SIN SOPORTE.</p> <p>B) DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO.</p> <p>C) DEFICIENCIAS DEL PERSONAL DE CONTABILIDAD.</p> <p>D) DEFICIENCIAS EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES FISCALES.</p> <p>E) DEFICIENCIAS DE LAS SUCURSALES POR NO SEGUIR LAS POLITICAS ESTABLECIDAS POR LA CASA MATRIZ.</p> <p>ASEGURESE QUE TODAS LAS PARTES CORRESPONDIENTES A LA SECCION "G" DE NUESTRO TRABAJO (G-1 A G-15), SEGUN LOS INDICES RESPECTIVOS SE ENCUENTREN COMPLETOS.</p>	<p><b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06</p> <p><b>C.P. R.M.N.</b> 23-Mar-06</p>	

**G-7** (1/3)**COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.****RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**  
Contadores y Consultores FiscalesCERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

En relación con el examen que llevaron a cabo de los estados financieros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. al 31 de Diciembre de 2005, y por el periodo que terminó en esa fecha, con el propósito de emitir una opinión respecto a si dichos estados presentan razonablemente la situación financiera, resultados de operación y el origen y aplicación de efectivo, de conformidad con, principios de contabilidad generalmente aceptados, ratificamos que de acuerdo con nuestro leal saber y entender sobre el particular :

1. La administración de la compañía tiene la responsabilidad sobre la información que aparece en los estados financieros y sus notas, y que estos han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes con las del año anterior.
2. Hemos puesto a su disposición todos los registros de contabilidad e información relativa.
3. No han existido irregularidades que involucren a la administración o empleados con un papel importante en el sistema de control interno y contable y que pudieran tener un efecto importante en los estados financieros.
4. No existen planes o intenciones que puedan afectar en forma importante el valor en libros o la clasificación en los Estados Financieros de activos o pasivos.
5. No existen violaciones, o posibles violaciones de leyes y reglamentos cuyos efectos deben ser considerados para revelación en los Estados Financieros o como base de registro de posibles pérdidas por contingencias.
6. Los registros de contabilidad que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros, reflejan en forma correcta y razonable, y con suficiente detalle, las transacciones de la compañía.
7. No han ocurrido eventos o transacciones desde el 31 de Diciembre de 2005 a la fecha, que pudieran tener efecto significativo sobre los estados financieros o que sean a tal grado importantes que requieran ser revelados en ellos.

**G-7** (2/3)**COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

1. Las actas de asambleas de accionistas, juntas del consejo de administración y comités de dirección así como todos los contratos o convenios celebrados, han sido presentados a su consideración, y no tenemos conocimiento de transacciones o compromisos importantes que no hayan sido debidamente asentados en los registros contables que sirvieron de base para la preparación de los estados financieros.
2. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2005 incluyen todos los activos de la compañía de los que tenemos conocimiento. La empresa dispone de títulos de propiedad sobre todos sus activos.
3. No existen compromisos de recompra de activos vendidos anteriormente.
4. Las cuentas por cobrar representan operaciones reales y recuperables y no incluyen importes por mercancías embarcadas o servicios prestados con posterioridad al 31 de Diciembre de 2005, mercancías embarcadas en consignación, mercancías sujetas a aceptación u otro tipo de arreglos que no constituyen ventas. La estimación para cuentas de cobro dudoso y descuentos especiales son suficiente para cubrir cualquier pérdida que pudiera resultar en el cobro de las mismas.
5. Los inventarios se encuentran valuados bajo el método de primeras entradas – primeras salidas (PEPS) y actualizados mediante el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios, aplicados consistentemente con el ejercicio anterior. Los inventarios incluyendo artículos obsoletos, de lento movimiento, defectuosos o en mal estado, se encuentran registrados a valores que no exceden su valor estimado de realización.
6. Los activos fijos han sido registrados al costo y actualizados por el método de ajuste al costo histórico por cambios en el nivel general de precios.
7. El método de depreciación es consistente con el del año anterior, y está basado en las vidas útiles estimadas, las cuales creemos que siguen siendo apropiadas. La depreciación sobre la reevaluación se calcula bajo el mismo método que el aplicado para los costos originales en el tiempo restante de vida útil de los activos fijos.
8. No existen opciones de compra de acciones del capital social, contratos o capital social reservado.
9. Todos los pasivos por mercancías o servicios, incurridos hasta el 31 de Diciembre de 2005 han sido incluidos en el balance general. Se han establecido las provisiones necesarias para todos los pasivos acumulados al 31 de Diciembre de 2005 incluyendo los pasivos en litigio y pasivos por concepto de gratificaciones, aguinaldos, pensiones, primas de antigüedad, etc.

**G-7** (3/3)

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

1. No tenemos conocimiento de la existencia de reclamaciones por incumplimiento de obligaciones fiscales, reglamentos, contratos, etc., de las que pudieran derivarse contingencias para la empresa.
2. Al 31 de Diciembre de 2005, la compañía no tenía compromisos importantes para la compra de materias primas o materiales a precios superiores a los de mercado a esa fecha; tampoco tenían compromisos importantes de venta a precios inferiores a los costos de los inventarios o a los costos esperados de compra o fabricación, incrementados con los gastos directos de venta.
3. Desconocemos cualquier caso en que un funcionario o empleado de la compañía tenga interés en alguna empresa con la que nuestra compañía haya realizado negocios, que pudiera ser considerado como "Conflicto de interés".

Muy atentamente

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**



RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ

Representante Legal



ALEJANDRO RODRÍGUEZ VIVEROS

Contador General

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**G-8**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**  
Contadores y Consultores FiscalesCERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoria de los estados financieros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V., al 31 de Diciembre de 2005, hemos mostrado a su representante las actas de accionistas, juntas al Consejo de Administración y Comités de Dirección siguientes, las cuales se encuentran debidamente asentadas en los libros correspondientes:

<u>FECHA</u>	<u>CLASE DE REUNION</u>	
21 – Feb – 05	Asamblea General Ordinaria de Accionistas.	A/P
20 – Feb – 06	Asamblea General Ordinaria de Accionistas.	A/P

Esta carta constituye una relación de todas las asambleas y juntas celebradas durante el periodo comprendido del 1 de enero de 2005 al 30 de marzo de 2006.

ATENTAMENTE



---

Lic. Marco Antonio Rodríguez Aguilar  
Secretario del Consejo

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-10</b>	
<b>BALANZA DE COMPROBACION</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
SECCION GENERAL	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	<b>CIFRAS DE CONTROL BALANCE GENERAL</b>	\$ 0.00	\$ -		\$ 0.00	(100.00)	\$ 256,635.16	\$ 256,635.16	\$ -	\$ 4,555,792.72	\$ 4,555,792.72	\$ -
	<b>ACTIVO</b>											
	<b>ACTIVO CIRCULANTE :</b>											
	<b>EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES</b>			<b>A</b>								
1101	CAJA	\$ 269,000.00	\$ 269,000.00	1	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 269,000.00	\$ -	\$ -	\$ 269,000.00
1102	BANCOS	\$ 6,752,447.00	\$ 10,486,918.89	2	\$ 3,734,471.89	55.31	\$ -	\$ -	\$ 10,486,918.89	\$ 1,459.13	\$ 1,150.00	\$ 10,487,228.02
	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			<b>B</b>								
1106	CLIENTES	\$ 55,643,264.82	\$ 129,397,001.08	1	\$ 73,753,736.26	132.55	\$ 87,321.00	\$ 87,321.00	\$ 129,397,001.08	\$ -	\$ -	\$ 129,397,001.08
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 29,000,000.00	\$ 20,000,000.00	2	\$ 9,000,000.00	(31.03)	\$ -	\$ -	\$ 20,000,000.00	\$ -	\$ -	\$ 20,000,000.00
1130	IMPUESTOS POR RECUPERAR	\$ 2,457,436.00	\$ 2,297,584.00	3	\$ 159,852.00	(6.50)	\$ -	\$ -	\$ 2,297,584.00	\$ 173,899.36	\$ 4,604.35	\$ 2,466,879.01
1109	DEUDORES DIVERSOS	\$ 35,239.00	\$ 54,034.72	4	\$ 18,795.72	53.34	\$ -	\$ 703.72	\$ 53,331.00	\$ -	\$ -	\$ 53,331.00
1120	IVA ACREDITABLE DIFERIDO	\$ 1,792,289.37	\$ 8,029,087.55	5	\$ 6,236,798.18	347.98	\$ -	\$ -	\$ 8,029,087.55	\$ -	\$ -	\$ 8,029,087.55
1107	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ 57,362.00	\$ 57,361.57	6	\$ 0.43	(0.00)	\$ -	\$ -	\$ 57,361.57	\$ -	\$ -	\$ 57,361.57
	<b>INVENTARIOS</b>			<b>C</b>								
1160	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 8,297,194.56	\$ 4,486,553.76	1	\$ 3,810,640.80	(45.93)	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76
	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			<b>D</b>								
1303	SEGUROS Y FIANZAS	\$ 160,903.00	\$ 242,876.18	1	\$ 81,973.18	50.95	\$ -	\$ -	\$ 242,876.18	\$ -	\$ -	\$ 242,876.18
1304	ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ -	\$ 3,068,163.36	2	\$ 3,068,163.36	100.00	\$ -	\$ -	\$ 3,068,163.36	\$ -	\$ 3,068,163.36	\$ -
	<b>TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE</b>	\$ 104,350,411.76	\$ 178,273,857.97	<b>B/G-1</b>	\$ 73,923,446.21	70.84	\$ 87,321.00	\$ 88,024.72	\$ 178,273,154.25	\$ 175,358.49	\$ 3,073,917.71	\$ 175,374,595.03
	<b>ACTIVO FIJO</b>			<b>F</b>								
	<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			<b>F</b>								
1201	TERRENOS	\$ 868,320.00	\$ 868,320.00	1	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 868,320.00	\$ -	\$ -	\$ 868,320.00
1210	EDIFICIOS	\$ 4,139,355.00	\$ 4,139,354.65	2	\$ 0.35	(0.00)	\$ -	\$ -	\$ 4,139,354.65	\$ -	\$ -	\$ 4,139,354.65
1270	MAQUINARIA	\$ 2,145,198.00	\$ 2,320,198.42	3	\$ 175,000.42	8.16	\$ -	\$ -	\$ 2,320,198.42	\$ -	\$ -	\$ 2,320,198.42
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 4,005,201.91	\$ 6,062,232.18	4	\$ 2,057,030.27	51.36	\$ -	\$ -	\$ 6,062,232.18	\$ -	\$ -	\$ 6,062,232.18
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	\$ 698,420.00	\$ 782,459.55	5	\$ 84,039.55	12.03	\$ -	\$ -	\$ 782,459.55	\$ -	\$ -	\$ 782,459.55
1260	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 449,998.00	\$ 580,761.61	6	\$ 130,763.61	29.06	\$ -	\$ -	\$ 580,761.61	\$ -	\$ -	\$ 580,761.61
1290	PLANTAS EN PROCESO	\$ -	\$ 3,379,924.35	7	\$ 3,379,924.35	100.00	\$ -	\$ -	\$ 3,379,924.35	\$ -	\$ -	\$ 3,379,924.35

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-10</b>	
<b>BALANZA DE COMPROBACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
	<b>DEPRECIACIONES</b>			<b>F</b>								
1215	EDIFICIOS	\$ 323,880.00	\$ 530,847.93	1	\$ 206,967.93	63.90	\$ -	\$ -	\$ 530,847.93	\$ -	\$ -	\$ 530,847.93
1275	MAQUINARIA	\$ 272,014.75	\$ 585,386.91	2	\$ 313,372.16	115.20	\$ -	\$ -	\$ 585,386.91	\$ -	\$ 13,568.55	\$ 598,955.46
1225	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1,435,533.00	\$ 1,978,382.79	3	\$ 542,849.79	37.82	\$ -	\$ -	\$ 1,978,382.79	\$ -	\$ 355,310.25	\$ 2,333,693.04
1255	MOBILIARIO Y EQUIPO	\$ 260,199.00	\$ 337,733.00	4	\$ 77,534.00	29.80	\$ -	\$ -	\$ 337,733.00	\$ 3,138.33	\$ -	\$ 334,594.67
1265	EQUIPO DE COMPUTO	\$ 259,693.00	\$ 353,142.15	5	\$ 93,449.15	35.98	\$ -	\$ -	\$ 353,142.15	\$ 29.71	\$ -	\$ 353,112.44
	<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	\$ 9,755,173.16	\$ 14,347,757.98	<b>B/G-1</b>	\$ 4,592,584.82	47.08	\$ -	\$ -	\$ 14,347,757.98	\$ 3,168.04	\$ 368,878.80	\$ 13,982,047.22
	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			<b>G</b>								
1306	DEPOSITOS EN GARANTIA	\$ -	\$ 481,277.14	1	\$ 481,277.14	100.00	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14
11400	<b>TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	\$ -	\$ 481,277.14	<b>B/G-1</b>	\$ 481,277.14	100.00	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14
11900	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	\$ 114,105,584.92	\$ 193,102,893.09	<b>B/G-1</b>	\$ 78,997,308.17	69.23	\$ 87,321.00	\$ 88,024.72	\$ 193,102,189.37	\$ 178,526.53	\$ 3,442,796.51	\$ 189,837,919.39
	<b>PASIVO</b>											
	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>											
	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			<b>AA</b>								
2107	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 20,000,000.00	\$ 35,890,000.00	1	\$ 15,890,000.00	79.45	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00
	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>BB</b>								
2102	ACREEDORES DIVERSOS	\$ 5,556,781.00	\$ 11,958,500.60	1	\$ 6,401,719.60	115.21	\$ -	\$ -	\$ 11,958,500.60	\$ -	\$ -	\$ 11,958,500.60
2101	PROVEEDORES	\$ 50,273,309.75	\$ 92,983,370.57	2	\$ 42,710,060.83	84.96	\$ -	\$ -	\$ 92,983,370.57	\$ -	\$ -	\$ 92,983,370.57

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		G-10	
<b>BALANZA DE COMPROBACION</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
SECCION GENERAL	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	<b>OTROS PASIVOS</b>	@	^	<b>CC</b>								
	<b>IVA POR PAGAR DIFERIDO</b>			<b>1</b>								
	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>			<b>FF</b>								
2109	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 318,164.00	\$ 288,746.00	<b>1</b>	-\$ 29,418.00	(9.25)	\$ -	\$ -	\$ 288,746.00	\$ -	\$ -	\$ 288,746.00
2131	PARTICIPACION DE UTILIDADES	\$ 564,911.00	\$ 27,528.25	<b>3</b>	-\$ 537,382.75	(95.13)	\$ -	\$ -	\$ 27,528.25	\$ -	\$ 994,794.00	\$ 1,022,322.25
2112	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 558,590.00	\$ 451,209.91	<b>GG</b>	-\$ 107,380.09	(19.22)	\$ 2,111.16	\$ 1,407.44	\$ 450,506.19	\$ -	\$ 51,056.45	\$ 501,562.64
	<b>TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO</b>	\$ 88,203,455.00	\$ 161,085,920.69	<b>B/G-2</b>	\$ 72,882,465.69	82.63	\$ 2,111.16	\$ 1,407.44	\$ 161,085,216.97	\$ -	\$ 1,045,850.45	\$ 162,131,067.42
	<b>TOTAL DE PASIVO A LARGO PLAZO</b>	\$ -	\$ -	<b>B/G-2</b>	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	\$ 88,203,455.00	\$ 161,085,920.69	<b>B/G-2</b>	\$ 72,882,465.69	82.63	\$ 2,111.16	\$ 1,407.44	\$ 161,085,216.97	\$ -	\$ 1,045,850.45	\$ 162,131,067.42
	<b>CAPITAL CONTABLE</b>			<b>NN</b>								
3102	CAPITAL SOCIAL	\$ 15,750,000.00	\$ 16,250,000.30	<b>1</b>	\$ 500,000.30	3.17	\$ -	\$ -	\$ 16,250,000.30	\$ -	\$ -	\$ 16,250,000.30
3105	RESERVA LEGAL	\$ 642,779.00	\$ 642,779.00	<b>2</b>	\$ -	-	\$ -	\$ 167,203.00	\$ 809,982.00	\$ -	\$ -	\$ 809,982.00
3111	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3,344,058.00	\$ 5,614,842.18	<b>3</b>	\$ 2,270,784.18	67.91	\$ -	\$ -	\$ 5,614,842.18	\$ 4,377,266.19	\$ 67,145.76	\$ 1,304,721.75
3108	UTILIDADES RET. DE EJ. ANTERIORES	\$ 12,212,798.92	\$ 15,556,856.92	<b>4</b>	\$ 3,344,058.00	27.38	\$ 167,203.00	\$ -	\$ 15,389,653.92	\$ -	\$ -	\$ 15,389,653.92
3109	PERDIDAS ACUM. DE EJ. ANTERIORES	\$ 6,047,506.00	\$ 6,047,506.00	<b>5</b>	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ 6,047,506.00
	<b>TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE</b>	\$ 25,902,129.92	\$ 32,016,972.40	<b>B/G-2</b>	\$ 6,114,842.48	23.61	\$ 167,203.00	\$ 167,203.00	\$ 32,016,972.40	\$ 4,377,266.19	\$ 67,145.76	\$ 27,706,851.97
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE</b>	\$ 114,105,584.92	\$ 193,102,893.09	<b>B/G-2</b>	\$ 78,997,308.17	69.23	\$ 169,314.16	\$ 168,610.44	\$ 193,102,189.37	\$ 4,377,266.19	\$ 1,112,996.21	\$ 189,837,919.39
	<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>											

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-10</b>	
<b>BALANZA DE COMPROBACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	<b>INGRESOS</b>	@	^	<b>10</b>								
4001	VENTAS BRUTAS	\$ 486,090,423.00	\$ 759,930,291.00	<b>1</b>	\$ 273,839,868.00	56.34	\$ -	\$ -	\$ 759,930,291.00	\$ -	\$ -	\$ 759,930,291.00
4002	DEV REB Y BON S/ VENTAS NACIONALES	-	6,115,704.55	<b>2</b>	6,115,704.55	100.00	-	-	6,115,704.55	-	-	6,115,704.55
4003	INGRESOS POR SERVICIOS	31,323,476.00	38,291,766.00	<b>2</b>	6,968,290.00	22.25	-	-	38,291,766.00	-	-	38,291,766.00
4004	OTROS INGRESOS	268,722.00	550,637.31	<b>3</b>	281,915.31	104.91	-	-	550,637.31	-	-	550,637.31
	<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>20</b>								
5001	INVENTARIO INICIAL	\$ 7,589,143.00	\$ 8,297,194.56	<b>C</b>	\$ 708,051.56	9.33	\$ -	\$ -	\$ 8,297,194.56	\$ -	\$ -	\$ 8,297,194.56
5002	COMPRAS BRUTAS	451,067,661.00	694,177,302.01	<b>1</b>	243,109,641.01	53.90	-	-	694,177,302.01	-	-	694,177,302.01
5003	INVENTARIO FINAL	8,297,195.00	4,486,553.76	<b>C</b>	(3,810,641.24)	(45.93)	-	-	4,486,553.76	-	-	4,486,553.76
	<b>TOTAL UTILIDAD (PERDIDA) BRUTA</b>			<b>P/G</b>								
	<b>GASTOS DE OPERACION</b>											
6525	GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 705,960.00	\$ 940,949.30	<b>40</b>	\$ 234,989.30	33.29	\$ -	\$ -	\$ 940,949.30	\$ -	\$ -	\$ 940,949.30
6526	GASTOS DE VENTA	\$ 58,561,370.00	\$ 84,280,380.88	<b>30</b>	\$ 25,719,010.88	43.92	\$ -	\$ -	\$ 84,280,380.88	\$ 455,029.21	\$ 33,657.65	\$ 84,701,752.44
	<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACION</b>			<b>P/G</b>								
	<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>50</b>								
7010	INTERESES A FAVOR	\$ 34,244.00	\$ 16,810.42	<b>1</b>	-\$ 17,433.58	(50.91)	\$ -	\$ -	\$ 16,810.42	\$ -	\$ 1,459.13	\$ 18,269.55
7020	INTERESES A CARGO	\$ 2,013,587.00	\$ 3,640,143.35	<b>2</b>	\$ 1,626,556.35	80.78	\$ -	\$ -	\$ 3,640,143.35	\$ -	\$ -	\$ 3,640,143.35
7030	RES. POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	\$ 528,453.00	\$ -	<b>-</b>	-\$ 528,453.00	(100.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
7040	COMISIONES BANCARIAS	\$ 137,611.00	\$ 204,552.36	<b>3</b>	\$ 66,941.36	48.65	\$ -	\$ -	\$ 204,552.36	\$ 1,000.00	\$ -	\$ 205,552.36
	<b>TOTAL DE COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>P/G</b>								

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-10</b>	
<b>BALANZA DE COMPROBACION</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
SECCION GENERAL	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	<b>@</b>		<b>^</b>									
	<b>OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS</b>			<b>60</b>								
8010	OTROS GASTOS	\$ 307,743.00	\$ 38,238.12	<b>1</b>	-\$ 269,504.88	(87.57)	\$ -	\$ -	\$ 38,238.12	\$ 32,028.98	\$ -	\$ 70,267.10
8020	OTROS PRODUCTOS	\$ 557,427.00	\$ 33,248.82	<b>2</b>	-\$ 524,178.18	(94.04)	\$ -	\$ -	\$ 33,248.82	\$ -	\$ 32,028.98	\$ 65,277.80
	<b>TOTAL DE OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS</b>			<b>P/G</b>								
	<b>UTILIDAD (PERDIDA) POR OPERACIONES CONTINUAS ANTES DE ISR, IA Y PTU</b>											
	<b>PROVISIONES</b>			<b>70</b>								
9010	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 1,753,453.00	\$ -	<b>1</b>	-\$ 1,753,453.00	(100.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,894,414.00	\$ -	\$ 2,894,414.00
9020	PARTICIPACION DE UTILIDADES	\$ 562,448.00	\$ -	<b>2</b>	-\$ 562,448.00	(100.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 994,794.00	\$ -	\$ 994,794.00

**G-11** (1/3)



**RODRÍGUEZ CRUZ Y ASOCIADOS,**  
**S.C.**  
*LICENCIADOS EN CONTADURÍA*

MEXICO, D.F. a 27 de Marzo de 2006.

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

PONIENTE 140 No. 72  
INDUSTRIAL VALLEJO  
GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07720

Lic. RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ

Presente.

Con motivo del examen que nos encontramos realizando al 31 de Diciembre de 2005 a su representada COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. nos dirigimos a ustedes de la manera más atenta y amable para solicitar envíe " La carta confirmación de abogados " con la mayor brevedad posible, para tener pleno conocimiento acerca de los litigios en que se haya visto involucrada la empresa y los que se están en proceso si es que lo hay.

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

Anexo al presente sírvase encontrar el formato para que usted lo haga de su conocimiento a su Despacho Legal.

ATENTAMENTE

C.P. MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ.

**G-11** (2/3)**COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

Fecha \_\_\_\_\_

**Nombre del (los); Abogado (s)**

Estimado (s) señor (es):

Con motivo del examen que se encuentran practicando nuestros auditores del despacho RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C. sobre nuestros estados financieros al 31 de Diciembre de 2005, mucho hemos de agradecerle(s) se sirva(n) proporcionarle(s) directamente a ellos toda la información que tengan disponible, relacionada con esta empresa, dando desde el 1 de Enero 2005 hasta la fecha de su respuesta, sobre los siguientes asuntos:

1. Relación detallada de los litigios en proceso, su opinión sobre su probable resolución y el monto estimado de la obligación o derecho que se generaría, respecto a cada uno de ellos.
2. Relación de los litigios resueltos en el periodo, así como de las obligaciones o derechos generados con ese motivo.
3. Relación de los documentos o cuentas a favor de la empresa, que se encuentran en procuración con usted(es), y su opinión respecto a las posibilidades de recuperación de los mismos.
4. Detalle de cualquier otra obligación definida o de naturaleza contingente a cargo de esta empresa, de la que usted(es), como asesor(es) legal(es) de la compañía, tengan conocimiento.
5. El importe de sus honorarios y gastos pendientes de pago a cargo de la compañía, hasta el 31 de Diciembre de 2005.

Solicitamos a usted(es) se sirva(n) enviar su respuesta directamente al domicilio de nuestro(s) auditor(es) ubicado en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx

Anticipamos las gracias por la atención que se sirva (n) prestar a la presente.

ATENTAMENTE



COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.  
Lic. RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**G-11** (3/3)

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F. a 11 de Abril de 2006.

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col CUAUTEPEC DE MADERO.  
GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

C.P. MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ.

Presente.

Con motivo de la carta enviada el pasado 30 de Marzo de 2006, me permito informar a usted que mi representada COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. no se ha visto involucrada en ningún litigio de carácter mercantil, civil, laboral o penal a la fecha, ni por el ejercicio sujeto a la emisión de su dictamen para efectos fiscales; por lo que no ha sido necesario la contratación de los servicios de un Licenciado en Derecho y a la fecha no contamos con ningún abogado.

Sin más por el momento esperando que la presente le sea de utilidad para los fines que necesita, quedo a sus órdenes.

ATENTAMENTE



Lic. RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ.  
Representante Legal

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-12</b>	<b>(1 DE 3)</b>
<b>A/A Ajustes en forma de asientos de diario</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
CONTABLE	P/T				
<b>A / A - 1</b>					
1102		Bancos			
1102-02-02-0006	<b>A-2</b> →	Banamex Cta. 817968-9		1,459.13	
7010	<b>2-1</b>	Intereses a Favor			
7010-001		Bancarios			1,459.13
		" Registro de los intereses del mes de noviembre omitidos por la cia "			
<b>A / A - 2</b>					
7040		Comisiones Bancarias			
7040-001	<b>A-2</b> →	Nacionales		1,000.00	
1130	<b>2-1</b>	Impuestos por Recuperar			
1130-02-02-0002		IVA		150.00	
1102		Bancos			1,150.00
1102-02-02-0006		Banamex Cta. 817968-9			
		" Registro de las comisiones bancarias del mes de diciembre omitidas por la cia "			
<b>A / A - 3</b>					
6526		Gastos de Venta		316,715.30	
6526-016-001	<b>F</b> →	Depreciación Edificio	325.60		
6526-016-002	<b>1</b>	Depreciación de Maquinaria	(3,637.75)		
6526-016-003		Depreciación de Equipo de Transporte	323,576.64		
6526-016-004		Depreciación de Mobiliario y Equipo	(3,192.41)		
6526-016-005		Depreciación de Equipo de Computo	(356.78)		
6526		Gastos de Venta			
6526-028		Gastos no Deducibles			2,962.00
6526-016-003		Depreciación de Equipo de Transporte		51,957.46	
1255		Mobiliario y Equipo			
1255-02-02-001		Depreciación Acumulada de Mobiliario y Eq		3,138.33	
1265		Equipo de Computo			
1265-02-02-001		Depreciación Acumulada de Eq. de Computo		29.71	
1275		Maquinaria			
1275-02-02-0001		Depreciación Acumulada de Maquinaria			13,568.55
1225		Equipo de Transporte			
1225-02-02-0001		Depreciación Acumulada de Eq. de Transp.			355,310.25
		" Ajuste a la depreciación anual por error en cálculo y registro contable "			

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-12</b>	<b>( 2 DE 3 )</b>
<b>A/A Ajustes en forma de asientos de diario</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
CONTABLE	P/T				
<b>A / A - 4</b>					
8010	<b>F-4</b> →	Otros Gastos			
8010-001	<b>2</b>	Pérdida en Venta de Transporte		32,028.98	
8020		Otros Productos			
8020-01	<b>60-1</b> →	Otros Productos Varios			32,028.98
		" Corrección a la pérdida contable en venta de activo por error en captura PD-22 1/JUL "			
<b>A / A - 5</b>					
6526		Gastos de Venta			
6526-028	<b>G-9</b> →	Gastos no Deducibles		35,300.00	
6526-025		Materiales de Oficina			20,695.65
6526-026		Mantenimiento y Conservación			10,000.00
1130-02-02-0002	<b>GG-1</b> →	IVA			4,604.35
	<b>1</b>	" Registro de los gastos no deducibles determinados por auditoria "			
<b>A / A - 6</b>					
6526		Gastos de Venta		15,019.00	
6526-012	<b>100-2</b> →	Impuesto Sobre Nominas	15,016.79		
6526-028		Gastos no Deducibles	2.21		
2112		Impuestos y Contribuciones			
2112-09		Impuesto Sobre Nominas			15,019.00
		" Registro de la provisión de impuesto sobre nominas del mes de diciembre "			
<b>A / A - 7</b>					
6526		Gastos de Venta		36,037.45	
6526-010	<b>GG-5</b> →	Cuotas al IMSS	7,625.38		
6526-013	<b>GG-6</b> →	Seguro de Retiro	47,865.17		
6526-011	<b>GG-6</b> →	Aportaciones al INFONAVIT	(19,453.10)		
2112		Impuestos y Contribuciones			
2112-05		SAR			36,037.45
		" Ajuste a las cuentas de seguro social por prueba global IMSS SAR - INFONAVIT "			

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-12</b>	<b>(3 DE 3)</b>
A/A Ajustes en forma de asientos de diario		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
SECCION GENERAL	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

REFERENCIA		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
CONTABLE	P/T				
		<b>A / A - 8</b>			
9010	<b>FF-1</b>	Impuesto Sobre la Renta			
9010-001	<b>2</b>	Provisión ISR		2,894,414.00	
9020	<b>FF-3</b>	Participación de Utilidades			
9020-001	<b>1</b>	Provisión PTU		994,794.00	
1130		Impuestos por Recuperar		173,749.36	
1130-02-02-0003		ISR 2005			
1304		Anticipo de Impuestos			
1304-02-02-0001	<b>D-1</b>	Pagos Provisionales ISR			3,061,681.00
1304-02-02-0002	<b>D-2</b>	Retención ISR Bancos			6,482.36
2131		Participación de Utilidades			
2131-02-02		PTU del Ejercicio			994,794.00
		" Registro de la Provisión de ISR y PTU del Ejercicio "			
			<b>G-10</b>	\$ 4,555,792.72	\$ 4,555,792.72
				<b>II</b>	<b>II</b>
			\$		

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-13</b>	
<b>A/R Reclacificaciones</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
CONTABLE	P/T				
<b>A / R - 1</b>					
1106		Cientes			
1106-02-02-0024	→ <b>B-1</b>	Unidad de Producción Ejidal, S.A. de C.V.		87,321.00	
1106	→ <b>3-2</b>	Cientes			
1106-02-02-0019		Cia. Ind. Papelera Poblana, S.A. de C.V. " Por error en registro de captura de la poliza 10 del 2 de octubre del 2005 "			87,321.00
<b>A / R - 2</b>					
2112		Impuestos y Contribuciones			
2112-01	→ <b>GG-2</b>	ISR por Salarios		703.72	
1109	→ <b>GG-2</b>	Deudores Diversos			
1109-02-02-0180	→ <b>2</b>	Crédito al Salario " Por error de captura de la Poliza 5 del 3 de marzo de 2005 "			703.72
<b>A / R - 3</b>					
2112		Impuestos y Contribuciones			
2112-02	→ <b>GG-2</b>	ISR Honorarios		1,407.44	
2112		Impuestos y Contribuciones			
2112-03	→ <b>GG-4</b>	IVA Retención " Por error de captura de la Poliza 27 del 16 de agosto de 2005 "			1,407.44
<b>A / R - 4</b>					
3108		Utilidades Retenidas de Ejercicios Anteriores			
3108-01		Utilidades de Ejercicios Anteriores		167,203.00	
3105	→ <b>NN-2</b>	Reserva Legal			
3105-01		Reserva Legal "Para registrar el aumento a la reserva legal "			167,203.00
				256,635.16	256,635.16
				И	И

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>Cuestionario de terminacion de auditoria</b>	<b>G-14</b>	<b>( 1 DE 3 )</b>
	C.P. R.M.N.	13-Mar-06
	C.P. R.C.B.	12-May-06
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	

CONCEPTO	RESPUESTA COMENTARIOS Y/O REFERENCIAS A P/T	HECHO POR
<b>CUMPLIMIENTO CON NORMAS DE AUDITORIA</b>		
1.- Asegurarse de que nuestro examen se hizo de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas, según lo boletines de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría números 1010, 1020, 2010, y 3010 a 3100 y 4010 a 4110.	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
2.- Con respecto a las normas relativas a la ejecución del trabajo, despues de revisar ( e iniciar ) todas y cada una de las cédulas preparadas en relación con el examen, se considera que :		
a) ¿ El control interno existente es satisfactorio ?	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
b) ¿ Tomamos en consideración el control interno para fijar los alcances de cada sección ?	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
c) ¿ Connsideramos la conveniencia de modificar nuestro alcance fijado originalmente por problemas encontrados en el desarrollo de nuestro trabajo ?	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
d) ¿ Obtuvimos suficiente evidencia, explicaciones, etc. Para respaldar nuestro dictamen ?	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
<b>DICTAMEN, ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS</b>		
3.- Señale si se puede emitir una opinión limpia.	<u>NO</u>	C.P. M.R.C.
4.- Indique cules son las situaciones que originaron salvedad(es) en nuestro dictatamen.	<u>Omision B-10, D-3 y D-4</u>	C.P. M.R.C.
5.- Considere si los principales problemas encontrados pueden afectar nuestra opinión.	<u>No hubo</u>	C.P. M.R.C.
6.- Asegúrese de que hisimos un análisis detenido de todas las secciones para recopilar y obtener toda la información de notas a los estados financieros.	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
7.- Compruebe que los principios de contabilidad aplicados por la compañía al preparar sus estados financieros son de aceptación general.	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
8.- Señale aquellos principios de contabilidad que destaquen	<u>Ninguno</u>	C.P. M.R.C.
9.- Verifique que la aplicación de los principios de contabilidad efectuada por la compañía fue consistente respecto al año anterior.	<u>Hecho</u>	C.P. M.R.C.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>Cuestionario de terminacion de auditoria</b>	<b>G-14</b>	<b>( 2 DE 3 )</b>
	C.P. R.M.N.	13-Mar-06
	C.P. R.C.B.	12-May-06
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	

CONCEPTO	RESPUESTA COMENTARIOS Y/O REFERENCIAS A P/T	HECHO POR
<b>PAPELES DE TRABAJO</b>		
10.- Asegúrese de que el archivo permanente está debidamente actualizado.	<u>Hecho</u>	C.P. M.R.C.
11.- Compruebe que las variaciones importantes en la situación financiera y en los resultados de operación del año, en comparación con el año anterior, se anotaron y explicaron debidamente en los papeles de trabajo.	<u>Hecho</u>	C.P. M.R.C.
12.- Cerciórese de que se hizo una revisión de eventos posteriores a la fecha de los estados financieros cubriendo el periodo hasta la fecha de nuestra opinión. Indique hasta que fecha.	<u>Ver hechos posteriores</u>	C.P. M.R.C.
13.- Verifique que todas las cifras y referencias que aparecen en el borrador de nuestro dictamen y los estados financieros y notas relativas fueron cotejadas a los papeles de trabajo.	<u>Mar-06</u>	C.P. M.R.C.
14.- Compruebe que el gerente y el encargado pusieron sus iniciales en cada papel de trabajo.	<u>Hecho</u>	C.P. M.R.C.
15.- Asegurese de que todos los puntos de los cuestionarios y programas ( Cuestionario de control interno, programa de auditoria, cuestionario de impuestos, cuestionario de transacciones subsecuentes) estan debidamente y completamente contestados. Indique los puntos que no se hayan contestado y las razones que existan.	<u>G-4 y G-6</u>	C.P. M.R.C.
16.- Analice y concluya con respecto a la ayuda que nos brindó en cliente en la elaboración de PPC.	<u>G-5</u>	C.P. M.R.C.
<b>CARTAS, ACTAS Y BALANZA FINAL</b>		
17.- Verifique que se haya obtenido la confirmación escrita de todos los abogados de la compañía sobre juicios y pasivos determinables o contingentes. Señale abogados y fechas de sus cartas.	<u>G-15</u>	C.P. M.R.C.
18.- Cerciorese de que tenemos completa y adecuada la Carta de declaraciones de la administración, y que se adapta a a las particularidades del caso y de la auditoria. Indique fecha de la carta.	<u>G-7</u>	C.P. M.R.C.
19.- Asegurese de que tenemos la carta de actas, firmada por el Secretario del Consejo. Indique la fecha.	<u>G-8</u>	C.P. M.R.C.
20.- Lea las copias de Actas del Consejo y Asamblea por el	<u>A/P</u>	C.P. M.R.C.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>Cuestionario de terminación de auditoría</b>		<b>G-14</b>	( 3 DE 3 )
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06
<b>SECCION GENERAL</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>		

CONCEPTO	RESPUESTA COMENTARIOS Y/O REFERENCIAS A P/T	HECHO POR
<p>periodo correspondiente.</p> <p>21.- Verifique si cotejamos las copias de actas indicadas en el punto anterior contra los libros respectivos.</p>	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
<p>22.- Asegurese de que se tomo en consideración el contenido de las actas en cuanto a su efecto en nuestro dictamen, estados financieros y notas.</p>	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
<p>23.- Revise si tenemos al balanza final, después de ajustes y la cotejamos contra el libro mayor, y contra nuestros papeles de trabajo. ( La balanza final debe estar firmada por el contador o algún funcionario de mayor jerarquía dependiendo de cada caso. )</p> <p style="text-align: center;"><b>INFORME DE SUGERENCIAS</b></p>	<u>G-10</u>	C.P. M.R.C.
<p>24.- Revise si tenemos en forma agrupada y ordenada todos los puntos de sugerencias originados por deficiencias al control interno, a los aspectos financieros, fiscales o diversos que hayamos detectado en el transcurso de nuestro trabajo.</p>	<u>G-5</u>	C.P. M.R.C.
<p>25.- Indique si se elaboró un informe de sugerencias con base en la revisión preliminar y si preparamos otro con base en la revisión final.</p> <p style="text-align: center;"><b>TIEMPO</b></p>	<u>Solo final</u>	C.P. M.R.C.
<p>26.- ¿ Se autorizó el tiempo estimado y vigiló permanentemente el desarrollo del trabajo en las oficinas del cliente ?</p>	<u>G-2</u>	C.P. M.R.C.
<p>27.- Señale si se preparó en papeles de trabajo una explicación de las variaciones entre el tiempo real y el estimado originalmente. Anote ambos tiempos.</p> <p style="text-align: center;"><b>GENERAL</b></p>	<u>No hubo variación</u>	C.P. M.R.C.
<p>28.- Indique en que areas se encuentran localizados los principales problemas.</p>	<u>N/A</u>	C.P. M.R.C.
<p>29.- Asegurese de que los niveles de supervisión y encargado, revisaron todo el trabajo.</p>	<u>SI</u>	C.P. M.R.C.
<p>30.- Prepare un memorandum acerca de las sugerencias y observaciones que tenga para considerar en la próxima auditoría.</p>	<u>Ninguna</u>	C.P. M.R.C.

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ( ACTIVO )		<b>B/G-1</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
HOJA DE TRABAJO	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	CIRCULANTE :	@	^									
	CAJA Y BANCOS	\$ 7,021,447.00	\$ 10,755,918.89	<u>A</u>	\$ 3,734,471.89	53.19	\$ -	\$ -	\$ 10,755,918.89	\$ 1,459.13	\$ 1,150.00	\$ 10,756,228.02
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	88,870,867.20	159,720,345.78	<u>B</u>	70,849,478.58	79.72	87,321.00	88,024.72	159,719,642.06	173,899.36	4,604.35	159,888,937.07
	INVENTARIOS	8,297,194.56	4,486,553.76	<u>C</u>	(3,810,640.80)	(45.93)	-	-	4,486,553.76	4,486,553.76	4,486,553.76	4,486,553.76
	PAGOS ANTICIPADOS	160,903.00	3,311,039.54	<u>D</u>	3,150,136.54	1,957.79	-	-	3,311,039.54	-	3,068,163.36	242,876.18
	TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	\$ 104,350,411.76	\$ 178,273,857.97		\$ 73,923,446.21	70.84	\$ 87,321.00	\$ 88,024.72	\$ 178,273,154.25	\$ 4,661,912.25	\$ 7,560,471.47	\$ 175,374,595.03
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L P	-	-	<u>B - 1</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
	INVERSIONES	-	-	<u>E</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
	INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	9,755,173.16	14,347,757.98	<u>F</u>	4,592,584.82	47.08	-	-	14,347,757.98	(3,168.04)	(368,878.80)	13,982,047.22
	ACTIVOS INTANGIBLES	-	481,277.14	<u>G</u>	481,277.14	100.00	-	-	481,277.14	-	-	481,277.14
	TOTAL DEL ACTIVO	\$ 114,105,584.92	\$ 193,102,893.09	<u>B/G-2</u>	\$ 78,997,308.17	69.23	\$ 87,321.00	\$ 88,024.72	\$ 193,102,189.37	\$ 4,658,744.21	\$ 7,191,592.67	\$ 189,837,919.39
		<u>И</u>	<u>И</u>		<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B/G-2</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ( PASIVO Y CAPITAL )</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>HOJA DE TRABAJO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
	<b>PASIVO :</b>	<b>@</b>	<b>^</b>									
	<b>A CORTO PLAZO :</b>											
	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 20,000,000.00	\$ 35,890,000.00	<u>AA</u>	\$ 15,890,000.00	79.45	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00
	CUENTAS POR PAGAR	55,830,090.75	104,941,871.17	<u>BB</u>	49,111,780.42	87.97	-	-	104,941,871.17	-	-	104,941,871.17
	OTROS PASIVOS	10,931,699.25	19,486,565.36	<u>CC</u>	8,554,866.11	78.26	-	-	19,486,565.36	-	-	19,486,565.36
	ISR, PTU E IMPAC	883,075.00	316,274.25	<u>FF</u>	(566,800.75)	(64.18)	-	-	316,274.25	-	994,794.00	1,311,068.25
	IMPUESTOS POR PAGAR	558,590.00	451,209.91	<u>GG</u>	(107,380.09)	(19.22)	2,111.16	1,407.44	450,506.19	-	51,056.45	501,562.64
	TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO	88,203,455.00	161,085,920.69		72,882,465.69	82.63	2,111.16	1,407.44	161,085,216.97	-	1,045,850.45	162,131,067.42
	PASIVO A LARGO PLAZO	-	-	<u>KK</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
	PASIVO DIFERIDO	-	-	<u>LL</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
	PASIVO CONTINGENTE	-	-	<u>MM</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL DEL PASIVO	\$ 88,203,455.00	\$ 161,085,920.69		\$ 72,882,465.69	82.63	\$ 2,111.16	\$ 1,407.44	\$ 161,085,216.97	\$ -	\$ 1,045,850.45	\$ 162,131,067.42
	<b>CAPITAL CONTABLE :</b>			<u>NN</u>								
	CAPITAL SOCIAL	15,750,000.00	16,250,000.30		500,000.30	3.17	-	-	16,250,000.30	-	-	16,250,000.30
	RESERVA LEGAL	642,779.00	642,779.00		-	-	-	167,203.00	809,982.00	-	-	809,982.00
	APORT P/FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	3,344,058.00	5,614,842.18	<u>P/G</u>	2,270,784.18	67.91	-	-	5,614,842.18	4,377,266.19	67,145.76	1,304,721.75
	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	-	<u>P/G</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
	UTILIDADES RET. DE EJ. ANTERIORES	12,212,798.92	15,556,856.92		3,344,058.00	27.38	167,203.00	-	15,389,653.92	-	-	15,389,653.92
	PERDIDAS ACUM. DE EJ. ANTERIORES	6,047,506.00	6,047,506.00		-	-	-	-	6,047,506.00	-	-	6,047,506.00
	EXCESO EN ACT. DEL CAP. CONTABLE	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	INSUFICIENCIA EN ACT. DEL CAP. CONTABLE	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	\$ 25,902,129.92	\$ 32,016,972.40		\$ 6,114,842.48	23.61	\$ 167,203.00	\$ 167,203.00	\$ 32,016,972.40	\$ 4,377,266.19	\$ 67,145.76	\$ 27,706,851.97
	TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE	\$ 114,105,584.92	\$ 193,102,893.09	<u>B/G-1</u>	\$ 78,997,308.17	69.23	\$ 169,314.16	\$ 168,610.44	\$ 193,102,189.37	\$ 4,377,266.19	\$ 1,112,996.21	\$ 189,837,919.39
		<b>И</b>	<b>И</b>		<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. ESTADO DE RESULTADOS		<b>P/G</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
HOJA DE TRABAJO	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
	VENTAS NETAS	\$ 486,090,423.00	\$ 753,814,586.45		\$ 267,724,163.45	55.08	\$ -	\$ -	\$ 753,814,586.45	\$ -	\$ -	\$ 753,814,586.45
	INGRESOS POR SERVICIOS	31,323,476.00	38,291,766.00		6,968,290.00	22.25	-	-	38,291,766.00	-	-	38,291,766.00
	OTROS INGRESOS	268,722.00	550,637.31		281,915.31	104.91	-	-	550,637.31	-	-	550,637.31
	TOTAL	\$ 517,682,621.00	\$ 792,656,989.76	10	\$ 274,974,968.76	53.12	\$ -	\$ -	\$ 792,656,989.76	\$ -	\$ -	\$ 792,656,989.76
	COSTO DE VENTAS	450,359,609.00	697,987,942.81	20	247,628,333.81	54.98	-	-	697,987,942.81	-	-	697,987,942.81
	UTILIDAD ( PERDIDA ) BRUTA	\$ 67,323,012.00	\$ 94,669,046.95		\$ 27,346,034.95	40.62	\$ -	\$ -	\$ 94,669,046.95	\$ -	\$ -	\$ 94,669,046.95
	GASTOS DE OPERACIÓN											
	GASTOS GENERALES	-	-	30	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	GASTOS DE VENTA	58,561,370.00	84,280,380.88	30	25,719,010.88	43.92	-	-	84,280,380.88	455,029.21	33,657.65	84,701,752.44
	GASTOS DE ADMINISTRACION	705,960.00	940,949.30	40	234,989.30	33.29	-	-	940,949.30	-	-	940,949.30
	UTILIDAD ( PERDIDA ) DE OPERACIÓN	\$ 8,055,682.00	\$ 9,447,716.77		\$ 1,392,034.77	17.28	\$ -	\$ -	\$ 9,447,716.77	\$ 455,029.21	\$ 33,657.65	\$ 9,026,345.21
	COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			50								
	INTERESES A FAVOR	34,244.00	16,810.42		(17,433.58)	(50.91)	-	-	16,810.42	-	1,459.13	18,269.55
	INTERESES A CARGO	2,013,587.00	3,640,143.35		1,626,556.35	80.78	-	-	3,640,143.35	-	-	3,640,143.35
	UTILIDAD CAMBIARIA	-	-		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	PERDIDA CAMBIARIA	-	-		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	RES.O POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	-	-		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	RES. POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	528,453.00	-		(528,453.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
	COMISIONES BANCARIAS	137,611.00	204,552.36		66,941.36	48.65	-	-	204,552.36	1,000.00	-	205,552.36
	TOTAL	-\$ 2,645,407.00	-\$ 3,827,885.29	50	-\$ 1,182,478.29	44.70	\$ -	\$ -	-\$ 3,827,885.29	-\$ 1,000.00	\$ 1,459.13	-\$ 3,827,426.16
	OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS											
	OTROS GASTOS	307,743.00	38,238.12		(269,504.88)	(87.57)	-	-	38,238.12	32,028.98	-	70,267.10
	OTROS PRODUCTOS	557,427.00	33,248.82		(524,178.18)	(94.04)	-	-	33,248.82	-	32,028.98	65,277.80
	TOTAL	\$ 249,684.00	-\$ 4,989.30	60	-\$ 254,673.30	(102.00)	\$ -	\$ -	-\$ 4,989.30	-\$ 32,028.98	\$ 32,028.98	-\$ 4,989.30
	UTILIDAD ( PERDIDA ) ANATES DE ISR, IMPAC Y PTU	\$ 5,659,959.00	\$ 5,614,842.18		-\$ 45,116.82	(0.80)	\$ -	\$ -	\$ 5,614,842.18	-\$ 488,058.19	-\$ 169.54	\$ 5,193,929.75
	PROVISIONES											
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1,753,453.00	-		(1,753,453.00)	(100.00)	-	-	-	2,894,414.00	-	2,894,414.00
	IMPUESTO AL ACTIVO	-	-		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	PARTICIPACION DE UTILIDADES	562,448.00	-		(562,448.00)	(100.00)	-	-	-	994,794.00	-	994,794.00
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	-		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	PARTICIPACION DE UTILIDADES DIFERIDA	-	-		-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	TOTAL	\$ 2,315,901.00	\$ -	70	-\$ 2,315,901.00	(100.00)	\$ -	\$ -	-\$ 3,889,208.00	\$ -	\$ -	-\$ 3,889,208.00
	UTILIDAD (PERDIDA) POR OPERACIONES CONTINUAS	\$ 3,344,058.00	\$ 5,614,842.18		\$ 2,270,784.18	67.91	\$ -	\$ -	\$ 5,614,842.18	-\$ 4,377,266.19	-\$ 169.54	\$ 1,304,721.75
	OPERACIONES DISCONTINUAS (NETAS DE ISR Y PTU)	-	-	80	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	UTILIDAD (PERDIDA) DESPUES DE OPERACIONES DISCONTINUAS	\$ 3,344,058.00	\$ 5,614,842.18		\$ 2,270,784.18	67.91	\$ -	\$ -	\$ 5,614,842.18	-\$ 4,377,266.19	-\$ 169.54	\$ 1,304,721.75
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS (NETAS DE ISR Y PTU)	-	-	80	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	UTILIDAD (PERDIDA) DESPUES DE PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	\$ 3,344,058.00	\$ 5,614,842.18		\$ 2,270,784.18	67.91	\$ -	\$ -	\$ 5,614,842.18	-\$ 4,377,266.19	-\$ 169.54	\$ 1,304,721.75
	EFFECTO ACUM. AL INICIO DEL EJERCICIO POR CAMBIOS	-	-	80	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
	UTILIDAD ( PERDIDA ) DEL EJERCICIO	\$ 3,344,058.00	\$ 5,614,842.18	B/G-2	\$ 2,270,784.18	67.91	\$ -	\$ -	\$ 5,614,842.18	-\$ 4,377,266.19	-\$ 169.54	\$ 1,304,721.75
		I	I		I	I	I	I	I	I	I	I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>C/S/F</b>	
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>HOJA DE TRABAJO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REF	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	SALDOS AUDITADOS
		@	^	
<u>P/G</u>	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	3,344,058.00	5,614,842.18	1,304,721.75
<u>P/G</u>	PERDIDA DEL EJERCICIO		-	-
	PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO AFECTARON RECURSOS			
	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	902,142.00	1,314,208.67	1,682,881.00
	TOTAL	4,246,200.00	6,929,050.85	2,987,602.75
	AUMENTO O DISMINUCION EN:			
<u>B</u>	CUENTAS POR COBRAR	45,734,562.00	70,849,478.58	71,018,069.87
<u>C</u>	INVENTARIOS	708,051.56	(3,810,640.80)	(3,810,640.80)
<u>D</u>	PAGOS ANTICIPADOS	54,213.00	3,150,136.54	81,973.18
	ACTIVOS INTANGIBLES		481,277.14	481,277.14
	AUMENTO O DISMINUCION EN:			
<u>B/G-2</u>	PROVEEDORES Y OTROS PASIVOS	52,789,412.00	72,882,465.69	58,037,612.42
	CUENTAS DE CAPITAL	1,250,000.00	500,000.30	500,000.30
	RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN FINANCIAMIENTO	11,788,785.44	9,641,265.38	(6,245,463.92)
	PRESTAMOS RECIBIDOS			
	BANCARIOS			15,890,000.00
	PERSONAS FISICAS			
	PERSONAS MORALES			
	AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE .PRESTAMOS			
	PAGO DE DIVIDENDOS			
	RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO INVERSION	-	-	15,890,000.00
<u>F</u>	ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	5,796,427.73	6,599,189.00	6,599,189.00
	VENTA DE ACTIVO FIJO		(692,395.51)	(689,433.00)
<u>G</u>	ADQUISICION DE INMUEBLES			
<u>E</u>	INVERSION EN ACCIONES		-	-
	RECURSOS UTILIZADOS POR INVERSION	5,796,427.73	5,906,793.49	5,909,756.00
	AUMENTO A EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES:	5,992,357.71	3,734,471.89	3,734,780.08
<u>A</u>	AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4,763,871.00	7,021,447.00	7,021,447.00
<u>A</u>	AL FINAL DEL PERIODO	10,756,228.71	10,755,918.89	10,756,227.08
		<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CAJA Y BANCOS</b>		<b>A</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
CEDULA SUMARIA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
1101	CAJA	269,000.00	269,000.00	1	-	-	-	-	269,000.00	-	-	269,000.00
1102	BANCOS	6,752,447.00	10,486,918.89	2	3,734,471.89	55.31	-	-	10,486,918.89	1,459.13	1,150.00	10,487,228.02
1125	VALORES DE INMEDIATA REALIZACION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1130	INVERSIONES EN RENTA FIJA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		7,021,447.00	10,755,918.89	B/G-1	3,734,471.89	53.19	-	-	10,755,918.89	1,459.13	1,150.00	10,756,228.02
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

- CONCLUSION : Con base en la aplicación de los distintos procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, de conformidad con el boletín 5100 de NPA puedo concluir que :
- a) El rubro de Caja y Bancos está representado por fondos propios de efectivo en poder de la empresa y en instituciones bancarias los cuales son auténticos
  - b) Las inversiones estan representadas por valores negociables convertibles en efectivo a corto plazo
  - c) Aparecen correctamente presentados en los terminos del boletín C-1 de PCGA.



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<span style="color: red;">A-1</span>	
<b>ARQUEO DE CAJA</b>		<span style="color: red;">1-1</span>	
<b>CAJA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

Empezó : 5:30 P.M.  
 Terminó : 5:54 P.M.  
 Fecha del ultimo reembolso : Viernes, 30 de Diciembre de 2005

Denominación	Cantidad	Parcial	Subtotal	TOTAL	
<p>La cantidad de \$ 269,000.00 ( Doscientos sesenta y nueve mil pesos 00/100 M.N. )                      es todo lo que obra en mi poder por concepto de de fondo fijo, propiedad de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.                      el cual fue contado en mi presencia por un representante del Despacho RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.                      y devuelto a mi entera satisfacción.</p>					
<p>MEXICO, D.F. 2 de Enero de 2006</p>					
<p><b>EFFECTIVO :</b></p>					
<span style="color: red;">✓</span>					
<u>Billetes :</u>	1,000.00	130.00	130,000.00		
	500.00	150.00	75,000.00		
	200.00	140.00	28,000.00		
	100.00	109.00	10,900.00		
	50.00	178.00	8,900.00	252,800.00	
<span style="color: red;">✓</span>					
<u>Moneda Fraccionaria :</u>	10.00	95.00	950.00		
	5.00	80.00	400.00	\$ 1,350.00	\$ 254,150.00
<p><b>DOCUMENTOS :</b></p>					
<span style="color: red;">✓</span>					
			4,500.00	\$ 4,500.00	\$ 4,500.00
<p>Ma. De Lourdes Cabrera Jiménez                      Encargado ( a ) de la Custodia</p>					
<p>Julio Cesar Rocha Perez                      RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.</p>					
<p><b>COMPROBANTES :</b></p>					
<span style="color: red;">✓</span>					
<u>Provisionales :</u>	<u>OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS</u>				
Vale provisional de caja por anticipo de gastos de viaje de entrega del Sr. Jorge Camacho		2,800.00	\$ 2,800.00		
<u>Definitivos :</u>					
F-1548, 1649, 1789 y 1897 de Refaccionaria Regelio, S.A. de C.V del mes de diciembre por la compra de diversas refacciones		7,550.00	\$ 7,550.00	\$ 10,350.00	
<p>TOTAL ARQUEADO \$ 269,000.00</p> <p>FONDO FIJO SEGÚN REGISTROS 269,000.00</p> <p>FALTANTE <span style="color: red;">A-1</span> → \$ -</p> <p style="text-align: center;"><span style="color: red;">N</span></p>					
<p><span style="color: red;">✓</span> Comprobado Fisicamente</p> <p><span style="color: red;">N</span> Sumas y/o restas verificadas</p>					





<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>A</u>	
<b>CONTROL DE CIRCULARIZACION</b>		2	
BANCOS		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
AUD 31-DIC-05		C.P. R.C.B.	12-May-06

REFERENCIA		DESCRIPCION	TOTAL	PRIMERA CONFIRMACION				SEGUNDA CONFIRMACION					
PAPELES DE TRABAJO	NUMERO DE CUENTA			FECHA DE ENVIO	CONFIRMO POR LA CIA	SUPERVISO	CONTESTO		FECHA DE ENVIO	CONFIRMO POR LA CIA	SUPERVISO	CONTESTO	
							SI	NO				SI	NO
-	-	-	-										<b>SE</b>
-	-	-	-										-
1	1102-02-02-0005	BANCOMER CTA. 0447523831	537,701.25	27-Mar-06	Ej. Cuenta	C.P. R.M.N.			11-Abr-06	Ej. Cuenta	C.P. R.M.N.		537,701.25
2	1102-02-02-0006	BANAMEX CTA.817968-9	9,949,217.64	27-Mar-06	Ej. Cuenta	C.P. R.M.N.	9,949,217.64						-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-	-	-										-
-	-												

**A/2-1 (1/2)****COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006

**BBVA Bancomer, S.A.**

Av. Montevideo Esq. Habana No. 68  
Col. Tepeyac Insurgentes  
Del. Gustavo A. Madero.  
C.P. 07020  
México, D.F.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoria que está practicando a nuestros Estados Financieros, el Despacho, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C. con cifras al 31 de Diciembre de 2005, mucho habremos de agradecerles se sirvan llenar el formulario adjunto a la mayor brevedad posible y enviar el original directamente a nuestro(s) auditor(es) a su domicilio ubicado en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189, haciendo uso del sobre que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico [mrodriguez@rccsc.com.mx](mailto:mrodriguez@rccsc.com.mx). Suplicamos a ustedes, tener presentes las siguientes indicaciones:

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

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



Representante Legal  
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ



Auditor  
MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ

**A/2-1 (2/2)**

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

Muy Señores Nuestros:

1.- Este formulario contiene datos de la contabilidad:  
De esta oficina únicamente ( ) De \_\_\_\_\_ ( )  
De toda la institución ( X ) De \_\_\_\_\_ ( )

2.- Las firmas autorizadas para girar cheques son, según nuestros registros:

Firmas	Nombres	Puede firmar cheques individualmente	Sólo puede firmar mancomunadamente
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____

3.- Los saldos que muestran nuestros libros en las fechas indicadas, son los siguientes:

CUENTAS ACREEDORAS	Núm	Moneda	Firmas 1,2,3,4	Interés	SALDOS		Se acompaña estado de cuenta
					AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Cuenta de cheques	0447523831	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de ahorros	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos a plazo	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos en garantía	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Otros depósitos	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

4.- La firma indicada en la referencia, tenía a su cargo los saldos siguientes (incluyendo los documentos descontados en nuestro endoso).

CUENTAS DEUDORAS:	Fecha de vencimiento	% de interés anual	SALDOS		Se acompaña relación
			AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Descuentos	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	_____	_____	_____	( )
Préstamos directos	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Préstamos prendarios	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Créditos simples o en cuenta corriente	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Créditos refaccionarios	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Créditos de habilitación o avío	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Cartera vencida	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

5.- En nuestras cuentas de orden figuran los saldos siguientes, a la misma fecha indicada en el cuadro precedente:

Deudores por aval		\$ _____	( )
Apertura de crédito		\$ _____	( )
Depositantes de valores	En garantía	\$ _____	( )
	En custodia	\$ _____	( )
	En administración	\$ _____	( )
Fideicomisos		\$ _____	( )
Remitentes de cobranzas		\$ _____	( )

6.- Adicionalmente a la información anterior, manifestamos a ustedes que en nuestros registros aparecen los datos relacionados con la firma de referencia, al reverso.

A T E N T A M E N T E:

\_\_\_\_\_ incls.

\_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL BANCO Y FIRMA AUTORIZADA

**A/2-1-1 (1/2)****COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 11 de Abril de 2006.

**BBVA Bancomer, S.A.**

Av. Montevideo Esq. Habana No. 68  
Col. Tepeyac Insurgentes  
Del. Gustavo A. Madero.  
C.P. 07020  
México, D.F.

Muy señores nuestros:

Debido a que con fecha 27 de Marzo de 2006 nos servimos enviar a ustedes " Carta confirmación de Saldos " y a la fecha de esta, nuestros auditores del Despacho, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C. no han recibido contestación alguna por parte de ustedes, pedimos por segunda ocasión de la manera mas atenta y amable, que con cifras al 31 de Diciembre de 2005, se sirvan llenar el formulario adjunto a la mayor brevedad posible y enviar el original directamente a nuestro(s) auditor(es) a su domicilio ubicado en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189, haciendo uso del sobre que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx. Suplicamos a ustedes, tener presentes las siguientes indicaciones:

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

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



Representante Legal  
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ



Auditor  
MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ

**A/2-1-1 (2/2)**

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**  
**CERRADA DEL CASTILLO NO. 14**  
**Col. CUAUTEPEC DE MADERO**  
**Del GUSTAVO A. MADERO**  
**MEXICO, D.F.**  
**C.P. 07189**

MEXICO, D.F., a 11 de Abril de 2006  
**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

Muy Señores Nuestros:

1.- Este formulario contiene datos de la contabilidad:  
 De esta oficina únicamente ( ) De \_\_\_\_\_ ( )  
 De toda la institución ( **X** ) De \_\_\_\_\_ ( )

2.- Las firmas autorizadas para girar cheques son, según nuestros registros:

Firmas	Nombres	Puede firmar cheques individualmente	Sólo puede firmar mancomunadamente
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____

3.- Los saldos que muestran nuestros libros en las fechas indicadas, son los siguientes:

CUENTAS ACREEDORAS	Núm	Moneda	Firmas 1,2,3,4	Interés	SALDOS		Se acompaña estado de cuenta
					AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Cuenta de cheques	0447523831	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de ahorros	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos a plazo	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos en garantía	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Otros depósitos	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

4.- La firma indicada en la referencia, tenía a su cargo los saldos siguientes (incluyendo los documentos descontados en nuestro endoso).

CUENTAS DEUDORAS:	Fecha de vencimiento	% de interés anual	SALDOS		Se acompaña relación
			AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Descuentos	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	_____	_____	_____	( )
Préstamos directos	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Préstamos prendarios	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos simples o en cuenta corriente	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos refaccionarios	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos de habilitación o avío	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Cartera vencida	_____	_____	_____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	_____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	_____	\$ _____	( )

5.- En nuestras cuentas de orden figuran los saldos siguientes, a la misma fecha indicada en el cuadro precedente:

Deudores por aval		\$ _____	( )
Apertura de crédito		\$ _____	( )
Depositantes de valores	En garantía	\$ _____	( )
	En custodia	\$ _____	( )
	En administración	\$ _____	( )
Fideicomisos		\$ _____	( )
Remitentes de cobranzas		\$ _____	( )

6.- Adicionalmente a la información anterior, manifestamos a ustedes que en nuestros registros aparecen los datos relacionados con la firma de referencia, al reverso.

A T E N T A M E N T E:

\_\_\_\_\_ incls.

\_\_\_\_\_ NOMBRE DEL BANCO Y FIRMA AUTORIZADA

A/2-2 (1/2)**COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006

**Banco Nacional de México, S.A.**

Av. Montevideo No. 246  
Col. Tepeyac Insurgentes  
Del. Gustavo A. Madero.  
C.P. 07020  
México, D.F.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoría que está practicando a nuestros Estados Financieros, el Despacho, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C. con cifras al 31 de Diciembre de 2005, mucho habremos de agradecerles se sirvan llenar el formulario adjunto a la mayor brevedad posible y enviar el original directamente a nuestro(s) auditor(es) a su domicilio ubicado en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189, haciendo uso del sobre que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx. Suplicamos a ustedes, tener presentes las siguientes indicaciones:

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

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



Representante Legal  
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ



Auditor  
MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ

**A/2-2 (2/2)**

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006  
 CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
 Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
 Del GUSTAVO A. MADERO  
 MEXICO, D.F.  
 C.P. 07189

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

Muy Señores Nuestros:

1.- Este formulario contiene datos de la contabilidad:  
 De esta oficina únicamente ( ) De \_\_\_\_\_ ( )  
 De toda la institución ( X ) De \_\_\_\_\_ ( )

2.- Las firmas autorizadas para girar cheques son, según nuestros registros:

Firmas	Nombres	Puede firmar cheques individualmente	Sólo puede firmar mancomunadamente
1	Lic. Rodrigo Rodríguez Jiménez	X	
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____

3.- Los saldos que muestran nuestros libros en las fechas indicadas, son los siguientes:

CUENTAS ACREEDORAS	Núm	Moneda	Firmas 1,2,3,4	Interés	SALDOS		Se acompaña estado de cuenta
					AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Cuenta de cheques	817968-9	_____	_____	XXXXX	\$ 9,946,608.51	\$ 9,946,608.51	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de ahorros	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos a plazo	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos en garantía	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Otros depósitos	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

4.- La firma indicada en la referencia, tenía a su cargo los saldos siguientes (incluyendo los documentos descontados en nuestro endoso).

CUENTAS DEUDORAS:	Fecha de vencimiento	% de interés anual	SALDOS		Se acompaña relación
			AL 31 de Diciembre de 2005		
Descuentos	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	_____	_____	_____	( )
Préstamos directos	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Préstamos prendarios	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos simples o en cuenta corriente	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos refaccionarios	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos de habitación o avío	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Cartera vencida	_____	_____	_____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	_____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	_____	\$ _____	( )

5.- En nuestras cuentas de orden figuran los saldos siguientes, a la misma fecha indicada en el cuadro precedente:

Deudores por aval		\$ _____	( )
Apertura de crédito		\$ _____	( )
Depositantes de valores	En garantía	\$ _____	( )
	En custodia	\$ _____	( )
	En administración	\$ _____	( )
Fideicomisos		\$ _____	( )
Remitentes de cobranzas		\$ _____	( )

6.- Adicionalmente a la información anterior, manifestamos a ustedes que en nuestros registros aparecen los datos relacionados con la firma de referencia, al reverso.

A T E N T A M E N T E:

\_\_\_\_\_ incls.

\_\_\_\_\_  
 NOMBRE DEL BANCO Y FIRMA AUTORIZADA

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CORTE DE DOCUMENTACION</b>		<del>A-2</del> <b>1</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>BANCOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NOMBRE DEL DOCUMENTO	ULTIMOS		MARCAS	PRIMEROS	
	NUMERO	FECHA		NUMERO	FECHA
POLIZA DE INGRESOS No.	✓ 37	31-Dic-99	✓	✓	
POLIZA DE INGRESOS No.	38	31-Dic-99	✓		
POLIZA DE INGRESOS No.	39	31-Dic-99	✓		
POLIZA DE INGRESOS No.	40	31-Dic-99	✓		
POLIZA DE INGRESOS No.			①	41	EN BLANCO
POLIZA DE INGRESOS No.			①	42	EN BLANCO
POLIZA DE INGRESOS No.			①	43	EN BLANCO
POLIZA DE INGRESOS No.			①	44	EN BLANCO

CONCLUSION : Con base en el trabajo desarrollado, concluyo que el corte de documentación fue respetado por la compañía y las operaciones registradas en el ejercicio correspondiente

① Verificamos su registro en fecha posterior al cierre

✓ Comprobado Físicamente

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CONCILIACION BANCARIA</b>		<del>A-2</del> 1-1	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>BANCOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

BANCO :	Bancomer	CUENTA No.	0447523831
	SALDO SEGÚN EL ESTADO DE CUENTA BANCARIO AL 31-Dic-05		589,416.75
MAS -	Cargos del banco no considerados por la compañía :	✓	\$ -
MENOS -	Abonos del banco no considerados por la compañía :	✓	\$ -
MAS -	Cargos de la compañía no considerados por el banco :	✓	\$ -
MENOS -	Abonos de la compañía no considerados por el banco :	✓	\$ 51,715.50
	10143      12-Dic-05      UNIFUTUR S.A. DE C.V.	1,967.00	
	10223      14-Dic-05      EXCOMER, S.A. DE C.V.	1,610.03	
	10233      16-Dic-05      ERIE DE MEXICO SA DE CV	2,007.19	
	10286      19-Dic-05      DESARROLLOS INTEGRALES D	2,914.41	
	10289      21-Dic-05      SOL VALLE DORADO SA DE CV	2,590.22	
	10294      23-Dic-05      JBR COMERCIALIZADORA, S.A. DE	2,533.50	
	10305      26-Dic-05      ERIE DE MEXICO SA DE CV	6,650.00	
	10307      27-Dic-05      UNIFUTUR S.A. DE C.V.	9,063.15	
	10313      28-Dic-05      EXCOMER, S.A. DE C.V.	4,065.00	
	10319      29-Dic-05      JBR COMERCIALIZADORA, S.A. DE	18,315.00	
	SALDO SEGÚN COMPAÑÍA AL 31-Dic-05	<del>A-2</del> →	\$ 537,701.25
✓ <b>IS</b> <b>VI</b>	Verificado VS estados de cuenta banarios de 2005 Las conciliaciones no son firmadas en señal de elaboración y autorización Sumas y/o restas verificadas		<b>VI</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CORTE DE DOCUMENTACION</b>		<u>A-2</u> <b>1-2</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
BANCOS	BANCOMER	AUD 31-DIC-05	
		C.P. R.C.B.	12-May-06

NOMBRE DEL DOCUMENTO	ULTIMOS		MARCAS	PRIMEROS	
	NUMERO	FECHA		NUMERO	FECHA
CHEQUE DE BANCOMER No.	✓ 10317	30-Dic-99	✓	✓ 10321	EN BLANCO
CHEQUE DE BANCOMER No.	10318	30-Dic-99	✓	10322	EN BLANCO
CHEQUE DE BANCOMER No.	10319	31-Dic-99	✓	10323	EN BLANCO
CHEQUE DE BANCOMER No.	10320	31-Dic-99	✓	10324	EN BLANCO
CHEQUE DE BANCOMER No.			①		
CHEQUE DE BANCOMER No.			①		
CHEQUE DE BANCOMER No.			①		
CHEQUE DE BANCOMER No.			①		

CONCLUSION : Con base en el trabajo desarrollado, concluyo que el corte de documentación fue respetado por la compañía y las operaciones registradas en el ejercicio correspondiente

① Verificamos su registro en fecha posterior al cierre

✓ Comprobado Físicamente

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>HECHOS POSTERIORES</b>			<u>A-2</u> 1-3	
			<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>BANCOS</b>	<b>BITAL CTA. 4010833184</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

FECHA	CHEQUE	CONCEPTO	IMPORTE	REF
02-Ene-03	10305	Cheque Req. De Otros Bancos 002470000	6,650.00	✓
02-Ene-03	10313	Cheque Pagado y/o Retiro en Efectivo	4,065.00	✓
03-Ene-03	10319	Cheque Pagado y/o Retiro en Efectivo	18,315.00	✓
09-Ene-03	10143	Cheque Req. De Otros Bancos 137080000	1,967.00	✓
09-Ene-03	10286	Cheque Req. De Otros Bancos 000000000	2,914.41	✓
16-Ene-03	10289	Cheque Req. De Otros Bancos 000040000	2,590.22	✓
24-Ene-03	10233	Cheque Req. De Otros Bancos 000000000	2,007.19	✓
27-Feb-03	10223	Cheque Req. De Otros Bancos 100000000	1,610.03	✓
27-Feb-03	10294	Cheque Req. De Otros Bancos 000000000	2,533.50	✓
27-Feb-03	10307	Cheque Req. De Otros Bancos 000000000	9,063.15	✓
			51,715.50	
			✓	

RESUMEN DEL ALCANCE		
	IMPORTE	%
TOTAL ANALIZADO	51,715.50	100.00
NO ANALIZADO	-	-
TOTAL HECHO POSTERIOR	51,715.50	100.00
✓	✓	✓
Verificado VS Estados de Cuenta Bancarios		

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1106	CLIENTES	\$ 55,643,264.82	\$ 129,397,001.08	<u>1</u>	\$ 73,753,736.26	132.55	\$ 87,321.00	\$ 87,321.00	\$ 129,397,001.08	\$ -	\$ -	\$ 129,397,001.08
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR	29,000,000.00	20,000,000.00	<u>2</u>	(9,000,000.00)	(31.03)	-	-	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
11070	COMPAÑIAS AFILIADAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1130	IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,457,436.00	2,297,584.00	<u>3</u>	(159,852.00)	(6.50)	-	-	2,297,584.00	173,899.36	4,604.35	2,466,879.01
1109	DEUDORES DIVERSOS	35,239.00	54,034.72	<u>4</u>	18,795.72	53.34	-	703.72	53,331.00	-	-	53,331.00
1120	IVA ACREDITABLE DIFERIDO	1,792,289.37	8,029,087.55	<u>5</u>	6,236,798.18	347.98	-	-	8,029,087.55	-	-	8,029,087.55
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 88,928,229.20	\$ 159,777,707.35		\$ 70,849,478.15	79.67	\$ 87,321.00	\$ 88,024.72	\$ 159,777,003.63	\$ 173,899.36	\$ 4,604.35	\$ 159,946,298.64
1107	ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	57,362.00	57,361.57	<u>6</u>	(0.43)	(0.00)	-	-	57,361.57	-	-	57,361.57
		\$ 88,870,867.20	\$ 159,720,345.78	<u>B/G-1</u>	\$ 70,849,478.58	79.72	\$ 87,321.00	\$ 88,024.72	\$ 159,719,642.06	\$ 173,899.36	\$ 4,604.35	\$ 159,888,937.07
		<u>И</u>	<u>И</u>		<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5110 de NPA, puedo concluir que :

- a) Los derechos adquiridos que se presentan en el balance son auténticos
- b) Aparecen correctamente presentados en los terminos del boletín C-3 de PCGA
- c) Son cobrables, habiendose reservado aquellos que presentan problemas de recuperación







**B/2-1 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**TALOQUIMIA, S.A. DE C.V.**

Calle Tres. No. 264  
Col. Puebla  
Del. Venusiano Carranza  
México, D.F.  
C.P. 08215

Muy señor(es) nuestro(s):

Con motivo de la revisión anual que están efectuando a su cuenta, nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; hemos de agradecerle(s) que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su cargo de \$ 53, 587,452.00 (Cincuenta y tres millones quinientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.



RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**B/2-1 (2/2)**

\_\_\_\_\_  
(Lugar y Fecha)

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 53, 587,452.00 (Cincuenta y tres millones quinientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) cargo en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
( sello y firma )

**B/2-1-1 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 11 de Abril de 2006

**TALOQUIMIA, S.A. DE C.V.**

Calle Tres. No. 264  
Col. Puebla  
Del. Venusiano Carranza  
México, D.F.  
C.P. 08215

Muy señor(es) nuestro(s):

Debido a que con fecha 27 de Marzo de 2006 nos servimos enviar a ustedes " Carta confirmación de Saldos " y a la fecha de esta nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; no han recibido contestación alguna por parte de ustedes, pedimos por segunda ocasión de la manera mas atenta y amable que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su cargo de \$ 53, 587,452.00 (Cincuenta y tres millones quinientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.

RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**B/2-1-1 (2/2)**

\_\_\_\_\_  
(Lugar y Fecha)

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 53, 587,452.00 (Cincuenta y tres millones quinientos ochenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) cargo en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
( sello y firma )

**B/2-2 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**CAL MORELOS, S.A. DE C.V.**

Nextitla No. 54  
Col. Tacubaya  
Del. Miguel Hidalgo  
México, D.F.  
C.P. 01487

Muy señor(es) nuestro(s):

Con motivo de la revisión anual que están efectuando a su cuenta, nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; hemos de agradecerle(s) que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su cargo de \$ 35, 897,425.00 (Treinta y cinco mil ocho cientos noventa y siete cuatro cientos veinte y cinco pesos 00/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.

RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**B/2-2 (2/2)**

México, D.F. a 30 de marzo de 2006

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 35, 897,425.00 (Treinta y cinco mil ocho cientos noventa y siete cuatro cientos veinte y cinco pesos 00/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) cargo en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO (  )

INCORRECTO (  )

Observaciones :

---

---

---

---

---

---

---

**CAL MORELOS, S.A. DE C.V.**

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>RESUMEN DE CIRCULARIZACION</b>		<b>B</b>	
		<b>3</b>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA ANALITICA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CONCEPTO	CLIENTES			
	IMPORTE	%	NUMERO	%
<b>SALDOS AL 31-Dic-05</b>	\$ 129,397,001.08	100	6	100
NO CIRCULARIZADO	57,361.57	0	1	17
CIRCULARIZADO	\$ 129,339,639.51	100	5	83
<b>CONTESTARON :</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
CONFORMES	41,301,504.09	32	2	40
INCONFORMES ACLARADAS	25,987,321.00	20	1	20
<b>NO CONTESTARON :</b>	62,050,814.42	48	2	40
	\$ 129,339,639.51	100	5	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
COBROS POSTERIORES	53,587,452.00	86	1	50
ARQUEOS	-	0	0	0
ANALISIS DE CUENTA	8,463,362.42	14	1	50
OTROS	-	0	0	0
	\$ 62,050,814.42	100	2	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>

**B-1** →

**B 2** →

**B 1** →

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<u>B-1</u>
<b>HECHOS POSTERIORES</b>			<u>3-1</u>
<b>CLIENTES</b>	<b>TALOQUIMIA S.A. DE C.V.</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N. 13-Mar-06</b>
			<b>C.P. R.C.B. 12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	FECHA	POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE	REF
		TIPO	NUMERO			
1106-02-02-0001	02-Ene-03	Ingresos	0156	Pago a Cuenta de Facturas	9,059,629.30	✓
1106-02-02-0001	02-Ene-03	Ingresos	0156	Pago a Cuenta de Facturas	1,384,729.45	✓
1106-02-02-0001	03-Ene-03	Ingresos	0157	Pago a Cuenta de Facturas	1,481,026.13	✓
1106-02-02-0001	06-Ene-03	Ingresos	0158	Pago a Cuenta de Facturas	9,943,997.35	✓
1106-02-02-0001	08-Ene-03	Ingresos	0159	Pago a Cuenta de Facturas	1,770,094.26	✓
1106-02-02-0001	09-Ene-03	Ingresos	0160	Pago a Cuenta de Facturas	1,115,060.60	✓
1106-02-02-0001	10-Ene-03	Ingresos	0161	Pago a Cuenta de Facturas	1,111,445.81	✓
1106-02-02-0001	13-Ene-03	Ingresos	0162	Pago a Cuenta de Facturas	9,166,755.19	✓
1106-02-02-0001	15-Ene-03	Ingresos	0163	Pago a Cuenta de Facturas	9,362,216.82	✓
1106-02-02-0001	16-Ene-03	Ingresos	0164	Pago a Cuenta de Facturas	9,192,497.09	✓
					<u>53,587,452.00</u> <span style="color: red;">B</span> → <span style="color: red;">1</span>	<span style="color: red;">I</span>

<b>RESUMEN DEL ALCANCE</b>			
		IMPORTE	%
	TOTAL ANALIZADO	53,587,452.00	100.00
	NO ANALIZADO	-	-
✓ Verificado VS estados de cuenta banarios y polizas de ingreso	TOTAL HECHO POSTERIOR	<u>53,587,452.00</u>	<u>100.00</u>
		I	I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<b>B-1</b>
<b>ANALISIS DE CUENTA</b>			<b>3-2</b>
<b>CLIENTES</b>	<b>UNIDAD DE PRODUCCIÓN EJIDAL, S.A. DE C.V</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N. 13-Mar-06</b>
			<b>C.P. R.C.B. 12-May-06</b>

NUMERO DE FACTURA	FECHA	POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE	REF
		TIPO	NUMERO			
108432	02-Oct-05	Diario	10	Pago a Cuenta de Facturas	750,683.42	✓
108543	17-Oct-05	Diario	21	Pago a Cuenta de Facturas	800,000.00	✓
108654	29-Oct-05	Diario	35	Pago a Cuenta de Facturas	900,000.00	✓
108765	04-Nov-05	Diario	14	Pago a Cuenta de Facturas	800,000.00	✓
108876	22-Nov-05	Diario	23	Pago a Cuenta de Facturas	800,000.00	✓
108987	30-Nov-05	Diario	29	Pago a Cuenta de Facturas	1,000,000.00	✓
109098	03-Dic-05	Diario	4	Pago a Cuenta de Facturas	800,000.00	✓
109209	10-Dic-05	Diario	16	Pago a Cuenta de Facturas	1,100,000.00	✓
109320	17-Dic-05	Diario	19	Pago a Cuenta de Facturas	800,000.00	✓
109431	22-Dic-02	Diario	35	Pago a Cuenta de Facturas	800,000.00	✓
					8,550,683.42	
					<u>I</u>	

AMARRE VS REGISTROS CONTABLES			RESUMEN DEL ALCANCE		
S/AUDITORIA	8,550,683.42		TOTAL ANALIZADO	8,550,683.42	100.00
S/COMPañÍA	8,463,362.42	<b>B</b>	NO ANALIZADO	-	-
DIFERENCIA	<u>87,321.00</u>	<b>1</b>	TOTAL HECHO POSTERIOR	<u>8,550,683.42</u>	<u>100.00</u>
	<u>I</u>			<u>I</u>	<u>I</u>

✓ Verificado VS facturas y polizas de diario



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> RELACION PARA CIRCULARIZACION DOCUMENTOS POR COBRAR <span style="float: right;">AUD 31-DIC-05</span>	$\frac{B}{4}$ C.P. R.M.N. 13-Mar-06 C.P. R.C.B. 12-May-06
--	---

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	REF ① ② ③ ④ ⑤ ⑥	TOTAL	CIRCULARIZADO		MARCAS	CONFORME ②	INCONFORME ACLARADO ③	NO CONTESTARON				TOTAL
				NO ①	SI				OTROS ④	ARQUEO ⑤	COBRO POSTERIOR ⑥	ANALISIS DE CUENTAS ⑦	
1107-02	COMBUSTIBLES		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1107-02-02	PLANTA 1		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1107-02-02-0001	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	5	20,000,000.00	-	20,000,000.00	1	-	-	-	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-							



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b><u>B</u></b>	
<b>RESUMEN DE CIRCULARIZACION</b>		<b>9</b>	
<b>CEDULA ANALITICA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CONCEPTO	DEUDORES DIVERSOS			
	IMPORTE	%	NUMERO	%
<b>SALDOS AL 31-Dic-05</b>	\$ 54,034.72	100	5	100
NO CIRCULARIZADO	2,461.72	5	1	20
CIRCULARIZADO	\$ 51,573.00	95	4	80
<b>CONTESTARON :</b>	N	N	N	N
CONFORMES	50,073.00	97	3	75
INCONFORMES ACLARADAS	-	0	0	0
<b>NO CONTESTARON :</b>	1,500.00	3	1	25
	\$ 51,573.00	100	4	100
	N	N	N	N
COBROS POSTERIORES	1,500.00	100	1	100
ARQUEOS	-	0	0	0
ANALISIS DE CUENTA	-	0	0	0
OTROS	-	0	0	0
	\$ 1,500.00	100	1	100
	N	N	N	N

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B-2</b>	
<b>RESUMEN DEL ARQUEO DE DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<b>1</b>	
<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DEL CLIENTE	NOMBRE	CLASE DE DOCUMENTOS ARQUEADOS	IMPORTE TOTAL ARQUEADO	SALDO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIAS + (-)
1107-02-02-0001	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	Pagarés	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00
<b>TOTALES</b>			<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
			<b>B-2</b> <b>2</b>	<b>B</b> <b>7</b>	<b>G-12</b> <b>A/A</b>

El total de documentos arqueados, detallados en la(s) hoja(s) adjunta(s), que importan la cantidad de \$ 20,000,000.00 según la columna " contados y revisados físicamente " :

a ) Representaan rodos los documentos, propiedad de la compañía bajo mi custodia y responsabilidad a esta fecha

b ) Fueron contados en mi presencia por el señor C.P. Julio César Rocha Pérez auditor externo de la compañía

c ) Me fueron devueltos, integros, el mismo día e inmediatamente después de haber realizado este arqueo, a mi entera satisfacción.

d ) Estoy conforme con el detalle y totales del presente resumen.

México, D.F. a 24 de abril de 2006.



Lorena Monroy Fuentes  
Encargado (a) de la custodia



Julio César Rocha Pérez  
RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B-2</b>	
<b>ARQUEO DE DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<b>2</b>	
<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>
<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>		

NUMERO DEL CLIENTE	NOMBRE	CLASE DE DOCUMENTOS ARQUEADOS	NUMERO DEL DOCUMENTO	FECHA DE		LOCALIZACION FISICA AL MOMENTO DEL ARQUEO					OTROS	IMPORTE TOTAL ARQUEADO	OBSERVACIONES		
						EMISION	VENCIMIENTO	CONTADOS Y REVISADOS FISICAMENTE	SEGÚN RELACIONES						
									EN PODER DE COBRADORES	EN OTRAS COMPAÑIAS					EN PODER DE ABOGADOS
1107-02-02-0001	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	Pagarés	75	28-Nov-05	28-May-06	10,000,000.00						10,000,000.00			
1107-02-02-0001	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	Pagarés	75	26-Nov-05	28-May-06	10,000,000.00						10,000,000.00			
<b>TOTALES</b>						20,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,000,000.00	<b>B-2</b> 1		
						<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>			

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B-3</b>	
<b>IMPUESTOS POR RECUPERAR</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA ANALITICA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	REF	SALDO AL 31-Dic-05	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDOS AUDITADOS
				DEBE	HABER	
			^			
1130-02	COMBUSTIBLES	-	-	-	-	-
1130-02-02	PLANTA 1	-	-	-	-	-
1130-02-02-000	IVA	1	2,297,584.00	150.00	4,604.35	2,293,129.65
1130-02-02-000	ISR 2005	-	-	173,749.36	-	173,749.36
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
	TOTALES	B →	\$ 2,297,584.00	\$ 173,899.36	\$ 4,604.35	\$ 2,466,879.01
			И	И	И	И

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B-4</b>	
<b>DEUDORES DIVERSOS</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA ANALITICA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	REF	SALDO AL 31-Dic-05	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDOS AUDITADOS
				DEBE	HABER	
			^			
1109-02	COMBUSTIBLES	-	-	-	-	-
1109-02-02	PLANTA 1	-	-	-	-	-
1109-02-02-001	JAIME CISNEROS PESTANA	1	17,675.00	-	-	17,675.00
1109-02-02-002	RICARDO MARTINEZ GARCIA	2	14,573.00	-	-	14,573.00
1109-02-02-010	JAVIER BAUTISTA	3	17,825.00	-	-	17,825.00
1109-02-02-017	EDMUNDO DAVILA	4	1,500.00	-	-	1,500.00
1109-02-02-018	CREDITO AL SALARIO	5	2,461.72	-	703.72	1,758.00
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>		→ B	\$ 54,034.72	\$ -	\$ 703.72	\$ 53,331.00
			И	И	И	И





**B/8-1 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**JAIME CISNEROS PESTANA**

Domicilio: Conocido

Muy señor(es) nuestro(s):

Con motivo de la revisión anual que están efectuando a su cuenta, nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; hemos de agradecerle(s) que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su cargo de \$ 17, 675.00 (Diez y siete mil seis cientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.



RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**B/8-1 (2/2)**

México, D.F. s 30 de marzo de 2006

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 17, 675.00 (Diez y siete mil seis cientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) cargo en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( **X** )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

---

---

---

---

---

---



---

**JAIME CISNEROS PESTANA**

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b><u>B</u></b>	
<b>RESUMEN DE CIRCULARIZACION</b>		<b>9</b>	
<b>CEDULA ANALITICA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CONCEPTO	DEUDORES DIVERSOS			
	IMPORTE	%	NUMERO	%
<b>SALDOS AL 31-Dic-05</b>	\$ 54,034.72	100	5	100
NO CIRCULARIZADO	2,461.72	5	1	20
CIRCULARIZADO	\$ 51,573.00	95	4	80
<b>CONTESTARON :</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
CONFORMES	50,073.00	97	3	75
INCONFORMES ACLARADAS	-	0	0	0
<b>NO CONTESTARON :</b>	1,500.00	3	1	25
	\$ 51,573.00	100	4	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
COBROS POSTERIORES	1,500.00	100	1	100
ARQUEOS	-	0	0	0
ANALISIS DE CUENTA	-	0	0	0
OTROS	-	0	0	0
	\$ 1,500.00	100	1	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>OTROS (VERIFICACIÓN DE SALDO)</b>			<u>B-4</u> <b>6-1</b>	
			C.P. R.M.N.	13-Mar-06
DEUDORES DIVERSOS	EDMUNDO DAVILA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

FECHA	POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE	REF
	TIPO	NUMERO			
27-Dic-05	5	Diario	Anticipo a cuenta de gastos a comprobar	1,500.00	✓
				<span style="border: 1px solid blue; border-radius: 50%; padding: 2px;">1</span>	
				<u>1,500.00</u> <span style="color: red;">∩</span>	

AMARRE VS REGISTROS CONTABLES			RESUMEN DEL ALCANCE		
				IMPORTE	%
S/AUDITORIA	<span style="border: 1px solid blue; border-radius: 50%; padding: 2px;">1</span>	1,500.00	TOTAL ANALIZADO	1,500.00	100.00
S/COMPañÍA		1,500.00	NO ANALIZADO	-	-
DIFERENCIA	<span style="color: red;">A/R</span> →	<span style="color: red;">-</span> <span style="color: red;">∩</span>	<span style="color: red;">B</span> ← <span style="color: red;">4</span>	<u>1,500.00</u> <span style="color: red;">∩</span>	<u>100.00</u> <span style="color: red;">∩</span>

✓ Verificado VS poliza de diario y vales de gastos a comprobar





<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>B-6</b>	
		<b>1</b>	
<b>ANALISIS DE MOV. DE LA RESERVA PARA CTAS. DE COBRO DUDOSO</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CONCEPTO	CARGOS		CREDITOS		SALDO
	CANCELACION	OTROS	INCREMENTOS	OTROS	
SALDO AL PRINCIPIO DEL AÑO:					57,362.00
MAS:					
INCREMENTOS A LA RESERVA CON CARGOS A RESULTADOS					
OTROS CREDITOS (DETALLE):					
CANCELACIONES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS					
OTROS CARGOS (DETALLE):					
TOTALES A LA PRELIMINAR					57,362.00
MAS:					
INCREMENTOS A LA RESERVA CON CARGO A RESULTADOS					
OTROS CREDITOS (DETALLE):					
MENOS:					
CANCELACIONES DEBIDAMENTE AUTORIZADAS					
OTROS CARGOS (DETALLE):					
TOTALES AL FIN DE AÑO					57,361.57
	N	N	N	N	N

B-6



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		C	
INVENTARIOS		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
CEDULA SUMARIA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
1160	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 8,297,194.56	\$ 4,486,553.76	1	-\$ 3,810,640.80	(45.93)	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76
11130	PRODUCCION EN PROCESO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11140	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11150	ANTICIPO A PROVEEDORES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 8,297,194.56	\$ 4,486,553.76		-\$ 3,810,640.80	(45.93)	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76
11160	ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 8,297,194.56	\$ 4,486,553.76	B/G-1	-\$ 3,810,640.80	(45.93)	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76	\$ -	\$ -	\$ 4,486,553.76
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5120 de NPA puedo concluir que :

- a) Los inventarios son propiedad de la empresa, los cuales existían físicamente a la fecha de los estados financieros.
- b) El método de valuación está de acuerdo con el boletín C-4 de PCGA y fue aplicado sobre bases consistentes en relación con el utilizado en el ejercicio anterior
- c) Este rubro está representado por artículos en buenas condiciones, existiendo reserva para aquellos que no satisfacen este requisito
- d) Están correctamente presentados en el balance general en los términos del boletín C-4 de PCGA

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b><u>C</u></b> <b>1</b>	
<b>PRUEBA DE COSTO O MERCADO</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CLAVE	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	COSTO UNITARIO PROMEDIO	COSTO UNITARIO DE ADQUISICIÓN	DIFERENCIA
			<u>C-1</u>	①	N
T-1	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-2	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-3	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-4	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-5	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-6	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-7	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-8	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
T-9	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-
C-1	DIESEL	LITROS	2.39	2.39	-

CONCLUSION : Con base en los resultado obtenidos en esta prueba puedo concluir que el inventario está valuado a precio de costo que es igual al de mercado al 31-Dic-05

①

Costo onitario según ultimas facturas de compra a proveedores.

Se verifico que el valor reexpresado determinado conforme al procedimiento señalado no exediera el valor de realización

N

Sumas y/o restas verificadas

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b><math>\frac{C}{2}</math></b>	
<b>CORTE DE INVENTARIOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NOMBRE DEL DOCUMENTO	ULTIMOS		MARCAS	PRIMEROS	
	NUMERO	FECHA		NUMERO	FECHA
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES	✓			✓	
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES	115458	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES	115459	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES	115460	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES	115461	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES			①	115462	02-Ene-99
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES			①	115463	02-Ene-99
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES			①	115464	02-Ene-99
NOTAS DE ENTRADA A LOS ALMACENES			①	115465	02-Ene-99

CONCLUSION : Con base en el trabajo desarrollado, concluyo que el corte de documentación fue respetado por la compañía y las operaciones registradas en el ejercicio correspondiente

① Verificamos su registro en fecha posterior al cierre

✓ Comprobado Físicamente

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>C</b> <b>3</b>	
<b>CORTE DE INVENTARIOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INVENTARIOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NOMBRE DEL DOCUMENTO	ULTIMOS		MARCAS	PRIMEROS	
	NUMERO	FECHA		NUMERO	FECHA
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES	✓			✓	
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES	124589	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES	124590	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES	124591	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES	124592	31-Dic-99	✓		
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES			①	124593	02-Ene-99
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES			①	124594	02-Ene-99
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES			①	124595	02-Ene-99
NOTAS DE SALIDA A LOS ALMACENES			①	124596	02-Ene-99

CONCLUSION : Con base en el trabajo desarrollado, concluyo que el corte de documentación fue respetado por la compañía y las operaciones registradas en el ejercicio correspondiente

① Verificamos su registro en fecha posterior al cierre

✓ Comprobado Físicamente

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>C-1</b>	
<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>RELACION</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CLAVE	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO PROMEDIO	IMPORTE	EXISTENCIA FISICA AL 31-Dic-05	UNIDADES SOBRAINTES (FALTANTES)	COSTO UNITARIO PROMEDIO	IMPORTE SOBRIANTE ( FALTANTE )	MARCAS	OBSERVACIONES
			①			②					
T-1	DIESEL	LITROS	93,241	2.39	222,929.91	93,241.00	-	2.39	-	↗	
T-2	DIESEL	LITROS	85,120	2.39	203,513.41	85,120.00	-	2.39	-	↗	
T-3	DIESEL	LITROS	80,010	2.39	191,295.91	80,010.00	-	2.39	-	↗	
T-4	DIESEL	LITROS	65,185	2.39	155,850.82	65,185.00	-	2.39	-	↗	
T-5	DIESEL	LITROS	60,120	2.39	143,740.91	60,120.00	-	2.39	-	↗	
T-6	DIESEL	LITROS	58,533	2.39	139,946.55	58,533.00	-	2.39	-	↗	
T-7	DIESEL	LITROS	36,185	2.39	86,514.72	36,185.00	-	2.39	-	↗	
T-8	DIESEL	LITROS	141,286	2.39	337,800.70	141,286.00	-	2.39	-	↗	
T-9	DIESEL	LITROS	553,223	2.39	1,322,700.87	553,223.00	-	2.39	-	↗	
C-1	DIESEL	LITROS	703,600	2.39	1,682,237.24	703,600.00	-	2.39	-	↗	
			1,876,503.00	C	4,486,531.02	1,876,503.00	I		I	A/A -	
			I	C-1	I	I	I		I		
				1							
①	De Auxiliares proporcionados por la Cia.										
②	De relaciones del inventario fisico										
I	Sumas y/o restas verificadas										
↗	Multiplicacion y/o division verificadas										

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>PRODUCTOS TERMINADOS</b> PRUEBAS FISICAS SELECTIVAS      AUD 31-DIC-05	C-1 1
C.P. R.M.N.      13-Mar-06 C.P. R.C.B.      12-May-06	

NUMERO		CLAVE	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	EXISTENCIA FISICA AL 31-Dic-05		COSTO UNITARIO PROMEDIO	IMPORTE	MARCAS	OBSERVACIONES
TANQUE	CISTERNA				②	③				
1		TANQUE No. 1	DIESEL	LITROS	93,241	2.39	222,929.91	/		
2		TANQUE No. 2	DIESEL	LITROS	85,120	2.39	203,513.41	/		
3		TANQUE No. 3	DIESEL	LITROS	80,010	2.39	191,295.91	/		
4		TANQUE No. 4	DIESEL	LITROS	65,185	2.39	155,850.82	/		
5		TANQUE No. 5	DIESEL	LITROS	60,120	2.39	143,740.91	/		
6		TANQUE No. 6	DIESEL	LITROS	58,533	2.39	139,946.55	/		
7		TANQUE No. 7	DIESEL	LITROS	36,185	2.39	86,514.72	/		
8		TANQUE No. 8	DIESEL	LITROS	141,286	2.39	337,800.70	/		
9		TANQUE No. 9	DIESEL	LITROS	553,223	2.39	1,322,700.87	/		
	1	CISTERNA No. 1	DIESEL	LITROS	703,600	2.39	1,682,237.24	/		
							4,486,531.02	/		

- ① La correcta determinación del costo unitario promedio fue verificada en prueba de compras
- ② Verificado vs relación de inventarios
- ③ Existencia verificada contra talón de segundo conteo
- / Multiplicación y/o división verificadas
- ∑ Sumas y/o restas verificadas

RESUMEN DEL ALCANCE		
	IMPORTE	%
TOTAL REVISADO	4,486,531.02	100.00
NO REVISADO	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4,486,531.02</b>	<b>100.00</b>

C-1

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>D</b>	
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
11180	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1303	SEGUROS Y FIANZAS	160,903.00	242,876.18	<u>1</u>	81,973.18	50.95	-	-	242,876.18	-	-	242,876.18
1304	ANTICIPO DE IMPUESTOS	-	3,068,163.36	<u>2</u>	3,068,163.36	100.00	-	-	3,068,163.36	-	3,068,163.36	-
1301	INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 160,903.00	\$ 3,311,039.54	<u>B/G-1</u>	\$ 3,150,136.54	1,957.79	\$ -	\$ -	\$ 3,311,039.54	\$ -	\$ 3,068,163.36	\$ 242,876.18
		<u>И</u>	<u>И</u>		<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>	<u>И</u>

- @** Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^** Comprobado Vs. Libro Mayor
- И** Sumas y/o restas verificadas
- FD** Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

**CONCLUSION :** Con base en la aplicación de los distintos procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, de conformidad con el boletín 5130 de NPA puedo concluir que :

- a) Los derechos adquiridos que se presentan en el balance son auténticos
- b) Durante el ejercicio se aplicaron correctamente a resultados en el periodo durante el cual fueron consumidos los bienes
- c) Las proporciones devengadas por servicios efectivamente recibidos durante el ejercicio, fueron correntamente cargadas a resultados
- d) Aparecen correctamente presentados en los terminos del boletín C-5 de PCGA.



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<u>D-2</u> <b>1</b>
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>
<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		COMPañÍA	NUMERO DE POLIZA	VIGENCIA		BIEN ASEGURADO	COBERTURA	SALDO SEGÚN REGISTROS	COBERTURA EXCESO (INSUFICIEN)	PRIMA		
FECHA	POLIZA			DEL	AL					IMPORTE	DEVENGADA	POR DEVENGAR
17-Ene-05	PD - 137	SEGUROS COMERCIAL AMERICA 1/4	DDA135720000	17-Ene-05	17-Abr-05	15 UNIDADES VEGENTES 3/4	3.00	3.00	-	24,661.96	24,661.96	-
12-Dic-04	PD - 178	SEGUROS COMERCIAL AMERICA 2/4	ESA164250000	12-Dic-04	12-Mar-05	BIENES EMPRESARIALES	3.00	3.00	-	27,939.58	27,939.58	-
12-Mar-05	PD - 111	SEGUROS COMERCIAL AMERICA 3/4	ESA164250000	12-Mar-05	12-May-05	BIENES EMPRESARIALES	3.00	3.00	-	27,939.58	27,939.58	-
12-Jun-05	PD - 98	SEGUROS COMERCIAL AMERICA 4/4	ESA164250000	12-Jun-05	12-Ago-05	BIENES EMPRESARIALES	3.00	3.00	-	27,939.58	27,939.58	-
01-Ago-05	PD - 06	SEGUROS COMERCIAL AMERICA	DAA135720000	01-Ago-05	31-Jul-06	13 UNIDADES VIGENTES	12.00	12.00	-	81,644.88	34,018.70	47,626.18
										190,125.58	142,499.40	47,626.18
										I	I	I
01-Mar-05	PD - 14	FIANZAS ASECAM S.A.	DFR001-500100	01-Mar-05	28-Feb-06	FIANZA PEMEX	12.00	12.00	-	468,600.00	273,350.00	195,250.00
										468,600.00	273,350.00	195,250.00
										I	I	I
										658,725.58	415,849.40	242,876.18
										I	I	I

RESUMEN DEL ALCANCE			CRUCE CONTRA RESULTADOS			
	IMPORTE	%	SEGUROS	FIANZAS	TOTAL	
TOTAL ANALIZADO	658,725.58	100.00				20
NO ANALIZADO	-	-				30
TOTAL DE SEG. Y FIANZAS	658,725.58	100.00				40
	I	I				1
						A/A

I	Sumas y/o restas verificadas
---	------------------------------

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<b>D-2</b>	
<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS</b>			C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA ANALITICA</b>		<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	REF	SALDO AL 31-Dic-05	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDOS AUDITADOS
				DEBE	HABER	
			^			
1304-02	COMBUSTIBLES	-	-	-	-	-
1304-02-02	PLANTA 1	-	-	-	-	-
1304-02-02-000	PAGOS PROVISIONALES ISR	1	3,061,681.00	-	3,061,681.00	-
1304-02-02-000	RETENCION ISR BANCOS	2	6,482.36	-	6,482.36	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
TOTALES		D →	\$ 3,068,163.36	\$ -	\$ 3,068,163.36	\$ -
			И	И	И	И

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b><u>D-2</u></b>	
<b>INTEGRACION</b>		<b><u>2-1</u></b>	
<b>ISR RETENIDO POR BANCOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

MES		BANCOMER CTA. No. 0447523831			BANAMEX CTA. No. 817968-9		IMPORTE <input checked="" type="checkbox"/>
Enero-05		60.78			1,154.84		1,215.62
Febrero-05		24.38			463.26		487.64
Marzo-05		25.46			483.76		509.22
Abril-05		14.76			280.52		295.28
Mayo-05		37.07			704.24		741.31
Junio-05		21.13			401.49		422.62
Julio-05		24.66			468.60		493.26
Agosto-05		18.82			357.49		376.31
Sep-05		22.64			430.19		452.83
Octubre-05		20.56			390.60		411.16
Noviembre-05		19.78			375.76		395.54
Diciembre-05		34.08			647.49		681.57
Totales	-	324.12	-	-	6,158.24	-	6,482.36
	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>
							①

RESUMEN DEL ALCANCE			CRUCE VS REGISTROS		
	IMPORTE	%			
TOTAL ANALIZADO	6,482.36	100.00	S/ AUDITORIA	①	6,482.36
NO ANALIZADO	-	-	S/ COMPAÑÍA	<b>D</b> →	6,482.36
TOTAL DE ISR RETENIDO	6,482.36	100.00	DIFERENCIA	<b>A/A</b> →	-
	<b>I</b>	<b>I</b>			<b>I</b>

<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado Vs. Libros Auxiliares
<b>I</b>	Sumas y/o restas verificadas

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<b>F</b>	
<b>INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>HISTORICO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	MOVIMIENTOS			REF	SALDO AL 31-Dic-05	RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
			ALTAS	BAJAS	TRASPASOS			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<b>INVERSIONES A COSTO HISTORICO</b>													
1201	TERRENOS	\$ 868,320.00	\$ -	\$ -	\$ -	1	\$ 868,320.00	\$ -	\$ -	\$ 868,320.00	\$ -	\$ -	\$ 868,320.00
1210	EDIFICIOS	4,139,355.00	-	-	-	2	4,139,354.65	-	-	4,139,354.65	-	-	4,139,354.65
1270	MAQUINARIA	2,145,198.00	175,000.00	-	-	3	2,320,198.42	-	-	2,320,198.42	-	-	2,320,198.42
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	4,005,201.91	2,829,461.48	772,431.29	-	4	6,062,232.18	-	-	6,062,232.18	-	-	6,062,232.18
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	698,420.00	84,039.51	-	-	5	782,459.55	-	-	782,459.55	-	-	782,459.55
1260	EQUIPO DE COMPUTO	449,998.00	130,763.99	-	-	6	580,761.61	-	-	580,761.61	-	-	580,761.61
1290	PLANTAS EN PROCESO	-	3,379,924.35	-	-	7	3,379,924.35	-	-	3,379,924.35	-	-	3,379,924.35
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 12,306,492.91	\$ 6,599,189.33	\$ 772,431.29	\$ -		\$ 18,133,250.76	\$ -	\$ -	\$ 18,133,250.76	\$ -	\$ -	\$ 18,133,250.76
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>													
1215	EDIFICIOS	323,880.00	206,642.13	-	-	1	530,847.93	-	-	530,847.93	-	-	530,847.93
1275	MAQUINARIA	272,014.75	219,615.93	-	-	2	585,386.91	-	-	585,386.91	-	13,568.55	598,955.46
1225	EQUIPO DE TRANSPORTE	1,435,533.00	716,641.96	-	-	3	1,978,382.79	-	-	1,978,382.79	-	355,310.25	2,333,693.04
1255	MOBILIARIO Y EQUIPO	260,199.00	77,533.99	-	-	4	337,733.00	-	-	337,733.00	3,138.33	-	334,594.67
1265	EQUIPO DE COMPUTO	259,693.00	93,774.66	-	-	5	353,142.15	-	-	353,142.15	29.71	-	353,112.44
-	PLANTAS EN PROCESO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 2,551,319.75	\$ 1,314,208.67	\$ -	\$ -		\$ 3,785,492.78	\$ -	\$ -	\$ 3,785,492.78	\$ 3,168.04	\$ 368,878.80	\$ 4,151,203.54
		\$ 9,755,173.16	\$ 5,284,980.66	\$ 772,431.29	\$ -	B/G-1	\$ 14,347,757.98	\$ -	\$ -	\$ 14,347,757.98	\$ 3,168.04	\$ 368,878.80	\$ 13,982,047.22
		I	I	I	I		I	I	I	I	I	I	I

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, de conformidad con el boletín 5150 de NPA puedo concluir que :

a) Los bienes que integran este rubro son propiedad de la empresa, existen, se encuentran en uso y no existe sobre ellos gravamen o limitación alguna.

b) Las altas y bajas incorporados se registraron correctamente.

c) El metodo utilizado para el computo de la depreciación del ejercicio es consistente en relación con el del año anterior, de acuerdo al metodo que establece la sección III, capítulo II, título II de la LISR.

d) Se cumple de manera adecuada con el principio de revelación suficiente y es correcta su presentación en el balance general en los terminos del boletín C-6 de PCGA.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>F</b>	
<b>DEPRECIACION</b>		<b>1</b>	
<b>INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CONCEPTO	INVERSIONES			TASA DE DEPREC	DEPRECIACION ANUAL			DEPRECIACION ACUMULADA		
	MONTO ORIGINAL		DIFERENCIA		S/AUDITORIA	S/COMPañÍA	DIFERENCIA	S/AUDITORIA	S/COMPañÍA	DIFERENCIA
	S/COMPañÍA	S/AUDITORIA								
EDIFICIOS	4,139,354.65	4,139,354.65	-	5%	206,967.73	206,642.13	325.60	530,847.92	530,847.93	(0.01)
MAQUINARIA	2,320,198.42	2,320,198.42	-	10%	215,978.18	219,615.93	(3,637.75)	598,955.46	585,386.91	13,568.55
EQUIPO DE TRANSPORTE	6,062,232.18	6,600,315.64	538,083.46	25%	1,040,218.60	716,641.96	323,576.64	2,333,693.04	1,978,382.79	355,310.25
MOBILIARIO Y EQUIPO	782,459.55	782,459.55	-	10%	74,341.58	77,533.99	(3,192.41)	334,594.67	337,733.00	(3,138.33)
EQUIPO DE COMPUTO	580,761.61	580,761.61	-	30%	93,417.88	93,774.66	(356.78)	353,112.44	353,142.15	(29.71)
PLANTAS EN PROCESO	3,379,924.35	3,379,924.35	-	10%	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	10%	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	10%	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	10%	-	-	-	-	-	-
<b>F</b> →	17,264,930.76	17,803,014.22	538,083.46		1,630,923.96	1,314,208.67	316,715.29	4,151,203.54	3,785,492.78	365,710.76
	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>

FF-2 2-1      ↙      ↘      ↘      ↘      ↘      ↘

A/A-3      ↘      ↘      ↘      ↘      ↘      ↘

FF-2 2-1      ↘      ↘      ↘      ↘      ↘      ↘

CRUCE CONTRA RESULTADOS	
GASTOS DE FABRICACION	- <b>20</b>
GASTOS GENERALES	- <b>30</b>
GASTOS DE ADMON.	- <b>40</b>
GASTOS DE VENTA	1,314,208.67 <b>30</b>
S/CIA	1,314,208.67
S/AUD	1,630,923.96
DIFERENCIA	316,715.29 <b>A/A</b>
	<b>I</b>

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias, puedo concluir que el método de depreciación seguido es consistente en relación con el utilizado en el ejercicio anterior, y que las diferencias detectadas en el cálculo fueron ajustadas correctamente.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>F-3</u>	
		1	
		<b>ALTAS</b>	
<b>MAQUINARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
NUMERO	FECHA				
PD-59	01-Nov-05	F - 0252 LETICIA GUTIERREZ CAMACHO Compra de un compresor marca workington Compra de una roladora Compra de 2 equipos de samblas Compra de un compresor chico estacionario Compra de 2 bombas de alta presión de agua Compra de una maquina de soldar miller Compra de una maquina de soldar AGA Compra de un lote de refacciones varias	175,000.00	26,250.00	✓ (1)
			F → 175,000.00	26,250.00	
			<u>  </u>	<u>  </u>	

✓	Comprobado vs libros	<u>RESUMEN DEL ALCANCE</u>	
	Auxiliares.	<u>IMPORTE</u>	<u>%</u>
✓	Comprobado Fisicamente	TOTAL ANALIZADO	175,000.00 100
(1)	Se vieron facturas que cumplen con requisitos fiscales, las cuales están debidamente autarizadas.	NO ANALIZADO	- -
		TOTAL DE ALTAS	<u>175,000.00 100</u>
		<u>  </u>	<u>  </u>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>F-4</b>	
		<b>1</b>	
<b>ALTAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
NUMERO	FECHA				
PD-49	01-Ene-05	F-45879 AUTOKASA, S.A. DE C.V. Compra de un automovil marca stratus R/T modelo 2005, motro hecho en USA, No. De Serie WHKFT45783HF36548	217,391.30	32,608.70	✓ (1)
PD-27	01-Ago-05	F-10255 MOMENTUM SATELITE, S.A. DE C.V. Compra de un automovil marca BMW modelo 2005, tipo 325CI COUPE SMG FORMULA 1 Motor No. 29605398, 6 cilindros 2 puertas No. De serie WBABD31014JX25634	483,321.35	72,498.20	✓ (1)
PD-54	01-Jul-05	F-12548 FORD SATELITE, S.A. DE C.V. Compra de un automovil FORD TOWN CAR CARTIERLINCOLN 4 puertas mod: 2005, No. De Serie: 1LNHM83W01Y-653724, Motor: Hecho en U.S.A. en el estado de uso en que se encuentra.	538,083.46	80,712.52	✓ (1)
			<b>F</b> →		
			1,238,796.11	185,819.42	
			<del>1,238,796.11</del>	<del>185,819.42</del>	

<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado vs libros Auxiliares.	<b>RESUMEN DEL ALCANCE</b>	
<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado Fisicamente	TOTAL ANALIZADO	IMPORTE      %
(1)	Se vieron facturas que cumplen con requisitos fiscales, las cuales están debidamente autarizadas.	NO ANALIZADO	-
		TOTAL DE ALTAS	2,829,461.48      100
			<del>2,829,461.48</del> <del>100</del>

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. VERIFICACIÓN DE BAJAS A COSTO DE ADQUISICIÓN		<u>F-4</u> <u>2</u>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
EQUIPO DE TRANSPORTE	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

REFERENCIA		FACTURA DE VENTA		NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	ADQUISICION		DEPREC. ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD ( PERDIDA ) CONTABLE	MARCAS
NO. POLIZA	FECHA	NUMERO	FECHA			FECHA	COSTO					
PD-14	12-May-05	A-243	12-May-05	1220-02-02-0001	GRACIELA CAMACHO CASILLAS Venta de un camión Ford F-600 (Autotanque) Modelo 2001, No. De Serie: AC5JYA70947 No. De Motor:354641071 2U09, en el estado de uso en que se encuentra.	15-Jul-03	234,347.83	82,998.19	151,349.64	130,000.00	(21,349.64)	<input checked="" type="checkbox"/> ✓
PD-35	27-Oct-05	A-244	27-Oct-05	1220-02-02-0001	JOSE NERI ORTEGA BLANCAS Venta de un automovil FORD TOWN CAR CARTIERLINCOLN 4 puertas mod: 2005, No. De Serie: 1LNHM83W01Y-653724, Motor: Hecho en U.S.A. en el estado de uso en que se encuentra.	01-Jul-05	538,083.46		538,083.46	489,166.00	(48,917.46)	<input checked="" type="checkbox"/> ✓
						<b>F</b> →	772,431.29	82,998.19	689,433.10	619,166.00	(70,267.10)	← <b>60</b>
							<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	

CRUCE CONTRA RESULTADOS				RESUMEN DEL ALCANCE			
		VALOR EN LIB	UTIL ( PERD )			IMPORTE	%
<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado vs libros Auxiliares	S/CIA	689,433.10 (38,238.12)	TOTAL ANALIZADO	772,431.29	100.00	
<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado Fisicamente	S/AUD	689,433.10 <u>-70,267.10</u>	NO ANALIZADO	-	-	
		DIFERENCIA	- <u>-32,028.98</u> ← <b>A/A-4</b>	TOTAL DE BAJAS	772,431.29	100.00	
			<u>I</u> <u>I</u>			<u>I</u> <u>I</u>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>F-4</b>	
<b>VERIFICACIÓN DE BAJAS ( COMPLEMENTO POR ACTUALIZACIÓN )</b>		<b>3</b>	
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ENAJEN	FECHA DE ADQUISICIÓN	MONTO ORIGINAL DE LA INV	MONTO DE LA INVERSIÓN DEDUCIBLE	DEDUCCIÓN HISTORICA EFECTUADA	SALDO POR DEDUCIR HISTORICO	INPC		FACTOR DE ACTUALIZAC	SALDO POR DEDUCIR ACTUALIZADO	PRECIO DE VENTA	UTILIDAD FISCAL EN VTA AF	PERDIDA FISCAL EN VTA AF
								MITAD DEL PERIODO	MES DE ADQUISICIÓN					
1220-02-02-0001	GRACIELA CAMACHO CASILLAS Venta de un camión Ford F-600 (Autotanque) Modelo 2001, No. De Serie: AC5JA70947 No. De Motor:354641071 2U09, en el estado de uso en que se encuentra.	12-May-05	15-Jul-03	234,347.83	234,347.83	82,998.19	151,349.64	112.9290	104.3390	1.0823	163,805.72	130,000.00	-	(33,805.72)
1220-02-02-0001	JOSE NERI ORTEGA BLANCAS Venta de un automovil FORD TOWN CAR CARTIERLINCOLN 4 puertas mod: 2001, No. De Serie: 1LNHM83W01Y-653724, Motor: Hecho en U.S.A. en el estado de uso en que se encuentra.	27-Oct-05	01-Jul-05	538,083.46	300,000.00	-	300,000.00	113.5560	113.8910	1.0000	300,000.00	489,166.00	189,166.00	-
				772,431.29	534,347.83	82,998.19	451,349.64				463,805.72	619,166.00	189,166.00	33,805.72
				I	I	I	I				I	I	I	I

- ① Se verificó la correcta determinación de los factores
- ✓ Se vieron físicamente las facturas por venta de los activos fijos
- I Sumas y/o restas verificadas

Conclusión: Con base en el trabajo desarrollado, que consistió en la revisión de los cálculos para la determinación de la ganancia acumulable o pérdida deducible, podemos concluir que los cálculos están coorrectamente determinados conforme a los artículos 20-V, 27 42-II y 42-III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

F-2  
3

FF-1

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>F-5</b>	
		<b>1</b>	
<b>ALTAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
NUMERO	FECHA				
PD-51	01-Feb-05	F-366 MAXIMO SALAZAR URIETA Elaboración e Instalación de oficina general incluye sillón ejecutivo, escritorio 3 libreros y mesa de trabajo	24,347.83	3,652.17	✓ (1)
PD-36	01-May-05	F-415 MAXIMO SALAZAR URIETA Elaboración e instalación de sala de junta general, incluye mesa de trabajo 10 sillas y dos libreros	21,880.00	3,282.00	✓ (1)
			<b>F</b> →		
			46,227.83	6,934.17	
			<u>  </u>	<u>  </u>	

<input checked="" type="checkbox"/> Comprobado vs libros Auxiliares. <input checked="" type="checkbox"/> Comprobado Físicamente <input type="checkbox"/> (1) Se vieron facturas que cumplen con requisitos fiscales, las cuales están debidamente autorizadas.	<b>RESUMEN DEL ALCANCE</b> <hr/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right;">IMPORTE</th> <th style="text-align: right;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">46,227.83</td> <td style="text-align: right;">55</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">45</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE ALTAS</b></td> <td style="text-align: right;"><b>84,039.51</b></td> <td style="text-align: right;"><b>100</b></td> </tr> </tbody> </table> <hr/>		IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	46,227.83	55	NO ANALIZADO	-	45	<b>TOTAL DE ALTAS</b>	<b>84,039.51</b>	<b>100</b>
	IMPORTE	%											
TOTAL ANALIZADO	46,227.83	55											
NO ANALIZADO	-	45											
<b>TOTAL DE ALTAS</b>	<b>84,039.51</b>	<b>100</b>											

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>F-6</b>	
		<b>1</b>	
<b>ALTAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
NUMERO	FECHA				
PD-11	01-Ene-05	F-4485 Soluciones Integrales, S.A. DE C.V. Compra de 1CISCO 1721, ruteador modular 1 puerto y software IP para CISCO	17,100.00	2,565.00	✓ (1)
PD-48	01-Abr-05	F-42143154 OFICCE DEPOT, S.A DE C.V. Compra de una Laptop marca Toshiba Satellite PRO 6000 Pentium 4	28,500.00	4,275.00	✓ (1)
PD-33	01-May-05	F-5897 Soluciones Integrales, S.A. DE C.V. Instalación de una red de 42 nodos de voz y datos, incluye materiales	10,900.00	1,635.00	✓ (1)
PD-27	05-Sep-05	F-45873245 OFICCE DEPOT, S.A DE C.V. Compra de una computadora marca COMPAQ EVO D510 PIV 2.0 GHZ	11,760.00	1,764.00	✓ (1)
			<b>F</b> →		
			68,260.00	10,239.00	
			<b>II</b>	<b>II</b>	

<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado vs libros Auxiliares.	<b>RESUMEN DEL ALCANCE</b>		
<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado Fisicamente		<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>
(1)	Se vieron facturas que cumplen con requisitos fiscales, las cuales están debidamente autorizadas.	TOTAL ANALIZADO	68,260.00	52
		NO ANALIZADO	-	48
		<b>TOTAL DE ALTAS</b>	<b>130,763.99</b>	<b>100</b>
			<b>II</b>	<b>II</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>F-7</b>	
		<b>1</b>	
<b>ALTAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>PLANTAS EN PROCESO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
NUMERO	FECHA				
PD-49	16-Dic-05	Registro de las estimaciones de avance de obra y de los anticipos pagados a MG Construcciones por concepto de la construcción de la nueva planta en el DF	18,000.00	2,700.00	✓ (1)
PD-49	16-Dic-05	Registro de las estimaciones de avance de obra y de los anticipos pagados a MG Construcciones por concepto de la construcción de la nueva planta en Minatitlan	3,248,181.55	487,227.23	✓ (1)
PD-49	16-Dic-05	Registro de las estimaciones de avance de obra y de los anticipos pagados a MG Construcciones por concepto de la construcción de la nueva planta en Salamanca	113,742.80	17,061.42	✓ (1)
			<b>F</b> →		
			<u>3,379,924.35</u>	<u>506,988.65</u>	
			<u>II</u>	<u>II</u>	

<input checked="" type="checkbox"/> Comprobado vs libros Auxiliares. <input checked="" type="checkbox"/> Comprobado Fisicamente <input type="checkbox"/> (1) Se vieron facturas que cumplen con requisitos fiscales, las cuales están debidamente autorizadas.	<b>RESUMEN DEL ALCANCE</b> <hr/> <table border="0"> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>IMPORTE</b></td> <td style="text-align: right;"><b>%</b></td> </tr> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">3,379,924.35</td> <td style="text-align: right;">100</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE ALTAS</b></td> <td style="text-align: right;"><u><b>3,379,924.35</b></u></td> <td style="text-align: right;"><u><b>100</b></u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><u>II</u></td> <td style="text-align: center;"><u>II</u></td> </tr> </table>		<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>	TOTAL ANALIZADO	3,379,924.35	100	NO ANALIZADO	-	-	<b>TOTAL DE ALTAS</b>	<u><b>3,379,924.35</b></u>	<u><b>100</b></u>		<u>II</u>	<u>II</u>
	<b>IMPORTE</b>	<b>%</b>														
TOTAL ANALIZADO	3,379,924.35	100														
NO ANALIZADO	-	-														
<b>TOTAL DE ALTAS</b>	<u><b>3,379,924.35</b></u>	<u><b>100</b></u>														
	<u>II</u>	<u>II</u>														

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>	<b>G</b>
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	C.P. R.M.N. 13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	C.P. R.C.B. 12-May-06
AUD 31-DIC-05	

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
1301	GASTOS PREOPERATIVOS	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1306	DEPOSITOS EN GARANTIA	-	481,277.14	1	481,277.14	100.00	-	-	481,277.14	-	-	481,277.14
11370	INVESTIGACION DE MERCADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11380	PATENTES Y MARCAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ -	\$ 481,277.14		\$ 481,277.14	100.00	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14
11390	AMORTIZACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
011391	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
011392	PARTICIPACION DE UTILIDADES DIFERIDA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ -	\$ 481,277.14	B/G-1	\$ 481,277.14	100.00	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, en los terminos del boletín 5160 de NPA puedo concluir que :

- a) Este rubro está representado por derechos propios de la empresa
- b) Los derechos estan representados por erogaciones que beneficiarán ejercicios futuros
- c) El método seguido para su amortización es consiste en relación con el utilizado en el ejercicio anterior
- d) Aparecen correctamente presentados en los terminos del boletín C-8 de PCGA.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>DEPOSITOS EN GARANTIA</b>			<b>G-1</b>	
CEDULA ANALITICA			AUD 31-DIC-05	C.P. R.M.N. 13-Mar-06 C.P. R.C.B. 12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	REF	SALDO AL 31-Dic-05	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDOS AUDITADOS
				DEBE	HABER	
			^			
1306-02	COMBUSTIBLES	-	-	-	-	-
1306-02-02	PLANTA 1	-	-	-	-	-
1306-02-02-000	JBR COMERCIALIZADORA, S.A. DE	1	481,277.14	-	-	481,277.14
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
	TOTALES	G →	\$ 481,277.14	\$ -	\$ -	\$ 481,277.14
			И	И	И	И

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>G-1</b>	
<b>INTEGRACIÓN</b>		<b>1</b>	
<b>DEPOSITOS EN GARANTIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	MARCAS	MARCAS
NUMERO	FECHA				
PCH-10258	14-Abr-05	Recibo No. 1548 de JBR Comercializadora, S.A. de C.V. por pado de deposito en garantia	481,227.14	☑	✓ (1)
			G → 481,227.14 N		

☑ Comprobado vs libros Auxiliares. ✓ Comprobado Fisicamente (1) Se vió comprobante que cumplen con requisitos fiscales, las cuales están debidamente autorizadas.	<table border="0"> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"><u>RESUMEN DEL ALCANCE</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">IMPORTE</td> <td style="text-align: right;">%</td> </tr> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">481,227.14</td> <td style="text-align: right;">100</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DE ALTAS</td> <td style="text-align: right;"><u>481,227.14</u></td> <td style="text-align: right;"><u>100</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">N</td> <td style="text-align: right;">N</td> </tr> </table>	<u>RESUMEN DEL ALCANCE</u>				IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	481,227.14	100	NO ANALIZADO	-	-	TOTAL DE ALTAS	<u>481,227.14</u>	<u>100</u>		N	N
<u>RESUMEN DEL ALCANCE</u>																			
	IMPORTE	%																	
TOTAL ANALIZADO	481,227.14	100																	
NO ANALIZADO	-	-																	
TOTAL DE ALTAS	<u>481,227.14</u>	<u>100</u>																	
	N	N																	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>AA</b>	
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
2107	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 20,000,000.00	\$ 35,890,000.00	1	\$ 15,890,000.00	79.45	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 20,000,000.00	\$ 35,890,000.00	B/G-2	\$ 15,890,000.00	79.45	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00	\$ -	\$ -	\$ 35,890,000.00
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, en los terminos del boletín 5170 de NPA puedo concluir que :

- a) Todos los Documentos por Pagar que muestra el Balance General, son reales y representan obligaciones de la entidad por articulos recibidos, vendidos o servicios prestados, etc., a la fecha del mismo.
- b) Se incluyen todos los Documentos por Pagar a cargo de la entidad por los importes que se adeudan a la fecha del Balance Genera.
- c) Los Documentos por Pagar no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- d) Los Documentos por Pagar están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmete aceptados, conforme al boletín C-9.





<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CONTROL DE CIRCULARIZACION</b> <b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<u>AA</u>			
	2			
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: none;">C.P. R.M.N.</td> <td style="border: none;">13-Mar-06</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">C.P. R.C.B.</td> <td style="border: none;">12-May-06</td> </tr> </table>	C.P. R.M.N.	13-Mar-06	C.P. R.C.B.
C.P. R.M.N.	13-Mar-06			
C.P. R.C.B.	12-May-06			
AUD 31-DIC-05				

REFERENCIA		DESCRIPCION	TOTAL	PRIMERA CONFIRMACION				SEGUNDA CONFIRMACION					
PAPELES DE TRABAJO	NUMERO DE CUENTA			FECHA DE ENVIO	CONFIRMO POR LA CIA	SUPERVISO	CONTESTO		FECHA DE ENVIO	CONFIRMO POR LA CIA	SUPERVISO	CONTESTO	
							SI	NO				SI	NO
-	-	-	-									-	
1	2107-02-02-0001	BANCOMER, S.A.	9,000,000.00	27-Mar-06	EJ. CTA.	C.P. R.M.N.		11-Abr-06	EJ. CTA.	C.P. R.M.N.		9,000,000.00	
2	2107-02-02-0003	BITAL, S.A.	15,000,000.00	27-Mar-06	EJ. CTA.	C.P. R.M.N.		11-Abr-06	EJ. CTA.	C.P. R.M.N.		15,000,000.00	
3	2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A.CTA.500	11,890,000.00	27-Mar-06	EJ. CTA.	C.P. R.M.N.		11-Abr-06	EJ. CTA.	C.P. R.M.N.		11,890,000.00	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-	-									-	
-	-	-											

**AA/2-1 (1/2)****COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006

**BBVA Bancomer, S.A.**

Av. Montevideo Esq. Habana No. 68  
Col. Tepeyac Insurgentes  
Del. Gustavo A. Madero.  
C.P. 07020  
México, D.F.

Muy señores nuestros:

Con motivo de la auditoria que está practicando a nuestros Estados Financieros, el Despacho, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C. con cifras al 31 de Diciembre de 2005, mucho habremos de agradecerles se sirvan llenar el formulario adjunto a la mayor brevedad posible y enviar el original directamente a nuestro(s) auditor(es) a su domicilio ubicado en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189, haciendo uso del sobre que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx. Suplicamos a ustedes, tener presentes las siguientes indicaciones:

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

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



Representante Legal  
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ



Auditor  
MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ

**AA/2-1 (2/2)**

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

Muy Señores Nuestros:

1.- Este formulario contiene datos de la contabilidad:  
De esta oficina únicamente ( ) De \_\_\_\_\_ ( )  
De toda la institución ( **X** ) De \_\_\_\_\_ ( )

2.- Las firmas autorizadas para girar cheques son, según nuestros registros:

Firmas	Nombres	Puede firmar cheques individualmente	Sólo puede firmar mancomunadamente
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____

3.- Los saldos que muestran nuestros libros en las fechas indicadas, son los siguientes:

CUENTAS ACREEDORAS	Núm	Moneda	Firmas 1,2,3,4	Interés	SALDOS		Se acompaña estado de cuenta
					AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de ahorros	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos a plazo	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos en garantía	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Otros depósitos	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

4.- La firma indicada en la referencia, tenía a su cargo los saldos siguientes (incluyendo los documentos descontados en nuestro endoso).

CUENTAS DEUDORAS:	Fecha de vencimiento	% de interés anual	SALDOS		Se acompaña relación
			AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Descuentos	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	_____	_____	_____	( )
Préstamos directos	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Préstamos prendarios	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Créditos simples o en cuenta corriente	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Créditos refaccionarios	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Créditos de habitación o avío	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Cartera vencida	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

5.- En nuestras cuentas de orden figuran los saldos siguientes, a la misma fecha indicada en el cuadro precedente:

Deudores por aval		\$ _____	( )
Apertura de crédito		\$ _____	( )
Depositantes de valores	En garantía	\$ _____	( )
	En custodia	\$ _____	( )
	En administración	\$ _____	( )
Fideicomisos		\$ _____	( )
Remitentes de cobranzas		\$ _____	( )

6.- Adicionalmente a la información anterior, manifestamos a ustedes que en nuestros registros aparecen los datos relacionados con la firma de referencia, al reverso.

A T E N T A M E N T E:

\_\_\_\_\_ incls.

\_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL BANCO Y FIRMA AUTORIZADA

**AA/2-1-1 (1/2)****COMBUMEX //****COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 11 de Abril de 2006.

**BBVA Bancomer, S.A.**

Av. Montevideo Esq. Habana No. 68  
Col. Tepeyac Insurgentes  
Del. Gustavo A. Madero.  
C.P. 07020  
México, D.F.

Muy señores nuestros:

Debido a que con fecha 27 de Marzo de 2006 nos servimos enviar a ustedes " Carta confirmación de Saldos " y a la fecha de esta, nuestros auditores del Despacho, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C. no han recibido contestación alguna por parte de ustedes, pedimos por segunda ocasión de la manera mas atenta y amable, que con cifras al 31 de Diciembre de 2005, se sirvan llenar el formulario adjunto a la mayor brevedad posible y enviar el original directamente a nuestro(s) auditor(es) a su domicilio ubicado en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189, haciendo uso del sobre que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx. Suplicamos a ustedes, tener presentes las siguientes indicaciones:

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

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



Representante Legal  
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ



Auditor  
MARTÍN RODRÍGUEZ CRUZ

**AA/2-1-1 (2/2)**

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

MEXICO, D.F., a 11 de Abril de 2006

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**

Muy Señores Nuestros:

1.- Este formulario contiene datos de la contabilidad:  
De esta oficina únicamente ( ) De \_\_\_\_\_ ( )  
De toda la institución ( X ) De \_\_\_\_\_ ( )

2.- Las firmas autorizadas para girar cheques son, según nuestros registros:

Firmas	Nombres	Puede firmar cheques individualmente	Sólo puede firmar mancomunadamente
1	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____

3.- Los saldos que muestran nuestros libros en las fechas indicadas, son los siguientes:

CUENTAS ACREEDORAS	Núm	Moneda	Firmas 1,2,3,4	Interés	SALDOS		Se acompaña estado de cuenta
					AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de cheques	_____	_____	_____	XXXXX	\$ _____	\$ _____	( )
Cuenta de ahorros	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos a plazo	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Depósitos en garantía	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )
Otros depósitos	_____	_____	_____	_____	\$ _____	\$ _____	( )

4.- La firma indicada en la referencia, tenía a su cargo los saldos siguientes (incluyendo los documentos descontados en nuestro endoso).

CUENTAS DEUDORAS:	Fecha de vencimiento	% de interés anual	SALDOS		Se acompaña relación
			AL 31 de Diciembre de 2005	AL 31 de Diciembre de 2005	
Descuentos	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	_____	_____	_____	( )
Préstamos directos	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Préstamos prendarios	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos simples o en cuenta corriente	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos refaccionarios	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Créditos de habitación o avío	_____	_____	_____	\$ _____	( )
Cartera vencida	_____	_____	_____	\$ _____	( )
_____	_____	_____	_____	\$ _____	( )

5.- En nuestras cuentas de orden figuran los saldos siguientes, a la misma fecha indicada en el cuadro precedente:

Deudores por aval		\$ _____	( )
Apertura de crédito		\$ _____	( )
Depositantes de valores	En garantía	\$ _____	( )
	En custodia	\$ _____	( )
	En administración	\$ _____	( )
Fideicomisos		\$ _____	( )
Remitentes de cobranzas		\$ _____	( )

6.- Adicionalmente a la información anterior, manifestamos a ustedes que en nuestros registros aparecen los datos relacionados con la firma de referencia, al reverso.

A T E N T A M E N T E:

\_\_\_\_\_ incls.

\_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL BANCO Y FIRMA AUTORIZADA

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>AA</u>	
		<b>3</b>	
<b>RESUMEN DE CIRCULARIZACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

	ACREEDORES DIVERSOS			
	IMPORTE	%	NUMERO	%
<b>SALDOS AL 31-Dic-05</b>	\$ 35,890,000.00	100	3	100
NO CIRCULARIZADO	-	0	0	0
CIRCULARIZADO	\$ 35,890,000.00	100	3	100
<b>CONTESTARON :</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
CONFORMES	-	0	0	0
INCONFORMES ACLARADAS	-	0	0	0
<b>NO CONTESTARON :</b>	35,890,000.00	100	3	100
	\$ 35,890,000.00	100	3	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
HECHOS POSTERIORES	-	0	0	0
ARQUEOS	35,890,000.00	100	3	100
ANALISIS DE CUENTA	-	0	0	0
OTROS	-	0	0	0
	\$ 35,890,000.00	100	3	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>

AA-1

AA  
2

AA  
1

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>AA-1</b> <b>1</b>	
<b>RESUMEN DEL ARQUEO DE DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DEL ACREEDOR	NOMBRE	CLASE DE DOCUMENTOS ARQUEADOS	IMPORTE TOTAL ARQUEADO	SALDO SEGÚN LIBROS	DIFERENCIAS + (-)
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	15,000,000.00	15,000,000.00	0.00
2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A	PAGARES	11,980,000.00	11,980,000.00	0.00
<b>TOTALES</b>			<b>35,980,000.00</b>	<b>35,980,000.00</b>	<b>0.00</b>
			<b>AA-1</b> <b>2</b>	<b>AA-1</b>	<b>VI</b> <b>G-12</b> <b>A/A</b>

El total de documentos arqueados, detallados en la(s) hoja(s) adjunta(s), que importan la cantidad de \$ 35,980,000.00 según la columna " contados y revisados físicamente " :

a ) Representan todos los documentos, propiedad de la compañía bajo mi custodia y responsabilidad a esta fecha

b ) Fueron contados en mi presencia por el Sr. Julio César Rocha Pérez auditor externo c auditor externo de la compañía

c ) Me fueron devueltos, íntegros, el mismo día e inmediatamente después de haber realizado este arqueado, a mi entera satisfacción.

d ) Estoy conforme con el detalle y totales del presente resumen.

México, D.F. 13 de Marzo de 2006.



José Cabrera Martínez  
Encargado (a) de la custodia



Julio César Rocha Pérez  
RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. ARQUEO DE DOCUMENTOS POR PAGAR		<u>AA-1</u> 2		
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06	
DOCUMENTOS POR PAGAR		AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DEL ACREEDOR	NOMBRE	CLASE DE DOCUMENTOS ARQUEADOS	NUMERO DEL DOCUMENTO	FECHA DE EMISION VENCIMIENTO		LOCALIZACION FISICA AL MOMENTO DEL ARQUEO					IMPORTE TOTAL ARQUEADO	OBSERVACIONES	
						CONTADOS Y REVISADOS FISICAMENTE	SEGUN RELACIONES						OTROS
							EN PODER DE TERCEROS	EN OTRAS COMPAÑIAS	EN PODER DE ABOGADOS				
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	17160983	10-Jul-05	06-Ene-06	1,500,000.00					1,500,000.00		
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	17160988	25-Jul-05	21-Ene-06	1,500,000.00					1,500,000.00		
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	17161004	09-Ago-05	05-Feb-06	1,500,000.00					1,500,000.00		
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	17161023	24-Ago-05	20-Feb-06	1,500,000.00					1,500,000.00		
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	17274381	08-Sep-05	07-Mar-06	1,500,000.00					1,500,000.00		
2107-02-02-0001	BBVA BANCOMER, S.A.	PAGARES	17274415	23-Sep-05	22-Mar-06	1,500,000.00					1,500,000.00		
						9,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,000,000.00	← AA-1 1	
						I	I	I	I	I	I		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837005	30-Sep-05	29-Mar-06	2,500,000.00					2,500,000.00		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837008	16-Oct-05	14-Abr-06	2,500,000.00					2,500,000.00		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837011	31-Oct-05	29-Abr-06	2,000,000.00					2,000,000.00		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837014	15-Nov-05	14-May-06	2,000,000.00					2,000,000.00		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837017	30-Nov-05	29-May-06	2,000,000.00					2,000,000.00		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837020	15-Dic-05	13-Jun-06	2,000,000.00					2,000,000.00		
2107-02-02-0003	BANCO INTERNACIONAL, S.A.	PAGARES	837023	30-Dic-05	28-Jun-06	2,000,000.00					2,000,000.00		
						15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000,000.00	← AA-1 1	
						I	I	I	I	I	I		
2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A	PAGARES	5727441	22-Sep-05	21-Mar-06	2,396,000.00					2,378,000.00		
2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A	PAGARES	5727554	07-Oct-05	05-Abr-06	2,396,000.00					2,378,000.00		
2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A	PAGARES	5727667	22-Oct-05	20-Abr-06	2,396,000.00					2,378,000.00		
2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A	PAGARES	5727780	06-Nov-05	05-May-06	2,396,000.00					2,378,000.00		
2107-02-02-0004	SANTANDER-SERFIN, S.A	PAGARES	5727893	21-Nov-05	20-May-06	2,396,000.00					2,378,000.00		
						11,980,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,890,000.00	← AA-1 1	
						I	I	I	I	I	I		
TOTALES						35,980,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,890,000.00	← AA-1 1	
						I	I	I	I	I	I		

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>BB</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
2102	ACREEDORES DIVERSOS	\$ 5,556,781.00	\$ 11,958,500.60	<u>1</u>	\$ 6,401,719.60	115.21	\$ -	\$ -	\$ 11,958,500.60	\$ -	\$ -	\$ 11,958,500.60
2101	PROVEEDORES	50,273,309.75	92,983,370.57	<u>2</u>	42,710,060.83	84.96	-	-	92,983,370.57	-	-	92,983,370.57
12040	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 55,830,090.75	\$ 104,941,871.17	<u>B/G-2</u>	\$ 49,111,780.42	87.97	\$ -	\$ -	\$ 104,941,871.17	\$ -	\$ -	\$ 104,941,871.17
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

**CONCLUSION :** Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, en los terminos del boletín 5170 de NPA puedo concluir que :

- a) Todas las Cuentas por Pagar que muestra el Balance General, son reales y representan obligaciones de la entidad por articulos recibidos, vendidos o servicios prestados, etc., a la fecha del mismo.
- b) Se incluyen todas las Cuentas por Pagar a cargo de la entidad por los importes que se adeudan a la fecha del Balance General.
- c) Las Cuentas por Pagar no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- d) Las Cuentas por Pagar están adecuadamente clasificadas, descritas y reveladas en los Estados Financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmete aceptados, conforme al boletín C-9.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>BB-1</b>	
<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA ANALITICA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	REF	SALDO AL 31-Dic-05	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDOS AUDITADOS
				DEBE	HABER	
	nacionales		^			
2102-02	COMBUSTIBLES	-	-	-	-	-
2102-02-02	PLANTA 1	-	-	-	-	-
2102-02-02-0001	EMPRESA	-	-	-	-	-
2102-02-02-0001-0003	ERIE DE MEXICO SA DE CV	1	1,356,841.00	-	-	1,356,841.00
2102-02-02-0001-0005	EXCOMER, S.A. DE C.V.	2	2,679,223.12	-	-	2,679,223.12
2102-02-02-0001-0006	JBR COMERCIALIZADORA, S.A. DE	3	2,689,414.00	-	-	2,689,414.00
2102-02-02-0001-0009	JOSE LUIS MARTINEZ ROA	4	54,785.00	-	-	54,785.00
2102-02-02-0001-0023	DESARROLLOS INTEGRALES D	5	3,874,562.00	-	-	3,874,562.00
2102-02-02-0001-0046	SOL VALLE DORADO SA DE CV	6	1,303,675.48	-	-	1,303,675.48
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
	TOTALES	<b>BB</b>	\$ 11,958,500.60	\$ -	\$ -	\$ 11,958,500.60
			I	I	I	I



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CONTROL DE CIRCULARIZACION</b>	<span style="color: red;"><u>BB</u></span> <span style="color: red;"><u>2</u></span>
<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>	AUD 31-DIC-05
C.P. R.M.N.	13-Mar-06
C.P. R.C.B.	12-May-06

PAPELES DE TRABAJO	REFERENCIA		DESCRIPCION	TOTAL	PRIMERA CONFIRMACION			SEGUNDA CONFIRMACION						
	NUMERO DE CUENTA				FECHA DE ENVIO	CONFIRMO POR LA CIA	SUPERVISO	CONTESTO		FECHA DE ENVIO	CONFIRMO POR LA CIA	SUPERVISO	CONTESTO	
								SI	NO				SI	NO
-	-	-	-	-				<b>SE</b>					<b>SE2</b>	
-	-	-	-	-			-					-	-	
<b>1</b>	2102-02-02-0001-0003		ERIE DE MEXICO SA DE CV	1,356,841.00	27-Mar-06	CTAS X COB	C.P. R.M.N.	1,356,841.00	11-Abr-06	CTAS X COB	C.P. R.M.N.	1,356,841.00	-	
<b>2</b>	2102-02-02-0001-0005		EXCOMER, S.A. DE C.V.	2,679,223.12	27-Mar-06	CONTABILIDAD	C.P. R.M.N.	2,679,223.12	11-Abr-06	CONTABILIDAD	C.P. R.M.N.	2,679,223.12	-	
<b>3</b>	2102-02-02-0001-0006		JBR COMERCIALIZADORA, S.A. DE	2,689,414.00	27-Mar-06	TESORERIA	C.P. R.M.N.	2,689,414.00				-	-	
<b>4</b>	2102-02-02-0001-0023		DESARROLLOS INTEGRALES D	3,874,562.00	27-Mar-06	CTAS X COB	C.P. R.M.N.	3,874,562.00				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-	-	-				-				-	-	
-	-	-												

**BB/2-1 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**EXCOMER, S.A. DE C.V.**

Av. Vallejo 1719  
Col. Vallejo  
Del. Gustavo A. Madero  
México, D.F.  
C.P. 02589

Muy señor(es) nuestro(s):

Con motivo de la revisión anual que están efectuando a su cuenta, nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; hemos de agradecerle(s) que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su favor de \$ 2, 679, 223.12 (Dos millones seis cientos setenta y nueve mil dos cientos veinte y tres pesos 12/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.

RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**BB/2-1 (2/2)**

---

(Lugar y Fecha)

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 2, 679, 223.12 (Dos millones seis cientos setenta y nueve mil dos cientos veinte y tres pesos 12/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) favor en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

---

---

---

---

---

---

---

( sello y firma )

**BB/2-1-1 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 11 de Abril de 2006

**EXCOMER, S.A. DE C.V.**

Av. Vallejo 1719  
Col. Vallejo  
Del. Gustavo A. Madero  
México, D.F.  
C.P. 02589

Muy señor(es) nuestro(s):

Debido a que con fecha 27 de Marzo de 2006 nos servimos enviar a ustedes " Carta confirmación de Saldos " y a la fecha de esta nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; no han recibido contestación alguna por parte de ustedes, pedimos por segunda ocasión de la manera mas atenta y amable que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su favor de \$ 2, 679, 223.12 (Dos millones seis cientos setenta y nueve mil dos cientos veinte y tres pesos 12/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.

RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**BB/2-1-1 (2/2)**

\_\_\_\_\_  
(Lugar y Fecha)

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 2, 679, 223.12 (Dos millones seis cientos setenta y nueve mil dos cientos veinte y tres pesos 12/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) favor en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
( sello y firma )

**BB/2-4 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**DESARROLLOS INTEGRALES, S.A. DE C.V.**

Av. De los Fresnos No. 6  
Col. Izcalli Pirámides  
Tlalnepantla  
Estado de México.  
C.P. 79854

Muy señor(es) nuestro(s):

Con motivo de la revisión anual que están efectuando a su cuenta, nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; hemos de agradecerle(s) que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su favor de \$ 3, 874, 562.00 (Tres millones ocho cientos setenta y cuatro mil quinientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.



RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**BB/2-4 (2/2)**

México, D.F. a 30 de marzo de 2006

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 3, 874, 562.00 (Tres millones ocho cientos setenta y cuatro mil quinientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) favor en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( **X** )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

---

---

---

---

---

---

---

**DESARROLLOS INTEGRALES,  
S.A. DE C.V.**

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>BB</u>	
		<b>3</b>	
<b>RESUMEN DE CIRCULARIZACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

	ACREEDORES DIVERSOS			
	IMPORTE	%	NUMERO	%
<b>SALDOS AL 31-Dic-05</b>	\$ 11,958,500.60	100	6	100
NO CIRCULARIZADO	1,358,460.48	11	2	33
CIRCULARIZADO	\$ 10,600,040.12	89	4	67
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
<b>CONTESTARON :</b>				
CONFORMES	6,563,976.00	62	2	50
INCONFORMES ACLARADAS	-	0	0	0
<b>NO CONTESTARON :</b>	4,036,064.12	38	2	50
	\$ 10,600,040.12	100	4	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>
<b>HECHOS POSTERIORES</b>	2,679,223.12	66	1	50
ARQUEOS	-	0	0	0
ANALISIS DE CUENTA	1,356,841.00	34	1	50
OTROS	-	0	0	0
	\$ 4,036,064.12	100	2	100
	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>	<b>И</b>

BB-1

BB  
2

BB  
1

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<b>BB-1</b>
<b>ANALISIS DE CUENTA</b>			<b>1-1</b>
<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>	<b>ERIE DE MEXICO SA DE CV</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N. 13-Mar-06</b>
			<b>C.P. R.C.B. 12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	FECHA	POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE	REF
		TIPO	NUMERO			
2102-02-02-0001-0003	06-Ene-03	DIARIO	0003	FACTURA 1900	96,799.87	✓
2102-02-02-0001-0003	06-Ene-03	DIARIO	0003	FACTURA 1967	94,137.87	✓
2102-02-02-0001-0003	06-Ene-03	DIARIO	0031	FACTURA 2030	400,000.00	✓
2102-02-02-0001-0003	15-Ene-03	DIARIO	0010	FACTURA 2059	186,991.06	✓
2102-02-02-0001-0003	15-Ene-03	DIARIO	0010	FACTURA 2131	96,799.87	✓
2102-02-02-0001-0003	15-Ene-03	DIARIO	0010	FACTURA 22272	97,200.07	✓
2102-02-02-0001-0003	15-Ene-03	DIARIO	0010	FACTURA 2380	95,256.06	✓
2102-02-02-0001-0003	15-Ene-03	DIARIO	0010	FACTURA 2498	97,200.07	✓
2102-02-02-0001-0003	11-Feb-03	DIARIO	0006	FACTURA 2581	95,256.06	✓
2102-02-02-0001-0003	11-Feb-03	DIARIO	0006	FACTURA 2633	97,200.07	✓
				①	<u>1,356,841.00</u>	✓

AMARRE VS REGISTROS CONTABLES			RESUMEN DEL ALCANCE		
S/AUDITORIA	①	1,356,841.00	TOTAL ANALIZADO	1,356,841.00	100.00
S/COMPañÍA		<u>1,356,841.00</u>	NO ANALIZADO	-	-
DIFERENCIA	A/R →	<u>-</u>	TOTAL HECHO POSTERIOR	<u>1,356,841.00</u>	<u>100.00</u>
		✓		✓	✓
<p>Verificado VS polizas de diario y facturas que cumplen con requisitos fiscales</p>					

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<b>BB-1</b>
<b>HECHOS POSTERIORES</b>			<b>2-1</b>
<b>ACREEDORES DIVERSOS</b>	<b>EXCOMER, S.A. DE C.V.</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N. 13-Mar-06</b>
			<b>C.P. R.C.B. 12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	FECHA	POLIZA		CONCEPTO	IMPORTE	REF
		TIPO	NUMERO			
2102-02-02-0001-0003	02-Ene-03	CHEQUE	0156	PAGO A CTA FACTURAS	559,629.30	✓
2102-02-02-0001-0003	02-Ene-03	CHEQUE	0156	PAGO A CTA FACTURAS	384,729.45	✓
2102-02-02-0001-0003	03-Ene-03	CHEQUE	0157	PAGO A CTA FACTURAS	481,026.13	✓
2102-02-02-0001-0003	08-Ene-03	CHEQUE	0159	PAGO A CTA FACTURAS	370,094.26	✓
2102-02-02-0001-0003	09-Ene-03	CHEQUE	0160	PAGO A CTA FACTURAS	36,018.01	✓
2102-02-02-0001-0003	15-Ene-03	CHEQUE	0163	PAGO A CTA FACTURAS	673,677.24	✓
2102-02-02-0001-0003	16-Ene-03	CHEQUE	0164	PAGO A CTA FACTURAS	174,048.73	✓
					<b>BB</b> → <b>1</b>	<u>2,679,223.12</u> <b>II</b>

RESUMEN DEL ALCANCE		
	IMPORTE	%
TOTAL ANALIZADO	2,679,223.12	100.00
NO ANALIZADO	-	-
TOTAL HECHO POSTERIOR	<u>2,679,223.12</u>	<u>100.00</u>
✓	<b>II</b>	<b>II</b>
Verificado VS estados de cuenta bancarios		







**BB/5-1 (1/2)**

**COMBUMEX //**

**COMBUSTIBLES MEXICANOS, S.A. DE C.V.**

MEXICO, D.F., a 27 de Marzo de 2006.

**PEMEX REFINACIÓN**

Av. Marina Nacional 208  
Col. Bahía de Santa Bárbara  
Del. Azcapotzalco  
México D.F.  
C.P. 10987

Muy señor(es) nuestro(s):

Con motivo de la revisión anual que están efectuando a su cuenta, nuestros auditores, RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C., con domicilio en CERRADA DEL CASTILLO NO. 14, Col. CUAUTEPEC DE MADERO, Del. GUSTAVO A. MADERO, MEXICO, D.F., C.P. 07189; hemos de agradecerle(s) que confirme(n) la exactitud de nuestros registros firmando el talón de la presente enviándola a ellos directamente en el sobre timbrado que acompañamos, al número de fax: 53-03-36-31 y/o al correo electrónico mrodriguez@rccsc.com.mx.

Nuestros registros muestran que al 31 de Diciembre de 2005 usted(es) tenía(n) un saldo a su favor de \$ 90, 762, 884.99 (Noventa millones siete cientos sesenta y dos mil ocho cientos ochenta y cuatro pesos 99/100 M.N.).

Es importante manifestarle(s), que la presente no constituye una gestión de cobro del saldo antes mencionado, ya que nuestros auditores, únicamente desean cerciorarse de la corrección del mismo.

En caso de que esté(n) inconforme(s) o haya(n) efectuado pagos posteriores a esa fecha, le(s) rogamos hacer en el mismo talón o en carta por separado, las observaciones del caso.

Agradeciendo su cooperación quedamos de usted(es) sus atentos y seguros servidores.



RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ  
Representante Legal

**BB/5-1 (2/2)**

México, D.F. a 30 de marzo de 2006

**RODRÍGUEZ CRUZ Y CÍA, S.C.**

CERRADA DEL CASTILLO NO. 14  
Col. CUAUTEPEC DE MADERO  
Del. GUSTAVO A. MADERO  
MEXICO, D.F.  
C.P. 07189

El saldo de \$ 90, 762, 884.99 (Noventa millones siete cientos sesenta y dos mil ocho cientos ochenta y cuatro pesos 99/100 M.N.), que al 31 de Diciembre de 2005 aparecía a mi (nuestro) favor en los registros de COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. es :

CORRECTO ( **X** )

INCORRECTO ( )

Observaciones :

---

---

---

---

---

---

\_\_\_\_\_  
**PEMEX REFINACIÓN**

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		CC	
OTROS PASIVOS		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
CEDULA SUMARIA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
12040	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ -	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
12040	COMPAÑIAS AFILIADAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2110	PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	IVA POR PAGAR DIFERIDO	10,931,699.25	19,486,565.36	1	8,554,866.11	78.26	-	-	19,486,565.36	-	-	19,486,565.36
		\$ 10,931,699.25	\$ 19,486,565.36	B/G-2	\$ 8,554,866.11	78.26	\$ -	\$ -	\$ 19,486,565.36	\$ -	\$ -	\$ 19,486,565.36
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos de auditoria que consideré necesarios en vista de las circunstancias, en los terminos del boletín 5170 de NPA puedo concluir que :

- a) Todos los Pasivos que muestra el Balance General, son reales y representan obligaciones de la entidad por articulos recibidos, vendidos o servicios prestados, etc., a la fecha del mismo.
- b) Se incluyen todos los Pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeudan a la fecha del Balance Genera.
- c) Los Pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías colaterales.
- d) Los Pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los Estados Financieros, incluyendo sus notas, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmete aceptados, conforme al boletín C-9.



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> ISR, PTU E IMPAC	<b>FF</b>		
CEDULA SUMARIA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
2109	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 318,164.00	\$ 288,746.00	<u>1</u>	-\$ 29,418.00	(9.25)	\$ -	\$ -	\$ 288,746.00	\$ -	\$ -	\$ 288,746.00
12155	IMPUESTO AL ACTIVO	-	-	<u>2</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
2131	PARTICIPACION DE UTILIDADES	564,911.00	27,528.25	<u>3</u>	(537,382.75)	(95.13)	-	-	27,528.25	-	994,794.00	1,022,322.25
		<u>\$ 883,075.00</u>	<u>\$ 316,274.25</u>	<u>B/G-2</u>	<u>-\$ 566,800.75</u>	<u>(64.18)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,274.25</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 994,794.00</u>	<u>\$ 1,311,068.25</u>
		<u>I</u>	<u>I</u>		<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- I Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>INTEGRACIÓN DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	REF
	SALDO DE ISR AL 31-DIC-04	318,164.00	← <b>FF</b>
Menos:	PAGOS DE ISR DEL 2003 EFECTUADOS EN EL 2005	318,164.00	
Igual:	SALDO DEL ISR DEL 2004 AL 31-DIC-2005	-	
Más:	PAGO PROVISIONAL DE DICIEMBRE DEL 2005	288,746.00	← <b>GG</b> 1
	PAGOS PROVISIONALES COMPLEMENTARIOS DE 2005		← <b>GG</b> 1-2
	PAGOS PROVISIONALES COMP. DE 2005 DET POR AUD	-	← <b>GG-1</b> 1
	PAGO DE ISR EN LA DECLARACION ANUAL NORMAL		← <b>FF-1</b> 2
	ISR A PAGAR EN EL EJERCICIO DETERMINADO POR AUD	-	← <b>FF-1</b> 2
Igual:	EN PASIVO S/AUDITORIA	288,746.00	
	EN PASIVO S/CIA	288,746.00	← <b>FF</b>
Igual:	INSUFICIENCIA EN PASIVO	-	← <b>A/A</b>
		<b>I</b>	
Igual:	EXCESO EN PASIVO	-	← <b>A/A</b>
		<b>I</b>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CONCILIACION RESULTADO CONTABLE - FISCAL</b>		<u>FF-1</u> <b>1</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

CONCEPTO	REF	SEGÚN AUDITORIA	REF
<b>RESULTADO NETO DEL EJERCICIO</b>		\$ 1,304,722.00	<b>P/G</b>
<b>MAS ( MENOS ) EFECTOS DE REEXPRESION B-10</b>			
RESULTADO FAVORABLE		-	
RESULTADO DESFAVORABLE		-	
UTILIDAD NETA HISTORICA		1,304,722.00	
PERDIDA HISTORICA		-	
<b>RESULTADO HISTORICO NETO</b>	<b>P/G</b> →	\$ 1,304,722.00	
<b>MAS - INGRESOS FISCALES NO CONTABLES</b>		\$ 5,121,446.00	
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE		-	<b>FF-1</b>
UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL			<b>3</b>
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES			
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	<b>F-1</b> →	189,166.00	<b>F-4</b>
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	<b>3</b>		<b>3</b>
INVENTARIO ACUMULABLE		2,074,299.00	
DIFERENCIA DE INVENTARIO		2,857,981.00	
<b>MAS - DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES</b>		\$ 5,706,963.00	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		2,894,414.00	<b>FF-1</b>
IMPUESTO AL ACTIVO	<b>F-2</b> →	-	<b>2</b>
PARTICIPACION DE UTILIDADES		994,794.00	<b>FF-3</b>
MULTAS			
GASTOS NO DEDUCIBLES	<b>20-2</b> →	66,015.00	<b>30 40</b>
INV DE MAT PRIM, DE PROD EN PROC Y ART TERMINADOS AL 31/12/04			
DEPRECIACION CONTABLE	<b>20-2</b> →	1,682,881.00	<b>30 40</b>
PROVISIONES		54,785.00	
PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO			<b>F-4</b>
HONORARIOS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	<b>GG-2</b> →	14,074.00	<b>2</b>
RENTAS NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO		-	<b>GG-0</b>
INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO			
INTERESES DEVENGADOS QUE EXEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO			
<b>MENOS - DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES</b>		\$ 2,456,914.00	
DEPRECIACION FISCAL		1,739,873.00	<b>FF-1</b>
DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES			<b>4</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>CONCILIACION RESULTADO CONTABLE - FISCAL</b>		<b>1</b>	
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

CONCEPTO	REF	SEGÚN AUDITORIA	REF
PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO		33,806.00	← <b>F-4</b>
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	→ <b>FF-1</b>	440,359.00	<b>0</b>
PERDIDA CAMBIARIA FISCAL	<b>3</b>		
<b>MONTO DE SEGUROS Y FIANZAS DEL EJERCICIO</b>		242,876.00	
PTU DE LA EMPRESA PAGADA EN EL EJERCICIO			
<b>MENOS - INGRESOS CONTABLES NO FISCALES</b>		\$ -	
UTILIDAD CAMBIARIA			
UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES			
UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO			← <b>F-4</b>
VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERC ANT Y DEV EN ESTE			<b>2</b>
CANCELACION DE ESTIMACIONES			
CANCELACION DE PROVISIONES			
INGRESOS POR DIVIDENDOS			
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO			
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA			
INGRESOS DEL EJERCICIO NO COBRADOS (PERSONAS FISICAS)			
<b>UTILIDAD ( PERDIDA ) FISCAL ANTES DE PTU</b>		\$ 9,676,217.00	
<b>MENOS - PTU PAGADA EN EL EJERCICIO</b>			
<b>UTILIDAD ( PERDIDA ) FISCAL DEL EJERCICIO</b>		9,676,217.00	
<b>MENOS - AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	→ <b>FF-1</b>	28,172.00	
	<b>7</b>		
<b>RESULTADO FISCAL</b>		\$ 9,648,045.00	← <b>F-4</b>
		<b>V</b>	<b>2</b>

CONCLUSIÓN: Resultado fiscal correctamente determinado, de acuerdo a las disposiciones fiscales vigentes, establecidas en el Reglamento y la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**V** Sumas y/o restas verificadas

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>DETERMINACIÓN DEL ISR A CARGO DEL EJERCICIO</b>		<b>2</b>	
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

	CONCEPTO	REF	SEGÚN AUDITORIA	REF
	RESULTADO FISCAL		\$ 9,648,045.00	← <b>FF-1</b>
POR :	TASA DEL ISR ( Art. 10 LISR )		30%	
IGUAL :	ISR DEL EJERCICIO	→ <b>FF-1</b>	2,894,414.00	
MENOS :	PAGOS PROVISIONALES		3,061,681.00	← <b>GG</b> <b>1</b>
	PAGOS PROVISIONALES COMPLEMENTARIOS X AUDITORIA	→ <b>FF-1</b> <b>5</b>	-	
	ISR RETENIDO POR TERCEROS		6,482.00	← <b>FF-1</b> <b>5</b>
IGUAL :	ISR A CARGO		\$ -	
	ISR A FAVOR		\$ 173,749.00	
MENOS :	ISR PAGADO EN DECLARACIÓN ANUAL NORMAL			
IGUAL :	<b>ISR NETO A PAGAR</b>	→ <b>FF-1</b> <b>5</b>	- <b>I</b>	
IGUAL :	ISR A FAVOR		173,749.00	
MENOS :	ISR A FAVOR ACREDITADO CONTRA IMPAC			
IGUAL :	<b>ISR NETO A FAVOR</b>		\$ 173,749.00 <b>I</b>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>DETERMINACIÓN DEL AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN</b>		<b>3</b>	
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NÚMERO DE CUENTA	CUENTA	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05
	CREDITOS:		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^
			☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
1102	BANCOS	1	6,752,447.00	2,722,645.37	333,016.99	1,396,866.25	1,837,115.33	1,916,102.57	2,459,779.47	570,288.14	349,856.96	3,265,974.24	272,761.29	10,487,228.02
1106	CLIENTES	2	55,643,264.82	67,935,554.18	74,081,698.87	80,227,843.56	86,373,988.25	92,520,132.94	98,666,277.63	104,812,422.32	110,958,567.01	117,104,711.70	123,250,856.39	129,397,001.08
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR	3	29,000,000.00	27,500,000.00	26,750,000.00	26,000,000.00	25,250,000.00	24,500,000.00	23,750,000.00	23,000,000.00	22,250,000.00	21,500,000.00	20,750,000.00	20,000,000.00
1130	IMPUESTOS POR RECUPERAR	4	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,457,436.00	2,476,488.01
1109	DEUDORES DIVERSOS	5	2,083.00	2,371.00	2,973.00	2,585.00	2,279.00	2,637.00	2,229.00	2,318.00	2,884.00	2,305.00	2,444.00	2,461.72
1306	DEPOSITOS EN GARANTIA	6	-	-	-	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14
	SUMA SALDOS		93,855,230.82	100,618,006.55	103,625,124.86	110,566,007.95	116,402,095.72	121,877,585.65	127,816,999.24	131,323,741.60	136,500,021.11	144,811,704.08	147,214,774.82	162,844,455.97
			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
														1,497,455,748.37
														12
														124,787,979.03
														✓
	DEUDAS :													
2107	DOCUMENTOS POR PAGAR	7	20,000,000.00	23,190,000.00	24,460,000.00	25,730,000.00	27,000,000.00	28,270,000.00	29,540,000.00	30,810,000.00	32,080,000.00	33,350,000.00	34,620,000.00	35,890,000.00
2101	PROVEEDORES	8	50,273,309.75	57,391,653.17	60,950,824.91	64,509,996.65	68,069,168.39	71,628,340.13	75,187,511.87	78,746,683.61	82,305,855.35	85,865,027.09	89,424,198.83	92,983,370.57
2102	ACREEDORES DIVERSOS	9	5,528,154.11	6,590,747.70	7,122,044.49	7,653,341.28	8,184,638.07	8,715,934.86	9,247,231.65	9,778,528.44	10,309,825.23	10,841,122.02	11,372,418.81	11,903,715.60
2109	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	10	318,164.00	318,164.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	288,746.00
2131	PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	11	564,911.00	564,911.00	564,911.00	564,911.00	27,528.25	27,528.25	27,528.25	27,528.25	27,528.25	27,528.25	27,528.25	1,022,618.25
2112	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	12	418,373.03	360,439.69	389,824.89	372,764.04	504,648.47	442,898.26	369,186.25	424,080.69	348,177.04	384,679.72	327,524.69	501,562.64
	SUBTOTAL		77,102,911.88	88,415,915.56	93,487,605.29	98,831,012.97	103,785,983.18	109,084,701.50	114,371,458.02	119,786,820.99	125,071,385.87	130,468,357.08	135,771,670.58	142,590,013.06
			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
														1,338,767,835.96
														12
														111,563,986.33
														✓

<b>FD</b> - Auxiliares proporcionado por la cia		DIFERENCIA	
- Mayores proporcionados por la cia		FACTOR DE AJUSTE ANUAL	Diciembre-05 116.3010
			Diciembre-04 112.5500
			1.0333
			0.0333
<b>I</b> Sumas y/o restas verificadas	CONCLUSION: Ajuste anual por inflación correctamente determinado	<b>AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE</b>	FF-1 → 440,359.00
<b>✓</b> Multiplicación y/o división verificadas	conforme a lo dispuesto por los Artículos 46, 47 y 48		1
<b>^</b> Comprobado Vs. Libro Mayor	de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente y Art. 9 del	<b>AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE</b>	FF-1 → -
<b>☑</b> Comprobado Vs. Libros Auxiliares	Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente		1

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>RESUMEN DEDUCCION DE INVERSIONES Y BASE IMPAC</b> ISR, PTU E IMPAC <span style="float: right;">AUD 31-DIC-05</span>		<u>FF-1</u> 4	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06

DESCRIPCION	REF	MONTO ORIGINAL DE LA INV	DEPRECIACIONES DE LAS INVERSIONES				BASE IMPAC
			ACUMULADA AL		DEL EJERCICIO		
			31-Dic-04	31-Dic-05	HISTORICA	ACTUALIZADA	
<b>ACTIVOS FIJOS :</b>							
EDIFICIOS	1	4,139,354.65	323,880.19	530,847.92	206,967.73	227,567.19	4,025,048.57
MAQUINARIA	2	2,320,198.42	382,977.29	598,955.46	215,978.18	243,549.24	1,810,992.65
EQUIPO DE TRANSPORTE	3	6,600,315.64	1,376,472.64	2,333,693.04	1,040,218.60	1,079,645.59	3,510,752.89
MOBILIARIO Y EQUIPO	4	782,459.55	260,253.09	334,594.67	74,341.58	92,336.82	534,460.90
EQUIPO DE COMPUTO	5	580,761.61	259,694.56	353,112.44	93,417.88	96,774.44	237,954.93
PLANTAS EN PROCESO	6	3,379,924.35	-	-	-	-	-
OTROS	7	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVOS FIJOS		17,803,014.22	2,603,277.77	4,151,203.54	1,630,923.96	1,739,873.29	10,119,211.94
		I F 1	I F	I F 1	I F 1	I FF-1 1	I FF-2 1
<b>CARGOS DIFERIDOS :</b>							
GASTOS DE INSTALACION	6	-	-	-	-	-	-
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	6	-	-	-	-	-	-
TOTAL CARGOS DIFERIDOS		-	-	-	-	-	2.00
		I G-1	I G	I G-1	I G-1	I FF-1 1	I FF-2 1
TOTAL ACT. FIJ Y C DIF		17,803,014.22	2,603,277.77	4,151,203.54	1,630,923.96	1,739,873.29	10,119,213.94
		I	I	I	I	I	I

CONCLUSIÓN: Deducción de Inversiones del ejercicio correctamente determinadas, en los términos que establecen los artículos del 37 al 45 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  
 Proemio de Activos Fijos, Gastos y Cargos Diferidos para el Impuesto al Activo, correctamente determinados de acuerdo en lo establecido en los artículos 2 y 3 de la Ley del Impuesto al Activo.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>FF-1</u>	
<b>DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC</b>		<u>4-1</u>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>EDIFICIOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		MESES DE USO		DEPRECIACION			I N P C		FACTOR DE AJUSTE	DEPREC ACTUALIZADA (FISCAL)
			FECHA	MOI	ACUM. AL 31-Dic-04	EN EL EJER. 2005	ACUM. AL 31-Dic-04	ANUAL 2005	ACUM. AL 31-Dic-05	MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		
								5%					
1210	EDIFICIOS	1	01-Dic-99	477,704.00	60	12	119,426.00	23,885.20	143,311.20	113.4470	85.5807	1.3256	31,662.22
1210	EDIFICIOS	2	13-Ene-00	47,826.09	59	12	11,757.25	2,391.30	14,148.55	113.4470	86.7298	1.3080	3,127.83
1210	EDIFICIOS	3	18-Feb-00	189,041.74	58	12	45,685.09	9,452.09	55,137.17	113.4470	87.4992	1.2965	12,254.63
1210	EDIFICIOS	4	02-Mar-00	134,882.34	57	12	32,034.56	6,744.12	38,778.67	113.4470	87.9843	1.2894	8,695.86
1210	EDIFICIOS	5	01-Jul-00	56,475.00	53	12	12,471.56	2,823.75	15,295.31	113.4470	89.6902	1.2648	3,571.48
1210	EDIFICIOS	6	01-Mar-01	82,500.00	45	12	15,468.75	4,125.00	19,593.75	113.4470	94.2967	1.2030	4,962.38
1210	EDIFICIOS	7	01-Dic-00	307,604.00	48	12	61,520.80	15,380.20	76,901.00	113.4470	93.2482	1.2166	18,711.55
1210	EDIFICIOS	8	01-Ene-01	6,000.00	47	12	1,175.00	300.00	1,475.00	113.4470	93.7651	1.2099	362.97
1210	EDIFICIOS	9	01-Abr-01	16,313.04	44	12	2,990.72	815.65	3,806.38	113.4470	94.7724	1.1970	976.34
1210	EDIFICIOS	10	01-Mar-02	22,314.78	33	12	3,068.28	1,115.74	4,184.02	113.4470	98.6921	1.1495	1,282.54
1210	EDIFICIOS	11	01-May-02	4,040.27	31	12	521.87	202.01	723.88	113.4470	99.4324	1.1409	230.48
1210	EDIFICIOS	12	01-Jul-02	54,590.14	29	12	6,596.31	2,729.51	9,325.82	113.4470	100.2040	1.1321	3,090.07
1210	EDIFICIOS	13	01-Jul-02	11,600.00	29	12	1,401.67	580.00	1,981.67	113.4470	100.2040	1.1321	656.62
1210	EDIFICIOS	14	01-Sep-02	35,972.61	27	12	4,046.92	1,798.63	5,845.55	113.4470	101.1900	1.1211	2,016.44
1210	EDIFICIOS	15	01-Oct-02	24,776.94	26	12	2,684.17	1,238.85	3,923.02	113.4470	101.6300	1.1162	1,382.80
1210	EDIFICIOS	16	01-Nov-02	7,500.00	25	12	781.25	375.00	1,156.25	113.4470	102.4580	1.1072	415.20
1210	EDIFICIOS	17	01-Dic-02	7,500.00	24	12	750.00	375.00	1,125.00	113.4470	102.9040	1.1024	413.40
1210	EDIFICIOS	18	01-Dic-02	15,000.00	24	12	1,500.00	750.00	2,250.00	113.4470	102.9040	1.1024	826.80
1210	EDIFICIOS	19	01-Dic-04	96,611.45	0	12	-	4,830.57	4,830.57	113.4470	112.5500	1.0079	4,868.73
1210	EDIFICIOS	20	01-Dic-04	206,784.81	0	12	-	10,339.24	10,339.24	113.4470	112.5500	1.0079	10,420.92
1210	EDIFICIOS	21	01-Dic-04	2,308,517.44	0	12	-	115,425.87	115,425.87	113.4470	112.5500	1.0079	116,337.74
1210	EDIFICIOS	22	01-Dic-04	10,800.00	0	12	-	540.00	540.00	113.4470	112.5500	1.0079	544.27
1210	EDIFICIOS	23	01-Dic-04	15,000.00	0	12	-	750.00	750.00	113.4470	112.5500	1.0079	755.93
		<b>F</b>		4,139,354.65			323,880.19	206,967.73	530,847.92			<b>FF-2</b>	227,567.19
				<i>∩</i>			<i>∩</i>	<i>∩</i>	<i>∩</i>			<b>4-1</b>	<i>∩</i>
			<b>SUBTOTAL</b>	4,139,354.65			323,880.19						<i>∩</i>
				<i>∩</i>			<i>∩</i>	<i>∩</i>	<i>∩</i>				<i>∩</i>
		<b>FF-1</b>	<b>TOTALES</b>	4,139,354.65			323,880.19	206,967.73	530,847.92			<b>FF-2</b>	227,567.19
		<b>4</b>		<i>∩</i>			<i>∩</i>	<i>∩</i>	<i>∩</i>			<b>4-1</b>	<i>∩</i>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC</b>		<b>4-2</b>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>MAQUINARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		MESES DE USO		DEPRECIACION			I N P C		FACTOR DE AJUSTE	DEPRECIACION ACTUALIZADA (FISCAL)
			FECHA	MOI	ACUM. AL 31-Dic-04	EN EL EJER. 2005	ACUM. AL 31-Dic-04	ANUAL 2005	ACUM. AL 31-Dic-05	MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		
								10%					
1270	MAQUINARIA	1	01-Ago-97	61,000.00	88	12	44,733.33	6,100.00	50,833.33	113.4470	61.3902	1.8479	11,272.19
1270	MAQUINARIA	2	06-Oct-00	9,000.00	50	12	3,750.00	900.00	4,650.00	113.4470	91.4674	1.2402	1,116.18
1270	MAQUINARIA	3	21-Ene-00	111,144.00	59	12	54,645.80	11,114.40	65,760.20	113.4470	86.7298	1.3080	14,537.64
1270	MAQUINARIA	4	01-May-02	19,000.00	31	12	4,908.33	1,900.00	6,808.33	113.4470	99.4324	1.1409	2,167.71
1270	MAQUINARIA	5	01-May-02	25,520.00	31	12	6,592.67	2,552.00	9,144.67	113.4470	99.4324	1.1409	2,911.58
1270	MAQUINARIA	6	01-Jun-02	30,000.00	30	12	7,500.00	3,000.00	10,500.00	113.4470	99.9172	1.1354	3,406.20
1270	MAQUINARIA	7	04-Abr-03	23,225.40	20	12	3,870.90	2,322.54	6,193.44	113.4470	104.4390	1.0862	2,522.74
1270	MAQUINARIA	8	06-Jun-03	22,816.80	18	12	3,422.52	2,281.68	5,704.20	113.4470	104.1880	1.0888	2,484.29
1270	MAQUINARIA	9	01-Ago-04	20,000.00	4	12	666.67	2,000.00	2,666.67	113.4470	109.6950	1.0342	2,068.40
1270	MAQUINARIA	10	01-Ago-04	3,400.00	4	12	113.33	340.00	453.33	113.4470	109.6950	1.0342	351.63
1270	MAQUINARIA	11	01-Dic-04	617,646.00	0	12	-	61,764.60	61,764.60	113.4470	112.5500	1.0079	62,252.54
1270	MAQUINARIA	12	01-Jun-97	9,900.00	90	12	7,425.00	990.00	8,415.00	113.4470	60.3236	1.8806	1,861.79
1270	MAQUINARIA	13	01-Ago-99	46,358.27	64	12	24,724.41	4,635.83	29,360.24	113.4470	82.6577	1.3724	6,362.21
1270	MAQUINARIA	14	01-Nov-99	260,000.00	61	12	132,166.67	26,000.00	158,166.67	113.4470	84.7319	1.3388	34,808.80
1270	MAQUINARIA	15	16-Nov-00	80,930.00	49	12	33,046.42	8,093.00	41,139.42	113.4470	92.2495	1.2297	9,951.96
1270	MAQUINARIA	16	01-Ene-02	7,000.00	35	12	2,041.67	700.00	2,741.67	113.4470	98.2530	1.1546	808.22
1270	MAQUINARIA	17	01-Feb-02	51,304.35	34	12	14,536.23	5,130.44	19,666.67	113.4470	98.1899	1.1553	5,927.19
1270	MAQUINARIA	18	01-Abr-02	34,695.66	32	12	9,252.18	3,469.57	12,721.74	113.4470	99.2312	1.1432	3,966.41
1270	MAQUINARIA	19	01-May-02	54,000.00	31	12	13,950.00	5,400.00	19,350.00	113.4470	99.4324	1.1409	6,160.86
1270	MAQUINARIA	20	01-Jul-02	36,000.00	29	12	8,700.00	3,600.00	12,300.00	113.4470	100.2040	1.1321	4,075.56
1270	MAQUINARIA	21	01-Ago-02	26,870.00	28	12	6,269.67	2,687.00	8,956.67	113.4470	100.5850	1.1278	3,030.40
1270	MAQUINARIA	22	06-Oct-03	5,670.00	14	12	661.50	567.00	1,228.50	113.4470	105.6610	1.0736	608.73
1270	MAQUINARIA	23	01-Dic-04	589,717.94	0	12	-	58,971.79	58,971.79	113.4470	112.5500	1.0079	59,437.67
		<b>F</b>		2,145,198.42			382,977.29	214,519.84	597,497.13			<b>FF-2</b>	242,090.90
				<b>I</b>			<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-1</b>	<b>I</b>
	<b>ALTAS DE ACTIVO</b>												
1270	MAQUINARIA	24	01-Nov-05	175,000.00	0	1	-	1,458.33	1,458.33	115.5910	115.5910	1.0000	1,458.33
		<b>F-3</b>		175,000.00			-	1,458.33	1,458.33			<b>FF-2</b>	1,458.33
		<b>1</b>		<b>I</b>			<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-1</b>	<b>I</b>
	<b>TOTALES</b>	<b>FF-1</b>		2,320,198.42			382,977.29	215,978.18	598,955.46			<b>FF-2</b>	243,549.24
		<b>4</b>		<b>I</b>			<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-1</b>	<b>I</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC</b>		<b>4-3</b>	
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		MESES DE USO		DEPRECIACION			I N P C		FACTOR DE AJUSTE	DEPREC ACTUALIZADA (FISCAL)
			FECHA	MOI	ACUM. AL 31-Dic-04	EN EL EJER. 2005	ACUM. AL 31-Dic-04	ANUAL 2005	ACUM. AL 31-Dic-05	MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		
								25%					
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	1	01-Ene-98	13,000.00	83	0	13,000.00	-	13,000.00	113.4470	65.6377	1.7283	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	2	01-Ene-98	330,434.78	83	0	330,434.78	-	330,434.78	113.4470	65.6377	1.7283	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	3	01-Ene-98	330,434.78	83	0	330,434.78	-	330,434.78	113.4470	65.6377	1.7283	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	4	01-Ene-98	10,152.17	83	0	10,152.17	-	10,152.17	113.4470	65.6377	1.7283	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	5	01-Ene-98	20,347.83	83	0	20,347.83	-	20,347.83	113.4470	65.6377	1.7283	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	6	11-Jun-03	774,351.44	18	12	290,381.79	193,587.86	483,969.65	113.4470	104.1880	1.0888	210,778.46
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	7	22-Ene-04	135,319.20	11	12	31,010.65	33,829.80	64,840.45	113.4470	107.6610	1.0537	35,646.46
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	8	08-Ene-04	756,521.65	11	12	173,369.54	189,130.41	362,499.96	113.4470	107.6610	1.0537	199,286.72
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	9	23-Feb-04	120,000.00	10	12	25,000.00	30,000.00	55,000.00	113.4470	108.3050	1.0474	31,422.00
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	10	07-Sep-04	590,112.70	3	12	36,882.04	147,528.18	184,410.22	113.4470	110.6020	1.0257	151,319.65
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	11	18-Oct-04	344,278.26	2	12	14,344.93	86,069.57	100,414.49	113.4470	111.3680	1.0186	87,670.46
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	12	03-Ago-04	217,391.20	4	12	18,115.93	54,347.80	72,463.73	113.4470	109.6950	1.0342	56,206.49
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	13	01-Dic-04	128,510.15	0	12	-	32,127.54	32,127.54	113.4470	112.5500	1.0079	32,381.35
		F		3,770,854.16			1,293,474.45	766,621.15	2,060,095.60			FF-2 4-1	804,711.59
				I			I	I	I				I
	<b>BAJAS POR VENTA DE ACTIVO</b>												X DED ACT
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	14	15-Jul-03	234,347.83	17	6	82,998.19	-	82,998.19	113.4380	104.3390	1.0872	164,547.33
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	15	01-Jul-05	538,083.46	0	4	-	-	-	112.9290	113.8910	1.0000	538,083.46
		F-4		772,431.29			82,998.19	-	82,998.19			FF-2 4-1	702,630.79
		2		I			I	I	I				I
	<b>SUBTOTAL</b>			4,543,285.45			1,376,472.64						I
				I			I	I	I				I
	<b>ALTAS DE ACTIVO</b>												
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	16	01-Ene-05	217,391.30	0	11	-	49,818.84	49,818.84	113.4470	112.5540	1.0079	50,212.41
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	17	01-Ene-05	65,217.40	0	11	-	14,945.65	14,945.65	113.4470	112.5540	1.0079	15,063.72
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	18	01-Feb-05	102,956.52	0	10	-	21,449.28	21,449.28	113.4470	112.9290	1.0045	21,545.80
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	19	01-Feb-05	102,956.52	0	10	-	21,449.28	21,449.28	113.4470	112.9290	1.0045	21,545.80
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	20	01-Feb-05	102,956.52	0	10	-	21,449.28	21,449.28	113.4470	112.9290	1.0045	21,545.80
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	21	01-Feb-05	113,252.17	0	10	-	23,594.20	23,594.20	113.4470	112.9290	1.0045	23,700.38
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	22	01-Jul-05	538,083.46	0	4	-	10,869.57	10,869.57	114.4840	114.0270	1.0040	10,913.04
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	23	01-Ago-05	130,434.78	0	4	-	10,869.57	10,869.57	114.4840	114.0270	1.0040	10,913.04
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	24	01-Ago-05	130,434.78	0	4	-	10,869.57	10,869.57	114.4840	114.0270	1.0040	10,913.04
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	25	01-Ago-05	130,434.78	0	4	-	10,869.57	10,869.57	114.4840	114.0270	1.0040	10,913.04
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	26	01-Ago-05	483,321.35	0	4	-	40,276.78	40,276.78	114.4840	114.0270	1.0040	40,437.89
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	27	01-Ago-05	83,761.12	0	4	-	6,980.09	6,980.09	114.4840	114.0270	1.0040	7,008.01
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	28	01-Ago-05	84,434.78	0	4	-	7,036.23	7,036.23	114.4840	114.0270	1.0040	7,064.38
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	29	01-Sep-05	543,826.00	0	3	-	33,989.13	33,989.13	114.7650	114.4840	1.0024	34,070.70
		F-4		2,829,461.48			-	273,597.45	273,597.45			FF-2 4-1	274,934.00
		1		I			I	I	I				I
	<b>TOTALES</b>	FF-1 4		6,600,315.64			1,376,472.64	1,040,218.60	2,333,693.04			FF-2 4-1	1,079,645.59
				I			I	I	I				I

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.			FF-1 4-4										
DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC			C.P. R.M.N.	13-Mar-06									
MOBILIARIO Y EQUIPO			C.P. R.C.B.	12-May-06									
AUD 31-DIC-05													
NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		MESES DE USO		DEPRECIACION			I N P C		FACTOR DE AJUSTE	DEPREC ACTUALIZADA (FISCAL)
			FECHA	MOI	ACUM. AL 31-Dic-04	EN EL EJER. 2005	ACUM. AL 31-Dic-04	ANUAL 2005	ACUM. AL 31-Dic-05	MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		
								10%					
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	1	01-Ene-97	478.21	95	12	378.58	47.82	426.40	113.4470	56.9416	1.9923	95.27
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	2	01-Mar-97	1,348.00	93	12	1,044.70	134.80	1,179.50	113.4470	58.6190	1.9353	260.88
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	3	01-Mar-97	4,509.56	93	12	3,494.91	450.96	3,945.87	113.4470	58.6190	1.9353	872.74
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	4	01-Ene-98	29,000.00	83	12	20,058.33	2,900.00	22,958.33	113.4470	65.6377	1.7283	5,012.07
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	5	01-Feb-98	14,000.00	82	12	9,566.67	1,400.00	10,966.67	113.4470	66.7868	1.6986	2,378.04
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	6	01-Mar-98	3,500.00	81	12	2,362.50	350.00	2,712.50	113.4470	67.5691	1.6789	587.62
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	7	01-Mar-98	30,500.00	81	12	20,587.50	3,050.00	23,637.50	113.4470	67.5691	1.6789	5,120.65
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	8	01-Abr-98	27,000.00	80	12	18,000.00	2,700.00	20,700.00	113.4470	68.2013	1.6634	4,491.18
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	9	01-Sep-00	21,777.00	51	12	9,255.23	2,177.70	11,432.93	113.4470	90.8418	1.2488	2,719.51
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	10	01-Sep-00	12,599.72	51	12	5,354.88	1,259.97	6,614.85	113.4470	90.8418	1.2488	1,573.45
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	11	01-Ene-01	32,996.50	47	12	12,923.63	3,299.65	16,223.28	113.4470	93.7651	1.2099	3,992.25
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	12	01-Feb-01	239,049.60	46	12	91,635.68	23,904.96	115,540.64	113.4470	93.7030	1.2107	28,941.74
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	13	01-Mar-01	13,564.36	45	12	5,086.64	1,356.44	6,443.07	113.4470	94.2867	1.2030	1,631.79
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	14	01-May-01	52,421.13	43	12	18,784.24	5,242.11	24,026.35	113.4470	94.9899	1.1943	6,280.66
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	15	01-Jun-01	42,320.87	42	12	14,812.30	4,232.09	19,044.39	113.4470	95.2145	1.1914	5,042.11
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	16	01-Jul-01	2,993.92	41	12	1,022.92	299.39	1,322.31	113.4470	94.9671	1.1945	357.62
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	17	01-Dic-01	5,000.00	36	12	1,500.00	500.00	2,000.00	113.4470	97.3543	1.1652	582.60
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	18	01-Ene-02	3,517.39	35	12	1,025.91	351.74	1,377.64	113.4470	98.2530	1.1546	406.12
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	19	01-Mar-02	31,900.00	33	12	8,772.50	3,190.00	11,962.50	113.4470	98.6921	1.1495	3,666.91
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	20	01-Abr-02	14,850.00	32	12	3,960.00	1,485.00	5,445.00	113.4470	99.2312	1.1432	1,697.65
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	21	13-Feb-03	15,300.00	22	12	2,805.00	1,530.00	4,335.00	113.4470	103.6070	1.0949	1,675.20
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	22	06-Mar-03	14,450.00	21	12	2,528.75	1,445.00	3,973.75	113.4470	104.2610	1.0881	1,572.30
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	23	13-May-03	6,500.00	19	12	1,029.17	650.00	1,679.17	113.4470	104.1020	1.0897	708.31
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	24	26-Jun-03	15,300.00	18	12	2,295.00	1,530.00	3,825.00	113.4470	104.1880	1.0888	1,665.86
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	25	31-Dic-04	3,900.00	0	12	-	390.00	390.00	113.4470	112.5500	1.0079	393.08
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	26	31-Dic-04	15,070.50	0	12	-	1,507.05	1,507.05	113.4470	112.5500	1.0079	1,518.96
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	27	31-Dic-04	16,400.00	0	12	-	1,640.00	1,640.00	113.4470	112.5500	1.0079	1,652.96
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	28	04-Feb-04	9,387.34	10	12	782.28	938.73	1,721.01	113.4470	108.3050	1.0474	983.23
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	29	05-Mar-04	12,500.00	9	12	937.50	1,250.00	2,187.50	113.4470	108.6720	1.0439	1,304.88
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	30	16-Jul-04	4,650.00	5	12	193.75	465.00	658.75	113.4470	109.0220	1.0405	483.83
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	31	24-Ago-04	1,635.94	4	12	54.53	163.59	218.13	113.4470	109.6950	1.0342	169.19
		<b>F</b>		698,420.04			260,253.09	69,842.00	330,095.09			<b>FF-2</b>	87,818.63
				I			I	I	I			4-1	I
			<b>SUBTOTAL</b>	698,420.04			260,253.09						I
				I			I	I	I				I
	<b>ALTAS DE ACTIVO</b>												
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	32	01-Feb-05	24,347.83	0	10	-	2,028.99	2,028.99	113.4470	112.9290	1.0045	2,038.12
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	33	01-May-05	21,880.00	0	7	-	1,276.33	1,276.33	114.0270	113.5560	1.0041	1,281.57
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	34	01-May-05	12,600.00	0	7	-	735.00	735.00	114.0270	113.5560	1.0041	738.01
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	35	01-Jun-05	2,100.00	0	6	-	105.00	105.00	114.0270	113.4470	1.0051	105.54
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	36	01-Jul-05	2,250.00	0	5	-	93.75	93.75	114.4840	113.8910	1.0052	94.24
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	37	01-Ago-05	1,677.40	0	4	-	55.91	55.91	114.4840	114.0270	1.0040	56.14
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	38	01-Oct-05	1,495.00	0	2	-	24.92	24.92	114.7650	114.7650	1.0000	24.92
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	39	01-Oct-05	4,829.00	0	2	-	80.48	80.48	114.7650	114.7650	1.0000	80.48
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	40	01-Nov-05	4,302.72	0	1	-	35.86	35.86	115.5910	115.5910	1.0000	35.86
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	41	01-Oct-05	3,800.00	0	2	-	63.33	63.33	114.7650	114.7650	1.0000	63.33
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	42	01-Dic-05	4,757.56	0	0	-	-	-	115.5910	116.3010	1.0000	-
		<b>F-5</b>		84,039.51			-	4,499.57	4,499.57			<b>FF-2</b>	4,518.20
		1		I			I	I	I			4-1	I
		<b>FF-1</b>		782,459.55			260,253.09	74,341.58	334,594.67			<b>FF-2</b>	92,336.82
		4		I			I	I	I			4-1	I

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.					FF-1 4-5									
DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC					C.P. R.M.N.		13-Mar-06							
EQUIPO DE COMPUTO					AUD 31-DIC-05		C.P. R.C.B.		12-May-06					
NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		MESES DE USO		DEPRECIACION			I N P C		FACTOR	DEPREC	
			FECHA	MOI	ACUM. AL 31-Dic-04	EN EL EJER. 2005	ACUM. AL 31-Dic-04	ANUAL 2005	ACUM. AL 31-Dic-05	MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION	DE AJUSTE	ACTUALIZADA (FISCAL)	
								30%						
1260	EQUIPO DE COMPUTO	1	01-Oct-98	13,043.48	74	0	13,043.48	-	13,043.48	113.4470	73.0854	1.5522	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	2	01-Oct-98	8,260.87	74	0	8,260.87	-	8,260.87	113.4470	73.0854	1.5522	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	3	01-Mar-99	14,552.46	69	0	14,552.46	-	14,552.46	113.4470	79.9040	1.4197	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	4	01-May-99	7,500.00	67	0	7,500.00	-	7,500.00	113.4470	81.1224	1.3984	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	5	01-Jun-99	8,686.09	66	0	8,686.09	-	8,686.09	113.4470	81.6554	1.3893	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	6	01-Sep-99	7,800.00	63	0	7,800.00	-	7,800.00	113.4470	83.4564	1.3593	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	7	01-Dic-99	1,800.00	60	0	1,800.00	-	1,800.00	113.4470	85.5807	1.3256	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	8	01-Ene-00	12,607.83	59	0	12,607.83	-	12,607.83	113.4470	86.7298	1.3080	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	9	14-Jun-00	7,826.09	54	0	7,826.09	-	7,826.09	113.4470	89.3417	1.2698	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	10	28-Jun-00	10,000.00	54	0	10,000.00	-	10,000.00	113.4470	89.3417	1.2698	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	11	08-Jul-00	23,475.66	53	0	23,475.66	-	23,475.66	113.4470	89.6902	1.2648	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	12	14-Oct-00	7,070.00	50	0	7,070.00	-	7,070.00	113.4470	91.4674	1.2402	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	13	18-Oct-00	12,043.00	50	0	12,043.00	-	12,043.00	113.4470	91.4674	1.2402	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	14	01-Jun-01	6,784.62	42	0	6,784.62	-	6,784.62	113.4470	95.2145	1.1914	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	15	01-Ago-01	29,956.79	40	0	29,956.79	-	29,956.79	113.4470	95.5298	1.1875	-	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	16	01-Oct-01	29,154.24	38	2	27,696.53	1,457.71	29,154.24	113.4470	96.8548	1.1713	1,707.42	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	17	01-Dic-01	23,377.34	36	4	21,039.61	2,337.73	23,377.34	113.4470	97.3543	1.1652	2,723.93	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	18	01-Mar-02	5,560.00	33	7	4,587.00	973.00	5,560.00	113.4470	98.6921	1.1495	1,118.46	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	19	01-Ago-02	7,180.00	28	12	5,026.00	2,154.00	7,180.00	113.4470	100.5850	1.1278	2,429.28	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	20	01-Ene-04	8,983.65	11	12	2,470.50	2,695.10	5,165.60	113.4470	107.6610	1.0537	2,839.82	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	21	01-Feb-04	22,800.00	10	12	5,700.00	6,840.00	12,540.00	113.4470	108.3050	1.0474	7,164.22	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	22	01-Mar-04	25,100.00	9	12	5,647.50	7,530.00	13,177.50	113.4470	108.6720	1.0439	7,860.57	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	23	01-Abr-04	22,000.00	8	12	4,400.00	6,600.00	11,000.00	113.4470	108.8360	1.0423	6,879.18	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	24	01-May-04	21,000.00	7	12	3,675.00	6,300.00	9,975.00	113.4470	108.5630	1.0449	6,582.87	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	25	01-Jul-04	16,994.30	5	12	2,124.29	5,098.29	7,222.58	113.4470	109.0220	1.0405	5,304.77	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	26	01-Ago-04	19,476.20	4	12	1,947.62	5,842.86	7,790.48	113.4470	109.6950	1.0342	6,042.69	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	27	01-Sep-04	17,400.00	3	12	1,305.00	5,220.00	6,525.00	113.4470	110.6020	1.0257	5,354.15	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	28	01-Oct-04	47,180.00	2	12	2,359.00	14,154.00	16,513.00	113.4470	111.3680	1.0186	14,417.26	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	29	01-Nov-04	12,385.00	1	12	309.63	3,715.50	4,025.13	113.4470	112.3180	1.0100	3,752.66	
		F		449,997.62			259,694.56	70,918.19	330,612.75			FF-2 4-1	74,177.27	
				I			I	I	I			I		
	ALTAS DE ACTIVO													
1260	EQUIPO DE COMPUTO	30	01-Ene-05	17,100.00	0	11	-	4,702.50	4,702.50	113.4470	112.5540	1.0079	4,739.65	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	31	01-Abr-05	28,500.00	0	8	-	5,700.00	5,700.00	113.8910	113.8420	1.0004	5,702.28	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	32	01-May-05	10,900.00	0	7	-	1,907.50	1,907.50	114.0270	113.5560	1.0041	1,915.32	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	33	01-Jun-05	9,279.90	0	6	-	1,391.99	1,391.99	114.0270	113.4470	1.0051	1,399.08	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	34	01-Jun-05	10,000.00	0	6	-	1,500.00	1,500.00	114.0270	113.4470	1.0051	1,507.65	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	35	30-Jun-05	2,850.00	0	6	-	427.50	427.50	114.0270	113.4470	1.0051	429.68	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	36	03-Ago-05	1,200.00	0	4	-	120.00	120.00	114.4840	114.0270	1.0040	120.48	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	37	03-Ago-05	1,223.25	0	4	-	122.33	122.33	114.4840	114.0270	1.0040	122.81	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	38	05-Sep-05	11,760.00	0	3	-	882.00	882.00	114.7650	114.4840	1.0024	884.12	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	39	13-Sep-05	1,640.00	0	3	-	123.00	123.00	114.7650	114.4840	1.0024	123.30	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	40	14-Oct-05	9,069.37	0	2	-	453.47	453.47	114.7650	114.7650	1.0000	453.47	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	41	01-Abr-05	1,250.00	0	8	-	250.00	250.00	113.8910	113.8420	1.0004	250.10	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	42	01-May-05	9,600.00	0	7	-	1,680.00	1,680.00	114.0270	113.5560	1.0041	1,686.89	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	43	01-Jun-05	2,173.91	0	6	-	326.09	326.09	114.0270	113.4470	1.0051	327.75	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	44	01-Oct-05	4,428.90	0	2	-	221.45	221.45	114.7650	114.7650	1.0000	221.45	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	45	01-Ene-05	1,616.98	0	11	-	444.67	444.67	113.4470	112.5540	1.0079	448.18	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	46	01-Ene-05	8,171.68	0	11	-	2,247.21	2,247.21	113.4470	112.5540	1.0079	2,264.96	
		F-6 1		130,763.99			-	22,499.69	22,499.69			FF-2 4-1	22,597.17	
				I			I	I	I			I		
		FF-1 4	TOTALES	580,761.61			259,694.56	93,417.88	353,112.44			FF-2 4-1	96,774.44	
				I			I	I	I			I		

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>	<u>FF-1</u>
<b>CALCULO DE PAGOS PROVISIONALES MENSUALES</b>	<b>5</b>
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	A Enero-05	A Febrero-05	A Marzo-05	A Abril-05	A Mayo-05	A Junio-05	A Julio-05	A Agosto-05	A Sep-05	A Octubre-05	A Noviembre-05	A Diciembre-05	TOTALES
82	VENTAS	10-1	45,996,000.17	50,199,078.58	59,112,440.06	60,700,594.96	65,740,825.14	62,182,033.16	64,658,368.96	70,455,158.98	68,537,756.32	69,939,525.73	68,563,615.59	73,844,893.35	\$ 759,930,291.00
	INGRESOS POR SERVICIOS	1	3,510,688.54	3,114,675.47	3,389,489.81	3,697,574.60	3,454,222.47	3,214,038.63	2,753,551.58	2,974,918.71	3,061,985.62	2,557,489.58	2,876,589.57	3,686,541.42	38,291,766.00
	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO											189,166.00			189,166.00
	NOTAS DE CARGO		11,369.19	6,781.00	0.60	62,272.67	68,401.53	35,710.63	57,541.24	106,809.55	57,199.17	41,768.28	39,802.36	62,981.09	550,637.31
	OTROS PRODUCTOS							360.00	32,641.17		14,234.63	15,811.47		2,230.53	65,277.80
	INTERESES		1,890.00	2,775.57	1,142.72	663.15	1,413.90	1,709.73	1,038.62	818.64	1,815.32	656.57	1,813.43	2,531.90	18,269.55
	INGRESOS NOMINALES DEL MES		49,519,947.90	53,323,310.62	62,503,073.19	64,461,105.38	69,264,863.04	65,433,852.15	67,503,141.57	73,537,705.88	71,672,991.06	72,744,417.63	71,481,820.95	77,599,178.29	799,045,407.66
	INGRESOS NOMINALES DEL PERIODO		\$ 49,519,947.90	\$ 102,843,259.00	\$ 165,346,332.00	\$ 229,807,437.00	\$ 299,072,300.00	\$ 364,506,152.00	\$ 432,009,294.00	\$ 505,547,000.00	\$ 577,219,991.00	\$ 649,964,408.00	\$ 721,446,229.00	\$ 799,045,408.00	\$ 799,045,408.00
	POR: COEFICIENTE DE UTILIDAD ( 1 )	FF-1	0.0061	0.0061	0.0068	0.0068	0.0068	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102	0.0102
	IGUAL: UTILIDAD FISCAL ESTIMADA	6	302,072.00	627,344.00	1,124,355.00	1,562,691.00	2,033,692.00	3,717,963.00	4,406,495.00	5,156,579.00	5,887,644.00	6,629,637.00	7,358,752.00	8,150,263.00	
	MAS: DOCEAVA PARTE DEL INV. ACUMULABLE		172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	172,858.22	
	POR: No. DE MESES DEL PAGO PROVISIONAL		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	IGUAL: RESULTADO		172,858.00	345,716.00	518,575.00	691,433.00	864,291.00	1,037,149.00	1,210,008.00	1,382,866.00	1,555,724.00	1,728,582.00	1,901,440.00	2,074,299.00	
	MAS: DOCEAVA PARTE DE LA DIF QUE RESULTE														
	POR: No. DE MESES DEL PAGO PROVISIONAL		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	IGUAL: RESULTADO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	MENOS: UTILIDAD FISCAL PARA PAGOS PROVISIONALES		474,930.00	973,060.00	1,642,930.00	2,254,124.00	2,897,983.00	4,755,112.00	5,616,503.00	6,539,445.00	7,443,368.00	8,358,219.00	9,260,192.00	10,224,562.00	
	MENOS: ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DISTRIBUIDOS														
	PERD. FISC. DE EJERC. ANT. PEN. DE APLIC	FF-1	27,003.00	27,003.00	27,003.00	27,003.00	27,003.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00	28,172.00
	IGUAL: BASE PARA CALCULO	7	447,927.00	946,057.00	1,615,927.00	2,227,121.00	2,870,980.00	4,726,940.00	5,588,331.00	6,511,273.00	7,415,196.00	8,330,047.00	9,232,020.00	10,196,390.00	
	POR: TASA ART. 10 LISR		30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	
	IGUAL: PAGO PROVISIONAL :														
	I. S. R.		134,378.00	283,817.00	484,778.00	668,136.00	861,294.00	1,418,082.00	1,676,499.00	1,953,382.00	2,224,559.00	2,499,014.00	2,769,606.00	3,058,917.00	
	I. A.	FF-2	46,363.00	92,727.00	175,214.00	233,619.00	292,024.00	372,595.00	434,694.00	496,793.00	558,893.00	620,992.00	683,091.00	745,190.00	
	MAYOR ENTRE LOS DOS :	3													
	I. S. R.		134,378.00	283,817.00	484,778.00	668,136.00	861,294.00	1,418,082.00	1,676,499.00	1,953,382.00	2,224,559.00	2,499,014.00	2,769,606.00	3,058,917.00	
I. A.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
MAS: PAGOS PROV. EFECTUADOS CON ANT.			133,162.00	282,114.00	482,566.00	665,628.00	858,045.00	1,414,410.00	1,672,334.00	1,948,841.00	2,219,565.00	2,493,609.00	2,763,805.00		
MAS: ISR PAGADO EN EXESO POR LA CIA			16,102.00	25,613.00	9,864.00	14,477.00	16,234.00	8,846.00	8,374.00	8,452.00	8,945.00	9,056.00	9,130.00		
MENOS: PAGOS PROV EFECTIVAMENTE PAGADOS				149,264.00	307,727.00	492,430.00	680,105.00	874,279.00	1,423,256.00	1,680,708.00	1,957,293.00	2,228,510.00	2,502,665.00		
MENOS: ISR RETENIDO DEL PERIODO (ART. 58 LISR)	D-2		1,216.00	1,703.00	2,212.00	2,508.00	3,249.00	3,672.00	4,165.00	4,541.00	4,994.00	5,405.00	5,801.00		
IGUAL: IMPUESTO A PAGAR ( S/AUD )	2	\$ 133,162.00	\$ 132,850.00	\$ 174,839.00	\$ 173,198.00	\$ 177,940.00	\$ 540,131.00	\$ 249,078.00	\$ 268,133.00	\$ 262,272.00	\$ 265,099.00	\$ 261,140.00	\$ 279,500.00	\$ 2,917,342.00	
IGUAL: IMPUESTO PAGADO ( S/CIA )	GG	149,264.00	158,463.00	184,703.00	187,675.00	194,174.00	548,977.00	257,452.00	276,585.00	271,217.00	274,155.00	270,270.00	288,746.00	3,061,681.00	
IGUAL: DIFERENCIAS A CARGO	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
IGUAL: DIFERENCIAS A FAVOR		\$ 16,102.00	\$ 25,613.00	\$ 9,864.00	\$ 14,477.00	\$ 16,234.00	\$ 8,846.00	\$ 8,374.00	\$ 8,452.00	\$ 8,945.00	\$ 9,056.00	\$ 9,130.00	\$ 9,246.00	\$ 9,246.00	

- I Sumas y/o restas verificadas
- / Multiplicacion y/o division verificadas
- ☑ Comprobado Vs. Libros Auxiliares
- FD Auxiliares proporcionados por la compañía

CONCLUSIÓN: Pagos provisionales mensuales correctamente determinados en los términos de los artículos 14 y 15 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Art. 3 de las disposiciones transitorias de la LISR, del decreto por el que se reforman diversas disposiciones fiscales de la LISR, publicado en DOF del 1-dic-04

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>FF-1</u>	
<b>DETERMINACION DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD</b>		<b>6</b>	
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

	CONCEPTO	REF	2003 COM X DIC 30-May-04 ENE - FEB	2004 NORMAL 30-Mar-05 MAR - MAY	2004 COM X DIC 05-Jun-05 JUN - DIC	C.U. POR APLICAR EN 2006
			@	@	@	
MENOS:	INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO		\$ 497,285,391.00	\$ 520,595,286.00	\$ 520,595,286.00	\$ 799,045,408.00
	GANAN INF. (AJUSTE ANUAL X INF)					-
	INTERES ACUMULABLE					
	INTERESES A FAVOR					
	INTERESES UDI'S					
	AJUSTE AL PRINCIPAL					
	UTILIDAD CAMBIARIA					
IGUAL:	INGRESOS NOMINALES DEL EJERCICIO		\$ 497,285,391.00	\$ 520,595,286.00	\$ 520,595,286.00	\$ 799,045,408.00
	UTILIDAD FISCAL	FF-1 1 →	3,074,852.00	3,587,213.00	5,313,493.00	9,676,217.00
MAS:	PERDIDA FISCAL					-
	DEDUCCION INMEDIATA					
	ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS					
ENTRE:	BASE PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD		\$ 3,074,852.00	\$ 3,587,213.00	\$ 5,313,493.00	\$ 9,676,217.00
IGUAL:	INGRESOS NOMINALES DEL EJERCICIO		\$ 497,285,391.00	\$ 520,595,286.00	\$ 520,595,286.00	\$ 799,045,408.00
	COEFICIENTE DE UTILIDAD	FF-1 5 →	0.0061	0.0068	0.0102	0.0121
			I /	I /	I /	I /

- I Sumas y/o restas verificadas
- / Multiplicacion y/o division verificadas
- FD Dictamen Fiscal
- Declaraciones de Ej. Ant. Selladas
- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior



<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>CONCILIACION INGRESOS S/EDO RES E INGRESOS ACUMULABLES</b> <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		<u>FF-1</u> <b>8</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06
AUD 31-DIC-05			

	DESCRIPCION	REF	SEGÚN AUDITORIA
	VENTAS TOTALES NAC		\$ 759,930,291.00
MAS:	VENTAS TOTALES AL EXT		-
MENOS:	DEV, REB Y BON SOBRE VENTAS NACIONALES		6,115,704.55
	DEV, REB Y BON SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO		-
IGUAL:	VENTAS NETAS		753,814,586.45
	INGRESOS POR SERVICIOS		38,291,766.00
MAS:	OTROS INGRESOS		550,637.31
	PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES		18,269.55
	UTILIDAD CAMBIARIA		-
	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA		-
	OTROS PRODUCTOS		65,277.80
IGUAL:	<b>INGRESOS TOTALES SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS</b>		\$ 792,740,537.11
MENOS :	EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS		-
	UTILIDAD POR POSICION MONETARIA		-
IGUAL:	<b>INGRESOS HISTORICOS</b>		\$ 792,740,537.11
MAS :	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE		-
	ANTICIPOS DE CLIENTES		-
	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO		189,166.00
	UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES		-
	DEV, REB Y BON SOBRE VENTAS NACIONALES		6,115,704.55
	DEV, REB Y BON SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO		-
	INGRESOS COBRADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR (PF)		-
MENOS :	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERC ANT		-
	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO		-
	UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCION		-
	INGRESOS POR DIVIDENDOS		-
	INGRESOS DEL EJERCICIO NO COBRADOS (PER FISICAS)		-
	<b>INGRESOS ACUMULABLES PARA EL ISR</b>		\$ 799,045,407.66
			V

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>ACUMULACIÓN DE INVENTARIOS</b>		<b>FF-1</b> <b>9</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

**DETERMINACIÓN DEL INVENTARIO ACUMULABLE**

INVENTARIO BASE AL 31-DIC-2004	C	8,297,195.00
SALDO PENDIENTE DE DEDUCIR DEL INVENTARIO 1986 - 1988		
PERDIDAS FISCALES PENDIENTES DE DISMINUIR AL 31-DIC-2004	FF-1	
DIFERENCIA SUMA PROMEDIOS DE BIENES IMPORTADOS DIRECTAMENTE	1	
<b>INVENTARIO ACUMULABLE</b>	FF-1 9-1	<u>8,297,195.00</u> I

**DETERMINACIÓN DEL INDICE PROMEDIO DE ROTACIÓN**

FORMULA	EJERCICIO		
	2002	2003	2004
COMPRAS NETAS	311,101,087.87	366,001,279.85	430,589,741.00
INVENTARIO PROMEDIO ANUAL (II+IF)/2	<u>17,973,654.00</u>	<u>31,087,142.00</u>	<u>23,892,583.00</u>
IND DE ROTACION DE INVENTARIOS ANUAL	<u>17.31</u>	<u>11.77</u>	<u>18.02</u>
	N	N	N
IND PROM DE ROTACION DE INVENTARIOS			<u>15.70</u>
			N

**INVENTARIO ACUMULABLE POR EJERCICIO**

CONCEPTO	2005	2006	2007	2008
INV. ACUMUMULABLE	8,297,195.00	8,297,195.00	8,297,195.00	8,297,195.00
% DE ACUMULACIÓN	<u>25%</u>	<u>25%</u>	<u>25%</u>	<u>25%</u>
INV. ACUMULABLE EJERC	<u>2,074,298.75</u>	<u>2,074,298.75</u>	<u>2,074,298.75</u>	<u>2,074,298.75</u>
	N	N	N	N

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b>	
<b>DETERMINACIÓN DEL INVENTARIO REDUCIDO</b>		<b>9-1</b>	
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

**DETERMINACIÓN DE LA PROPORCIÓN DEL INVENTARIO REDUCIDO REPECTO AL INVENTARIO BASE**

INVENTARIO AL FINAL DEL EJERCICIO	→ <b>C</b>	4,486,554.00	
INVENTARIO ACUMULABLE		<u>8,297,195.00</u>	
PROPORCIÓN QUE REP EL INV REDUCIDO RESPECTO AL INV BASE			<u>54.07%</u>
RESULTADO		<u>4,486,554.00</u>	①

**DETERMINACIÓN DEL INVENTARIO QUE SE DEBERÁ ACUMULAR EN LOS EJERCICIOS POSTERIORES**

EJERCICIO	RESULTADO	% ACUM	IMPORTE
2006	4,486,554.00	25%	1,121,638.50
2007	4,486,554.00	25%	1,121,638.50
2008	4,486,554.00	25%	<u>1,121,638.50</u>
			<u>3,364,915.50</u>

**DETERMINACIÓN DEL INVENTARIO POR ACUMULAR**

INVENTARIO ACUMULABLE	→ <b>FF-1</b>	8,297,195.00
<b>MENOS:</b>	<b>9</b>	
MONTO PENDIENTE DE ACUMULAR EJERCICIOS POSTERIORES		3,364,915.50
ACUMULACIÓN EFECTUADA EN AÑOS ANTERIORES		<u>4,932,279.50</u>
DIFERENCIA		4,932,279.50
<b>MENOS:</b>		
INVENTARIO ACUMULABLE 2005	→ <b>FF-1</b>	<u>2,074,298.75</u>
	<b>9</b>	
MONTO ACUMULABLE EN EL EJERCICIO	→ <b>FF-1</b>	<u>2,857,980.75</u>
	<b>1</b>	<u>VI</u>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>FF-2</u> 1	
<b>RESUMEN DEL CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTO AL ACTIVO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

	CONCEPTO	REF	SEGÚN AUDITORIA	REF
	<b>PROMEDIO DE ACTIVOS :</b>			
MAS:	ACTIVOS FINANCIEROS		122,373,626.42	← <b>FF-2</b> <b>2</b>
	ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS	<b>FF-1</b> 4 →	10,119,213.94	
	TERRENOS		1,206,389.95	← <b>FF-2</b> <b>2</b>
	INVENTARIOS	<b>FF-2</b> 2 →	6,391,874.16	
IGUAL:	SUMA		140,091,104.46	
	<b>PROMEDIO DE DEUDAS :</b>			
MENOS:	DEUDAS		110,836,251.11	← <b>FF-2</b> <b>2</b>
IGUAL:	BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO		29,254,853.00	
POR:	TASA		1.8%	
IGUAL:	IMPUESTO DEL EJERCICIO CAUSADO		526,587.00	
MENOS:	EXENCIÓN DEL EJERCICIO S/DECRETO			
IGUAL:	IMPUESTO DESPUES DE LA EXENCIÓN		526,587.00	
MENOS:	ISR CAUSADO EN EL EJERCICIO		526,587.00	
	ISR ACREDITABLE DE LOS TRES ULTIMOS EJERCICIOS			
IGUAL:	IMPUESTO DEL EJERCICIO		-	
MENOS:	PAGOS PROVISIONALES DE IMPAC	<b>GG</b> 1 →	-	
IGUAL:	IMPAC A CARGO		-	
MENOS:	SALDO A FAVOR DE I.S.R. ACREDITADO CONTRA IMPAC			
IGUAL:	IMPAC DEL EJERCICIO POR PAGAR		-	← <b>FF-2</b>
	IMPAC DEL EJERCICIO A FAVOR		-	
			<u><b>VI</b></u>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>DETERMINACION BASE DE INVENTARIOS Y TERRENOS</b>		<u>FF-2</u> <b>2</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
IMPUESTO AL ACTIVO	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

BASE DE INVENTARIOS			
INVENTARIO INICIAL		@	8,297,194.56
INVENTARIO FINAL	20	→	4,486,553.76
SUMA			12,783,748.32
BASE IMPAC	/		6,391,874.16
			← <b>FF-2</b> 1

BASE DE TERRENOS			
MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION		F	868,320.00
INPC MITAD DEL PERIODO	Junio-05	113.4470	
INPC MES DE ADQUISICION	Junio-99	81.6554	
FACTOR DE ACTUALIZACION		/	1.3893
INVERSION ACTUALIZADA			1,206,389.95
No. DE MESES DEL EJERCICIO			12
BASE PREVIA IMPAC	/		100,532.50
No. MESES EN QUE FUE PROPIEDAD			12
BASE IMPAC	/		1,206,389.95
			← <b>FF-2</b> 1

- / Sumas y/o restas verificadas
- / Multiplicacion y/o division verificadas
- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior

**COCNCLUSIÓN:** Base de IMPAC para inventarios y terrenos correctamente determinados en los términos de los Art. 2 y 3 de la Ley del Impuesto al Activo.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<u>FF-2</u>	
<b>CALCULO DE PAGOS PROVISIONALES CONJUNTOS</b>			<b>3</b>	
IMPUESTO AL ACTIVO	ART 7-A	AUD 31-DIC-05	C.P. R.M.N.	13-Mar-06
			C.P. R.C.B.	12-May-06

DESCRIPCION	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	A	TOTALES
	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05		
	2003 C X DIC	2003 C X DIC	2004 NORMAL	2004 NORMAL	2004 NORMAL	2004 C X DIC								
	30-May-04	30-May-04	30-Mar-05	30-Mar-05	30-Mar-05	05-Jun-05	5-Jun-05	5-Jun-05	5-Jun-05	5-Jun-05	5-Jun-05	5-Jun-05		
	@	@	@	@	@	@	@	@	@	@	@	@		
INPC Diciembre-04	106.9960	106.9960	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500	112.5500
INPC Diciembre-03	102.9040	102.9040	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960	106.9960
FACTOR DE ACTUALIZACION	1.0397	1.0397	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519	1.0519
	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞	∞
IMPUESTO DEL EJERCICIO 2004	\$ 535,117.00	\$ 535,117.00	\$ 666,278.00	\$ 666,278.00	\$ 666,278.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00	\$ 708,423.00
IMPUESTO ACTUALIZADO	556,361.14	556,361.14	700,857.83	700,857.83	700,857.83	745,190.15	745,190.15	745,190.15	745,190.15	745,190.15	745,190.15	745,190.15	745,190.15	745,190.15
meses del ejercicio	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
RESULTADO	46,363.43	46,363.43	58,404.82	58,404.82	58,404.82	62,099.18	62,099.18	62,099.18	62,099.18	62,099.18	62,099.18	62,099.18	62,099.18	62,099.18
meses acumulados al pago	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	12	12
PAGO PROV MENSUAL S/AUD	46,363.00	92,727.00	175,214.00	233,619.00	292,024.00	372,595.00	434,694.00	496,793.00	558,893.00	620,992.00	683,091.00	745,190.00	745,190.00	745,190.00
	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

- I** Sumas y/o restas verificadas
- ∞** Multiplicacion y/o division verificadas
- @** Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- FD** Declaraciones Anuales y Dictámenes de Ej Anteriores

CONCLUSIÓN: Pagos provisionales mensuales correctamente determinados en los términos del Artículo 7-A de la Ley del Impuesto al Activo

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-1</b> <b>4</b>	
<b>RESUMEN DEDUCCION DE INVERSIONES Y BASE IMPAC</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>ISR, PTU E IMPAC</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

DESCRIPCION	REF	MONTO ORIGINAL DE LA INV	DEPRECIACIONES DE LAS INVERSIONES				BASE IMPAC
			ACUMULADA AL		DEL EJERCICIO		
			31-Dic-04	31-Dic-05	HISTORICA	ACTUALIZADA	
<b>ACTIVOS FIJOS :</b>							
EDIFICIOS	1	4,139,354.65	323,880.19	530,847.92	206,967.73	227,567.19	4,025,048.57
MAQUINARIA	2	2,320,198.42	382,977.29	598,955.46	215,978.18	243,549.24	1,810,992.65
EQUIPO DE TRANSPORTE	3	6,600,315.64	1,376,472.64	2,333,693.04	1,040,218.60	1,079,645.59	3,510,752.89
MOBILIARIO Y EQUIPO	4	782,459.55	260,253.09	334,594.67	74,341.58	92,336.82	534,460.90
EQUIPO DE COMPUTO	5	580,761.61	259,694.56	353,112.44	93,417.88	96,774.44	237,954.93
PLANTAS EN PROCESO	6	3,379,924.35	-	-	-	-	-
OTROS	7	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIVOS FIJOS		17,803,014.22	2,603,277.77	4,151,203.54	1,630,923.96	1,739,873.29	10,119,211.94
		I F 1	I F	I F 1	I F 1	I FF-1 1	I FF-2 1
<b>CARGOS DIFERIDOS :</b>							
GASTOS DE INSTALACION	6	-	-	-	-	-	-
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	6	-	-	-	-	-	-
TOTAL CARGOS DIFERIDOS		-	-	-	-	-	2.00
		I G-1	I G	I G-1	I G-1	I FF-1 1	I FF-2 1
TOTAL ACT. FIJ Y C DIF		17,803,014.22	2,603,277.77	4,151,203.54	1,630,923.96	1,739,873.29	10,119,213.94
		I	I	I	I	I	I

CONCLUSIÓN: Deducción de Inversiones del ejercicio correctamente determinadas, en los términos que establecen los artículos del 37 al 45 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.  
 Proemio de Activos Fijos, Gastos y Cargos Diferidos para el Impuesto al Activo, correctamente determinados de acuerdo en lo establecido en los artículos 2 y 3 de la Ley del Impuesto al Activo.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>FF-2</u>	
<b>DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC</b>		<u>4-1</u>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>EDIFICIOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		POR DEDUCIR HISTORICO 31-Dic-04	I N P C		FACTOR DE AJUSTE	ACTUALIZACIONES		DETERMINACION DEL IMPAC			
			FECHA	MOI		MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		POR DEDUCIR 31-Dic-04	50 % DE DED ISR	BASE PREVIA	MESES DE USO IMPAC	BASE IMPAC	
						<b>Jun-05</b>								
1210	EDIFICIOS	1	01-Dic-99	477,704.00	358,278.00	113.4470	85.5807	1.3256	474,933.32	15,831.11	459,102.21	12	459,102.21	
1210	EDIFICIOS	2	13-Ene-00	47,826.09	36,068.84	113.4470	86.7298	1.3080	47,178.05	1,563.91	45,614.13	12	45,614.13	
1210	EDIFICIOS	3	18-Feb-00	189,041.74	143,356.65	113.4470	87.4992	1.2965	185,861.90	6,127.32	179,734.59	12	179,734.59	
1210	EDIFICIOS	4	02-Mar-00	134,882.34	102,847.78	113.4470	87.9843	1.2894	132,611.93	4,347.93	128,264.00	12	128,264.00	
1210	EDIFICIOS	5	01-Jul-00	56,475.00	44,003.44	113.4470	89.6902	1.2648	55,655.55	1,785.74	53,869.81	12	53,869.81	
1210	EDIFICIOS	6	01-Mar-01	82,500.00	67,031.25	113.4470	94.2967	1.2030	80,638.59	2,481.19	78,157.41	12	78,157.41	
1210	EDIFICIOS	7	01-Dic-00	307,604.00	246,083.20	113.4470	93.2482	1.2166	299,384.82	9,355.78	290,029.05	12	290,029.05	
1210	EDIFICIOS	8	01-Ene-01	6,000.00	4,825.00	113.4470	93.7651	1.2099	5,837.77	181.49	5,656.28	12	5,656.28	
1210	EDIFICIOS	9	01-Abr-01	16,313.04	13,322.32	113.4470	94.7724	1.1970	15,946.81	488.17	15,458.64	12	15,458.64	
1210	EDIFICIOS	10	01-Mar-02	22,314.78	19,246.50	113.4470	98.6921	1.1495	22,123.85	641.27	21,482.58	12	21,482.58	
1210	EDIFICIOS	11	01-May-02	4,040.27	3,518.40	113.4470	99.4324	1.1409	4,014.14	115.24	3,898.91	12	3,898.91	
1210	EDIFICIOS	12	01-Jul-02	54,590.14	47,993.83	113.4470	100.2040	1.1321	54,333.82	1,545.04	52,788.78	12	52,788.78	
1210	EDIFICIOS	13	01-Jul-02	11,600.00	10,198.33	113.4470	100.2040	1.1321	11,545.53	328.31	11,217.22	12	11,217.22	
1210	EDIFICIOS	14	01-Sep-02	35,972.61	31,925.69	113.4470	101.1900	1.1211	35,791.89	1,008.22	34,783.67	12	34,783.67	
1210	EDIFICIOS	15	01-Oct-02	24,776.94	22,092.77	113.4470	101.6300	1.1162	24,659.95	691.40	23,968.55	12	23,968.55	
1210	EDIFICIOS	16	01-Nov-02	7,500.00	6,718.75	113.4470	102.4580	1.1072	7,439.00	207.60	7,231.40	12	7,231.40	
1210	EDIFICIOS	17	01-Dic-02	7,500.00	6,750.00	113.4470	102.9040	1.1024	7,441.20	206.70	7,234.50	12	7,234.50	
1210	EDIFICIOS	18	01-Dic-02	15,000.00	13,500.00	113.4470	102.9040	1.1024	14,882.40	413.40	14,469.00	12	14,469.00	
1210	EDIFICIOS	19	01-Dic-04	96,611.45	96,611.45	113.4470	112.5500	1.0079	97,374.68	2,434.37	94,940.31	12	94,940.31	
1210	EDIFICIOS	20	01-Dic-04	206,784.81	206,784.81	113.4470	112.5500	1.0079	208,418.41	5,210.46	203,207.95	12	203,207.95	
1210	EDIFICIOS	21	01-Dic-04	2,308,517.44	2,308,517.44	113.4470	112.5500	1.0079	2,326,754.73	58,168.87	2,268,585.86	12	2,268,585.86	
1210	EDIFICIOS	22	01-Dic-04	10,800.00	10,800.00	113.4470	112.5500	1.0079	10,885.32	272.13	10,613.19	12	10,613.19	
1210	EDIFICIOS	23	01-Dic-04	15,000.00	15,000.00	113.4470	112.5500	1.0079	15,118.50	377.96	14,740.54	12	14,740.54	
		F →		4,139,354.65	3,815,474.46			FF-1 → 4-1	4,138,832.16	113,783.60	4,025,048.57		4,025,048.57	
				I	I				I	I	I		I	
			<b>SUBTOTAL</b>	4,139,354.65	3,815,474.46				4,138,832.16	113,783.60	4,025,048.57		4,025,048.57	
				I	I				I	I	I		I	
		FF-1 → 4	<b>TOTALES</b>	4,139,354.65	3,815,474.46			FF-1 → 4-1	4,138,832.16	113,783.60	4,025,048.57		4,025,048.57	
				I	I				I	I	I		I	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-2</b>	
<b>DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC</b>		<b>4-1</b>	
<b>MAQUINARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		POR DEDUCIR HISTORICO 31-Dic-04	I N P C		FACTOR DE AJUSTE	ACTUALIZACIONES		DETERMINACION DEL IMPAC			
			FECHA	MOI		MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		POR DEDUCIR 31-Dic-04	50 % DE DED ISR	BASE PREVIA	MESES DE USO IMPAC	BASE IMPAC	
						<b>Jun-05</b>								
1270	MAQUINARIA	1	01-Ago-97	61,000.00	16,266.67	113.4470	61.3902	1.8479	30,059.17	5,636.10	24,423.08	12	24,423.08	
1270	MAQUINARIA	2	06-Oct-00	9,000.00	5,250.00	113.4470	91.4674	1.2402	6,511.05	558.09	5,952.96	12	5,952.96	
1270	MAQUINARIA	3	21-Ene-00	111,144.00	56,498.20	113.4470	86.7298	1.3080	73,899.65	7,268.82	66,630.83	12	66,630.83	
1270	MAQUINARIA	4	01-May-02	19,000.00	14,091.67	113.4470	99.4324	1.1409	16,077.18	1,083.86	14,993.33	12	14,993.33	
1270	MAQUINARIA	5	01-May-02	25,520.00	18,927.33	113.4470	99.4324	1.1409	21,594.19	1,455.79	20,138.41	12	20,138.41	
1270	MAQUINARIA	6	01-Jun-02	30,000.00	22,500.00	113.4470	99.9172	1.1354	25,546.50	1,703.10	23,843.40	12	23,843.40	
1270	MAQUINARIA	7	04-Abr-03	19,354.00	19,354.50	113.4470	104.4390	1.0862	21,022.86	1,261.37	19,761.49	12	19,761.49	
1270	MAQUINARIA	8	06-Jun-03	22,816.80	19,394.28	113.4470	104.1880	1.0888	21,116.49	1,242.15	19,874.35	12	19,874.35	
1270	MAQUINARIA	9	01-Ago-04	20,000.00	19,333.33	113.4470	109.6950	1.0342	19,994.53	1,034.20	18,960.33	12	18,960.33	
1270	MAQUINARIA	10	01-Ago-04	3,400.00	3,286.67	113.4470	109.6950	1.0342	3,399.07	175.81	3,223.26	12	3,223.26	
1270	MAQUINARIA	11	01-Dic-04	617,646.00	617,646.00	113.4470	112.5500	1.0079	622,525.40	31,126.27	591,399.13	12	591,399.13	
1270	MAQUINARIA	12	01-Jun-97	9,900.00	2,475.00	113.4470	60.3236	1.8806	4,654.49	930.90	3,723.59	12	3,723.59	
1270	MAQUINARIA	13	01-Ago-99	46,358.27	21,633.86	113.4470	82.6577	1.3724	29,690.31	3,181.10	26,509.20	12	26,509.20	
1270	MAQUINARIA	14	01-Nov-99	260,000.00	127,833.33	113.4470	84.7319	1.3388	171,143.27	17,404.40	153,738.87	12	153,738.87	
1270	MAQUINARIA	15	16-Nov-00	80,930.00	47,883.58	113.4470	92.2495	1.2297	58,882.44	4,975.98	53,906.46	12	53,906.46	
1270	MAQUINARIA	16	01-Ene-02	7,000.00	4,958.33	113.4470	98.2530	1.1546	5,724.89	404.11	5,320.78	12	5,320.78	
1270	MAQUINARIA	17	01-Feb-02	51,304.35	36,768.12	113.4470	98.1899	1.1553	42,478.21	2,963.60	39,514.61	12	39,514.61	
1270	MAQUINARIA	18	01-Abr-02	34,695.66	25,443.48	113.4470	99.2312	1.1432	29,086.99	1,983.20	27,103.79	12	27,103.79	
1270	MAQUINARIA	19	01-May-02	54,000.00	40,050.00	113.4470	99.4324	1.1409	45,693.05	3,080.43	42,612.62	12	42,612.62	
1270	MAQUINARIA	20	01-Jul-02	36,000.00	27,300.00	113.4470	100.2040	1.1321	30,906.33	2,037.78	28,868.55	12	28,868.55	
1270	MAQUINARIA	21	01-Ago-02	26,870.00	20,600.33	113.4470	100.5850	1.1278	23,233.06	1,515.20	21,717.86	12	21,717.86	
1270	MAQUINARIA	22	06-Oct-03	5,670.00	5,008.50	113.4470	105.6610	1.0736	5,377.13	304.37	5,072.76	12	5,072.76	
1270	MAQUINARIA	23	01-Dic-04	589,717.94	589,717.94	113.4470	112.5500	1.0079	594,376.71	29,718.84	564,657.88	12	564,657.88	
		<b>F</b>		2,145,198.42	1,762,221.13			<b>FF-1</b> <b>4-2</b>	1,902,992.96	121,045.45	1,781,947.51		1,781,947.51	
				<b>U</b>	<b>U</b>				<b>U</b>	<b>U</b>	<b>U</b>		<b>U</b>	
	<b>ALTAS DE ACTIVO</b>													
1270	MAQUINARIA	24	01-Nov-05	175,000.00	175,000.00	113.4470	115.5910	1.0000	175,000.00	729.17	174,270.83	2	29,045.14	
		<b>F-3</b> <b>1</b>		175,000.00	175,000.00			<b>FF-1</b> <b>4-2</b>	175,000.00	729.17	174,270.83		29,045.14	
				<b>U</b>	<b>U</b>				<b>U</b>	<b>U</b>	<b>U</b>		<b>U</b>	
		<b>FF-1</b> <b>4</b>	<b>TOTALES</b>	2,320,198.42	1,762,221.13			<b>FF-1</b> <b>4-2</b>	2,077,992.96	121,774.62	1,956,218.35		1,810,992.65	
				<b>U</b>	<b>U</b>				<b>U</b>	<b>U</b>	<b>U</b>		<b>U</b>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-2</b>	
<b>DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC</b>		<b>4-1</b>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		POR DEDUCIR HISTORICO 31-Dic-04	I N P C		FACTOR DE AJUSTE	ACTUALIZACIONES		DETERMINACION DEL IMPAC		
			FECHA	MOI		MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		POR DEDUCIR 31-Dic-04	50 % DE DED ISR	BASE PREVIA	MESES DE USO IMPAC	BASE IMPAC
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	1	01-Ene-98	13,000.00	-	113.4470	65.6377	1.7283	-	-	-	0	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	2	01-Ene-98	330,434.78	-	113.4470	65.6377	1.7283	-	-	-	0	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	3	01-Ene-98	330,434.78	-	113.4470	65.6377	1.7283	-	-	-	0	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	4	01-Ene-98	10,152.17	-	113.4470	65.6377	1.7283	-	-	-	0	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	5	01-Ene-98	20,347.83	-	113.4470	65.6377	1.7283	-	-	-	0	-
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	6	11-Jun-04	774,351.44	483,969.65	113.4470	104.1880	1.0888	526,946.15	105,389.23	421,556.92	12	421,556.92
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	7	22-Ene-04	135,319.20	104,308.55	113.4470	107.6610	1.0537	109,909.92	17,823.23	92,086.69	12	92,086.69
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	8	08-Ene-04	756,521.65	583,152.11	113.4470	107.6610	1.0537	614,467.37	99,643.36	514,824.02	12	514,824.02
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	9	23-Feb-04	120,000.00	95,000.00	113.4470	108.3050	1.0474	99,503.00	15,711.00	83,792.00	12	83,792.00
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	10	07-Sep-04	590,112.70	553,230.66	113.4470	110.6020	1.0257	567,448.68	75,659.82	491,788.86	12	491,788.86
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	11	18-Oct-04	344,278.26	329,933.33	113.4470	111.3680	1.0186	336,070.09	43,835.23	292,234.86	12	292,234.86
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	12	03-Ago-04	217,391.20	199,275.27	113.4470	109.6950	1.0342	206,090.48	28,103.25	177,987.23	12	177,987.23
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	13	01-Dic-04	128,510.15	128,510.15	113.4470	112.5500	1.0079	129,525.38	16,190.67	113,334.71	12	113,334.71
		<b>F</b>		3,770,854.16	2,477,379.71			<b>FF-1</b>	2,589,961.08	402,355.79	2,187,605.29		2,187,605.29
				<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-3</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>
	<b>BAJAS POR VENTA DE ACTIVO</b>												
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	14	15-Jul-03	234,347.83	151,349.64	113.4470	104.3390	1.0872	164,547.33	82,273.66	82,273.66	6	41,136.83
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	15	01-Jul-05	538,083.46	538,083.46	113.4470	113.6910	1.0000	538,083.46	269,041.73	269,041.73	4	89,680.58
		<b>F-4</b>		772,431.29	689,433.10			<b>FF-1</b>	702,630.79	351,315.39	351,315.39		130,817.41
		<b>2</b>		<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-3</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>
	<b>SUBTOTAL</b>			4,543,285.45	3,166,812.81				3,292,591.87	753,671.19	2,538,920.69		2,318,422.70
				<b>I</b>	<b>I</b>				<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>
	<b>ALTAS DE ACTIVO</b>												
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	16	01-Ene-05	217,391.30	217,391.30	113.4470	112.5540	1.0079	219,108.69	25,106.20	194,002.49	12	194,002.49
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	17	01-Ene-05	65,217.40	65,217.40	113.4470	112.5540	1.0079	65,732.62	7,531.86	58,200.76	12	58,200.76
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	18	01-Feb-05	102,956.52	102,956.52	113.4470	112.9290	1.0045	103,419.82	10,772.90	92,646.93	11	84,926.35
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	19	01-Feb-05	102,956.52	102,956.52	113.4470	112.9290	1.0045	103,419.82	10,772.90	92,646.93	11	84,926.35
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	20	01-Feb-05	102,956.52	102,956.52	113.4470	112.9290	1.0045	103,419.82	10,772.90	92,646.93	11	84,926.35
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	21	01-Feb-05	113,252.17	113,252.17	113.4470	112.9290	1.0045	113,761.80	11,850.19	101,911.62	11	93,418.98
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	22	01-Jul-05	538,083.46									
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	23	01-Ago-05	130,434.78	130,434.78	113.4470	114.0270	1.0000	130,434.78	5,456.52	124,978.26	5	52,074.27
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	24	01-Ago-05	130,434.78	130,434.78	113.4470	114.0270	1.0000	130,434.78	5,456.52	124,978.26	5	52,074.27
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	25	01-Ago-05	130,434.78	130,434.78	113.4470	114.0270	1.0000	130,434.78	5,456.52	124,978.26	5	52,074.27
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	26	01-Ago-05	483,321.35	483,321.35	113.4470	114.0270	1.0000	483,321.35	20,218.94	463,102.41	5	192,959.34
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	27	01-Ago-05	83,761.12	83,761.12	113.4470	114.0270	1.0000	83,761.12	3,504.01	80,257.11	5	33,440.46
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	28	01-Ago-05	84,434.78	84,434.78	113.4470	114.0270	1.0000	84,434.78	3,532.19	80,902.59	5	33,709.41
1220	EQUIPO DE TRANSPORTE	29	01-Sep-05	543,826.00	543,826.00	113.4470	114.4840	1.0000	543,826.00	17,035.35	526,790.65	4	175,596.88
		<b>F-4</b>		2,829,461.48	2,291,378.02			<b>FF-1</b>	2,295,510.18	137,467.00	2,158,043.17		1,192,330.19
		<b>1</b>		<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-3</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>
	<b>TOTALES</b>	<b>FF-1</b>		6,600,315.64	3,166,812.81			<b>FF-1</b>	5,588,102.05	891,138.19	4,696,963.86		3,510,752.89
		<b>4</b>		<b>I</b>	<b>I</b>			<b>4-3</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.		FF-2 4-1												
DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC		C.P. R.M.N.	13-Mar-06											
MOBILIARIO Y EQUIPO		C.P. R.C.B.	12-May-06											
NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		POR DEDUCIR HISTORICO 31-Dic-04	I N P C		FACTOR DE AJUSTE	ACTUALIZACIONES		DETERMINACION DEL IMPAC			
			FECHA	MOI		MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		POR DEDUCIR 31-Dic-04	50 % DE DED ISR	BASE PREVIA	MESES DE USO IMPAC	BASE IMPAC	
						Jun-05								
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	1	01-Ene-97	478.21	99.63	113.4470	56.9416	1.9923	198.49	47.64	150.85	12	150.85	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	2	01-Mar-97	1,348.00	303.30	113.4470	58.6190	1.9353	586.98	130.44	456.54	12	456.54	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	3	01-Mar-97	4,509.56	1,014.65	113.4470	58.6190	1.9353	1,963.65	436.37	1,527.29	12	1,527.29	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	4	01-Ene-98	29,000.00	8,941.67	113.4470	65.6377	1.7283	15,453.88	2,506.04	12,947.85	12	12,947.85	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	5	01-Feb-98	14,000.00	4,433.33	113.4470	66.7868	1.6986	7,530.46	1,189.02	6,341.44	12	6,341.44	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	6	01-Mar-98	3,500.00	1,137.50	113.4470	67.5691	1.6789	1,909.75	293.81	1,615.94	12	1,615.94	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	7	01-Mar-98	30,500.00	9,912.50	113.4470	67.5691	1.6789	16,642.10	2,560.32	14,081.77	12	14,081.77	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	8	01-Abr-98	27,000.00	9,000.00	113.4470	68.2013	1.6634	14,970.60	2,245.59	12,725.01	12	12,725.01	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	9	01-Sep-00	21,777.00	12,521.78	113.4470	90.8418	1.2488	15,637.19	1,359.76	14,277.44	12	14,277.44	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	10	01-Sep-00	12,599.72	7,244.84	113.4470	90.8418	1.2488	9,047.35	786.73	8,260.63	12	8,260.63	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	11	01-Ene-01	32,996.50	20,072.87	113.4470	93.7651	1.2099	24,286.17	1,996.12	22,290.04	12	22,290.04	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	12	01-Feb-01	239,049.60	147,413.92	113.4470	93.7030	1.2107	178,474.03	14,470.87	164,003.17	12	164,003.17	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	13	01-Mar-01	13,564.36	8,477.73	113.4470	94.2967	1.2030	10,198.70	815.90	9,382.81	12	9,382.81	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	14	01-May-01	52,421.13	33,636.89	113.4470	94.9899	1.1943	40,172.54	3,130.33	37,042.21	12	37,042.21	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	15	01-Jun-01	42,320.87	27,508.57	113.4470	95.2145	1.1914	32,773.70	2,521.05	30,252.65	12	30,252.65	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	16	01-Jul-01	2,993.92	1,971.00	113.4470	94.9671	1.1945	2,354.36	178.81	2,175.54	12	2,175.54	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	17	01-Dic-01	5,000.00	3,500.00	113.4470	97.3543	1.1652	4,078.20	291.30	3,786.90	12	3,786.90	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	18	01-Ene-02	3,517.39	2,491.48	113.4470	98.2530	1.1546	2,876.67	203.06	2,673.61	12	2,673.61	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	19	01-Mar-02	31,900.00	23,127.50	113.4470	98.6921	1.1495	26,585.06	1,833.45	24,751.61	12	24,751.61	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	20	01-Abr-02	14,850.00	10,890.00	113.4470	99.2312	1.1432	12,449.45	848.83	11,600.62	12	11,600.62	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	21	13-Feb-03	15,300.00	12,495.00	113.4470	103.6070	1.0949	13,680.78	837.60	12,843.18	12	12,843.18	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	22	06-Mar-03	14,450.00	11,921.25	113.4470	104.2610	1.0881	12,971.51	786.15	12,185.36	12	12,185.36	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	23	13-May-03	6,500.00	5,470.83	113.4470	104.1020	1.0897	5,961.57	354.15	5,607.41	12	5,607.41	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	24	26-Jun-03	15,300.00	13,005.00	113.4470	104.1880	1.0888	14,159.84	832.93	13,326.91	12	13,326.91	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	25	31-Dic-04	3,900.00	3,900.00	113.4470	112.5500	1.0079	3,930.81	196.54	3,734.27	12	3,734.27	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	26	31-Dic-04	15,070.50	15,070.50	113.4470	112.5500	1.0079	15,189.56	759.48	14,430.08	12	14,430.08	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	27	31-Dic-04	16,400.00	16,400.00	113.4470	112.5500	1.0079	16,529.56	826.48	15,703.08	12	15,703.08	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	28	04-Feb-04	9,387.34	8,605.06	113.4470	108.3050	1.0474	9,012.94	491.61	8,521.33	12	8,521.33	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	29	05-Mar-04	12,500.00	11,562.50	113.4470	108.6720	1.0439	12,070.09	652.44	11,417.66	12	11,417.66	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	30	16-Jul-04	4,650.00	4,456.25	113.4470	109.0220	1.0405	4,636.73	241.92	4,394.81	12	4,394.81	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	31	24-Ago-04	1,635.94	1,581.41	113.4470	109.6950	1.0342	1,635.49	84.59	1,550.90	12	1,550.90	
		F		698,420.04	438,166.95			FF-1 4-4	527,968.22	43,909.31	484,058.90		484,058.90	
				I	I				I	I	I		I	
			SUBTOTAL	698,420.04	438,166.95				527,968.22	43,909.31	484,058.90		484,058.90	
				I	I				I	I	I		I	
	ALTAS DE ACTIVO													
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	32	01-Feb-05	24,347.83	24,347.83	113.4470	112.9290	1.0045	24,457.40	1,019.06	23,438.34	11	21,485.14	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	33	01-May-05	21,880.00	21,880.00	113.4470	113.5560	1.0000	21,880.00	640.78	21,239.22	8	14,159.48	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	34	01-May-05	12,600.00	12,600.00	113.4470	113.5560	1.0000	12,600.00	369.01	12,230.99	8	8,154.00	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	35	01-Jun-05	2,100.00	2,100.00	113.4470	113.4470	1.0000	2,100.00	52.77	2,047.23	7	1,194.22	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	36	01-Jul-05	2,250.00	2,250.00	113.4470	113.8910	1.0000	2,250.00	47.12	2,202.88	6	1,101.44	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	37	01-Ago-05	1,677.40	1,677.40	113.4470	114.0270	1.0000	1,677.40	28.07	1,649.33	5	687.22	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	38	01-Oct-05	1,495.00	1,495.00	113.4470	114.7650	1.0000	1,495.00	12.46	1,482.54	3	370.64	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	39	01-Oct-05	4,829.00	4,829.00	113.4470	114.7650	1.0000	4,829.00	40.24	4,788.76	3	1,197.19	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	40	01-Nov-05	4,302.72	4,302.72	113.4470	115.5910	1.0000	4,302.72	17.93	4,284.79	2	714.13	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	41	01-Oct-05	3,800.00	3,800.00	113.4470	114.7650	1.0000	3,800.00	31.67	3,768.33	3	942.08	
1250	MOBILIARIO Y EQUIPO	42	01-Dic-05	4,757.56	4,757.56	113.4470	116.3010	1.0000	4,757.56	-	4,757.56	1	396.46	
		F-5 1		84,039.51	84,039.51			FF-1 4-4	84,149.08	2,259.10	81,889.98		50,402.00	
				I	I				I	I	I		I	
		FF-1 4	TOTALES	782,459.55	438,166.95			FF-1 4-4	612,117.29	46,168.41	565,948.88		534,460.90	
				I	I				I	I	I		I	

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.				FF-2										
DETERMINACION DE LA DEPRECIACION ACTUALIZADA E IMPAC				4-1										
EQUIPO DE COMPUTO		AUD 31-DIC-05	C.P. R.M.N.	13-Mar-06										
			C.P. R.C.B.	12-May-06										
NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	ADQUISICION		POR DEDUCIR HISTORICO 31-Dic-04	I N P C		FACTOR DE AJUSTE	ACTUALIZACIONES		DETERMINACION DEL IMPAC			
			FECHA	MOI		MITAD DEL EJERCICIO	MES DE ADQUISICION		POR DEDUCIR 31-Dic-04	50 % DE DED ISR	BASE PREVIA	MESES DE USO IMPAC	BASE IMPAC	
						Jun-05								
1260	EQUIPO DE COMPUTO	1	01-Oct-98	13,043.48	-	113.4470	73.0854	1.5522	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	2	01-Oct-98	8,260.87	-	113.4470	73.0854	1.5522	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	3	01-Mar-99	14,552.46	-	113.4470	79.9040	1.4197	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	4	01-May-99	7,500.00	-	113.4470	81.1224	1.3984	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	5	01-Jun-99	8,686.09	-	113.4470	81.6554	1.3893	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	6	01-Sep-99	7,800.00	-	113.4470	83.4564	1.3593	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	7	01-Dic-99	1,800.00	-	113.4470	85.5807	1.3256	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	8	01-Ene-00	12,607.83	-	113.4470	86.7298	1.3080	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	9	14-Jun-00	7,826.09	-	113.4470	89.3417	1.2698	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	10	28-Jun-00	10,000.00	-	113.4470	89.3417	1.2698	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	11	08-Jul-00	23,475.66	-	113.4470	89.6902	1.2648	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	12	14-Oct-00	7,070.00	-	113.4470	91.4674	1.2402	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	13	18-Oct-00	12,043.00	-	113.4470	91.4674	1.2402	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	14	01-Jun-01	6,784.62	-	113.4470	95.2145	1.1914	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	15	01-Ago-01	29,956.79	-	113.4470	95.5298	1.1875	-	-	-	0	-	-
1260	EQUIPO DE COMPUTO	16	01-Oct-01	29,154.24	1,457.71	113.4470	96.8548	1.1713	1,707.42	853.71	853.71	12	853.71	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	17	01-Dic-01	23,377.34	2,337.73	113.4470	97.3543	1.1652	2,723.93	1,361.96	1,361.96	12	1,361.96	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	18	01-Mar-02	5,560.00	973.00	113.4470	98.6921	1.1495	1,118.46	559.23	559.23	12	559.23	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	19	01-Ago-02	7,180.00	2,154.00	113.4470	100.5850	1.1278	2,429.28	1,214.64	1,214.64	12	1,214.64	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	20	01-Ene-04	8,983.65	6,513.15	113.4470	107.6610	1.0537	6,862.90	1,419.91	5,442.99	12	5,442.99	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	21	01-Feb-04	22,800.00	17,100.00	113.4470	108.3050	1.0474	17,910.54	3,582.11	14,328.43	12	14,328.43	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	22	01-Mar-04	25,100.00	19,452.50	113.4470	108.6720	1.0439	20,306.46	3,930.28	16,376.18	12	16,376.18	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	23	01-Abr-04	22,000.00	17,600.00	113.4470	108.6360	1.0423	18,344.48	3,439.59	14,904.89	12	14,904.89	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	24	01-May-04	21,000.00	17,325.00	113.4470	108.5630	1.0449	18,102.89	3,291.44	14,811.46	12	14,811.46	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	25	01-Jul-04	16,994.30	14,870.01	113.4470	109.0220	1.0405	15,472.25	2,652.39	12,819.86	12	12,819.86	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	26	01-Ago-04	19,476.20	17,528.58	113.4470	109.6950	1.0342	18,128.06	3,021.34	15,106.71	12	15,106.71	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	27	01-Sep-04	17,400.00	16,095.00	113.4470	110.6020	1.0257	16,508.64	2,677.08	13,831.56	12	13,831.56	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	28	01-Oct-04	47,180.00	44,821.00	113.4470	111.3680	1.0186	45,654.67	7,208.63	38,446.04	12	38,446.04	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	29	01-Nov-04	12,385.00	12,075.38	113.4470	112.3180	1.0100	12,196.13	1,876.33	10,319.80	12	10,319.80	
		F		449,997.62	190,303.06			FF-1 4-5	197,466.12	37,088.64	160,377.48		160,377.48	
				I	I				I	I	I		I	
	ALTAS DE ACTIVO													
1260	EQUIPO DE COMPUTO	30	01-Ene-05	17,100.00	17,100.00	113.4470	112.5540	1.0079	17,235.09	2,369.82	14,865.27	12	14,865.27	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	31	01-Abr-05	28,500.00	28,500.00	113.4470	113.8420	1.0000	28,500.00	2,851.14	25,648.86	9	19,236.65	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	32	01-May-05	10,900.00	10,900.00	113.4470	113.5560	1.0000	10,900.00	957.66	9,942.34	8	6,628.23	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	33	01-Jun-05	9,279.90	9,279.90	113.4470	113.4470	1.0000	9,279.90	699.54	8,580.36	7	5,005.21	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	34	01-Jun-05	10,000.00	10,000.00	113.4470	113.4470	1.0000	10,000.00	753.83	9,246.18	7	5,393.60	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	35	30-Jun-05	2,850.00	2,850.00	113.4470	113.4470	1.0000	2,850.00	214.84	2,635.16	7	1,537.18	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	36	03-Ago-05	1,200.00	1,200.00	113.4470	114.0270	1.0000	1,200.00	60.24	1,139.76	5	474.90	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	37	03-Ago-05	1,223.25	1,223.25	113.4470	114.0270	1.0000	1,223.25	61.41	1,161.84	5	484.10	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	38	05-Sep-05	11,760.00	11,760.00	113.4470	114.4840	1.0000	11,760.00	442.06	11,317.94	4	3,772.65	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	39	13-Sep-05	1,640.00	1,640.00	113.4470	114.4840	1.0000	1,640.00	61.65	1,578.35	4	526.12	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	40	14-Oct-05	9,069.37	9,069.37	113.4470	114.7650	1.0000	9,069.37	226.73	8,842.64	3	2,210.66	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	41	01-Abr-05	1,250.00	1,250.00	113.4470	113.8420	1.0000	1,250.00	125.05	1,124.95	9	843.71	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	42	01-May-05	9,600.00	9,600.00	113.4470	113.5560	1.0000	9,600.00	843.44	8,756.56	8	5,837.70	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	43	01-Jun-05	2,173.91	2,173.91	113.4470	113.4470	1.0000	2,173.91	163.87	2,010.04	7	1,172.52	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	44	01-Oct-05	4,428.90	4,428.90	113.4470	114.7650	1.0000	4,428.90	110.72	4,318.18	3	1,079.54	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	45	01-Ene-05	1,616.98	1,616.98	113.4470	112.5540	1.0079	1,629.75	224.09	1,405.66	12	1,405.66	
1260	EQUIPO DE COMPUTO	46	01-Ene-05	8,171.68	8,171.68	113.4470	112.5540	1.0079	8,236.24	1,132.48	7,103.75	12	7,103.75	
		F-6 1		130,763.99	130,763.99			FF-1 4-5	130,976.41	11,298.58	119,677.83		77,577.45	
				I	I				I	I	I		I	
		FF-1 4	TOTALES	580,761.61	190,303.06			FF-1 4-5	328,442.53	48,387.22	280,055.30		237,954.93	
				I	I				I	I	I		I	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>FF-2</u>	
<b>DETERMINACION DEL PROMEDIO DE ACTIVOS FINAN Y DEUDAS</b>		<u>5</u>	
C.P. R.M.N.	13-Mar-06		
C.P. R.C.B.	12-May-06		

NÚMERO DE CUENTA	CUENTA	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05
	CREDITOS:		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^
			☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
1102	BANCOS	1	6,752,447.00	2,722,645.37	333,016.99	1,396,866.25	1,837,115.33	1,916,102.57	2,459,779.47	570,288.14	349,856.96	3,265,974.24	272,761.29	10,487,228.02
1106	CLIENTES	2	55,643,264.82	67,935,554.18	74,081,698.87	80,227,843.56	86,373,988.25	92,520,132.94	98,666,277.63	104,812,422.32	110,958,567.01	117,104,711.70	123,250,856.39	129,397,001.08
1107	DOCUMENTOS POR COBRAR	3	29,000,000.00	27,500,000.00	26,750,000.00	26,000,000.00	25,250,000.00	24,500,000.00	23,750,000.00	23,000,000.00	22,250,000.00	21,500,000.00	20,750,000.00	20,000,000.00
1130	IMPUESTOS POR RECUPERAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1109	DEUDORES DIVERSOS	4	37,322.00	43,082.30	44,620.47	45,168.64	45,798.81	47,092.98	47,621.15	48,646.32	50,148.49	50,505.66	51,580.83	54,034.72
1306	DEPOSITOS EN GARANTIA	5	-	-	-	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14	481,277.14
	SUMA SALDOS		91,433,033.82	98,201,281.85	101,209,336.33	108,151,155.59	113,988,179.53	119,464,605.63	125,404,955.39	128,912,633.92	134,089,849.60	142,402,468.74	144,806,475.65	160,419,540.96
			И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И
														1,468,483,517.01
														12
														122,373,626.42
												FF-2 →	1	/
	DEUDAS :													
2107	DOCUMENTOS POR PAGAR	6	20,000,000.00	23,190,000.00	24,460,000.00	25,730,000.00	27,000,000.00	28,270,000.00	29,540,000.00	30,810,000.00	32,080,000.00	33,350,000.00	34,620,000.00	35,890,000.00
2101	PROVEEDORES	7	50,273,309.75	57,391,653.17	60,950,824.91	64,509,996.65	68,069,168.39	71,628,340.13	75,187,511.87	78,746,683.61	82,305,855.35	85,865,027.09	89,424,198.83	92,983,370.57
2102	ACREEDORES DIVERSOS	8	5,556,781.00	6,623,734.30	7,157,210.93	7,690,687.56	8,224,164.19	8,757,640.82	9,291,117.45	9,824,594.08	10,358,070.71	10,891,547.34	11,425,023.97	11,958,500.60
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SUBTOTAL		75,830,090.75	87,205,387.47	92,568,035.84	97,930,684.21	103,293,332.58	108,655,980.95	114,018,629.32	119,381,277.69	124,743,926.06	130,106,574.43	135,469,222.80	140,831,871.17
			И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И
														1,330,035,013.27
														12
														110,836,251.11
												FF-2 →	1	/

- FD - Auxiliares proporcionado por la cia
- Mayores proporcionados por la cia
- И Sumas y/o restas verificadas
- / Multiplicacion y/o division verificadas
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- ☑ Comprobado Vs. Libros Auxiliares

CONCLUSION: Determinación del Promedio de Activos Financieros y Deudas para el Impuesto al Activo, correctamente determinado conforme a lo dispuesto por los Artículos 4 y de la Ley del Impuesto al Activo vigente; así como lo dispuesto en la regla número 4.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente para el 2005

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>FF-3</b>	
<b>INTEGRACIÓN DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>PARTICIPACION DE UTILIDADES</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

OPERACIÓN	DESCRIPCIÓN	REF	IMPORTE	REF
	SALDO DE PTU AL 31-DIC-04		564,911.00	← <b>FF</b>
Menos:	PAGOS DE PTU DEL 2004 EFECTUADOS EN EL 2005		564,911.00	
Igual:	SALDO DE PTU DEL 2004 AL 31-DIC-2005		-	
	PTU DEL EJERCICIO		994,794.00	
Igual:	EN PASIVO S/AUDITORIA		994,794.00	
	EN PASIVO S/CIA		27,528.25	← <b>FF</b>
Igual:	INSUFICIENCIA EN PASIVO	→ <b>G-12</b>	967,265.75	← <b>A/A</b>
			∩	
Igual:	EXCESO EN PASIVO	→ <b>G-12</b>	-	← <b>G-12</b>
			∩	

CONCLUSIÓN: a) Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la empresa correctamente determinado en los terminos de lo establecido en el articulo 16 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

b) Reparto de la Utilidades de la Empresa a los trabajoderes correctamente distribuido en los términos de lo establecido en el articulo 16 de la Ley Federal del Trabajo.

**∩** Sumas y/o restas verificadas

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>DETERMINACION DE LA PTU DEL EJERCICIO</b>		<b>FF-3</b> <b>1</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>PARTICIPACION DE UTILIDADES</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

CONCEPTO	REF	SEGÚN AUDITORIA	REF
<b>INGRESOS ACUMULABLES I.S.R.</b>		<b>799,045,408.00</b>	<b>FF-1</b> <b>8</b>
MENOS :		-	
Ajuste Anual por Inflación Acumulable Art. 46 LISR	<b>FF-1</b> <b>3</b>	-	
MAS :		430,000.00	
Dividendos o Utilidades en Acciones		-	<b>FF-1</b> <b>1</b>
Reinversión de Utilidades ( 30 Días )		-	
Utilidad Por Fluctación Monetaria S/Art. 16 L.I.S.R.		-	
Dif. Entre Monto de la Enaj de Bienes de Activo Fijo y la Ganancia Acumulable	<b>FF-1</b> <b>1</b>	430,000.00	
		<u>189,166.00</u>	
<b>INGRESOS BASE PARA PTU</b>		<b>799,475,408.00</b>	
<b>DUDUCCIONES AUTORIZADAS I.S.R.</b>		<b>789,369,191.00</b>	
MENOS :		2,214,038.00	
Depreciación Actualizada (Fiscal)		1,739,873.00	<b>FF-1</b> <b>1</b>
Pérdida Fiscal por Venta de Activo Fijo	<b>FF-1</b> <b>1</b>	33,806.00	
Ajuste Anual por Inflación Deducible Art 46 LISR		440,359.00	<b>FF-1</b> <b>1</b>
MAS :		2,372,314.10	
Depreciación Historica	<b>FF-1</b> <b>1</b>	1,682,881.00	
M.O.I. Aun No Deducida De Activos Fijos Enajenados o Dados de Baja		689,433.10	
Reembolso de Dividendos o Utilidades Capitalizados en Años Anteriores		-	
Pérdida Por Fluctuación Monetaria		-	
<b>DEDUCCIONES PARA PTU</b>		<b>789,527,467.10</b>	
BASE PARA P.T.U.		9,947,940.90	
TASA ART. 120 L.F.T.		10%	
P.T.U. DEL EJERCICIO		<u>994,794.00</u>	<b>VI</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>	<b>GG</b>
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	C.P. R.M.N. 13-Mar-06
CEDULA SUMARIA	C.P. R.C.B. 12-May-06
AUD 31-DIC-05	

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
-	IVA	\$ -	\$ -	<u>1</u>	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	\$ -
2112-01	ISR POR SALARIOS	90,114.00	71,603.72	<u>2</u>	(18,510.28)	(20.54)	703.72	-	70,900.00	-	-	70,900.00
2112-02	ISR HONORARIOS	2,500.00	2,607.44	<u>3</u>	107.44	4.30	1,407.44	-	1,200.00	-	-	1,200.00
-	ISR ARRENDAMIENTOS	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
2112-03	IVA RETENCION	307,813.00	239,960.56	<u>4</u>	(67,852.44)	(22.04)	-	1,407.44	241,368.00	-	-	241,368.00
-	ISR PAGOS AL EXTRANJERO	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
-	ISR INTERESES	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
-	ISR DIVIDENDOS	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
-	IESPS	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
2112-04	IMSS	45,891.00	51,898.93	<u>5</u>	6,007.93	13.09	-	-	51,898.93	-	-	51,898.93
2112-05	SAR	15,789.00	16,906.44	<u>6</u>	1,117.44	7.08	-	-	16,906.44	-	36,037.45	52,943.89
2112-06	INFONAVIT	45,898.00	46,007.82	<u>7</u>	109.82	0.24	-	-	46,007.82	-	-	46,007.82
2112-07	CESANTIA Y VEJEZ	35,147.00	-	<u>-</u>	(35,147.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
2112-08	ISR SALARIOS ASIMILADOS	-	22,225.00	<u>8</u>	22,225.00	100.00	-	-	22,225.00	-	-	22,225.00
-	IMPUESTOS LOCALES	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
2112-09	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	15,438.00	-	<u>100</u>	(15,438.00)	(100.00)	-	-	-	-	15,019.00	15,019.00
		<u>\$ 558,590.00</u>	<u>\$ 451,209.91</u>	<u>B/G-2</u>	<u>\$ 107,380.09</u>	<u>(19.22)</u>	<u>\$ 2,111.16</u>	<u>\$ 1,407.44</u>	<u>\$ 450,506.19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,056.45</u>	<u>\$ 501,562.64</u>
		<u>I</u>	<u>I</u>		<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- I Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>RESUMEN DE PAGOS MENSUALES</b> <b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<u>GG</u> <b>1</b> <b>C.P. R.M.N. 13-Mar-06</b> <b>C.P. R.C.B. 12-May-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>	

CONTRIBUC.	DESCRIPCIÓN	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	Total
ISR	IMPORTE	149,264.00	158,463.00	184,703.00	187,675.00	194,174.00	548,977.00	257,452.00	276,585.00	271,217.00	274,155.00	270,270.00	288,746.00	3,061,681.00
	ACTUALIZACION													-
	RECARGOS													-
	TOT. DE CONTRIBUCIONES	149,264.00	158,463.00	184,703.00	187,675.00	194,174.00	548,977.00	257,452.00	276,585.00	271,217.00	274,155.00	270,270.00	288,746.00	3,061,681.00
	CREDITO AL SALARIO											2,444.00	1,758.00	4,202.00
	COMPENSAC ISR													-
	IA													-
	IVA								276,585.00	271,217.00	274,155.00	267,826.00	94,325.00	1,184,108.00
	CREDITO DIESEL													-
	IMP A CARGO Q' RECTIFICA													-
NETO A PAGAR	149,264.00	158,463.00	184,703.00	187,675.00	194,174.00	548,977.00	257,452.00	-	-	-	-	-	192,663.00	1,873,371.00
TIPO DE PAGO (NOR O COM)	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	
FECHA DE PAGO	16-Feb-05	16-Mar-05	16-Abr-05	16-May-05	17-Jun-05	16-Jul-05	17-Ago-05	14-Sep-05	15-Oct-05	16-Nov-05	17-Dic-05	17-Ene-06		
INSTITUCIÓN O SAT	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC		
NUMERO DE OPERACIÓN	3997416	4154530	4333294	4503407	4685685	4830386	4978580	5105247	5247303	5389465	5535477	5665333		
IVA	IMPORTE	0	0	(1,394,946.00)	0	0	0	(137,927.00)	(614,449.00)	(641,244.00)	0	(109,516.00)	0	(2,898,082.00)
	ACTUALIZACION													-
	RECARGOS													-
	TOT. DE CONTRIBUCIONES	0	0	(1,394,946.00)	0	0	0	(137,927.00)	(614,449.00)	(641,244.00)	0	(109,516.00)	0	(2,898,082.00)
	CREDITO AL SALARIO													-
	COMPENSAC ISR													-
	IA													-
	IVA													-
	CREDITO DIESEL													-
	IMP A CARGO Q' RECTIFICA													-
NETO A PAGAR	-	-	(1,394,946.00)	-	-	-	-	(137,927.00)	(614,449.00)	(641,244.00)	-	(109,516.00)	-	(2,898,082.00)
TIPO DE PAGO (NOR O COM)	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal		
FECHA DE PAGO	17-Feb-05	17-Mar-05	16-Abr-05	17-May-05	20-Jun-05	18-Jul-05	17-Ago-05	14-Sep-05	15-Oct-05	17-Nov-05	17-Dic-05	17-Ene-06		
INSTITUCIÓN O SAT	SAT	SAT	HSBC	SAT	SAT	SAT	HSBC	HSBC	HSBC	SAT	HSBC	SAT		
NUMERO DE OPERACIÓN	39909784	41471536	4333294	44456919	46152888	47438302	4978694	5105088	5247269	53053448	5535455	55634990		
RETENCIÓN DE SALARIOS	IMPORTE	25,879.00	23,580.00	31,024.00	25,522.00	88,344.00	27,887.00	28,203.00	26,467.00	33,919.00	30,222.00	27,261.00	70,900.00	439,208.00
	ACTUALIZACION													-
	RECARGOS													-
	TOT. DE CONTRIBUCIONES	25,879.00	23,580.00	31,024.00	25,522.00	88,344.00	27,887.00	28,203.00	26,467.00	33,919.00	30,222.00	27,261.00	70,900.00	439,208.00
	CREDITO AL SALARIO	2,083.00	2,371.00	2,973.00	2,585.00	2,279.00	2,637.00	2,229.00	2,318.00	2,884.00	2,305.00			24,664.00
	COMPENSAC ISR													-
	IA													-
	IVA								24,149.00	31,035.00	27,917.00	27,261.00		110,362.00
	CREDITO DIESEL													-
	IMP A CARGO Q' RECTIFICA													-
NETO A PAGAR	23,796.00	21,209.00	28,051.00	22,937.00	86,065.00	25,250.00	25,974.00	-	-	-	-	70,900.00	304,182.00	
TIPO DE PAGO (NOR O COM)	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal		
FECHA DE PAGO	16-Feb-05	16-Mar-05	16-Abr-05	16-May-05	17-Jun-05	16-Jul-05	17-Ago-05	14-Sep-05	15-Oct-05	16-Nov-05	17-Dic-05	17-Ene-06		
INSTITUCIÓN O SAT	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC		
NUMERO DE OPERACIÓN	3997416	4154530	4333294	4503407	4685685	4830386	4978580	5105247	5247303	5389465	5535477	5665333		

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>GG</b>
<b>RESUMEN DE PAGOS MENSUALES</b>		↑
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B. 12-May-06</b>

CONTRIBUC.	DESCRIPCIÓN	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	Total	
RETENCIÓN DE SALARIOS ASIMILADOS	IMPORTE	19,241.00	17,780.00	22,225.00	17,780.00	17,780.00	27,656.00	17,780.00	17,780.00	22,225.00	17,780.00	17,780.00	22,225.00	238,032.00	
	ACTUALIZACION													-	
	RECARGOS													-	
	TOT. DE CONTRIBUCIONES	19,241.00	17,780.00	22,225.00	17,780.00	17,780.00	27,656.00	17,780.00	17,780.00	22,225.00	17,780.00	17,780.00	22,225.00	238,032.00	
	CREDITO AL SALARIO													-	
	COMPENSAC ISR													-	
	IA													-	
	IVA								17,780.00	22,225.00	17,780.00	17,780.00			75,565.00
	CREDITO DIESEL														-
	IMP A CARGO Q' RECTIFICA NETO A PAGAR	19,241.00	17,780.00	22,225.00	17,780.00	17,780.00	27,656.00	17,780.00	-	-	-	-	-	22,225.00	162,467.00
TIPO DE PAGO (NOR O COM)	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal		
FECHA DE PAGO	16-Feb-05	16-Mar-05	16-Abr-05	16-May-05	17-Jun-05	16-Jul-05	17-Ago-05	14-Sep-05	15-Oct-05	16-Nov-05	17-Dic-05	17-Ene-06			
INSTITUCIÓN O SAT	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC		
NUMERO DE OPERACIÓN	3997416	4154530	4333294	4503407	4685685	4830386	4978580	5105247	5247349	5389465	5535477	5665333			
RETENCIÓN DE HONORARIOS	IMPORTE			4,044.00	3,350.00			1,200.00		626.00	5,282.00		1,200.00	15,702.00	
	ACTUALIZACION													-	
	RECARGOS													-	
	TOT. DE CONTRIBUCIONES	-	-	4,044.00	3,350.00	-	-	1,200.00	-	626.00	5,282.00	-	1,200.00	15,702.00	
	CREDITO AL SALARIO													-	
	COMPENSAC ISR													-	
	IA													-	
	IVA									626.00	5,282.00			5,908.00	
	CREDITO DIESEL													-	
	IMP A CARGO Q' RECTIFICA NETO A PAGAR	-	-	4,044.00	3,350.00	-	-	1,200.00	-	-	-	-	-	1,200.00	9,794.00
TIPO DE PAGO (NOR O COM)	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal		
FECHA DE PAGO			16-Abr-05	16-May-05			17-Ago-05		15-Oct-05	16-Nov-05		17-Ene-06			
INSTITUCIÓN O SAT			HSBC	HSBC			HSBC		HSBC	HSBC		HSBC			
NUMERO DE OPERACIÓN			4333294	4503407			4978580		5247349	5389465		5665333			
RETENCIÓN DE IVA	IMPORTE	255,221.00	167,194.00	212,754.00	168,438.00	269,195.00	211,233.00	199,050.00	208,452.00	163,541.00	161,200.00	157,833.00	240,024.00	2,414,135.00	
	ACTUALIZACION													-	
	RECARGOS													-	
	TOT. DE CONTRIBUCIONES	255,221.00	167,194.00	212,754.00	168,438.00	269,195.00	211,233.00	199,050.00	208,452.00	163,541.00	161,200.00	157,833.00	240,024.00	2,414,135.00	
	CREDITO AL SALARIO													-	
	COMPENSAC ISR													-	
	IA													-	
	IVA													-	
	CREDITO DIESEL													-	
	IMP A CARGO Q' RECTIFICA NETO A PAGAR	255,221.00	167,194.00	212,754.00	168,438.00	269,195.00	211,233.00	199,050.00	208,452.00	163,541.00	161,200.00	157,833.00	240,024.00	2,414,135.00	
TIPO DE PAGO (NOR O COM)	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal		
FECHA DE PAGO	16-Feb-05	16-Mar-05	16-Abr-05	16-May-05	17-Jun-05	16-Jul-05	17-Ago-05	14-Sep-05	15-Oct-05	16-Nov-05	17-Dic-05	17-Ene-06			
INSTITUCIÓN O SAT	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC	HSBC		
NUMERO DE OPERACIÓN	3997416	4154530	4333335	4503407	4685685	4830386	4978580	5105247	5247349	5389465	5535477	5665333			
<b>TOTAL PAGADO</b>		<b>447,522.00</b>	<b>364,646.00</b>	<b>(943,169.00)</b>	<b>400,180.00</b>	<b>567,214.00</b>	<b>813,116.00</b>	<b>363,529.00</b>	<b>(405,997.00)</b>	<b>(477,703.00)</b>	<b>161,200.00</b>	<b>48,317.00</b>	<b>527,012.00</b>	<b>1,865,867.00</b>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>GG-1</b>	
<b>AMARRE DEL IVA Y DE LOS INGRESOS PENDIENTES DE COBRO</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

	DESCRIPCION		IMPORTE	IVA	TOTAL
	INGRESOS PENDIENTES DE COBRO AL 31-Dic-04	@	72,877,995.00	10,931,699.25 <span style="color: red;">✖</span>	83,809,694.25
Mas:	TOTAL DE INGRESOS FACTURADOS EN 2005	GG-1 2 →	793,276,155.76	118,991,423.36	912,267,579.12
Menos:	INGRESOS COBRADOS EN 2005	GG-1 2 →	736,243,715.03	110,436,557.26	846,680,272.29
Igual:	INGRESOS PENDIENTES DE COBRO AL 31-Dic-05	① ↓	129,910,435.73	19,486,565.36	149,397,001.08
			И	И	И

AMARRE VS REGISTROS CONTABLES					
	INGRESOS	IVA DIFERIDO	CLIENTES		
S/AUDITORIA	129,910,435.73	19,486,565.36	149,397,001.08	①	
S/COMPañIA	129,910,435.73	19,486,565.36	149,397,001.08	B	
DIFERENCIA	0.00	(0.00)	0.00	A/A	G-12
	И	И	И		

- FD** - Auxiliares Contables  
 - Libro Mayor  
 - Dictamen del Ej. Anterior
- И** Sumas y/o restas verificadas  
**^** Comprobado Vs. Libro Mayor  
**☑** Comprobado Vs. Libros Auxiliares  
**@** Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior  
**✖** Multiplicacion y/o division verificadas

**CONCLUSIÓN:** En base en la aplicación de los diferentes procedimientos y tecnicas de auditoria que aplique en vista de las circunsntancias, puedo concluir que las diferencias de IVA trasladado pendiente de cobro, fueron debidamente aplicadas y que el IVA se encuentra correctamente reflejado en el Balance.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>GG-1</b>	
<b>CALCULO DE PAGOS MENSUALES</b>		<b>1</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

DESCRIPCION	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	TOTALES
VALOR DE LOS ACTIVOS														
A LA TASA DEL 15%	GG-1	\$ 44,384,176.00	\$ 44,078,380.00	\$ 49,396,228.00	\$ 58,620,485.00	\$ 65,194,220.00	\$ 63,313,096.00	\$ 58,349,671.00	\$ 72,573,049.00	\$ 63,351,229.00	\$ 72,816,432.00	\$ 66,207,915.00	\$ 77,958,836.00	\$ 736,243,717.00
A LA TASA DEL 10%	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EXPORTACION 0%	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA DE ACTIVIDADES GRAVADAS	GG-1	44,384,176.00	44,078,380.00	49,396,228.00	58,620,485.00	65,194,220.00	63,313,096.00	58,349,671.00	72,573,049.00	63,351,229.00	72,816,432.00	66,207,915.00	77,958,836.00	736,243,717.00
VALORES DE ACTIVIDADES EXENTAS	3	1,890.00	2,776.00	1,143.00	663.00	1,414.00	1,710.00	1,039.00	819.00	1,815.00	657.00	1,813.00	2,532.00	18,271.00
TOTAL DEL VALOR DE LOS ACT O ACT	GG-1	\$ 44,386,066.00	\$ 44,081,156.00	\$ 49,397,371.00	\$ 58,621,148.00	\$ 65,195,634.00	\$ 63,314,806.00	\$ 58,350,710.00	\$ 72,573,868.00	\$ 63,353,044.00	\$ 72,817,089.00	\$ 66,209,728.00	\$ 77,961,368.00	736,261,988.00
TOTAL DEL IMPUESTO CAUSADO	3	6,657,626.00	6,611,757.00	7,409,434.00	8,793,073.00	9,779,133.00	9,496,964.00	8,752,451.00	10,885,957.00	9,502,684.00	10,922,465.00	9,931,187.00	11,693,825.00	110,436,556.00
IVA RETENIDO AL CONTRIBUYENTE														
IVA ACREDITABLE														
ADQUISICION FRACCION I	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
EXPORTACION 4°PARRAFO	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DE FACTOR FRACCION III		6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
TOTAL IVA ACREDITABLE DEL PERIODO	GG-1	6,208,756.00	6,568,534.00	8,804,380.00	8,472,133.00	8,981,991.00	9,295,461.00	8,890,378.00	11,498,906.00	10,143,928.00	10,240,609.00	10,040,703.00	11,126,470.00	110,272,249.00
SALDO A CARGO DEL PERIODO	6	448,870.00	43,223.00	-	320,940.00	797,142.00	201,503.00	-	-	-	681,856.00	-	567,355.00	164,307.00
SALDO A FAVOR DEL PERIODO		-	-	1,394,946.00	-	-	-	137,927.00	612,949.00	641,244.00	-	109,516.00	-	-
ACREDE DE SALDOS A FAV DE PER ANT		448,870.00	43,223.00	-	320,940.00	794,037.00	201,503.00	-	-	-	681,856.00	-	567,505.00	-
IMP. A PAGAR (FAVOR) (S/AUD)		\$ -	\$ -	\$ 1,394,946.00	\$ -	\$ 3,105.00	\$ -	\$ 137,927.00	\$ 612,949.00	\$ 641,244.00	\$ -	\$ 109,516.00	\$ -	(2,893,477.00)
IMP. PAGADO (FAVOR) (S/CIA)	GG	\$ -	\$ -	\$ 1,394,946.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 137,927.00	\$ 614,449.00	\$ 641,244.00	\$ -	\$ 109,516.00	\$ -	2,898,082.00
DIFERENCIA A CARGO		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,105.00	\$ -	\$ -	\$ 1,500.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	4,605.00
DIFERENCIA A FAVOR (PAG INDEB)	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150.00	150.00
		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

AMARRE VS IVA POR PAGAR				AMARRE VS IVA POR RECUPERAR			
PAGO DE NOVIEMBRE				IVA A FAVOR DE 2004		2,457,436.00	
PAGO DE DICIEMBRE				ACREDITAMIENTO IVA A FAVOR		(164,307.00)	
PAGOS MENSUALES COMP		4,605.00		IVA EN EXESO PAGOS MENS			
IVA NO DEDUCIBLES				IVA EN EXESO			
EN PASIVO S/AUD		4,605.00		EN IMP X REC S/AUD		2,293,129.00	
EN PASIVO S/REG CONTAB		-	GG	EN IMP X REC S/REG CONT		2,297,584.00	B-3
EXCESO	G-12	-	A/A	EXCESO	G-12	4,455.00	A/A-5
INSUFICIENCIA	G-12	4,605.00	A/A	INSUFICIENCIA	G-12	-	A/A
		I				I	

CONCLUSIÓN: Pagos mensuales de IVA correctamente determinados en los términos del Art. 5 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

I Sumas y/o restas verificadas

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. DETERMINACIÓN DE LOS INGRESOS EFEC. COBRADOS		<u>GG-1</u> 2	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	Totales
	<b>FACT VS CARGOS A CTES</b>		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	
Mas:	Ventas	10-1	45,996,000.17	50,199,078.58	59,112,440.06	60,700,594.96	65,740,825.14	62,182,033.16	64,658,368.96	70,455,158.98	68,537,756.32	69,939,525.73	68,563,615.59	73,844,893.35	759,930,291.00
	Ingresos por Servicios	#REF!	3,510,688.54	3,114,675.47	3,389,489.81	3,697,574.60	3,454,222.47	3,214,038.63	2,753,551.58	2,974,918.71	3,061,985.62	2,557,489.58	2,876,589.57	3,686,541.42	38,291,766.00
	Ingresos por Vta de Ac. Fijo					130,000.00						489,166.00		619,166.00	
	Notas de Cargo		11,369.19	6,781.00	0.60	62,272.67	68,401.53	35,710.63	57,541.24	106,809.55	57,199.17	41,768.28	39,802.36	62,981.09	550,637.31
Menos:	Dev. Desc y Rev sobre Ventas		(543,249.34)	(624,384.14)	(1,184,392.17)	(1,039,588.81)	(367,392.31)	196,507.72	(542,748.62)	(181,591.67)	(755,065.51)	(448,228.13)	(95,035.01)	(530,536.56)	(6,115,704.55)
Igual:	Total de Ingresos Facturados		<b>48,974,808.56</b>	<b>52,696,150.91</b>	<b>61,317,538.30</b>	<b>63,420,853.42</b>	<b>69,026,056.83</b>	<b>65,628,290.14</b>	<b>66,926,713.16</b>	<b>73,355,295.57</b>	<b>70,901,875.60</b>	<b>72,579,721.46</b>	<b>71,384,972.51</b>	<b>77,063,879.30</b>	<b>793,276,155.76</b>
Mas:	Iva de Ingresos facturados		7,346,221.28	7,904,422.64	9,197,630.75	9,513,128.01	10,353,908.52	9,844,243.52	10,039,006.97	11,003,294.34	10,635,281.34	10,886,958.22	10,707,745.88	11,559,581.90	118,991,423.36
Igual:	Importe Total Facturado		56,321,029.84	60,600,573.55	70,515,169.05	72,933,981.43	79,379,965.35	75,472,533.66	76,965,720.13	84,358,589.91	81,537,156.94	83,466,679.68	82,092,718.39	88,623,461.20	912,267,579.12
Menos:	Cargos a la Cuenta de Ctes	GG-1	56,321,029.84	60,600,573.55	70,515,169.05	72,933,981.43	79,379,965.35	75,472,533.66	76,965,720.13	84,358,589.91	81,537,156.94	83,466,679.68	82,092,718.39	88,623,461.20	912,267,579.12
Igual:	Diferencia	2-1	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
	<b>DEP BANC VS ABONOS CTES</b>		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	
Menos:	Total de Depósitos Bancarios		51,041,802.78	50,690,136.46	56,805,661.72	67,413,557.75	74,973,353.07	72,810,060.45	67,102,121.57	83,459,005.94	72,853,913.51	83,738,896.32	76,139,101.71	89,652,661.01	846,680,272.29
	Rendimientos Bancarios														
	Prestamos Recibidos														
Igual:	Facturación Efect Cobrada	1	51,041,802.78	50,690,136.46	56,805,661.72	67,413,557.75	74,973,353.07	72,810,060.45	67,102,121.57	83,459,005.94	72,853,913.51	83,738,896.32	76,139,101.71	89,652,661.01	846,680,272.29
Menos:	Abonos a la Cuenta de Ctes	GG-1	51,041,802.78	50,690,136.46	56,805,661.72	67,413,557.75	74,973,353.07	72,810,060.45	67,102,121.57	83,459,005.94	72,853,913.51	83,738,896.32	76,139,101.71	89,652,661.01	846,680,272.29
	Cobranza en Efectivo	2-1													
	Aplic Cob en Efec del Per Ant														
Igual:	Diferencia		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
	<b>IVA TRASLADADO</b>		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	
Menos:	Iva Traslado S/Aud		7,346,221.28	7,904,422.64	9,197,630.75	9,513,128.01	10,353,908.52	9,844,243.52	10,039,006.97	11,003,294.34	10,635,281.34	10,886,958.22	10,707,745.88	11,559,581.90	118,991,423.36
	Iva Traslado S/Cia		7,346,221.28	7,904,422.64	9,197,630.75	9,513,128.01	10,353,908.52	9,844,243.52	10,039,006.97	11,003,294.34	10,635,281.34	10,886,958.22	10,707,745.88	11,559,581.90	118,991,423.36
Igual:	Diferencia	1	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
	<b>ING - IVA EFECT COBRADO</b>		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
Entre:	Facturación Efect Cobrada	1	51,041,802.78	50,690,136.46	56,805,661.72	67,413,557.75	74,973,353.07	72,810,060.45	67,102,121.57	83,459,005.94	72,853,913.51	83,738,896.32	76,139,101.71	89,652,661.01	846,680,272.29
	Factor		1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15	1.15
Igual:	Ingresos Efectivamente Cob	GG-1	44,384,176.33	44,078,379.53	49,396,227.58	58,620,485.00	65,194,220.06	63,313,096.04	58,349,670.93	72,573,048.64	63,351,229.14	72,816,431.58	66,207,914.53	77,958,835.66	736,243,715.03
Por:	Tasa de IVA	3	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
Igual:	IVA Efectivamente Cobrado		6,657,626.45	6,611,756.93	7,409,434.14	8,793,072.75	9,779,133.01	9,496,964.41	8,752,450.64	10,885,957.30	9,502,664.37	10,922,464.74	9,931,187.18	11,693,825.35	110,436,557.26
			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

- FD** - Auxiliares Contables  
- Estados de Cuenta Bancarios  
- Expediente de Facturación
- I** Sumas y/o restas verificadas
- ^** Comprobado Vs. Libro Mayor

CONCLUSIÓN: Ingresos Efectivamente cobrados, correctamente determinados en los términos de los artículos 1b, 11, 17, 22 y 26 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>DETERMINACION DEL VALOR DE LOS ACTOS</b>		<u>GG-1</u>	
		3	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	AÑO CALEN INM. ANT. 2004	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	TOTALES
		@		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	
	VENTAS	662,619,343.53	GG-1	44,384,176.33	44,078,379.53	49,396,227.58	58,620,485.00	65,194,220.06	63,313,096.04	58,349,670.93	72,573,048.64	63,351,229.14	72,816,431.58	66,207,914.53	77,958,835.66	736,243,715.03
	DEV. DESC. REV. S/VENTAS		2													-
	IMPORTACIONES INTANGIB															-
	PRESTACION DE SERVICIOS															-
	DEV. DSC. REV. S/PRT SERV															-
IGUAL:	VALOR DE LOS ACT. AL 15%	662,619,343.53	GG-1	44,384,176.33	44,078,379.53	49,396,227.58	58,620,485.00	65,194,220.06	63,313,096.04	58,349,670.93	72,573,048.64	63,351,229.14	72,816,431.58	66,207,914.53	77,958,835.66	736,243,715.03
			1													-
	VENTAS		GG-1													-
	DEV. DESC. REV. S/VENTAS		2													-
	PRESTACION DE SERVICIOS															-
	DEV. DSC. REV. S/PRT SERV															-
IGUAL:	VALOR DE LOS ACT. AL 10%		GG-1													-
			1													-
	VENTAS		GG-1													-
	DEV. DESC. REV. S/VENTAS		2													-
	PRESTACION DE SERVICIOS															-
	DEV. DSC. REV. S/PRT SERV															-
IGUAL:	VALOR DE LOS ACT. DE EXP		GG-1													-
			1													-
	VENTAS		GG-1													-
	DEV. DESC. REV. S/VENTAS		2													-
	PRESTACION DE SERVICIOS															-
	DEV. DSC. REV. S/PRT SERV															-
IGUAL:	VALOR DE LOS ACT. AL 0%		GG-1													-
			1													-
IGUAL:	SUMA DE ACTOS GRAVADOS	662,619,343.53	GG-1	44,384,176.33	44,078,379.53	49,396,227.58	58,620,485.00	65,194,220.06	63,313,096.04	58,349,670.93	72,573,048.64	63,351,229.14	72,816,431.58	66,207,914.53	77,958,835.66	736,243,715.03
		I	4	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
	VENTAS		GG-1													-
	INTERESES	16,442.60	2	1,890.00	2,775.57	1,142.72	663.15	1,413.90	1,709.73	1,038.62	818.64	1,815.32	656.57	1,813.43	2,531.90	18,269.55
	INTERESES UDI'S															-
	AJUSTE AL PRINCIPAL															-
IGUAL:	VALOR DE ACTOS EXENTOS	16,442.60	GG-1	1,890.00	2,775.57	1,142.72	663.15	1,413.90	1,709.73	1,038.62	818.64	1,815.32	656.57	1,813.43	2,531.90	18,269.55
			1													-
IGUAL:	VALOR TOTAL DE LOS ACTOS	662,635,786.13	GG-1	44,386,066.33	44,081,155.10	49,397,370.30	58,621,148.15	65,195,633.96	63,314,805.77	58,350,709.55	72,573,867.28	63,353,044.46	72,817,088.15	66,209,727.96	77,961,367.56	736,261,984.58
		I	4	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

- I Sumas y/o restas verificadas
- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor

CONCLUSIÓN: Determinación del valor de los actos, correctamente determinado en los términos de los artículos 1, 2, 2-A, 9, 15, 20, 25 y 29 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>DETERMINACION DEL FACTOR</b> <b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>		<u>GG-1</u> <b>4</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06
		AUD 31-DIC-05	

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	AÑO CALEN INM. ANT. 2004	2005	
MENOS:	<b>VALOR DE LOS ACTOS GRAVADOS</b>	<b>GG-1</b> <b>3</b>	@		
	a) Importaciones de Bienes y servicios			662,619,343.53	736,243,715.03
	b) Enaj de Ac Fij, Gts y Cargos Dif y el Suelo				
	c) Dividendos Salvo P.M. Con Ing Prepon				
	d) Enaj Acnes, Part Soc, Doctos y Tit de Créd				
	e) Enaj Moneda Pzas Oro o Plata y Onzas Troy				
	f) Intereses Percibidos ni la Ganan Cambiaria				
	g) Exportación de Bienes Tangib y Servicios				
	h) Enaj. Através de Arrendamineto Financiero				
	i) Enaj de Bienes Adq P/Dación en Pago o Adj				
	j) Por Operaciones Financieras Derivadas				
IGUAL:	<b>SUMA</b>		<u>662,619,343.53</u> <b>∩</b>	<u>736,243,715.03</u> <b>∩</b>	
ENTRE:	<b>VALOR TOTAL DE LOS ACTOS</b>	<b>GG-1</b> <b>3</b>	662,635,786.13	736,261,984.58	
MENOS:	a) Importaciones de Bienes y servicios			-	-
	b) Enaj de Ac Fij, Gts y Cargos Dif y el Suelo			-	-
	c) Dividendos Salvo P.M. Con Ing Prepon			-	-
	d) Enaj Acnes, Part Soc, Doctos y Tit de Créd			-	-
	e) Enaj Moneda Pzas Oro o Plata y Onzas Troy			-	-
	f) Intereses Percibidos ni la Ganan Cambiaria			16,442.60	18,269.55
	g) Exportación de Bienes Tangib y Servicios			-	-
	h) Enaj. Através de Arrendamineto Financiero			-	-
	i) Enaj de Bienes Adq P/Dación en Pago o Adj			-	-
	j) Por Operaciones Financieras Derivadas			-	-
IGUAL:	<b>SUMA</b>		<u>662,619,343.53</u> <b>∩</b>	<u>736,243,715.03</u> <b>∩</b>	
IGUAL:	<b>FACTOR DE ACREDITAMIENTO</b>	<b>GG-1</b> <b>6</b>	1.0000	1.0000	
			<u>1.0000</u> <b>∩</b>	<u>1.0000</u> <b>∩</b>	

∩ Sumas y/o restas verificadas  
 ∩ Multiplicacion y/o division verificadas  
 @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior

CONCLUSIÓN: Factor de IVA Acreditable, correctamente determinado en los términos del Artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>GG-1</u>	
<b>DET. DEL IVA PAGADO Y TRASLADADO AL CONTRIBUYENTE</b>		5	
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	TOTALES
	4° PFO IDENT EXPORTACION Y MAQ TASA 0%		^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	^	
	AJUSTES Y/O DEBE	G-12													-
	RECLASIFICACIONES HABER	G-13													-
	SALDOS AUDITADOS	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAS:		5 6													
	FRAC I DE ADQ ACTOS GRAVADOS Y TASA 0%														-
	AJUSTES Y/O DEBE	G-12													-
	RECLASIFICACIONES HABER	G-13													-
	SALDOS AUDITADOS	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAS:		5 6													
	FRAC II COMPRAS PARA ACTOS EXENTOS														-
	AJUSTES Y/O DEBE	G-12													-
	RECLASIFICACIONES HABER	G-13													-
	SALDOS AUDITADOS	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAS:		5 6													
	5° PFO TOTAL DE IVA QUE SE DIFIERE														-
	AJUSTES Y/O DEBE	G-12													-
	RECLASIFICACIONES HABER	G-13													-
	SALDOS AUDITADOS	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAS:		5 6													
	FRAC III IVA NO IDENTIFICADO		6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,985,095.54	9,295,460.63	8,890,378.09	11,500,406.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,319.57	110,276,703.78
	AJUSTES Y/O DEBE	G-12													-
	RECLASIFICACIONES HABER	G-13					3,104.35		1,500.00					150.00	150.00
	SALDOS AUDITADOS	GG-1	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
MAS:		5 6													
IGUAL:	TOTAL DE IVA TRASL AL CONT Y PAGADO		6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
MAS:			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
	6° PFO IVA TRASLADADO DIF X ACREDITAR														-
	AJUSTES Y/O DEBE	G-12													-
	RECLASIFICACIONES HABER	G-13													-
	SALDOS AUDITADOS	GG-1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MAS:		5 6													
IGUAL:	TOTAL DE IVA POR ACREDITAR		6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
MAS:			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

**FD** - Mayor de la cuenta  
- Conciliaciones Bancarias

**I** Sumas y/o restas verificadas  
**^** Comprobado Vs. Libro Mayor

CONCLUSIÓN: Correcta determinación de IVA pagado y traldado al contribuyente en los términos del artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>			<u>GG-1</u> 5-8	
<b>DETERMINACIÓN DEL IVA ACREDITABLE PAGADO</b>			C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

FECHA	POLIZA	NUM.	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	MARCAS
				<input checked="" type="checkbox"/>	
01-Ago-03	E	9494	SISTEMA ADMINISTRATIVO IAVE S.C.	4,414.20	✓
04-Ago-03	E	9495	ABEL BECERRA NEAVE	27,337.87	✓
04-Ago-03	E	9496	C.P. ABEL BECERRA NEAVE	963.77	✓
04-Ago-03	E	9497	ABEL BECERRA NEAVE	32,781.55	✓
05-Ago-03	E	9498	PACCAR CAPITAL MEXICO, S.A DE C.V.	9,160.20	✓
05-Ago-03	E	9499	PACCAR CAPITAL MEXICO, S.A DE C.V.	9,234.12	✓
05-Ago-03	E	9500	GETZAUL ROSENDO VARGAS	9,897.76	✓
05-Ago-03	E	9501	AUTO REFACCIONARIA MARMICH, S.A DE C.V.	9,309.39	✓
05-Ago-03	E	9502	CORTE PICHARDO NANCY GUADALUPE	7,295.40	✓
05-Ago-03	E	9503	JOSE DE JESUS GARCIA MENDOZA	6,342.00	✓
05-Ago-03	E	9504	PROVEELLANTAS MEXICO, S.A DE C.V.	16,178.40	✓
05-Ago-03	E	9505	REFACCIONARIA ASTUDILLO PARRILLA, SA DE	16,468.93	✓
05-Ago-03	E	9507	KENWORTH METROPOLITANO, S.A DE C.V.	245,199.32	✓
05-Ago-03	E	9508	SONIA ARANA ROSAS	12,087.60	✓
05-Ago-03	E	9509	PROVELLANTAS DE MEXICO, S.A DE C.V.	104,160.00	✓
05-Ago-03	E	9510	HERGODI, S.A	32,479.70	✓
05-Ago-03	E	9511	LLANTIMOVIL, S.A DE C.V.	142,396.80	✓
05-Ago-03	E	9512	JUAN EVODIO PEREZ MEDRANO	3,675.00	✓
05-Ago-03	E	9513	PERCASTRE GUZMAN MOISES	4,006.84	✓
05-Ago-03	E	9514	ALEJANDRO BARBOSA HERNANDEZ	8,872.37	✓
				GG-1 5	
				702,261.22	N

✓	Comprobado Fisicamente	RESUMEN DEL ALCANCE	
	se verificaron facturas que cumplen	TOTAL ANALIZADO	IMPORTE 702,261.22
	con requisitos fiscales, las cuales	NO ANALIZADO	10,798,145.09
	están debidamente autorizadas	TOTAL IVA ACREDITABLE	11,500,406.31
✓	Comprobado Vs. Libros Auxiliares		N
N	Sumas y/o restas verificadas		N

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. DETERMINACION DEL IVA ACREDITABLE		<u>GG-1</u>	
		6	
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	AUD 31-DIC-05	C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	DESCRIPCION	REF	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05	TOTALES
<b>DETERMINACION DEL IVA NO IDENTIFICADO</b>															
	<b>TOTAL DE IVA POR ACREDITAR</b>	<b>GG-1</b> 5	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
MENOS:	4°PARRAFO ( Identificado con la Exportacion )	<b>GG-1</b> 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	FRACCION I ( De Adq Gravados y Tasa 0%)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	FRACCION II ( Compras para actos Exentos )		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5°PARRAFO ( Total de Iva que se Difiere )		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IGUAL:	<b>FRAC III Iva no Identificado</b>	<b>GG-1</b> 5	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
POR:	<b>FACTOR DE ACREDITAMIENTO</b>	<b>GG-1</b> 4	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
IGUAL:	<b>FRACC III Proporción de Iva Acreditable</b>	<b>GG-1</b> 1	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
<b>DETERMINACION DEL IVA ACREDITABLE:</b>															
MAS:	Importe de la fracción I	<b>GG-1</b> 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Importe del 4o. Parrafo	<b>GG-1</b> 1	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
	Importe de la fracción III	<b>GG-1</b> 1	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
IGUAL:	<b>IVA ACREDITABLE EN EL PERIODO CORRESP</b>	<b>GG-1</b> 1	6,208,755.88	6,568,534.31	8,804,380.35	8,472,133.18	8,981,991.19	9,295,460.63	8,890,378.09	11,498,906.31	10,143,927.53	10,240,609.16	10,040,703.23	11,126,469.57	110,272,249.43
			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
<b>DETERMINACION DEL IVA NO ACREDITABLE</b>															
	Diferencia de la Fracción III		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Importe de la Fracción II		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>IVA NO ACREDITABLE (IVA que va a Gastos)</b>	<b>20 30</b> 40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

CONCLUSIÓN: Impuesto al Valor Agregado Acreditable, correctamente determinado en los términos del artículo 4 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

I Sumas y/o restas verificadas

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>ANALISIS ISR S y S NOMINAS VS DECLARADO</b>	<b>GG-2</b>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;">C.P. R.M.N.</td> <td style="border: none;">13-Mar-06</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">C.P. R.C.B.</td> <td style="border: none;">12-May-06</td> </tr> </table>	C.P. R.M.N.	13-Mar-06	C.P. R.C.B.	12-May-06
C.P. R.M.N.	13-Mar-06				
C.P. R.C.B.	12-May-06				
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>					

PERIODO	RETENIDO S/G REGISTROS CONTABLES						DECLARADO		
	S/AUDITORIA				S/COMPAÑIA	DIFERENCIA	S/COMPAÑIA	S/AUDITORIA	DIFERENCIA
	SUELDOS	PTU	ASIMILADOS	TOTAL					
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		^				
ENERO	\$ 25,879.00			\$ 25,879.00	\$ 25,879.00	\$ -	\$ 25,879.00	\$ 25,879.00	\$ -
FEBRERO	23,580.00			23,580.00	23,580.00	-	23,580.00	23,580.00	-
MARZO	31,024.00			31,024.00	31,024.00	-	31,024.00	31,024.00	-
ABRIL	25,522.00			25,522.00	25,522.00	-	25,522.00	25,522.00	-
MAYO	88,344.00			88,344.00	88,344.00	-	88,344.00	88,344.00	-
JUNIO	27,887.00			27,887.00	27,887.00	-	27,887.00	27,887.00	-
JULIO	28,203.00			28,203.00	28,203.00	-	28,203.00	28,203.00	-
AGOSTO	26,467.00			26,467.00	26,467.00	-	26,467.00	26,467.00	-
SEPTIEMBRE	33,919.00			33,919.00	33,919.00	-	33,919.00	33,919.00	-
OCTUBRE	30,222.00			30,222.00	30,222.00	-	30,222.00	30,222.00	-
NOVIEMBRE	27,261.00			27,261.00	27,261.00	-	27,261.00	27,261.00	-
DICIEMBRE	70,900.00			70,900.00	70,900.00	-	70,900.00	70,900.00	-
AJ ANUAL				-				-	
	\$ 439,208.00	\$ -	\$ -	\$ 439,208.00	\$ 439,208.00	\$ -	\$ 439,208.00	\$ 439,208.00	\$ -
	I	I	I	I	I	I	I	I	I
				GG			GG		A/A

		AMARRE REGISTRO EN PASIVO	
<b>FD</b>	- Auxiliares Contables - Libro Mayor	CUOT PEN PAG EJERC ANT AJUSTE ANUAL ULTIMA DEC DEL EJERCICIO	70,900.00
<b>I</b>	Sumas y/o restas verificadas	DIF DET EN PRUEVA GLOBAL	-
<b>^</b>	Comprobado Vs. Libro Mayor	REG EN PASIVO S/AUD	70,900.00
<input checked="" type="checkbox"/>	Comprobado Vs. Libros Auxiliares	REG EN PASIVO S/CIA	71,603.72
		EXCESO	703.72
		INSUFICIENCIA	-

← G-13 →
← G-12 →
← A/R - 2 →
← A/A →

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>GG-2</b>	
<b>ANALISIS CREDITO AL SALARIO NOMINAS VS DECLARADO</b>		<b>2</b>	
<b>RESUMEN DE DECLARACIONES</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

PERIODO	CREDITO AL SALARIO RETENIDO				CREDITO AL SALARIO DECLARADO		
	S/COMPAÑÍA	S/AUDITORIA	DIFERENCIA		S/COMPAÑÍA	S/AUDITORIA	DIFERENCIA
	^	<input checked="" type="checkbox"/>					
ENERO	\$ 2,083.00	\$ 2,083.00	\$ -		\$ 2,083.00	\$ 2,083.00	\$ -
FEBRERO	2,371.00	2,371.00	-		2,371.00	2,371.00	-
MARZO	2,973.00	2,973.00	-		2,973.00	2,973.00	-
ABRIL	2,585.00	2,585.00	-		2,585.00	2,585.00	-
MAYO	2,279.00	2,279.00	-		2,279.00	2,279.00	-
JUNIO	2,637.00	2,637.00	-		2,637.00	2,637.00	-
JULIO	2,229.00	2,229.00	-		2,229.00	2,229.00	-
AGOSTO	2,318.00	2,318.00	-		2,318.00	2,318.00	-
SEPTIEMBRE	2,884.00	2,884.00	-		2,884.00	2,884.00	-
OCTUBRE	2,305.00	2,305.00	-		2,305.00	2,305.00	-
NOVIEMBRE	2,444.00	2,444.00	-		2,444.00	2,444.00	-
DICIEMBRE	1,758.00	1,758.00	-		1,758.00	1,758.00	-
	\$ 28,866.00	\$ 28,866.00	\$ -		\$ 28,866.00	\$ 28,866.00	\$ -
	I ↑ GG	I	I		I ↑ GG 1	I	I ↑ A/A 1

AMARRE VS REGISTRO CONTABLE			
<p><b>FD</b> - Auxiliares Contables</p> <p>- Libro Mayor</p> <p><b>I</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p><b>^</b> Comprobado Vs. Libro Mayor</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Comprobado Vs. Libros Auxiliares</p>	<p>CUOT PEN PAG EJERC ANT</p> <p>ULTIMA DEC DEL EJERCICIO 1,758.00</p> <p>DIF DET EN PRUEVA GLOBAL -</p> <p>EN REGISTROS S/AUD 1,758.00</p> <p>EN REGISTROS S/CIA 2,461.72</p> <p>EXCESO <span style="color: red;">G-13</span> 703.72</p> <p>INSUFICIENC <span style="color: red;">G-12</span> -</p>	<p>1,758.00</p> <p>-</p> <p>1,758.00</p> <p>2,461.72</p> <p>703.72</p> <p>-</p> <p style="color: red; font-size: 1.2em;">I</p>	<p style="text-align: center;">②</p> <p style="text-align: center;">①</p> <p style="text-align: center;"><b>B</b></p> <p style="text-align: center;"><b>A/R - 2</b></p> <p style="text-align: center;"><b>A/A</b></p>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>GG-3</b>	
<b>ANALISIS DE RETENCIONES DE HONORARIOS E IMPUESTO DECLARADO</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

PERIODO	HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FISICAS						DECLARADO		
	CARGADOS A GASTOS DE:			HON. NO PAG. AL CIERRE	HON. DEL EJ. ANT. PAG.	BASE PARA RETENCIÓN	S/AUDITORIA	S/COMPANIA	DIFERENCIA
	FABRICACIÓN	VENTA	ADMON						
ENERO	^		^	☑	@		/		
FEBRERO						\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MARZO		40,436.83				40,436.83	4,044.00	4,044.00	-
ABRIL		33,502.50				33,502.50	3,350.00	3,350.00	-
MAYO						-	-	-	-
JUNIO						-	-	-	-
JULIO		12,000.00				12,000.00	1,200.00	1,200.00	-
AGOSTO		7,810.00		7,810.00		-	-	-	-
SEPTIEMBRE		6,264.47				6,264.47	626.00	626.00	-
OCTUBRE		59,081.25		6,264.46		52,816.79	5,282.00	5,282.00	-
NOVIEMBRE						-	-	-	-
DICIEMBRE		12,000.00				12,000.00	1,200.00	1,200.00	-
		\$ -	\$ 171,095.05	\$ -	\$ 14,074.46	\$ -	\$ 157,020.59	\$ 15,702.00	\$ -
	20-2	I	I	I	I	I	I	I	I
		30	40	FF-1	0		GG	1	A/A

AMARRE REGISTRO EN PASIVO	
<b>FD</b>	- Auxiliares Contables
	- Libro Mayor
	- Dictamen del Ej. Anterior
<b>I</b>	Sumas y/o restas verificadas
<b>^</b>	Comprobado Vs. Libro Mayor
<b>☑</b>	Comprobado Vs. Libros Auxiliares
<b>@</b>	Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
<b>/</b>	Multiplicacion y/o divicion verificadas
	CUOT PEN PAG EJERC ANT
	ULTIMA DEC DEL EJERCICIO 1,200.00
	DIF DET EN PRUEVA GLOBAL -
	REG EN PASIVO S/AUD 1,200.00
	REG EN PASIVO S/CIA 2,607.44
	EXCESO 1,407.44
	INSUFICIENCIA -

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**  
**ANALISIS DE RETENCIONES DE IVA**

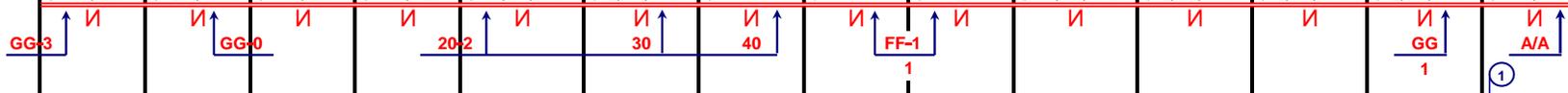
**GG-4**

C.P. R.M.N.	13-Mar-06
C.P. R.C.B.	12-May-06

IMPUESTOS POR PAGAR

AUD 31-DIC-05

PERIODO	IVA RETENIDO											DECLARADO		
	IVA RETENIDO AL 10% POR PAGO DE:				IVA RETENIDO AL 4% POR PAGO DE:							S/AUDITORIA	S/COMPAÑÍA	DIFERENCIA
	HONORARIOS	COMISIONES	BASE 10%	IMPUESTO	FLETES	FLETES	COMISIONES	NO PAGADOS	PAG EJ ANT	BASE 4%	IMPUESTO			
ENERO	\$ -	\$ 30,560.00	\$ 30,560.00	\$ 3,056.00	5,568,603.69	\$ 735,525.00				\$ 6,304,128.69	\$ 252,165.15	\$ 255,221.00	\$ 255,221.00	\$ -
FEBRERO	-	22,560.00	22,560.00	2,256.00	3,952,641.77	170,825.00				4,123,466.77	164,938.67	167,195.00	167,194.00	1.00
MARZO	40,436.83	23,243.17	63,680.00	6,368.00	5,117,071.01	42,575.00				5,159,646.01	206,385.84	212,754.00	212,754.00	-
ABRIL	33,502.50	19,957.50	53,460.00	5,346.00	3,713,617.77	363,675.00				4,077,292.77	163,091.71	168,438.00	168,438.00	-
MAYO	-	21,560.00	21,560.00	2,156.00	5,661,783.26	1,021,675.00				6,683,458.26	267,338.33	269,494.00	269,195.00	299.00
JUNIO	-	19,370.00	19,370.00	1,937.00	5,115,831.82	142,704.75				5,258,536.57	210,341.46	212,278.00	211,233.00	1,045.00
JULIO	12,000.00	12,290.00	24,290.00	2,429.00	4,541,037.42	374,475.00				4,915,512.42	196,620.50	199,049.00	199,050.00	(1.00)
AGOSTO	-	23,140.00	23,140.00	2,314.00	5,138,939.12	14,500.00				5,153,439.12	206,137.56	208,452.00	208,452.00	-
SEPTIEMBRE	6,264.47	20,595.53	26,860.00	2,686.00	3,999,470.98	21,925.00				4,021,395.98	160,855.84	163,542.00	163,541.00	1.00
OCTUBRE	52,816.79	23,433.21	76,250.00	7,625.00	3,837,293.05	2,075.00				3,839,368.05	153,574.72	161,200.00	161,200.00	-
NOVIEMBRE	-	13,790.00	13,790.00	1,379.00	3,911,350.02					3,911,350.02	156,454.00	157,833.00	157,833.00	-
DICIEMBRE	12,000.00	16,400.00	28,400.00	2,840.00	5,913,568.00	16,017.00				5,929,585.00	237,183.40	240,023.00	240,024.00	(1.00)
	\$ 157,020.59	\$ 246,899.41	\$ 403,920.00	\$ 40,392.00	\$ 56,471,207.93	\$ 2,905,971.75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 59,377,179.68	\$ 2,375,087.19	\$ 2,415,479.00	\$ 2,414,135.00	\$ 1,344.00



**AMARRE REGISTRO EN PASIVO**

- FD** - Auxiliares Contables
- Libro Mayor
- Dictamen del Ej. Anterior

- I** Sumas y/o restas verificadas
- ^** Comprobado Vs. Libro Mayor
- ☑** Comprobado Vs. Libros Auxiliares
- @** Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ↗** Multiplicacion y/o divicion verificadas

CUOT PEN PAG EJERC ANT			
ULTIMA DEC DEL EJERCICIO		240,024.00	②
DIF DET EN PRUEVA GLOBAL		1,344.00	①
REG EN PASIVO S/AUD		241,368.00	
REG EN PASIVO S/CIA		239,960.56	← GG
EXCESO	→ G-12	-	← A/A
INSUFICIENCIA	→ G-13	1,407.44	← A/R-3
		I	

**COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.**  
**DETERMINACION CUOTAS IMSS**  
**RESUMEN DE DECLARACIONES**      **AUD 31-DIC-05**

GG-5

C.P. R.M.N.    13-Mar-06  
C.P. R.C.B.    12-May-06

PERIODO	TOTAL DE DIAS			ENFERMEDADES Y MATERNIDAD				RIESGOS DE TRABAJO	INVALIDEZ Y VIDA	GUARDERIAS Y PRESTAC. SOCIALES	SUMA	ACCESORIOS		TOTAL	PAGO		NUMERO DE LA OPERACION	
	COTIZ	INC	AUS	FIJA	EXEDENTE 3 S.M.G. D.F.	PRESTAC. EN DINERO	GTS MEDICOS PENSIONADOS					ACTUALIZACION	RECARGOS		LUGAR	FECHA		
Enero-05	1,609	4	0	13,893	5,412	3,523	5,284	6,666	8,786	3,708	47,272.10			47,272.10	15-Feb-05	HSBC	405229000170	
Febrero-05	1,450	4	0	12,486	5,032	3,212	4,819	6,150	8,013	3,381	43,092.84			43,092.84	17-Mar-05	HSBC	405229000195	
Marzo-05	1,590	11	0	13,634	6,116	3,677	5,516	4,249	9,173	3,871	46,235.19			46,235.19	16-Abr-05	HSBC	405229000215	
Abril-05	1,530	3	0	13,211	6,083	3,606	5,410	4,269	8,997	3,796	45,371.65			45,371.65	16-May-05	HSBC	405229000222	
Mayo-05	1,573	13	0	13,470	6,300	3,717	5,575	4,399	9,271	3,912	46,643.73			46,643.73	15-Jun-05	HSBC	405229000287	
Junio-05	1,532	2	0	13,211	6,239	3,672	5,508	4,370	9,160	3,865	46,024.79			46,024.79	15-Jul-05	HSBC	405229000299	
Julio-05	1,626	2	0	14,040	6,595	3,872	5,808	4,585	9,681	4,076	48,657.61			48,657.61	17-Ago-05	HSBC	405229000314	
Agosto-05	1,610	9	9	13,824	6,552	3,827	5,740	4,455	9,567	4,028	47,991.42			47,991.42	14-Sep-05	HSBC	405257000532	
Sep-05	1,560	5	0	13,427	6,393	3,728	5,591	4,346	9,319	3,924	46,727.77			46,727.77	17-Oct-05	HSBC	405290000111	
Octubre-05	1,667	0	0	14,394	7,179	4,102	6,153	4,781	10,256	4,318	51,184.18			51,184.18	17-Nov-05	HSBC	405321001799	
Noviembre-05	1,599	0	0	13,806	6,607	3,853	5,779	4,579	9,628	4,055	48,306.83			48,306.83	15-Dic-05	HSBC	405349000445	
Diciembre-05	1,639	2	0	14,135	7,523	4,174	6,261	5,019	10,393	4,394	51,898.93			51,898.93	17-Ene-06	HSBC	406017000098	
<b>TOTAL</b>	<b>18,985</b>	<b>55</b>	<b>9</b>	<b>\$ 163,529.78</b>	<b>\$ 76,031.06</b>	<b>\$ 44,962.95</b>	<b>\$ 67,444.27</b>	<b>\$ 57,867.82</b>	<b>\$ 112,241.54</b>	<b>\$ 47,329.62</b>	<b>\$ 569,407.04</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 569,407.04</b>				
	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>				

100-7

2

1

PRUEBA GLOBAL DE BASES DECLARADAS										AMARRE DE PAGOS VS PASIVO		
	ENFERMEDADES Y MATERNIDAD				RIESGO DE TRABAJO		INVALIDEZ Y VIDA	GUARDERIAS Y PREST SOC	TOTAL			
	FIJA	EXC 3 SMG DF	PRES EN DIN	GTS MED	ENE - FEB	MAR - DIC						
SUELDO GRAVADO	\$ 18,994.00	\$ 2,203,798.84	\$ 4,383,326.98	\$ 4,383,326.98	\$ 708,953.00	\$ 3,674,373.98	\$ 4,383,326.98	\$ 4,383,326.98		100-1	LIQUIDACIÓN DE DICIEMBRE	\$ 51,898.93
INCAPACIDADES	55.00										DIFERENCIA DETERMINADA	-
AUSENTISMOS											LIQ. PENDIENTES DE PAGO	
EXDENTE 21 SMG DF	18,939.00										EN PASIVO S/AUD	51,898.93
EXDENTE 25 SMG DF	46.80										EN PASIVO S/CIA	51,898.93
SUELDO BASE COT	886,345.20	2,203,798.84	4,383,326.98	4,383,326.98	708,953.00	3,674,373.98	4,383,326.98	4,383,326.98			DIFERENCIA EN PASIVO	\$ -
												I
CUOTA PATRONAL	18.45%	2.57%	0.70%	1.05%	1.5888%	0.5888%	1.75%	1.00%	27.70%			
CUOTA ASEGURADO	0.00%	0.88%	0.25%	0.375%	0.0000%	0.0000%	0.625%	0.00%	2.13%			
TOTAL DE CUOTAS	18.45%	3.45%	0.95%	1.425%	1.5888%	0.5888%	2.375%	1.00%	29.83%			
IMP PATRONAL	163,530.69	56,637.63	30,683.29	46,024.93	11,263.85	21,634.71	76,708.22	43,833.27	450,316.59			
IMP ASEGURADO	-	19,393.43	10,958.32	16,437.48	-	-	27,395.79	-	74,185.02			
IMP DET S/AUD	\$ 163,530.69	\$ 76,031.06	\$ 41,641.61	\$ 62,462.41	\$ 11,263.85	\$ 21,634.71	\$ 104,104.02	\$ 43,833.27	\$ 524,501.61			
IMP DEC S/CIA	\$ 163,529.78	\$ 76,031.06	\$ 44,962.95	\$ 67,444.27	\$ 12,815.91	\$ 45,051.91	\$ 112,241.54	\$ 47,329.62	\$ 569,407.04			
INS IMP DEC	0.91	-	(3,321.34)	(4,981.86)	(1,552.06)	(23,417.20)	(8,137.52)	(3,496.35)	(44,905.43)			
	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>			

AMARRE DE CUOTAS VS RESULTADOS	
GASTOS DE FABRICACIÓN	20
GASTOS GENERALES	30
GTOS. DE ADMINISTRACIÓN	40
GASTOS DE VENTA	30
EN RESULTADOS S/CIA	442,691.21
EN RESULTADOS S/AUD	450,316.59
DIF. EN RESULTADOS	G-12
	I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>GG-6</b>	
<b>SAR - CESANTIA Y VEJEZ - INFONAVIT</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>RESUMEN DE DECLARACIONES</b>		AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B. 12-May-06

BIMESTRE	CUOTAS AL IMSS							APORTACIONES AL INFONAVIT					PAGO		NUMERO DE LA OPERACIÓN	
	RETIRO	CESANTIA Y VEJEZ	SUMA	ACTUALIZACION	RECARGOS	APORTACION VOLUNTARIA	TOTAL	APORTACION PATRONAL	APORT DE VIV P/ AMRT CRED	AMORTIZACION DE CREDITOS	ACTUALIZACION	RECARGOS	TOTAL	LUGAR		FECHA
BIMESTRE 1	14,200.79	30,238.65	44,439.44				44,439.44	34,808.34	612.74	2,719.33			38,140.41	17-Mar-05	HSBC	405229000195
BIMESTRE 2	15,393.42	32,704.47	48,097.89				48,097.89	37,766.47	633.52	2,811.51			41,211.50	16-May-05	HSBC	405229000222
BIMESTRE 3	15,585.42	33,174.37	48,759.79				48,759.79	38,242.65	633.52	2,811.51			41,687.68	15-Jul-05	HSBC	405229000299
BIMESTRE 4	16,243.61	34,645.02	50,888.63				50,888.63	39,361.81	1,247.28	5,233.55			45,842.64	14-Sep-05	HSBC	405257000532
BIMESTRE 5	16,503.67	35,234.58	51,738.25				51,738.25	40,355.11	904.11	3,839.07			45,098.29	17-Nov-05	HSBC	405321001799
BIMESTRE 6	16,906.61	36,037.28	52,943.89				52,943.89	41,231.28	937.47	3,839.07			46,007.82	17-Ene-06	HSBC	406017000098
TOTAL	\$ 94,833.52	\$ 202,034.37	\$ 296,867.89	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 296,867.89	\$ 231,765.66	\$ 4,968.64	\$ 21,254.04	\$ -	\$ -	\$ 257,988.34			
	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I			

PRUEBA GLOBAL DE BASES DECLARADAS				AMARRE DE PAGOS VS PASIVO					
	RETIRO	CESANTIA	INFONAVIT		RETIRO	CESANTIA	TOTAL	INFONAVIT	
SUELDO GRAVADO	\$ 4,383,326.98	\$ 4,383,326.98	\$ 4,383,326.98	100-1	LIQUIDACIÓN DE DICIEMBRE	16,906.61	36,037.28	52,943.89	46,007.82
INCAPACIDADES	-	-	-		DIFERENCIA DETERMINADA	-	-	-	-
AUSENTISMOS	-	-	-		LIQ. PENDIENTES DE PAGO	-	-	-	-
EXDENTE 21 SMG DF	-	-	-		EN PASIVO S/AUD	\$ 16,906.61	\$ 36,037.28	\$ 52,943.89	\$ 46,007.82
EXDENET 25 SMG DF	-	-	-		EN PASIVO S/CIA	\$ 16,906.44	\$ 16,906.44	\$ 16,906.44	\$ 46,007.82
SUELDO BASE COT	4,383,326.98	4,383,326.98	4,383,326.98		DIFERENCIA EN PASIVO	0.17	36,037.28	36,037.45	-
						I	I	I	I
CUOTA PATRONAL	2%	3.150%	5%						
CUOTA ASEGURADO	0%	1.125%	0%						
TOTAL DE CUOTAS	2%	4.275%	5%						
IMP PATRONAL	87,666.54	138,074.80	219,166.35	6					
IMP ASEGURADO	-	49,312.43	-						
IMP DET S/AUD	\$ 87,666.54	\$ 187,387.23	\$ 219,166.35						
IMP DEC S/CIA	\$ 94,833.52	\$ 202,034.37	\$ 236,734.30	2					
EXC IMP DEC	7,166.98	14,647.14	17,567.95						
INSF IMP DEC	-	-	-	3					
	I	I	I						

AMARRE DE CUOTAS VS RESULTADOS				
	RETIRO	CESANTIA	TOTAL	INFONAVIT
GASTOS DE FABRICACIÓN	-	-	-	20
GASTOS GENERALES	-	-	-	30
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-	-	-	40
GASTOS DE VENTA	177,876.17	-	177,876.17	30
EN RESULTADOS S/CIA	\$ 177,876.17	\$ -	\$ 177,876.17	238,619.45
EN RESULTADOS S/AUD	\$ 87,666.54	\$ 138,074.80	\$ 225,741.34	219,166.35
DIFERENCIA EN RESULTADOS	(90,209.63)	138,074.80	47,865.17	(19,453.10)
	I	I	I	I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>ANÁLISIS ISR S y S NOMINAS VS DECLARADO</b> <b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>GG-8</b>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;">C.P. R.M.N.</td> <td style="border: none;">13-Mar-06</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">C.P. R.C.B.</td> <td style="border: none;">12-May-06</td> </tr> </table>	C.P. R.M.N.	13-Mar-06	C.P. R.C.B.	12-May-06
C.P. R.M.N.	13-Mar-06				
C.P. R.C.B.	12-May-06				

PERIODO	RETENIDO S/G REGISTROS CONTABLES					DECLARADO			
	S/AUDITORIA				S/COMPAÑÍA	DIFERENCIA	S/COMPAÑÍA	S/AUDITORIA	DIFERENCIA
	SUELDOS	ASIMILADOS	OTROS	TOTAL					
	☑	☑	☑		^				
ENERO		\$ 19,241.00		\$ 19,241.00	\$ 19,241.00	\$ -	\$ 19,241.00	\$ 19,241.00	\$ -
FEBRERO		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
MARZO		22,225.00		22,225.00	22,225.00	-	22,225.00	22,225.00	-
ABRIL		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
MAYO		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
JUNIO		27,656.00		27,656.00	27,656.00	-	27,656.00	27,656.00	-
JULIO		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
AGOSTO		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
SEPTIEMBRE		22,225.00		22,225.00	22,225.00	-	22,225.00	22,225.00	-
OCTUBRE		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
NOVIEMBRE		17,780.00		17,780.00	17,780.00	-	17,780.00	17,780.00	-
DICIEMBRE		22,225.00		22,225.00	22,225.00	-	22,225.00	22,225.00	-
AJ ANUAL				-				-	
	\$ -	\$ 238,032.00	\$ -	\$ 238,032.00	\$ 238,032.00	\$ -	\$ 238,032.00	\$ 238,032.00	\$ -
	I	I	I	I	I	I	I	I	I
				GG			GG		I/A

AMARRE REGISTRO EN PASIVO																					
<p><b>FD</b> - Auxiliares Contables - Libro Mayor</p> <p><b>I</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p><b>^</b> Comprobado Vs. Libro Mayor</p> <p><b>☑</b> Comprobado Vs. Libros Auxiliares</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">CUOT PEN PAG EJERC ANT</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>AJUSTE ANUAL</td> <td style="text-align: right;">22,225.00</td> </tr> <tr> <td>ULTIMA DEC DEL EJERCICIO</td> <td style="text-align: right;">22,225.00</td> </tr> <tr> <td>DIF DET EN PRUEVA GLOBAL</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>REG EN PASIVO S/AUD</td> <td style="text-align: right;">22,225.00</td> </tr> <tr> <td>REG EN PASIVO S/CIA</td> <td style="text-align: right;">22,225.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><b>GG</b></td> </tr> <tr> <td>EXCESO</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>INSUFICIENCIA</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>I</b></td> </tr> </table>	CUOT PEN PAG EJERC ANT		AJUSTE ANUAL	22,225.00	ULTIMA DEC DEL EJERCICIO	22,225.00	DIF DET EN PRUEVA GLOBAL	-	REG EN PASIVO S/AUD	22,225.00	REG EN PASIVO S/CIA	22,225.00		<b>GG</b>	EXCESO	-	INSUFICIENCIA	-		<b>I</b>
CUOT PEN PAG EJERC ANT																					
AJUSTE ANUAL	22,225.00																				
ULTIMA DEC DEL EJERCICIO	22,225.00																				
DIF DET EN PRUEVA GLOBAL	-																				
REG EN PASIVO S/AUD	22,225.00																				
REG EN PASIVO S/CIA	22,225.00																				
	<b>GG</b>																				
EXCESO	-																				
INSUFICIENCIA	-																				
	<b>I</b>																				

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		NN	
<b>CAPITAL CONTABLE</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
CEDULA SUMARIA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL		RESERVA LEGAL	APORT PARA FUT/AUMENT DE CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO		RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE		OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	CAPITAL CONTABLE
	NOMINAL	ACTUALIZAD.			UTILIDAD	PERDIDA	UTILIDADES	PERDIDAS	EXCESO	INSUFICIEN.		
Saldos al 31-Dic-03 @	\$ 14,500,000.00	\$ -	\$ 408,693.00	\$ -	\$ 4,681,728.00	\$ -	\$ 7,765,156.92	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,308,071.92
Aplic del resultado del ejercicio terminado al 31-Dic-03					(4,681,728.00)	-	4,681,728.00	-				-
Aumento o disminución del capital social	1,250,000.00	-										1,250,000.00
Aumento o disminución de la reserva legal			234,086.00				(234,086.00)					-
Aumento o disminución de aport. P/fut. Aum. De capital				-								-
Aumento o disminución de otras cuentas de capital												-
Dividendos pagados												-
Utilidad o Pérdida del ejercicio terminado al 31-Dic-03					3,344,058.00	-						3,344,058.00
Resultado por tenencia de activos no monetarios												-
Saldos al 31-Dic-04 @	\$ 15,750,000.00	\$ -	\$ 642,779.00	\$ -	\$ 3,344,058.00	\$ -	\$ 12,212,798.92	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,902,129.92
Aplic del resultado del ejercicio terminado al 31-Dic-04					(3,344,058.00)	-	3,344,058.00	-				-
Aumento o disminución del capital social	500,000.30	-										500,000.30
Aumento o disminución de la reserva legal			-									-
Aumento o disminución de aport. P/fut. Aum. De capital				-								-
Aumento o disminución de otras cuentas de capital												-
Dividendos pagados												-
Utilidad o Pérdida del ejercicio terminado al 31-Dic-05					5,614,842.18	-						5,614,842.18
Resultado por tenencia de activos no monetarios												-
SALDOS AL 31-Dic-05 ^	\$ 16,250,000.30	\$ -	\$ 642,779.00	\$ -	\$ 5,614,842.18	\$ -	\$ 15,556,856.92	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,016,972.40
	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>B/G-2</u>
RECLASIFICACIONES							167,203.00					167,203.00
DEBE	-	-	-	-	-	-						
HABER	-	-	167,203.00	-	-	-						167,203.00
AJUSTES												
DEBE	-	-	-	-	4,377,266.19	-						
HABER	-	-	-	-	67,145.76	-						
SALDOS AUDITADOS	\$ 16,250,000.30	\$ -	\$ 809,982.00	\$ -	\$ 1,304,721.75	\$ -	\$ 15,389,653.92	\$ 6,047,506.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,706,851.97
	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>

@ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior

^ Comprobado Vs. Libro Mayor

I Sumas y/o restas verificadas

FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : En base a los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría que consideré necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5190 de NPA puedo concluir :

- a) Los saldos y movimientos que representan este rubro, están de acuerdo con la escritura constitutiva y modificaciones, el regimen legal aplicable y los acuerdos de los accionistas.
- b) Los conceptos que integran el capital contable están debidamente valuados.
- c) No existen restricciones sobre el capital.
- d) La presentación en el balance general es correcta en los terminos del boletín C-11.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>NN-1</b>	
<b>ANALISIS DE LA TENENCIA ACCIONARIA</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NOMBRE DEL TENEDOR	NUMERO DE ACCIONES	SERIE	VALOR NOMINAL	COSTO HISTORICO	COMPLMENTO POR REVALUACION	COSTO ACTUALIZADO	OBSERVACIONES
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ	500	A	10,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	
ROBERTO MARTINEZ HINOJOSA	300	A	10,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	
ERNESTO MARTINEZ FLORES	200	A	10,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	
RODRIGO M. RODRIGUEZ JIMENEZ	625	B	10,000.00	6,250,000.00		6,250,000.00	
ROBERTO MARTINEZ HINOJOSA	550	B	10,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00	
ERNESTO MARTINEZ FLORES	550	B	10,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00	
	<u>2725</u>		<u>25,000.00</u>	<u>16,250,000.00</u>	-	<u>16,250,000.00</u>	
	N		N	N	N	N	
			NN	NN		NN	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>NN-1</b>	
<b>AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL</b>		<b>1</b>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA		CONCEPTO	IMPORTE	MARCAS
FECHA	POLIZA			
07-Feb-05	PI-5	Aportación al Capital Variable	250,000.00	✓
25-Nov-05	PI-27	Capitalización de Deuda	250,000.00	✓
			<b>NN</b> → <u>500,000.00</u> <b>I</b>	<span style="border: 1px solid blue; border-radius: 50%; padding: 2px;">1</span>

RESUMEN DEL ALCANCE			
		IMPORTE	%
<b>I</b>	Sumas y/o restas verificadas	500,000.00	100.00
✓	Comprobado Físicamente VS fichas de Depósito y Estados de Cuenta Bancarios	-	-
		<b>TOTAL ANALIZADO</b>	<b>TOTAL AUMENTO CAPITAL</b>
		<u>500,000.00</u>	<u>100.00</u>
		<b>I</b>	<b>I</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>NN-2</b>	
<b>DETERMINACION DE RESERVA LEGAL</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES		CALCULO DE LA RESERVA LEGAL		RESERVA LEGAL			
AÑO	IMPORTE	TASA	IMPORTE	S/AUDITORIA	S/COMPañÍA	DIFERENCIA	
	@						
2000	4,100,350.35	5%	205,018.00	205,018.00	205,018.00	-	
2002	4,073,499.15	5%	203,675.00	203,675.00	203,675.00	-	
2003	4,681,728.45	5%	234,086.00	234,086.00	234,086.00	-	
2004	3,344,058.00	5%	167,203.00	167,203.00		167,203.00	
			-	-		-	
			-	-		-	
			-	-		-	
			-	-		-	
	16,199,635.95	NN →	809,982.00	NN →	809,982.00	642,779.00	167,203.00
	И		И	И	И	И	
					G-12	A/R-4	

- И Sumas y/o restas verificadas
- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<del>NN</del>	
		<b>DETERMINACION DE LA CUCA</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>AUD 31-Dic-05</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>12-May-06</b>

FECHA	CONCEPTO	SALDO CAPITAL SOCIAL	SALDO DE LA CUCA AL INICIO	I.N.P.C. DE		I.N.P.C. DE		FACTOR DE AJUSTE	SALDO DE LA CUCA ACTUALIZADO	MOVIMIENTOS AL CAPITAL SOCIAL		SALDO DE LA CUCA AL CIERRE
				APORT O ULTIMA ACT	INC RED O CIERRE	APORT O ULTIMA ACT	INC RED O CIERRE			REDUCCION	APORTACION	
1997	Aportación de Capital al mes de: Septiembre-97	10,000,000.00		Septiembre-97	Septiembre-97	62.1548	62.1548	1.0000	-	-	10,000,000	10,000,000
1997	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-97		10,000,000	Septiembre-97	Diciembre-97	62.1548	64.2400	1.0335	10,335,000	-	-	10,335,000
1998	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-98		10,335,000	Diciembre-97	Diciembre-98	64.2400	76.1946	1.1860	12,257,310	-	-	12,257,310
1999	Aportación de Capital en Efectivo Enero-99	2,000,000.00	12,257,310	Diciembre-98	Enero-99	76.1946	78.1186	1.0252	12,566,194	-	2,000,000	14,566,194
1999	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-99		14,566,194	Enero-99	Diciembre-99	78.1186	85.5807	1.0955	15,957,266	-	-	15,957,266
2000	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-00		15,957,266	Diciembre-99	Diciembre-00	85.5807	93.2482	1.0895	17,385,441	-	-	17,385,441
2001	Aportación de Capital en Efectivo Marzo-01	1,500,000.00	17,385,441	Diciembre-00	Marzo-01	93.2482	94.2967	1.0112	17,580,158	-	1,500,000	19,080,158
2001	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-01		19,080,158	Marzo-01	Diciembre-01	94.2967	97.3543	1.0324	19,698,355	-	-	19,698,355
2002	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-02		19,698,355	Diciembre-01	Diciembre-02	97.3543	102.9040	1.0570	20,821,161	-	-	20,821,161
2003	Aportación de Capital en Efectivo Agosto-03	1,000,000.00	20,821,161	Diciembre-02	Agosto-03	102.9040	104.6520	1.0169	21,173,039	-	1,000,000	22,173,039
2003	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-03		22,173,039	Agosto-03	Diciembre-03	104.6520	106.9960	1.0223	22,667,498	-	-	22,667,498
2004	Aportación de Capital en Efectivo Septiembre-04	1,250,000.00	22,667,498	Diciembre-03	Septiembre-04	106.9960	110.6020	1.0337	23,431,393	-	1,250,000	24,681,393
2004	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-04		24,681,393	Septiembre-04	Diciembre-04	110.6020	112.5500	1.0176	25,115,786	-	-	25,115,786
2005	Aportación de Capital en Efectivo Febrero-05	250,000.00	25,115,786	Diciembre-04	Febrero-05	112.5500	112.9290	1.0033	25,198,668	-	250,000	25,448,668
2005	Capitalización de Deuda Noviembre-05	250,000.00	25,448,668	Febrero-05	Noviembre-05	112.9290	115.5910	1.0235	26,046,712	-	250,000	26,296,712
2005	CUCA Actualizada al mes de: Diciembre-05		26,296,712	Noviembre-05	Diciembre-05	115.5910	116.3010	1.0061	26,457,122	-	-	26,457,122
	<b>NN</b>	16,250,000.00	26,296,712.00							-	16,250,000.00	26,457,122.00
		<b>I</b>	<b>I</b>						<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>10</b>	
<b>INGRESOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
	VENTAS NETAS	\$ 486,090,423.00	\$ 753,814,586.45	<u>1</u>	\$ 267,724,163.45	55.08	\$ -	\$ -	\$ 753,814,586.45	\$ -	\$ -	\$ 753,814,586.45
4003	INGRESOS POR SERVICIOS	31,323,476.00	38,291,766.00	<u>2</u>	6,968,290.00	22.25	-	-	38,291,766.00	-	-	38,291,766.00
4004	OTROS INGRESOS	268,722.00	550,637.31	<u>3</u>	281,915.31	104.91	-	-	550,637.31	-	-	550,637.31
		\$ 517,682,621.00	\$ 792,656,989.76	<u>P/G</u>	\$ 274,974,368.76	53.12	\$ -	\$ -	\$ 792,656,989.76	\$ -	\$ -	\$ 792,656,989.76
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

**CONCLUSION :** Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5110 de NPA, puedo concluir que :

- a) Son autenticos los ingresos, así como los descuentos y devoluciones.
- b) Todos los ingresos están registrados en la contabilidad y corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y se han determinado en forma razonable y consistente.
- c) Es adecuada su presentación y revelación en los estados financieros, en los términos del boletín C-3 de PCGA.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>10-1</b>	
<b>VENTAS NETAS</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
4001-001	INGRESOS POR VENTAS	\$ 486,090,423.00	\$ 759,930,291.00	1	\$ 273,839,868.00	56.34	\$ -	\$ -	\$ 759,930,291.00	\$ -	\$ -	\$ 759,930,291.00
-	VENTAS AL EXTRANJERO	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
4002	DEV REB Y BON S/ VENTAS NACIONALES	-	6,115,704.55	2	6,115,704.55	100.00	-	-	6,115,704.55	-	-	6,115,704.55
21020	DEV REB Y BON S/ VENTAS AL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	VENTAS NETAS	\$ 486,090,423.00	\$ 753,814,586.45	10	\$ 267,724,163.45	55.08	\$ -	\$ -	\$ 753,814,586.45	\$ -	\$ -	\$ 753,814,586.45
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

**CONCLUSION :** Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5110 de NPA, puedo concluir que :

- a) Son autenticos los ingresos, así como los descuentos y devoluciones.
- b) Todos los ingresos están registrados en la contabilidad y corresponden a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo, y se han determinado en forma razonable y consistente.
- c) Es adecuada su presentación y revelación en los estados financieros, en los términos del boletín C-3 de PCGA.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>10-1</u>	
<b>RESUMEN MENSUAL</b>		1	
<b>VENTAS</b>		<b>P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>		<b>P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

MES	VENTAS						VENTAS NETAS
	VENTAS NACIONALES	VENTAS AL EXTRANJERO	REF	DEV REB Y BON S / VTAS. NAL.	DEV REB Y BON S / VTAS. EXT.	REF	
Enero-05	☑ 45,996,000.17	☑ -	1	☑ 543,249.34	☑ -	1	45,452,750.83
Febrero-05	50,199,078.58	-	2	624,384.14	-	2	49,574,694.44
Marzo-05	59,112,440.06	-	3	1,184,392.17	-	3	57,928,047.89
Abril-05	60,700,594.96	-	4	1,039,588.81	-	4	59,661,006.15
Mayo-05	65,740,825.14	-	5	367,392.31	-	5	65,373,432.83
Junio-05	62,182,033.16	-	6	(196,507.72)	-	6	62,378,540.88
Julio-05	64,658,368.96	-	7	542,748.62	-	7	64,115,620.34
Agosto-05	70,455,158.98	-	8	181,591.67	-	8	70,273,567.31
Sep-05	68,537,756.32	-	9	755,065.51	-	9	67,782,690.81
Octubre-05	69,939,525.73	-	10	448,228.13	-	10	69,491,297.60
Noviembre-05	68,563,615.59	-	11	95,035.01	-	11	68,468,580.58
Diciembre-05	73,844,893.35	-	12	530,536.56	-	12	73,314,356.79
	759,930,291.00	-	10-1	6,115,704.55	-	10-1	753,814,586.45
	I FF-1 5	I GG-1 2		I GG-1 2	I		I

I Sumas y/o restas verificadas  
 ☑ Comprobado Vs. Libros Auxiliares

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>10-1</u> 1-10	
<b>PRUEBA DE DETALLE</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
VENTAS	Octubre-05	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.
			12-May-06

FACTURA		CLIENTE	CLAVE	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	IVA	TOTAL	MARCAS
NUMERO	FECHA										
7306	01-Oct-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	T-1	DIESEL	LITROS	11,817.80	2.62	30,962.64	4,644.40	35,607.04	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7307	01-Oct-03	CAL MORELOS SA DE CV	T-2	DIESEL	LITROS	2,479.26	2.62	6,495.66	974.35	7,470.01	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7308	01-Oct-03	CITROSOL S.A. DE C.V.	T-3	DIESEL	LITROS	5,619.65	2.62	14,723.49	2,208.52	16,932.01	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7309	01-Oct-03	PLASSON S.A. DE C.V.	T-4	DIESEL	LITROS	17,858.93	2.62	46,790.39	7,018.56	53,808.95	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7310	01-Oct-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	T-5	DIESEL	LITROS	7,173.32	2.62	18,794.10	2,819.12	21,613.22	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7311	01-Oct-03	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	T-6	DIESEL	LITROS	16,809.37	2.62	44,040.56	6,606.08	50,646.64	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7312	01-Oct-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	T-7	DIESEL	LITROS	2,313.97	2.62	6,062.61	909.39	6,972.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7313	01-Oct-03	CAL MORELOS SA DE CV	T-8	DIESEL	LITROS	6,214.68	2.62	16,282.45	2,442.37	18,724.82	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7314	01-Oct-03	CITROSOL S.A. DE C.V.	T-9	DIESEL	LITROS	17,817.61	2.62	46,682.13	7,002.32	53,684.45	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7315	01-Oct-03	PLASSON S.A. DE C.V.	C-1	DIESEL	LITROS	8,611.29	2.62	22,561.59	3,384.24	25,945.83	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7316	01-Oct-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	T-1	DIESEL	LITROS	3,966.81	2.62	10,393.05	1,558.96	11,952.01	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7317	01-Oct-03	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	T-2	DIESEL	LITROS	8,429.48	2.62	22,085.24	3,312.79	25,398.03	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7318	01-Oct-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	T-3	DIESEL	LITROS	33,056.79	2.62	86,608.80	12,991.32	99,600.12	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7319	01-Oct-03	CAL MORELOS SA DE CV	T-4	DIESEL	LITROS	32,395.65	2.62	84,876.61	12,731.49	97,608.10	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7320	01-Oct-03	CITROSOL S.A. DE C.V.	T-5	DIESEL	LITROS	54,485.85	2.62	142,752.94	21,412.94	164,165.88	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7321	01-Oct-03	PLASSON S.A. DE C.V.	T-6	DIESEL	LITROS	16,528.40	2.62	43,304.40	6,495.66	49,800.06	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7322	01-Oct-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	T-7	DIESEL	LITROS	3,305.68	2.62	8,660.88	1,299.13	9,960.01	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7323		CANCELADA									① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
7324	01-Oct-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	T-9	DIESEL	LITROS	5,784.94	2.62	15,156.54	2,273.48	17,430.02	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓
						<u>10-1</u> 1		667,234.08	100,085.11	767,319.19	
								I	I	I	
								①			

- ① Verificado contra copia de facturas expedidas por la empresa.
  - ② Verificado que el precio de venta coincidiera contra la lista de precios autorizadaa por la gerencia.
  - ③ Verificado contra copia de remisión firmada de recibido por el cliente lo cual coincide con la factura.
  - ④ Verificado cargo en el auxiliar del cliente respectivo.
  - ⑤ Verificado correcta afectación en el auxiliar de IVA Trasladado.
  - ⑥ Verificado secuencia numerica de facturas.
- I Sumas y/o restas verificadas  
✓ Comprobado Fisicamente

10-1  
1

AMARRE VS RESULTADOS			RESUMEN DEL ALCANCE		
S/AUDITORIA	①	69,939,525.73	TOTAL ANALIZADO	①	667,234.08
S/COMPANÍA		69,939,525.73	NO ANALIZADO		69,272,291.65
DIFERENCIA	G-12	-	TOTAL DE VENTAS	②	69,939,525.73
		I			I
					I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>10-1</u> 2-1	
<b>PRUEBA DE DETALLE</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
DEV, REV, DESC, BONIF S/VENTAS	Enero-05	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.
			12-May-06

NOTA DE CREDITO		CLIENTE	CLAVE	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	IVA	TOTAL	MARCAS			
NUMERO	FECHA													
3478	08-Ene-06	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	102,392.93	102,392.93	15,358.94	117,751.87	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3479	08-Ene-06	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	78.64	78.64	11.80	90.44	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3480	15-Ene-06	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	19,770.00	19,770.00	2,965.50	22,735.50	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3481	17-Ene-06	CAL MORELOS SA DE CV	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	719.05	719.05	107.86	826.91	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3482	15-Ene-06	CITROSOL S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	1,239.74	1,239.74	185.96	1,425.70	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3483	27-Ene-06	PLASSON S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	29.22	29.22	4.38	33.60	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3484	22-Ene-06	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	1,699.90	1,699.90	254.99	1,954.89	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3485	22-Ene-06	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	2,310.80	2,310.80	346.62	2,657.42	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3486	22-Ene-06	CAL MORELOS SA DE CV	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	2,279.20	2,279.20	341.88	2,621.08	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3487	22-Ene-06	CITROSOL S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	1,702.20	1,702.20	255.33	1,957.53	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3488	30-Ene-06	PLASSON S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	4,304.40	4,304.40	645.66	4,950.06	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3489	29-Ene-06	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	2,366.50	2,366.50	354.98	2,721.48	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3490	30-Ene-06	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	464.10	464.10	69.62	533.72	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3491	29-Ene-06	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	2,931.35	2,931.35	439.70	3,371.05	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3492	29-Ene-06	CAL MORELOS SA DE CV	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	3,575.10	3,575.10	536.27	4,111.37	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3493	29-Ene-06	CITROSOL S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	1,794.70	1,794.70	269.21	2,063.91	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3494	29-Ene-06	CITROSOL S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	2,310.80	2,310.80	346.62	2,657.42	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3495	29-Ene-06	PLASSON S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	2,279.20	2,279.20	341.88	2,621.08	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
3496	29-Ene-06	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	D/P	BONIFICACIÓN	DIFERENCIA	1	1,702.20	1,702.20	255.33	1,957.53	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
								<u>10-1</u> 1			<u>153,950.03</u> I	<u>23,092.50</u> I	<u>177,042.53</u> I	

- ① Verificado contra copia de notas de crédito expedidas por la empresa.
  - ② Verificado que el precio de nota de credito coincidiera contra la lista de precios autorizada por la gerencia.
  - ③ Verificado contra copia de remisión firmada de recibido por el cliente lo cual coincide con la nota de credito.
  - ④ Verificado cargo en el auxiliar del cliente respectivo.
  - ⑤ Verificado correcta afectación en el auxiliar de IVA Traslado.
  - ⑥ Verificado secuencia numerica de notas de crédito.
- I Sumas y/o restas verificadas  
✓ Comprobado Fisicamente

AMARRE VS RESULTADOS

S/AUDITORIA	543,249.34	
S/COMPAÑIA	543,249.34	
DIFERENCIA	-	I

RESUMEN DEL ALCANCE

	IMPORTE	%
TOTAL ANALIZADO	153,950.03	28.34
NO ANALIZADO	389,299.31	71.66
TOTAL DE N.C.	<u>543,249.34</u>	<u>100.00</u>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>10</b>	
<b>CORTE DE DOCUMENTACION</b>		<b>1</b>	
<b>VENTAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NOMBRE DEL DOCUMENTO	ULTIMOS		MARCAS	PRIMEROS	
	NUMERO	FECHA		NUMERO	FECHA
FACTURAS	8885	17-Dic-98	①	8888	EN BLANCO
FACTURAS	8886	24-Dic-98	①	8889	EN BLANCO
FACTURAS	8887	31-Dic-98	①	8890	EN BLANCO
NOTAS DE CREDITO	3705	17-Dic-98	①	3708	EN BLANCO
NOTAS DE CREDITO	3706	24-Dic-98	①	3709	EN BLANCO
NOTAS DE CREDITO	3707	31-Dic-98	①	3710	EN BLANCO

CONCLUSION : Con base en el trabajo desarrollado, concluyo que el corte de documentación fue respetado por la compañía y las operaciones registradas en el ejercicio correspondiente

① Verificamos su registro en fecha posterior al cierre

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>10-2</u>	
		<b>1</b>	
<b>RESUMEN MENSUAL</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

MES	VENTAS NETAS	REF	INGRESOS POR SERVICIOS	REF	OTROS INGRESOS	REF	TOTAL DE INGRESOS
Enero-05	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				
Enero-05	45,452,750.83	<b>1</b>	3,510,688.54	<b>1</b>	11,369.19	<b>1</b>	48,974,808.56
Febrero-05	49,574,694.44	<b>2</b>	3,114,675.47	<b>2</b>	6,781.00	<b>2</b>	52,696,150.91
Marzo-05	57,928,047.89	<b>3</b>	3,389,489.81	<b>3</b>	0.60	<b>3</b>	61,317,538.30
Abril-05	59,661,006.15	<b>4</b>	3,697,574.60	<b>4</b>	62,272.67	<b>4</b>	63,420,853.42
Mayo-05	65,373,432.83	<b>5</b>	3,454,222.47	<b>5</b>	68,401.53	<b>5</b>	68,896,056.83
Junio-05	62,378,540.88	<b>6</b>	3,214,038.63	<b>6</b>	35,710.63	<b>6</b>	65,628,290.14
Julio-05	64,115,620.34	<b>7</b>	2,753,551.58	<b>7</b>	57,541.24	<b>7</b>	66,926,713.16
Agosto-05	70,273,567.31	<b>8</b>	2,974,918.71	<b>8</b>	106,809.55	<b>8</b>	73,355,295.57
Sep-05	67,782,690.81	<b>9</b>	3,061,985.62	<b>9</b>	57,199.17	<b>9</b>	70,901,875.60
Octubre-05	69,491,297.60	<b>10</b>	2,557,489.58	<b>10</b>	41,768.28	<b>10</b>	72,090,555.46
Noviembre-05	68,468,580.58	<b>11</b>	2,876,589.57	<b>11</b>	39,802.36	<b>11</b>	71,384,972.51
Diciembre-05	73,314,356.79	<b>12</b>	3,686,541.42	<b>12</b>	62,981.09	<b>12</b>	77,063,879.30
	<b>GG-1</b>		<b>GG-1</b>		<b>GG-1</b>		
	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	
	<b>FF-1</b>		<b>FF-1</b>		<b>FF-1</b>		
	<b>5</b>		<b>5</b>		<b>5</b>		
	<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>		<b>I</b>
	753,814,586.45		38,291,766.00		550,637.31		792,656,989.76

**I** Sumas y/o restas verificadas  
**☑** Comprobado Vs. Libros Auxiliares

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<del>10-2</del> 1-8	
<b>PRUEBA DE DETALLE</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
INGRESOS POR SERVICIOS	Agosto-05	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.
			12-May-06

FACTURA		CLIENTE	CLAVE	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	IVA	TOTAL	MARCAS			
NUMERO	FECHA													
6217	01-Ago-03	CITROSOL S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	776.23	776.23	116.43	892.66	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6218	01-Ago-03	PLASSON S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,643.60	1,643.60	246.54	1,890.14	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6219	01-Ago-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,891.80	1,891.80	283.77	2,175.57	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6220	01-Ago-03	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,458.00	1,458.00	218.70	1,676.70	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6221	01-Ago-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,307.50	1,307.50	196.13	1,503.63	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6222	01-Ago-03	CAL MORELOS SA DE CV	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	6,224.00	6,224.00	933.60	7,157.60	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6223	01-Ago-03	CITROSOL S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	2,500.00	2,500.00	375.00	2,875.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6224	01-Ago-03	PLASSON S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	4,000.00	4,000.00	600.00	4,600.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6225	01-Ago-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,307.50	1,307.50	196.13	1,503.63	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6226	01-Ago-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	6,224.00	6,224.00	933.60	7,157.60	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6227	01-Ago-03	CAL MORELOS SA DE CV	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,000.00	1,000.00	150.00	1,150.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6228	01-Ago-03	CITROSOL S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,075.00	1,075.00	161.25	1,236.25	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6229	01-Ago-03	PLASSON S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	538.00	538	80.70	618.70	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6230	01-Ago-03	CIA.IND.PAPELERA POBLANA, S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,120.00	1,120.00	168.00	1,288.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6231	01-Ago-03	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,120.00	1,120.00	168.00	1,288.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6232	01-Ago-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,100.00	1,100.00	165.00	1,265.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6233	01-Ago-03	CAL MORELOS SA DE CV	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,100.00	1,100.00	165.00	1,265.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6234	01-Ago-03	UNIDAD DE PRODUCCION EJIDAL, S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	2,000.00	2,000.00	300.00	2,300.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
6235	01-Ago-03	TALOQUIMIA S.A. DE C.V.	FLETE	SERVICIO DE TRANSPORTE	SERVICIO	1	1,620.00	1,620.00	243.00	1,863.00	① ② ③ ④ ⑤ ⑥ ✓			
								<b>10-1</b>			<b>38,005.63</b>	<b>5,700.84</b>	<b>43,706.47</b>	
								1	I	I	I			

- ① Verificado contra copia de facturas expedidas por la empresa.
  - ② Verificado que el precio de venta coincidiera contra la lista de precios autorizada por la gerencia.
  - ③ Verificado contra copia de remisión firmada de recibido por el cliente lo cual coincide con la factura.
  - ④ Verificado cargo en el auxiliar del cliente respectivo.
  - ⑤ Verificado correcta afectación en el auxiliar de IVA Traslado.
  - ⑥ Verificado secuencia numerica de facturas.
- I** Sumas y/o restas verificadas  
**✓** Comprobado Fisicamente

<u>AMARRE VS RESULTADOS</u>		<u>RESUMEN DEL ALCANCE</u>	
S/AUDITORIA	2,974,918.71	TOTAL ANALIZADO	38,005.63    1.28
S/COMPAÑIA	2,974,918.71	NO ANALIZADO	2,936,913.08    98.72
DIFERENCIA	-	TOTAL DE INGRESOS	2,974,918.71    100.00
	<b>I</b>		<b>I</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>20</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
5001	INVENTARIO INICIAL	\$ 7,589,143.00	\$ 8,297,194.56	C	\$ 708,051.56	9.33	\$ -	\$ -	\$ 8,297,194.56	\$ -	\$ -	\$ 8,297,194.56
5002	COMPRAS NETAS	451,067,661.00	694,177,302.01	1	243,109,641.01	53.90	-	-	694,177,302.01	-	-	694,177,302.01
5003	INVENTARIO FINAL	8,297,195.00	4,486,553.76	C	(3,810,641.24)	(45.93)	-	-	4,486,553.76	-	-	4,486,553.76
21009	GASTOS DE FABRICACION	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 450,359,609.00	\$ 697,987,942.81	P/G	\$ 247,628,333.81	54.98	\$ -	\$ -	\$ 697,987,942.81	\$ -	\$ -	\$ 697,987,942.81
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

@ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior

^ Comprobado Vs. Libro Mayor

И Sumas y/o restas verificadas

FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5120 de NPA, puedo concluir que :

- a) El costo de ventas corresponde a transacciones y eventos efectivamente realizados durante el periodo y se ha determinado en forma razonable y consistente.
- b) Es adecuada su presentación y revelación en los estados financieros.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>COMPRAS NETAS</b>	<b>20-1</b>				
CEDULA SUMARIA <span style="float: right;">AUD 31-DIC-05</span>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">C.P. R.M.N.</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">13-Mar-06</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">C.P. R.C.B.</td> <td style="text-align: center;">12-May-06</td> </tr> </table>	C.P. R.M.N.	13-Mar-06	C.P. R.C.B.	12-May-06
C.P. R.M.N.	13-Mar-06				
C.P. R.C.B.	12-May-06				

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
5002	COMPRAS BRUTAS	\$ 451,067,661.00	\$ 694,177,302.01	<u>1</u>	\$ 243,109,641.01	53.90	\$ -	\$ -	\$ 694,177,302.01	\$ -	\$ -	\$ 694,177,302.01
21007	DEV. S/COMPRAS	-	-	<u>2</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
21008	DESC. REB. BON. S/COMPRAS	-	-	<u>3</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 451,067,661.00	\$ 694,177,302.01	<u>20</u>	\$ 243,109,641.01	53.90	\$ -	\$ -	\$ 694,177,302.01	\$ -	\$ -	\$ 694,177,302.01
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>20-1</u>	
		1	
<b>RESUMEN MENSUAL</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
		C.P. R.C.B.	12-May-06
<b>COMPRAS NETAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>		

MES	COMPRAS					NETAS	REF
	TOTALES	DESCUENTOS	REBAJAS	BONIFICACION	DEVOLCIONES		
Enero-05	☑ 38,448,208.96	☑	☑	☑	☑	38,448,208.96	1
Febrero-05	44,486,595.16					44,486,595.16	2
Marzo-05	48,224,689.27					48,224,689.27	3
Abril-05	54,890,415.40					54,890,415.40	4
Mayo-05	58,417,077.47					58,417,077.47	5
Junio-05	61,415,291.37					61,415,291.37	6
Julio-05	59,987,931.09					59,987,931.09	7
Agosto-05	65,375,635.98					65,375,635.98	8
Sep-05	63,304,258.93					63,304,258.93	9
Octubre-05	60,984,711.87					60,984,711.87	10
Noviembre-05	67,986,318.77					67,986,318.77	11
Diciembre-05	70,656,167.74					70,656,167.74	12
	694,177,302.01	-	-	-	-	694,177,302.01	20-1
	И	И	И	И	И	И	
					FF-1 1		

- И Sumas y/o restas verificadas
- ☑ Comprobado Vs. Libros Auxiliares

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<u>20-1</u> <u>1-12</u>
<b>PRUEBA DE DETALLE</b>		C.P. R.M.N. 13-Mar-06
<b>COSTO DE VENTAS</b>	Diciembre-05 AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B. 12-May-06

FACTURA		PROVEEDOR	CLAVE	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	IMPORTE	IVA	TOTAL	COSTO UNITARIO PROMEDIO	MARCAS
NUMERO	FECHA											
482520	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,593.97	2.39	85,069.58	12,760.44	97,830.02	2.39	① ② ③ ✓
482530	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,463.13	2.39	84,756.88	12,713.53	97,470.41	2.39	① ② ③ ✓
482583	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,337.60	2.39	84,456.87	12,668.53	97,125.40	2.39	① ② ③ ✓
482663	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,298.70	2.39	84,363.90	12,654.59	97,018.49	2.39	① ② ③ ✓
482667	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,300.47	2.39	84,368.13	12,655.22	97,023.35	2.39	① ② ③ ✓
482686	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,295.17	2.39	84,355.45	12,653.32	97,008.77	2.39	① ② ③ ✓
482702	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,289.87	2.39	84,342.78	12,651.42	96,994.20	2.39	① ② ③ ✓
482715	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,282.79	2.39	84,325.87	12,648.88	96,974.75	2.39	① ② ③ ✓
482777	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,279.26	2.39	84,317.42	12,647.61	96,965.03	2.39	① ② ③ ✓
482837	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,319.92	2.39	84,414.61	12,662.19	97,076.80	2.39	① ② ③ ✓
482838	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,318.15	2.39	84,410.39	12,661.56	97,071.95	2.39	① ② ③ ✓
482844	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,316.38	2.39	84,406.16	12,660.92	97,067.08	2.39	① ② ③ ✓
482850	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,312.85	2.39	84,397.71	12,659.66	97,057.37	2.39	① ② ③ ✓
482878	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,349.98	2.39	84,486.45	12,672.97	97,159.42	2.39	① ② ③ ✓
482900	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,348.21	2.39	84,482.22	12,672.33	97,154.55	2.39	① ② ③ ✓
482901	01-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,341.14	2.39	84,465.32	12,669.80	97,135.12	2.39	① ② ③ ✓
482939	02-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,618.72	2.39	85,128.74	12,769.31	97,898.05	2.39	① ② ③ ✓
483080	02-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,312.85	2.39	84,397.71	12,659.66	97,057.37	2.39	① ② ③ ✓
483113	02-Dic-03	PEMEX	S/C	DIESEL	LITROS	35,307.54	2.39	84,385.03	12,657.75	97,042.78	2.39	① ② ③ ✓
						<u>20-1</u> <u>1</u>		<u>1,605,331.22</u>	<u>240,799.68</u>	<u>1,846,130.90</u>		

- ① Costo unitario promedio correctamente determinado de acuerdo a la última compra.
- ② Se verificó crédito en el auxiliar del proveedor.
- ③ Se vieron facturas originales, las cuales cumplen con requisitos fiscales.
- ④ Existe nota de entrada al almacén debidamente firmada por el almacenista.
- ⑤ El precio facturado coincide contra el especificado en el pedido.
- ⑥ Se verificó correcta afectación en el auxiliar de inventarios.
- I** Sumas y/o restas verificadas
- ✓** Comprobado Físicamente

20-1  
1

AMARRE VS RESULTADOS			RESUMEN DEL ALCANCE		
				IMPORTE	%
S/AUDITORIA	①	70,656,167.74	TOTAL ANALIZADO	① 1,605,331.22	2.27
S/COMPañÍA		<u>70,656,167.74</u>	NO ANALIZADO	69,050,836.52	97.73
DIFERENCIA	<u>G-12</u>	<u>I</u>	TOTAL DE COMPRAS	<u>② 70,656,167.74</u>	<u>I 100.00</u>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>30</b>	
<b>GASTOS DE VENTA</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
6526-001	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 2,428,438.00	\$ 4,094,719.00	1	\$ 1,666,281.00	68.62	\$ -	\$ -	\$ 4,094,719.00	\$ -	\$ -	\$ 4,094,719.00
6526-002	VACACIONES	48,509.00	71,933.96	2	23,424.96	48.29	-	-	71,933.96	-	-	71,933.96
6526-003	PRIMA VACACIONAL	12,615.00	24,247.87	3	11,632.87	92.21	-	-	24,247.87	-	-	24,247.87
6526-004	GRATIFICACIONES	2,021.00	11,046.00	4	9,025.00	446.56	-	-	11,046.00	-	-	11,046.00
6526-005	INDEMNIZACIONES	-	63,044.46	5	63,044.46	100.00	-	-	63,044.46	-	-	63,044.46
6526-006	AGUINALDO	132,106.00	181,380.15	6	49,274.15	37.30	-	-	181,380.15	-	-	181,380.15
6526-007	PREMIO DE PUNTUALIDAD	237,365.00	400,552.00	7	163,187.00	68.75	-	-	400,552.00	-	-	400,552.00
6526-008	PREMIO DE ASISTENCIA	237,365.00	400,552.00	8	163,187.00	68.75	-	-	400,552.00	-	-	400,552.00
6526-009	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-	9,866.96	9	9,866.96	100.00	-	-	9,866.96	-	-	9,866.96
6526-010	CUOTAS AL I.M.S.S.	308,707.00	442,691.21	10	133,984.21	43.40	-	-	442,691.21	7,625.38	-	450,316.59
6526-011	APORTACIONES AL INFONAVIT	134,457.00	238,619.45	11	104,162.45	77.47	-	-	238,619.45	(19,453.10)	-	219,166.35
6526-012	IMPUESTO SOBRE NOMINAS	45,309.00	116,378.00	12	71,069.00	156.85	-	-	116,378.00	15,016.79	-	131,394.79
6526-013	SEGURO DE RETIRO	138,572.00	177,876.17	13	39,304.17	28.36	-	-	177,876.17	47,865.17	-	225,741.34
6526-014	HON A PER FIS RESIDENTES EN EL PAIS	72,774.00	171,095.05	14	98,321.05	135.10	-	-	171,095.05	-	-	171,095.05
6526-015	ARR A PER MOR RESIDENTES EN EL PAIS	6,200.00	-	-	(6,200.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
6526-016	DEPRECIACIONES	902,142.00	1,314,208.67	15	412,066.67	45.68	-	-	1,314,208.67	368,672.76	-	1,682,881.43
6526-017	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,068,785.00	2,019,108.62	16	(49,676.38)	(2.40)	-	-	2,019,108.62	-	-	2,019,108.62
6526-018	CORREOS	71,111.00	148,395.37	17	77,284.37	108.68	-	-	148,395.37	-	-	148,395.37
6526-019	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	52,270.00	704,305.39	18	652,035.39	1,247.44	-	-	704,305.39	-	-	704,305.39
6526-020	UNIFORMES	44,542.00	49,752.34	19	5,210.34	11.70	-	-	49,752.34	-	-	49,752.34
6526-021	TELEFONO	300,764.00	800,495.39	20	499,731.39	166.15	-	-	800,495.39	-	-	800,495.39
6526-022	AGUA	38,239.00	73,452.86	21	35,213.86	92.09	-	-	73,452.86	-	-	73,452.86
6526-023	ELECTRICIDAD	97,248.00	242,474.43	22	145,226.43	149.34	-	-	242,474.43	-	-	242,474.43
6526-024	VIGILANCIA Y LIMPIEZA	13,774.00	239,212.76	23	225,438.76	1,636.70	-	-	239,212.76	-	-	239,212.76
6526-025	MATERIALES DE OFICINA	384,722.00	423,690.94	24	38,968.94	10.13	-	-	423,690.94	-	20,695.65	402,995.29
6526-026	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	2,694,325.00	3,607,405.27	25	913,080.27	33.89	-	-	3,607,405.27	-	10,000.00	3,597,405.27
6526-027	SEGUROS Y FIANZAS	1,294,880.00	415,849.40	26	(879,030.60)	(67.89)	-	-	415,849.40	-	-	415,849.40
6526-028	GASTOS NO DEDUCIBLES	684,629.00	33,674.83	27	(650,954.17)	(95.08)	-	-	33,674.83	35,302.21	2,962.00	66,015.04
6526-029	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	-	16,011.96	28	16,011.96	100.00	-	-	16,011.96	-	-	16,011.96
6526-030	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	25,846.00	48,552.42	29	22,706.42	87.85	-	-	48,552.42	-	-	48,552.42
6526-031	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	25,150.00	-	-	(25,150.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
6526-032	VARIOS	813,214.00	376,797.28	30	(436,416.72)	(53.67)	-	-	376,797.28	-	-	376,797.28
6526-033	DONATIVOS	-	12,428.69	31	12,428.69	100.00	-	-	12,428.69	-	-	12,428.69
6526-034	ASESORIA	1,234,226.00	7,705,201.55	32	6,470,975.55	524.29	-	-	7,705,201.55	-	-	7,705,201.55
6526-035	FLETES	43,624,419.00	59,377,179.68	33	15,752,760.68	36.11	-	-	59,377,179.68	-	-	59,377,179.68
6526-036	COMISIONES PAGADAS	327,220.00	246,899.41	34	(80,320.59)	(24.55)	-	-	246,899.41	-	-	246,899.41
6526-037	CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	59,426.00	21,281.34	35	(38,144.66)	(64.19)	-	-	21,281.34	-	-	21,281.34
		\$ 58,561,370.00	\$ 84,280,380.88	P/G	\$ 25,719,010.88	43.92	\$ -	\$ -	\$ 84,280,380.88	\$ 455,029.21	\$ 33,657.65	\$ 84,701,752.44
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

	<p>CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5200 de NPA, puedo concluir que :</p> <p>a) Los gastos representan transacciones efectivamente realizadas y corresponden a los fines propios de la entidad.</p> <p>b) Se encuentran registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y no se incluyen transacciones de periodos anteriores y posteriores.</p> <p>c) No existen activos capitalizables contabilizados como gastos.</p> <p>d) Los gastos están adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.</p>
<p>@ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior</p> <p>^ Comprobado Vs. Libro Mayor</p> <p>И Sumas y/o restas verificadas</p> <p>FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía</p>	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>30-24</b>	
<b>6526-025 MANTERIALES DE OFICINA</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
PD-26	17-Ene-05	F-1011544 COMPRA DE PAPELERIA	44,999.55	6,749.93	✓
PD-59	26-Ene-05	F-1427 COMPRA DE TONNER	19,528.01	2,929.20	✓
PD-21	08-Feb-05	F-89842 COMPRA DE PAPEL BOND	15,435.00	2,315.25	✓
PD-150	13-Mar-05	F-4144321 CONSUMIBLES	7,165.44	1,074.82	✓
PD-48	17-Abr-05	F-416541 OFFICE MAX PAPELERIA	8,050.00	1,207.50	✓
PD-83	27-Abr-05	F-548 ENGRAPADORAS	2,070.02	310.50	✓
PD-15	04-May-05	F-859121 OFICINA	6,313.90	947.09	✓
PCH-425	10-May-05	F-9741 TONNER COPIADORAS	20,695.65	3,104.35	N.D.
PD-2	07-Jun-05	FC.2441 VICTOR HUGO SOLANO ROD	39,130.04	5,869.51	✓
PD-17	08-Jun-05	F-012442 COMPRA DE DISCOS DUROS	16,980.88	2,547.13	✓
PD-22	15-Jun-05	F-012443 COMPRA DE MODER WORD	15,000.00	2,250.00	✓
PD-93	27-Jun-05	F-41564321 PAPELERIA	6,230.82	934.62	✓
PD-150	04-Jul-05	F-94134 COMPRA DE CONSUMIBLES	7,000.00	1,050.00	✓
PD-12	05-Sep-05	F-25432 COMPRA DE PAPELERIA	1,800.02	270.00	✓
PD-20	05-Oct-05	F-1457 ARTICULOS DE OFICINA	5,490.35	823.55	✓
PD-64	15-Dic-05	F-811 PAPELERIA	9,820.71	1,473.11	✓
			180,710.85	27,106.63	
			N	N	

<p><b>N</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p>✓ Comprobado Físicamente Contra comprobante original que cumple con los requisitos fiscales que señalan las disposiciones fiscales vigentes.</p> <p><b>FD</b> Auxiliares y polizas contables</p>	<p>RESUMEN DEL ALCANCE</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>IMPORTE</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">180,710.85</td> <td style="text-align: right;">42.65</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">242,980.09</td> <td style="text-align: right;">57.35</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE LA CUENTA</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid red; border-bottom: 3px double red;"><b>423,690.94</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid red; border-bottom: 3px double red;"><b>100.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; color: blue; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">30</p>		IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	180,710.85	42.65	NO ANALIZADO	242,980.09	57.35	<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>423,690.94</b>	<b>100.00</b>
	IMPORTE	%											
TOTAL ANALIZADO	180,710.85	42.65											
NO ANALIZADO	242,980.09	57.35											
<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>423,690.94</b>	<b>100.00</b>											

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>30-25</b>	
<b>6526-026 MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
PD-24	17-Ene-05	INST. CALDERA SALAMANCA F-298	589,670.69	88,450.60	✓
PD-51	26-Ene-05	GASTOS SALAMANCA, REP. CAJA	18,000.00	2,700.00	✓
PD-23	08-Feb-05	REEMBOLSO SALAMANCA	7,930.48	1,189.57	✓
PD-10	04-May-05	REEMBOLSO JOSE LUIS CERVANTE J	32,560.00	4,884.00	✓
PD-42	10-May-05	REP. DE CAJA JESO L. CERVANTES	13,940.31	2,091.05	✓
PD-85	24-Jun-05	FC.401 POR 22,670 KG. DE PLACA	1,473,550.00	221,032.50	✓
PD-150	28-Jul-05	FC.1132 TERMOMETRO P/UNIDADES	3,470.83	520.62	✓
PD-64	12-Ago-05	IMPERM. CISTERNA J.L. CERVANT	14,000.00	2,100.00	✓
PD-91	23-Ago-05	FC.2996 VALVULA MARIPOSA C/PAL	10,000.00	1,500.00	N.D.
PD-41	13-Sep-05	FC.3088 VALVULA MARIPOSA	18,210.00	2,731.50	✓
PD-66	13-Sep-05	FC.3089 VALVULA MARIPOSA	1,821.00	273.15	✓
PD-67	16-Dic-05	ANTICIPO COMPRA PLACA TANQUE A	434,780.26	65,217.04	✓
PD-129	31-Dic-05	GASTOS MANTTO TANQUE ALMACENAM	32,870.44	4,930.57	✓
PD-133	31-Dic-05	GASTOS PLANTA SALAMANCA	56,640.14	8,496.02	✓
PD-134	31-Dic-05	GTOS TANQUE ALMACENAMIENTO DIE	27,050.04	4,057.51	✓
PD-178	31-Dic-05	GASTOS DIVERSOS JOSE L. CERVAN	4,000.00	600.00	✓
			2,148,823.50	322,323.53	
			N	N	

<p><b>N</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p>✓ Comprobado Físicamente Contra comprobante original que cumple con los requisitos fiscales que señalan las disposiciones fiscales vigentes.</p> <p><b>FD</b> Auxiliares y polizas contables</p>	<p>RESUMEN DEL ALCANCE</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>IMPORTE</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">2,148,823.50</td> <td style="text-align: right;">59.57</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">1,458,581.77</td> <td style="text-align: right;">40.43</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE LA CUENTA</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>3,607,405.27</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>100.00</b></td> </tr> </tbody> </table>		IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	2,148,823.50	59.57	NO ANALIZADO	1,458,581.77	40.43	<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>3,607,405.27</b>	<b>100.00</b>
	IMPORTE	%											
TOTAL ANALIZADO	2,148,823.50	59.57											
NO ANALIZADO	1,458,581.77	40.43											
<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>3,607,405.27</b>	<b>100.00</b>											

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>40</b>				
CEDULA SUMARIA <span style="float: right;">AUD 31-DIC-05</span>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">C.P. R.M.N.</td> <td style="width: 50%;">13-Mar-06</td> </tr> <tr> <td>C.P. R.C.B.</td> <td>12-May-06</td> </tr> </table>	C.P. R.M.N.	13-Mar-06	C.P. R.C.B.	12-May-06
C.P. R.M.N.	13-Mar-06				
C.P. R.C.B.	12-May-06				

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
6525-001	SUELDOS ASIMILADOS	@ 570,732.00	^ 775,014.00	1	204,282.00	35.79	-	-	775,014.00	-	-	775,014.00
6525-002	SEGUROS Y FIANZAS	87,961.00	165,935.30	2	77,974.30	88.65	-	-	165,935.30	-	-	165,935.30
6525-003	GASTOS NO DEDUCIBLES	8,462.00	-	-	(8,462.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
6525-004	VARIOS	38,805.00	-	-	(38,805.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
		\$ 705,960.00	\$ 940,949.30	P/G	\$ 234,989.30	33.29	\$ -	\$ -	\$ 940,949.30	\$ -	\$ -	\$ 940,949.30
		I	I		I	I	I	I	I	I	I	I

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- I Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5200 de NPA, puedo concluir que :

- a) Los gastos representan transacciones efectivamente realizadas y corresponden a los fines propios de la entidad.
- b) Se encuentran registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y no se incluyen transacciones de periodos anteriores y posteriores.
- c) No existen activos capitalizables contabilizados como gastos.
- d) Los gastos están adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>	<b>50</b>
<b>COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO</b>	C.P. R.M.N. 13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	AUD 31-DIC-05 C.P. R.C.B. 12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
7010	INTERESES A FAVOR	\$ 34,244.00	\$ 16,810.42	<u>1</u>	\$ 17,433.58	(50.91)	\$ -	\$ -	\$ 16,810.42	\$ -	\$ 1,459.13	\$ 18,269.55
7020	INTERESES A CARGO	2,013,587.00	3,640,143.35	<u>2</u>	1,626,556.35	80.78	-	-	3,640,143.35	-	-	3,640,143.35
22090	UTILIDAD CAMBIARIA	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
22100	PERDIDA CAMBIARIA	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
22110	RES.O POR POSICION MONETARIA FAVORABLE	-	-	<u>-</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
7030	RES. POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE	528,453.00	-	<u>-</u>	(528,453.00)	(100.00)	-	-	-	-	-	-
7040	COMISIONES BANCARIAS	137,611.00	204,552.36	<u>3</u>	66,941.36	48.65	-	-	204,552.36	1,000.00	-	205,552.36
22150	EFFECTOS DE REEXPRESION											
		<u>-\$ 2,645,407.00</u>	<u>-\$ 3,827,885.29</u>	<u>P/G</u>	<u>-\$ 1,182,478.29</u>	<u>44.70</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-\$ 3,827,885.29</u>	<u>\$ 1,000.00</u>	<u>\$ 1,459.13</u>	<u>-\$ 3,827,426.16</u>
		<u>I</u>	<u>I</u>		<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>	<u>I</u>

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- I Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

CONCLUSION : Con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoria que considere necesarios en vista de las circunstancias de conformidad con el boletín 5200 de NPA, puedo concluir que :

- a) Los gastos representan transacciones efectivamente realizadas y corresponden a los fines propios de la entidad.
- b) Se encuentran registrados todos los gastos que corresponden al periodo revisado y no se incluyen transacciones de periodos anteriores y posteriores.
- c) No existen activos capitalizables contabilizados como gastos.
- d) Los gastos están adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>50-1</b>	
<b>INTEGRACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INTERESES A FAVOR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

MES		BANCOMER CTA. No. 0447523831			BANAMEX CTA. No. 817968-9		IMPORTE <input checked="" type="checkbox"/>	
Enero-05		1,348.00			542.00		1,890.00	
Febrero-05		2,059.57			716.00		2,775.57	
Marzo-05		1,011.72			131.00		1,142.72	
Abril-05		609.15			54.00		663.15	
Mayo-05		1,008.90			405.00		1,413.90	
Junio-05		1,011.73			698.00		1,709.73	
Julio-05		924.62			114.00		1,038.62	
Agosto-05		737.64			81.00		818.64	
Sep-05		1,008.32			807.00		1,815.32	
Octubre-05		597.57			59.00		656.57	
Noviembre-05		916.43			897.00		1,813.43	
Diciembre-05		947.77			125.00		1,072.77	
50	→	-	12,181.42	-	-	4,629.00	-	16,810.42
		И	И	И	И	И	И	И

RESUMEN DEL ALCANCE			AMARRE CONTRA RESULTADOS		
	IMPORTE	%			
TOTAL ANALIZADO	16,810.42	100.00	S/ AUDITORIA	18,269.55	
NO ANALIZADO	-	-	S/ COMPAÑÍA	16,810.42	50 →
TOTAL DE INT. A FAVOR	16,810.42	100.00	DIFERENCIA	1,459.13	G-12 → A/A
	И	И		И	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>50-1</b>	
<b>INTERESES COBRADOS EN ( MES )</b>		<b>1</b>	
		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INTERESES A FAVOR</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
PD - 99	30-Ene-05	INTERESES ENERO BITAL	1,890.00	283.50	✓
PD - 109	28-Feb-05	COMISIONES FEBRERO BITAL	776.96	116.54	✓
PD - 113	28-Feb-05	COMISIONES BANCARIAS BANAMEX F	1,998.61	299.79	✓
PD - 90	31-Mar-05	INTERES BANCARIOS BANAMEX M	333.71	50.06	✓
PD - 93	31-Mar-05	INTERESES MARZO CTA CHQS BITA	809.01	121.35	✓
PD - 149	30-Abr-05	COMISIONES ABRIL BANAMEX E INT	189.29	28.39	✓
PD - 172	30-Abr-05	COMISIONES E INTERESES BITAL A	473.86	71.08	✓
PD - 154	31-May-05	INTERESES BANCOMER ABRIL 2005	242.19	36.33	✓
PD - 156	31-May-05	INTERESES Y COMISIONES BITAL M	1,171.71	175.76	✓
PD - 136	30-Jun-05	INTERESES Y COMISIONES BANAMEX	257.41	38.61	✓
PD - 138	30-Jun-05	INTERESESS BITAL JUNIO 2005	1,452.32	217.85	✓
PD - 192	29-Jul-05	ISR DE INTERESES Y PAGO DE INT	248.97	37.35	✓
PD - 180	30-Jul-05	COMISIONES E INTERESES BITAL J	789.65	118.45	✓
PD - 153	31-Ago-05	VENTA DE VALORES BITAL FEBRERO	598.46	89.77	✓
PD - 165	31-Ago-05	COMISION BANCOMER FEBRERO	220.18	33.03	✓
PD - 134	30-Sep-05	RETIRO DE INVERSION BANCOMER 1	1,090.28	163.54	✓
PD - 146	30-Sep-05	INVERSION EN VALORES BITAL JUL	725.04	108.76	✓
PD - 120	31-Oct-05	DEPOSITO INVERSION	656.57	98.49	✓
PD - 162	30-Nov-05	DEPOSITO INVERSION	1,176.14	176.42	✓
PD - 106	30-Nov-05	COMISIONES BANCARIAS HSBC NOVI	637.29	95.59	✓
PD - 70	31-Dic-05	COMISIONES BANCARIAS DICIEMBRE	1,072.77	160.92	
			16,810.42	2,521.56	
			I	I	
			①		

<p><b>I</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p>✓ Comprobado Físicamente Contra comprobante original que cumple con los requisitos fiscales que señalan las disposiciones fiscales vigentes.</p> <p><b>FD</b> Auxiliares y polizas contables</p>	<p style="text-align: center;"><b>RESUMEN DEL ALCANCE</b></p> <table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th>IMPORTE</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">16,810.42</td> <td style="text-align: right;">100.00</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE LA CUENTA</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>16,810.42</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>100.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;"><b>50-1</b></p>		IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	16,810.42	100.00	NO ANALIZADO	-	-	<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>16,810.42</b>	<b>100.00</b>
	IMPORTE	%											
TOTAL ANALIZADO	16,810.42	100.00											
NO ANALIZADO	-	-											
<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>16,810.42</b>	<b>100.00</b>											

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>50-2</b>	
<b>INTEGRACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>INTERESES A CARGO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

MES	BANCOMER		HSBC		SANTANDER		IMPORTE <input checked="" type="checkbox"/>
Enero-05	37,570.84		61,616.18		51,096.34		150,283.36
Febrero-05	63,710.00		104,484.39		86,645.59		254,839.98
Marzo-05	63,451.51		104,060.47		86,294.05		253,806.02
Abril-05	108,177.84		177,411.65		147,121.86		432,711.34
Mayo-05	66,801.43		109,554.35		90,849.94		267,205.72
Junio-05	61,700.00		101,188.00		83,912.00		246,800.00
Julio-05	305,460.82		500,955.74		415,426.72		1,221,843.28
Agosto-05	52,320.49		85,805.60		71,155.87		209,281.96
Sep-05	32,500.00		53,300.00		44,200.00		130,000.00
Octubre-05	33,342.92		54,682.39		45,346.37		133,371.69
Noviembre-05	26,000.00		42,640.00		35,360.00		104,000.00
Diciembre-05	59,000.00		96,760.00		80,240.00		236,000.00
	910,035.84	-	1,492,458.77	-	1,237,648.74	-	3,640,143.35
	И	И	И	И	И	И	И

RESUMEN DEL ALCANCE			AMARRE CONTRA RESULTADOS		
	IMPORTE	%			
TOTAL ANALIZADO	3,640,143.35	100.00	S/ AUDITORIA	3,640,143.35	
NO ANALIZADO	-	-	S/ COMPAÑÍA	50	3,640,143.35
TOTAL DE INT. A CARGO	3,640,143.35	100.00	DIFERENCIA	G-12	-
	И	И		A/A	И

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>50-2</b>	
<b>INTERESES PAGADOS EN ( MES )</b>		<b>1</b>	
<b>INTERESES A CARGO</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
PI - 99	30-Ene-05	INTERESES ENERO BITAL	89,083.36	13,362.50	✓
PI - 74	31-Ene-05	PAGO INTERESES	61,200.00	9,180.00	✓
PI - 107	28-Feb-05	INTERESES BANCOMER FEBRERO	122,173.32	18,326.00	✓
PI - 108	28-Feb-05	PRESTAMOS BITAL FEBRERO	132,666.66	19,900.00	✓
PI - 91	31-Mar-05	INTERESES BANCOMER MARZO	140,016.72	21,002.51	✓
PI - 93	31-Mar-05	INTERESES MARZO CTA CHQS BITA	113,789.30	17,068.40	✓
PI - 151	29-Abr-05	INTERESES BANCARIOS BANCOMER	123,133.34	18,470.00	✓
PI - 173	30-Abr-05	INTERESES BANCARIOS BANCOMER	309,578.00	46,436.70	✓
PI - 28	04-May-05	PAGO INTERESES SANTANDER	126,805.72	19,020.86	✓
PI - 96	30-May-05	INTERESES CREDITO SANTANDER MA	140,400.00	21,060.00	✓
PI - 127	14-Jun-05	PAGO PRESTAMO BANCOMER JUNIO	130,420.00	19,563.00	✓
PI - 129	21-Jun-05	PAGO PRESTAMO BANCOMER JUNIO 2	116,380.00	17,457.00	✓
PI - 192	29-Jul-05	ISR DE INTERESES Y PAGO DE INT	124,085.28	18,612.79	✓
PI - 180	30-Jul-05	INTERESES BANCARIOS BANCOMER	1,097,758.00	164,663.70	✓
PI - 152	31-Ago-05	PAGO INTERESES BANCARIOS BITAL	72,176.66	10,826.50	✓
PI - 124	31-Ago-05	INTERESES	137,105.30	20,565.80	✓
PI - 119	30-Sep-05	TRASPASO P.PAGO INTERESES SANT	130,000.00	19,500.00	✓
PI - 95	31-Oct-05	INTERESES CREDITO	133,371.69	20,005.75	✓
PI - 101	30-Nov-05	SPEI A SANTANDER CREDITO PAGO	104,000.00	15,600.00	✓
PI - 143	30-Dic-05	INTERESES PRESTAMOS SANTANDER	236,000.00	35,400.00	✓
			3,640,143.35	546,021.50	
			I ①	I	

<b>I</b>	Sumas y/o restas verificadas	<b>RESUMEN DEL ALCANCE</b>	
✓	Comprobado Fisicamente Contra comprobante original que cumple con los requisitos fiscales que señalan las disposiciones fiscales vigentes.	TOTAL ANALIZADO	3,640,143.35
		NO ANALIZADO	-
		TOTAL DE LA CUENTA	3,640,143.35
<b>FD</b>	Auxiliares y polizas contables		I I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>50-3</b>	
<b>INTEGRACION</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>COMISIONES BANCARIAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

MES		BANCOMER CTA. No. 0447523831			BANAMEX CTA. No. 817968-9		IMPORTE <input checked="" type="checkbox"/>
Enero-05		269.00			4,091.21		4,360.21
Febrero-05		480.52			12,765.21		13,245.73
Marzo-05		211.00			5,963.21		6,174.21
Abril-05		374.71			4,517.21		4,891.92
Mayo-05		300.75			6,765.21		7,065.96
Junio-05		583.00			5,997.21		6,580.21
Julio-05		224.86			13,479.21		13,704.07
Agosto-05		400.00			12,765.21		13,165.21
Sep-05		1,104.00			92,976.21		94,080.21
Octubre-05		153.00			4,091.21		4,244.21
Noviembre-05		101.00			3,963.21		4,064.21
Diciembre-05		2,500.00			30,476.21		32,976.21
		6,701.84	-	-	197,850.52	-	204,552.36
	И	И	И	И	И	И	И

RESUMEN DEL ALCANCE			AMARRE CONTRA RESULTADOS			
	①	IMPORTE	%		①	
TOTAL ANALIZADO		204,552.36	100.00	S/ AUDITORIA		205,552.36
NO ANALIZADO		-	-	S/ COMPAÑÍA	50	204,552.36
TOTAL DE COM. BANCARIAS		204,552.36	100.00	DIFERENCIA	G-12	1,000.00
	50	И	И		A/A	И

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>50-3</b>	
<b>COMISIONES BANCARIAS PAGADAS EN ( MES )</b>		<b>1</b>	
<b>COMISIONES BANCARIAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>AUD 31-DIC-05</b>		<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	MARCAS
PD - 99	30-Ene-05	INTERESES ENERO BITAL	1,384.00	207.6	✓
PD - 109	28-Feb-05	COMISION CARGO INTERBANCARIO	10,269.52	1540.428	✓
PD - 93	31-Mar-05	COMISIONES MARZO CTA CHQS BITA	2,700.00	405	✓
PD - 93	31-Mar-05	COMISIONES MARZO CTA CHQS BITA	498.00	74.7	✓
PD - 173	30-Abr-05	COMISIONES E INTERESES BITAL A	1,148.00	172.2	✓
PD - 163	30-Abr-05	COMISIONES E INTERESES BITAL A	767.71	115.1565	✓
PD - 156	31-May-05	INTERESES Y COMISIONES BITAL M	1,104.00	165.6	✓
PD - 56	31-May-05	INTERESES Y COMISIONES BITAL M	2,985.75	447.8625	✓
PD - 138	30-Jun-05	COMISIONES BITAL JUNIO 2005	1,304.00	195.6	✓
PD - 117	30-Jun-05	TRASPASO DE HSBC A SANTANDER	2,300.00	345	✓
PD - 180	30-Jul-05	COMISIONES E INTERESES BITAL J	5,730.00	859.5	✓
PD - 190	30-Jul-05	COMISIONES E INTERESES BITAL J	4,997.86	749.679	✓
PD - 164	31-Ago-05	COMISIONES E INTERESES DE BANC	4,300.00	645	✓
PD - 165	31-Ago-05	COMISIONES E INTERESES BANAMEX	5,789.00	868.35	✓
PCH - 1303	31-Ago-05	SPEUA DE BANAMEX A BITAL	100.00	15	✓
PD - 144	30-Sep-05	COMISION POR APERTURA CREDITO	90,000.00	13500	✓
PD - 146	30-Sep-05	COMISIONES E INTERESES BITAL S	1,104.00	165.6	✓
PD - 120	31-Oct-05	COMISIONES E INTERESES OCTUBRE	1,268.00	190.2	✓
PD - 106	30-Nov-05	COMISIONES BANCARIAS HSBC NOVI	1,088.00	163.2	✓
PD - 105	21-Dic-05	COMISION APERTURA CREDITO SANT	30,000.00	4500	✓
			168,837.84	25,325.68	
			I ①	I	

<p><b>I</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p>✓ Comprobado Físicamente Contra comprobante original que cumple con los requisitos fiscales que señalan las disposiciones fiscales vigentes.</p> <p><b>FD</b> Auxiliares y polizas contables</p>	<p style="text-align: center;"><b>RESUMEN DEL ALCANCE</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>IMPORTE</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td>168,837.84</td> <td>82.54</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td>35,714.52</td> <td>17.46</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL DE LA CUENTA</b></td> <td><b>204,552.36</b></td> <td><b>100.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;"><b>50-3</b></p>		IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	168,837.84	82.54	NO ANALIZADO	35,714.52	17.46	<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>204,552.36</b>	<b>100.00</b>
	IMPORTE	%											
TOTAL ANALIZADO	168,837.84	82.54											
NO ANALIZADO	35,714.52	17.46											
<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>204,552.36</b>	<b>100.00</b>											

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b> <b>OTROS GASTOS Y OTROS PRODUCTOS</b>		<b>60</b>		
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06	
CEDULA SUMARIA		AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL		REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
		31-Dic-04	31-Dic-05		IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
	<u>OTROS GASTOS</u>											
91010	PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS	\$ -	\$ -	-	\$ -	#DIV/0!	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
91020	PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
91026	PERDIDA EN VENTA DE MAQUINARIA	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
8010-001	PERDIDA EN VENTA DE TRANSPORTE	307,743.00	38,238.12	1	(269,504.88)	(87.57)	-	-	38,238.12	32,028.98	-	70,267.10
91030	PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
91035	PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
91040	PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
91050	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE VENTAS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
8010-001	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
8010-002	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
		\$ 307,743.00	\$ 38,238.12		\$ 269,504.88	(87.57)	\$ -	\$ -	\$ 38,238.12	\$ 32,028.98	\$ -	\$ 70,267.10
	<u>OTROS PRODUCTOS</u>											
92010	DESCUENTOS POR PRONTO PAGO SOBRE COMPRAS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92020	RECUPERACION DE CUENTAS INCOBRABLES	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92030	RECUPERACION POR SEGUROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92040	UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92050	UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92055	UTILIDAD EN VENTA DE MAQUINARIA	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92056	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92060	UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92065	UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
92070	GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
8020-001	OTROS PRODUCTOS VARIOS	557,427.00	33,248.82	1	(524,178.18)	(94.04)	-	-	33,248.82	-	32,028.98	65,277.80
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
-	OTROS	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
8020-002	EFFECTO DE REEXPRESION	-	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-
		\$ 557,427.00	\$ 33,248.82		\$ 524,178.18	(94.04)	\$ -	\$ -	\$ 33,248.82	\$ -	\$ 32,028.98	\$ 65,277.80
		\$ 249,684.00	-\$ 4,989.30	P/G	-\$ 254,673.30	(102.00)	\$ -	\$ -	-\$ 4,989.30	-\$ 32,028.98	\$ 32,028.98	-\$ 4,989.30
		<b>I</b>	<b>I</b>		<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>60-1</b>	
<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>OTROS PRODUCTOS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

REFERENCIA	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE		MARCAS
PD - 138	30-Jun-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	360.00		✓
PD - 140	30-Jul-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	612.19		✓
PD-22	01-Jul-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	32,028.98	← A/A-4	
PD - 125	20-Sep-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	14,234.63		✓
PD - 24	31-Oct-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	13,856.43		✓
PD - 176	31-Oct-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	922.75		✓
PD - 190	31-Oct-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	1,032.29		✓
PD - 124	31-Dic-05	DEPURACIÓN DE CUENTAS	2,230.53		✓
			65,277.80		
			И ① ↓		

<p><b>И</b> Sumas y/o restas verificadas</p> <p><b>✓</b> Comprobado Físicamente</p> <p><b>FD</b> Auxiliares y polizas contables</p>	<p><b>RESUMEN DEL ALCANCE</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">IMPORTE</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TOTAL ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">65,277.80</td> <td style="text-align: right;">196.33</td> </tr> <tr> <td>NO ANALIZADO</td> <td style="text-align: right;">(32,028.98)</td> <td style="text-align: right;">(96.33)</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>33,248.82</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"><b>100.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center; color: red; font-size: 1.2em;">И      И</p>		IMPORTE	%	TOTAL ANALIZADO	65,277.80	196.33	NO ANALIZADO	(32,028.98)	(96.33)	<b>TOTAL</b>	<b>33,248.82</b>	<b>100.00</b>
	IMPORTE	%											
TOTAL ANALIZADO	65,277.80	196.33											
NO ANALIZADO	(32,028.98)	(96.33)											
<b>TOTAL</b>	<b>33,248.82</b>	<b>100.00</b>											

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V. PROVISIONES		70	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
CEDULA SUMARIA	AUD 31-DIC-05	C.P. R.C.B.	12-May-06

NUMERO DE CUENTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-04	SALDO AL 31-Dic-05	REF	VARIACION		RECLASIFICACIONES		SALDOS RECLASIF	AJUSTES		SALDOS AUDITADOS
					IMPORTE	%	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
		@	^									
9010-001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA											
	ISR	1,753,453.00	-	1	-	-	-	-	-	2,894,414.00	-	2,894,414.00
9010-002	Efecto de Reexpresion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 1,753,453.00	\$ -	1	-\$ 1,753,453.00	(100.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,894,414.00	\$ -	\$ 2,894,414.00
	IMPUESTO AL ACTIVO											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Efecto de Reexpresion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	PARTICIPACION DE UTILIDADES											
9020-001	PTU	562,448.00	-	1	-	-	-	-	-	994,794.00	-	994,794.00
9020-002	Efecto de Reexpresion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 562,448.00	\$ -	2	-\$ 562,448.00	-\$ 100.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 994,794.00	\$ -	\$ 994,794.00
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Efecto de Reexpresion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	PARTICIPACION DE UTILIDADES DIFERIDA											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	Efecto de Reexpresion	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		\$ 2,315,901.00	\$ -	P/G	-\$ 2,315,901.00	(100.00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,889,208.00	\$ -	\$ 3,889,208.00
		И	И		И	И	И	И	И	И	И	И

- @ Comprobado Vs. Papeles de auditoria Anterior
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- И Sumas y/o restas verificadas
- FD Balanza de Comprobación proporcionada por la compañía

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>	<b>100</b>
<b>NOMINAS</b>	C.P. R.M.N. 13-Mar-06
<b>CEDULA SUMARIA</b>	AUD 31-DIC-05
	C.P. R.C.B. 12-May-06

DESCRIPCION	REGISTROS SEGÚN NOMINAS DE PAGO												FUERA DE NOMINAS	TOTALES
	Enero-05	Febrero-05	Marzo-05	Abril-05	Mayo-05	Junio-05	Julio-05	Agosto-05	Sep-05	Octubre-05	Noviembre-05	Diciembre-05		
	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^	☑ ^		
SUELDOS Y SALARIOS	310,198.00	296,361.00	376,072.00	298,784.00	306,322.00	387,923.00	315,869.00	309,733.00	397,736.00	344,763.00	328,478.00	422,480.00		4,094,719.00
COMPENSACIONES														-
HORAS EXTRAS														-
VACACIONES	11,068.57	2,836.14	8,932.00	10,320.00	4,602.25	5,224.00	6,942.00	9,783.00	2,417.00	3,630.00	1,809.00	4,370.00		71,933.96
PRIMA VACACIONAL	4,101.27	4,100.04	1,193.00	2,639.00	1,401.56	901.00	1,453.00	3,006.00	4,193.00	1,022.00	238.00			24,247.87
GRATIFICACIONES	9,805.00					739.00		502.00						11,046.00
INDEMNIZACIONES	42,699.46						19,905.00			440.00				63,044.46
AGUINALDO	601.75	303.78	1,172.00	-	375.62	2,670.00	1,504.00	1,292.00		6,804.00		166,657.00		181,380.15
PREMIO DE PUNTUALIDAD	30,205.00	29,351.00	36,933.00	28,558.00	29,885.00	37,961.00	30,777.00	30,168.00	38,782.00	33,966.00	32,293.00	41,673.00		400,552.00
PREMIO DE ASISTENCIA	30,205.00	29,351.00	36,933.00	28,558.00	29,885.00	37,961.00	30,777.00	30,168.00	38,782.00	33,966.00	32,293.00	41,673.00		400,552.00
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	8,842.96						1,024.00							9,866.96
SUELDOS ASIMILADOS	63,700.00	59,276.00	74,095.00	59,276.00	59,278.00	74,095.00	59,276.00	59,276.00	74,095.00	59,276.00	59,276.00	74,095.00		775,014.00
OTROS														-
PRESTACIONES DE RETIRO														-
ESTIMULOS AL PERSONAL														-
OTRAS PRESTACIONES														-
OTROS														-
OTROS														-
OTROS														-
OTROS														-
PTU					537,383.00									537,383.00
<b>TOTALES</b>	<b>511,427.01</b>	<b>421,578.96</b>	<b>535,330.00</b>	<b>428,135.00</b>	<b>969,132.43</b>	<b>547,474.00</b>	<b>467,527.00</b>	<b>443,928.00</b>	<b>556,005.00</b>	<b>483,867.00</b>	<b>454,387.00</b>	<b>750,948.00</b>	-	<b>6,569,739.40</b>
	100-1	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И	И

- FD Acumulados de Nómina
- Recibos de Pago
- Registros Contables
- И Sumas y/o restas verificadas
- ^ Comprobado Vs. Libro Mayor
- ☑ Comprobado Vs. Libros Auxiliares

Conclusión: Con base en los diferentes procedimientos de auditoría que consideré necesarios en vista de las circunstancias puedo concluir que:

- a) Los sueldos y otras prestaciones que aparezcan en el estado de resultados corresponden al ejercicio y fueron efectivamente pagados
- b) Las obligaciones impuestas por las leyes laborales y fiscales fueron cumplidas adecuadamente

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>100-1</b>	
<b>BASES DECLARADAS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

DESCRIPCION	GASTOS DE				EN		DIFERENCIA		BASE PARA		
	FABRICCION	GENERALES	VENTA	ADMON	REGISTROS S/CIA	NOMINAS S/AUD	EXCESO	INSUFICIENCIA	NOMINAS	I.S.R.	I.M.S.S.
SUELDOS Y SALARIOS	^	^	^	^							
SUELDOS Y SALARIOS	-	-	4,094,719.00	-	4,094,719.00	4,094,719.00	-	-	4,094,719.00	4,094,719.00	4,094,719.00
COMPENSACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HORAS EXTRAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VACACIONES	-	-	71,933.96	-	71,933.96	71,933.96	-	-	71,933.96	71,933.96	71,933.96
PRIMA VACACIONAL	-	-	24,247.87	-	24,247.87	24,247.87	-	-	24,247.87	-	24,247.87
GRATIFICACIONES	-	-	11,046.00	-	11,046.00	11,046.00	-	-	11,046.00	-	11,046.00
INDEMNIZACIONES	-	-	63,044.46	-	63,044.46	63,044.46	-	-	63,044.46	-	-
AGUINALDO	-	-	181,380.15	-	181,380.15	181,380.15	-	-	181,380.15	-	181,380.15
PREMIO DE PUNTUALIDAD	-	-	400,552.00	-	400,552.00	400,552.00	-	-	400,552.00	-	-
PREMIO DE ASISTENCIA	-	-	400,552.00	-	400,552.00	400,552.00	-	-	400,552.00	-	-
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	-	-	9,866.96	-	9,866.96	9,866.96	-	-	9,866.96	-	-
SUELDOS ASIMILADOS	-	-	-	775,014.00	775,014.00	775,014.00	-	-	775,014.00	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PRESTACIONES DE RETIRO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ESTIMULOS AL PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTRAS PRESTACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OTROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PTU	-	-	-	-	537,383.00	537,383.00	-	-	537,383.00	-	-
							A/A	A/A			
			5,257,342.40	775,014.00	6,569,739.40	6,569,739.40			6,569,739.40	4,166,652.96	4,383,326.98
	20-2	30	30	40	I	I	I	I	I	I	I
						100	G-12	100-2		GG-5	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>100-2</b>	
<b>PRUEBA GLOBAL IMPUESTO SOBRE NOMINAS</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

MES	BASE	TASA	IMPUESTO	ACTUALIZAC	RECARGOS	TOTAL	PAGO			PRUEBA GLOBAL BASES DECLARADAS					
							FECHA	INSTITUCION		PERIODO	BASE SEGÚN		DIFERENCIAS		IMPUESTO
											AUDITORIA	COMPANÍA	EXCESO	INSUFICIEN	
Enero-05	511,427.01	2.00%	10,229.00			10,229.00	23-Feb-05	HSBC	✓	Enero-05	511,427.01	511,427.01	-	-	-
Febrero-05	421,578.96	2.00%	8,432.00			8,432.00	18-Mar-05	HSBC	✓	Febrero-05	421,578.96	421,578.96	-	-	-
Marzo-05	535,330.00	2.00%	10,707.00			10,707.00	20-Abr-05	HSBC	✓	Marzo-05	535,330.00	535,330.00	-	-	-
Abril-05	428,135.00	2.00%	8,563.00			8,563.00	19-May-05	HSBC	✓	Abril-05	428,135.00	428,135.00	-	-	-
Mayo-05	969,132.43	2.00%	19,383.00			19,383.00	21-Jun-05	HSBC	✓	Mayo-05	969,132.43	969,132.43	-	-	-
Junio-05	547,474.00	2.00%	10,949.00			10,949.00	19-Jul-05	HSBC	✓	Junio-05	547,474.00	547,474.00	-	-	-
Julio-05	467,527.00	2.00%	9,351.00			9,351.00	19-Ago-05	HSBC	✓	Julio-05	467,527.00	467,527.00	-	-	-
Agosto-05	443,928.00	2.00%	8,879.00			8,879.00	29-Sep-05	HSBC	✓	Agosto-05	443,928.00	443,928.00	-	-	-
Sep-05	556,005.00	2.00%	11,120.00			11,120.00	20-Oct-05	HSBC	✓	Sep-05	556,005.00	556,005.00	-	-	-
Octubre-05	483,867.00	2.00%	9,677.00			9,677.00	23-Nov-05	HSBC	✓	Octubre-05	483,867.00	483,867.00	-	-	-
Noviembre-05	454,387.00	2.00%	9,088.00			9,088.00	21-Dic-05	HSBC	✓	Noviembre-05	454,387.00	454,387.00	-	-	-
Diciembre-05	750,948.00	2.00%	15,019.00			15,019.00	21-Ene-06	HSBC	4 ✓	Diciembre-05	750,948.00	750,948.00	-	-	-
<b>TOTALES</b>	<b>6,569,739.40</b>		<b>131,397.00</b>			<b>131,397.00</b>				<b>TOTALES</b>	<b>6,569,739.40</b>	<b>6,569,739.40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	I	I	I 1	I	I	I					I	I	I	I	I

**PRUEBA GLOBAL BASES DECLARADAS**

BASE S/AUDITORIA	6,569,739.40	← 100-1
TASA	2.00%	
IMP DET S/AUD	131,394.79	← 2
IMP DEC S/CIA	131,397.00	← 1
EXESO	2.21	← 2
INSUFICIENCIA	-	← 3

**AMARRE CARGO A RESULTADOS**

GASTOS DE FABRICACION	-	← 20-2
GASTOS DE VENTA	116,378.00	← 30
GASTOS DE ADMON	-	← 40
GASTOS GENERALES	-	← 30
CAR A RESULTADOS S/CIA	116,378.00	
CAR A RESULTADOS S/AUD	131,394.79	
EXCESO	-	← G-12 / A/A
INSUFICIENCIA	15,016.79	← G-12 / A/A

**AMARRE REGISTRO EN PASIVO**

CUOT PEN PAG EJERC ANT		← 4
ULTIMA DEC DEL EJERCICIO	15,019.00	← 3
DIF DET EN PRUEVA GLOBAL	-	
REG EN PASIVO S/AUD	15,019.00	
REG EN PASIVO S/CIA	-	← GG
EXCESO	-	← G-12 / A/A
INSUFICIENCIA	15,019.00	← G-12 / A/A

- I Sumas y/o restas verificadas
- ✗ Multiplicacion y/o division verificadas
- ✓ Comprobado Fisicamente

**CONCLUSIÓN:** Impuesto Sobre Nominas correctamente determinado en los términos que estable el Artículo 128 del Código Financiero del Distrito Federal y el Artículo 129 de de la Ley del Estado de México

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>100-3</b>	
<b>DETERMINACIÓN DEL SUBSIDIO NO ACREDITABLE</b>		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	C.P. R.C.B.	12-May-06

CONCEPTO	GASTOS DE				TOTAL
	FABRICACION	VENTA	ADMON	GENERALES	
	<u>20-2</u>	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>40</u>	<u>@</u>
<b>CARGADO A RESULTADOS 2004</b>					
SUELDOS Y SALARIOS		2,428,438.00			2,428,438.00
AGUINALDO		132,106.00			132,106.00
SUELDOS		570,732.00			570,732.00
HORAS EXTRAS					-
VACACIONES		48,509.00			48,509.00
PRIMA VACACIONAL		12,615.00			12,615.00
PRIMA DOMINICAL					-
GRATIFICACIONES		2,021.00			2,021.00
INDEMNIZACIONES					-
DESPENSA					-
FONDO DE AHORRO					-
PREMIO DE ASISTENCIA		237,365.00			237,365.00
PREMIO DE PUNTUALIDAD		237,365.00			237,365.00
COMIDA					-
LIQUIDACIONES					-
APORTACIONES AL INFONAVIT					-
CUOTAS AL IMSS					-
PREVISION SOCIAL					-
	-	3,669,151.00	-	-	3,669,151.00
	И	И	И	И	И
REMUNERACIONES GRAVADAS P/ISR SEG DEC ANUAL SUEL Y SALARIOS 2004				3,459,748.00	
TOTAL PAGOS EFECTUADOS				3,669,151.00	
PROPORCION DE SUBSIDIO				0.94	↗
UNIDAD				1	
DIFERENCIA				0.06	
AL DOBLE				2	
NO ACREDITABLE				0.11	↗
% DE SUBSIDIO NO ACREDITABLE				11.41%	↗
% DE SUBSIDIO ACREDITABLE			<u>100-5</u> →	88.59%	И

COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.		<b>100-4</b>	
		C.P. R.M.N.	13-Mar-06
DETERMINACION DE BASES EXENTAS Y GRAVABLES		C.P. R.C.B.	12-May-06
NOMINAS	AUD 31-DIC-05		

NOMBRE	SUELDO	VACACIONES	PRIMA VACACIONAL	AGUINALDO	P.T.U.	GRATIFICACIONES	INDEMNIZACIONES	PREMIO DE PUNTUALIDAD	PREMIO DE ASISTENCIA	PRIMA DE ANTIGÜEDAD	SUELDOS ASIMILADOS A SALARIOS	TOTAL DE PERCEPCION
ANGELES LOPEZ HIGINIO	177,783.00	2,589.00	880.26	8,450.33	22,632.95	450.86	-	18,374.00	18,374.00	-	-	249,534.40
ANGELES RODRIGUEZ PIOQUINTO	183,032.00	3,709.00	1,261.06	7,673.83	22,977.38	450.86	-	18,202.00	18,202.00	-	-	255,508.13
ARANDA GUZMAN MINERVA CAROLINA	181,315.00	3,359.00	1,142.06	7,595.83	22,864.71	450.86	-	19,001.00	19,001.00	-	-	254,729.46
BECERRA NEAVE ABEL	182,699.00	3,246.00	1,103.64	7,647.88	22,955.53	450.86	-	19,014.00	19,014.00	-	-	256,130.91
CENTELLA ROSAS SERGIO	173,680.00	3,888.00	1,321.92	8,280.83	22,363.71	450.86	-	18,172.00	18,172.00	-	-	246,329.32
CHAVEZ SANCHEZ CLEMENTE	63,449.00	924.00	314.16	2,612.39	9,646.96	225.43	-	6,299.00	6,299.00	-	-	89,769.94
CRUZ GARCIA LEOVIGILDO	131,133.00	1,917.00	651.78	5,591.39	14,088.32	225.43	-	13,031.00	13,031.00	-	-	179,668.92
DE LA LUZ NICOLAS JOSE CRUZ	184,581.00	1,917.00	651.78	7,677.88	23,079.03	450.86	-	18,202.00	18,202.00	-	-	254,761.55
ESTRADA GARCIA JAVIER	145,897.00	2,133.00	725.22	6,047.98	20,540.62	450.86	-	13,418.00	13,418.00	-	-	202,630.68
FUENTES OMANA ALBERTO JORDAN	131,133.00	1,917.00	651.78	5,591.39	14,088.32	225.43	-	13,031.00	13,031.00	-	-	179,668.92
GONZALEZ TELLEZ JOSE GUILLERMO	175,589.00	2,409.00	819.06	8,280.83	22,488.98	450.86	-	17,344.00	17,344.00	-	-	244,725.73
HERNANDEZ ANGELES AURELIO	122,242.00	1,995.00	678.30	6,390.38	18,988.40	450.86	-	12,112.00	12,112.00	-	-	174,968.94
JORGE BENITEZ DOMINGUEZ											775,014.00	775,014.00
LOPEZ GOMEZ ENRIQUE	244,894.00	1,314.00	446.76	10,179.27	32,520.21	676.29	-	22,130.00	22,130.00	-	-	334,290.53
LORA ROSAS RUBEN	131,133.00	1,917.00	651.78	5,591.39	14,088.32	225.43	-	13,031.00	13,031.00	-	-	179,668.92
MENDOZA ARVIZU ARTURO	180,980.00	5,915.00	2,011.10	8,353.27	28,326.23	676.29	-	17,344.00	17,344.00	-	-	260,949.89
MENDOZA GARCIA JOAQUIN	82,485.00		-	3,486.44	10,896.09	225.43	-	7,891.00	7,891.00	-	-	112,874.96
OSNAYA LORA MARIO	245,898.00	1,198.00	407.32	11,624.62	38,069.59	901.72	-	23,900.00	23,900.00	-	-	345,899.25
PAREDEZ RODRIGUEZ ARTURO	84,198.00	1,996.00	678.64	3,583.94	11,008.49	225.43	-	8,144.00	8,144.00	-	-	117,978.50
PEREZ ANTUNEZ ALBERTO	131,133.00	1,917.00	651.78	5,591.39	14,088.32	225.43	-	13,031.00	13,031.00	-	-	179,668.92
RAMIREZ GARCIA PEDRO AGUSTIN	212,855.00	3,507.00	1,092.38	10,763.27	30,417.84	676.29	63,044.46	19,376.00	19,376.00	9,866.96	-	370,975.20
RAMIREZ LOPEZ GUILLERMO	131,133.00	1,917.00	651.78	5,591.39	14,088.32	225.43	-	13,031.00	13,031.00	-	-	179,668.92
RAMIREZ RAMIREZ CARLOS ALBERTO	183,936.00	3,134.00	1,065.56	7,715.54	23,036.70	450.86	-	18,130.00	18,130.00	-	-	255,598.66
REYES SANDOVAL ANGEL	195,487.00	13,047.96	4,326.63	8,231.69	29,278.17	676.29	-	16,866.00	16,866.00	-	-	284,779.73
ROMERO ANDRADE ARTURO	131,133.00	1,917.00	651.78	5,591.39	14,088.32	225.43	-	13,031.00	13,031.00	-	-	179,668.92
VILLAFRANCO LOPEZ MARCO CHRISTIAN	286,921.00	4,151.00	1,411.34	13,235.61	40,761.48	901.72	-	28,447.00	28,447.00	-	-	404,276.15
	<b>4,094,719.00</b>	<b>71,933.96</b>	<b>24,247.87</b>	<b>181,380.15</b>	<b>537,383.00</b>	<b>11,046.07</b>	<b>63,044.46</b>	<b>400,552.00</b>	<b>400,552.00</b>	<b>9,866.96</b>	<b>775,014.00</b>	<b>6,569,739.47</b>
	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

- ① Se verificó contra tarjeta individual de percepciones  
 ② Se verificó calculo correcto de ISR sobre sueldos y salarios de acuerdo a los articulos 141, 141-A y 81 de la LISR.

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>100-4</b>	
<b>DETERMINACION DE BASES EXENTAS Y GRAVABLES</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

BASES EXENTAS				TOTAL	ISR	CREDITO	ISR			CREDITO AL SALARIO			NETO
AGUINALDO 30 S.M.G.	PRIM. VACAC. 15 S.M.G.	P.T.U. 15 S.M.G.	TOTAL	BASE GRAVABLE	RETENIDO EN EL EJERC	AL SALARIO MENSUAL	RET EN EL EJER S/CIA	DETERMINADO S/AUD	DIFERENCIA	PAG EN EL EJER S/CIA	DETERMINAD S/AUD	DIFERENCIA	A CARGO (A FAVOR)
1,404.00	702.00	702.00											
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	246,726.40	182,241.60		182,241.60	182,241.60	-	-	-	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	252,700.13	19,783.95		19,783.95	19,783.95	-	-	-	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	251,921.46	18,868.45		18,868.45	18,868.45	-	-	-	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	253,322.91	24,924.98		24,924.98	24,924.98	-	-	-	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	243,521.32	30,701.52		30,701.52	30,701.52	-	-	-	-	-
1,404.00	314.16	702.00	2,420.16	87,349.78		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	176,911.14		2,042.43	-	-	-	2,042.43	2,042.43	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	252,003.77	32,375.54		32,375.54	32,375.54	-	-	-	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	199,822.68		1,660.87	-	-	-	1,660.87	1,660.87	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	176,911.14		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	241,917.73		1,660.87	-	-	-	1,660.87	1,660.87	-	-
1,404.00	678.30	702.00	2,784.30	172,184.64		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
-	-	-	-	775,014.00	238,032.00		238,032.00	238,032.00	-	-	-	-	-
1,404.00	446.76	702.00	2,552.76	331,737.77	25,215.55		25,215.55	25,215.55	-	-	-	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	176,911.14		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	258,141.89	19,783.95		19,783.95	19,783.95	-	-	-	-	-
1,404.00	-	702.00	2,106.00	110,768.96		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	407.32	702.00	2,513.32	343,385.93	24,906.85		24,906.85	24,906.85	-	-	-	-	-
1,404.00	678.64	702.00	2,784.64	115,193.86		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	176,911.14		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	702.00	702.00	75,719.42	295,255.78	32,686.15		32,686.15	32,686.15	-	-	-	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	176,911.14		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	252,790.66	24,221.85		24,221.85	24,221.85	-	-	-	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	281,971.73	6,069.70		6,069.70	6,069.70	-	-	-	-	-
1,404.00	651.78	702.00	2,757.78	176,911.14		2,611.32	-	-	-	2,611.32	2,611.32	-	-
1,404.00	702.00	702.00	2,808.00	401,468.15	25,078.37		25,078.37	25,078.37	-	-	-	-	-
<b>35,100.00</b>	<b>15,511.64</b>	<b>17,550.00</b>	<b>141,073.06</b>	<b>6,428,666.41</b>	<b>704,890.47</b>	<b>28,866.05</b>	<b>704,890.47</b>	<b>704,890.47</b>	<b>-</b>	<b>28,866.05</b>	<b>28,866.05</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
			100-5			100-5		GG-2		100-5		GG-2 2	

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		100-5	
<b>CALCULO DEL IMPUESTO ANUAL DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

	REF	Villafranco López Marco A.	Osnaya López Mario	López Gómez Enrique	Ramírez García Pedro A.	Reyes Sandoval Angel	Mendoza Arvizu Arturo	Becerra Neave Manuel	Ramírez Ramírez Carlos A.	Angeles Ramírez Pioquinto	De la Luz Nicolas José Cruz	Aranda Guzmán Minerva C.	Angeles López Higino
<b>ISR ART 177 LISR</b>													
TOTAL DE PERCEPCION ANUAL	100-4 →	252,700.13	251,921.46	253,322.91	243,521.32	87,349.78	176,911.14	252,003.77	199,822.68	176,911.14	241,917.73	172,184.64	775,014.00
LIMITE INFERIOR		103,218.06	103,218.06	103,218.06	103,218.06	50,524.98	103,218.06	103,218.06	103,218.06	103,218.06	103,218.06	103,218.06	103,218.06
EXEDENTE DEL LIMITE INFERIOR		149,482.07	148,703.40	150,104.85	140,303.26	36,824.80	73,693.08	148,785.71	96,604.62	73,693.08	138,699.67	68,966.58	671,795.94
% SOBRE EL EXEDENTE L.I.		30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	17.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
IMPUESTO MARGINAL		44,844.62	44,611.02	45,031.46	42,090.98	6,260.22	22,107.92	44,635.71	28,981.39	22,107.92	41,609.90	20,689.97	201,538.78
CUOTA FIJA		14,747.70	14,747.70	14,747.70	14,747.70	4,635.74	14,747.70	14,747.70	14,747.70	14,747.70	14,747.70	14,747.70	14,747.70
<b>ISR TARIFA ART. 177 LISR</b>		<b>59,592.32</b>	<b>59,358.72</b>	<b>59,779.16</b>	<b>56,838.68</b>	<b>10,895.96</b>	<b>36,855.62</b>	<b>59,383.41</b>	<b>43,729.09</b>	<b>36,855.62</b>	<b>56,357.60</b>	<b>35,437.67</b>	<b>216,286.48</b>
		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
<b>SUSIDIO ACREDITABLE ART 178 LISR</b>													
IMPUESTO MARGINAL		44,844.62	44,611.02	45,031.46	42,090.98	6,260.22	22,107.92	44,635.71	28,981.39	22,107.92	41,609.90	20,689.97	201,538.78
% SUBSIDIO		30.00%	30.00%	30.00%	40.00%	50.00%	40.00%	30.00%	40.00%	40.00%	40.00%	40.00%	0.00%
SUBSIDIO SOBRE EL EXEDENTE		13,453.39	13,383.31	13,509.44	16,836.39	3,130.11	8,843.17	13,390.71	11,592.55	8,843.17	16,643.96	8,275.99	-
CUOTA FIJA		25,507.68	25,507.68	25,507.68	10,428.18	2,318.01	10,428.18	25,507.68	10,428.18	10,428.18	10,428.18	10,428.18	38,431.55
TOTAL DEL SUSIDIO		38,961.07	38,890.99	39,017.12	27,264.57	5,448.12	19,271.35	38,898.39	22,020.73	19,271.35	27,072.14	18,704.17	38,431.55
% ACREDITABLE	100-3 →	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%	88.59%
<b>SUBSIDIO ACREDITABLE ART 178 LISR</b>		<b>34,513.95</b>	<b>34,451.87</b>	<b>34,563.61</b>	<b>24,152.53</b>	<b>4,826.26</b>	<b>17,071.67</b>	<b>34,458.43</b>	<b>19,507.23</b>	<b>17,071.67</b>	<b>23,982.06</b>	<b>16,569.23</b>	<b>34,044.88</b>
		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
<b>IMPUESTO ANUAL</b>													
ISR ART 80 LISR		59,592.32	59,358.72	59,779.16	56,838.68	10,895.96	36,855.62	59,383.41	43,729.09	36,855.62	56,357.60	35,437.67	216,286.48
SUBSIDIO ACREDITABLE ART 178 LISR		34,513.95	34,451.87	34,563.61	24,152.53	4,826.26	17,071.67	34,458.43	19,507.23	17,071.67	23,982.06	16,569.23	34,044.88
<b>IMPUESTO A CARGO</b>		<b>25,078.37</b>	<b>24,906.85</b>	<b>25,215.55</b>	<b>32,686.15</b>	<b>6,069.70</b>	<b>19,783.95</b>	<b>24,924.98</b>	<b>24,221.85</b>	<b>19,783.95</b>	<b>32,375.54</b>	<b>18,868.45</b>	<b>182,241.60</b>
SUMA DEL CREDITO AL SALARIO MENSUAL													
<b>IMPUESTO ANUAL</b>		<b>25,078.37</b>	<b>24,906.85</b>	<b>25,215.55</b>	<b>32,686.15</b>	<b>6,069.70</b>	<b>19,783.95</b>	<b>24,924.98</b>	<b>24,221.85</b>	<b>19,783.95</b>	<b>32,375.54</b>	<b>18,868.45</b>	<b>182,241.60</b>
		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
ISR NETO A RETENER S/AUD	100-4 →	25,078.37	24,906.85	25,215.55	32,686.15	6,069.70	19,783.95	24,924.98	24,221.85	19,783.95	32,375.54	18,868.45	182,241.60
ISR NETO A RETENER S/CIA		25,078.37	24,906.85	25,215.55	32,686.15	6,069.70	19,783.95	24,924.98	24,221.85	19,783.95	32,375.54	18,868.45	182,241.60
<b>ISR DIFERENCIA</b>	100-4 →	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I
CREDITO AL SALARIO A FAVOR S/AUD	100-4 →	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CREDITO AL SALARIO A FAVOR S/CIA		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>CREDITO AL SALARIO DIFERENCIA</b>	100-4 →	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I	I

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>100-6</b>	
<b>TABLAS PARA CALCULO ANUAL</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

**TARIFA PARA EL PAGO DEL ISR ANUAL APLICABLE EN 2005 ARTICULO 177 LISR**

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	TASA PARA APLICARSE SOBRE EL EXD DEL LIMITE INF
\$	\$	\$	%
0.01	5,952.78	0	3.00%
5,952.79	50,524.97	178.51	10.00%
50,524.98	88,793.07	4,635.74	17.00%
88,793.08	103,218.05	11,141.52	25.00%
103,218.06	En adelante	14,747.70	30.00%

**TARIFA DEL SUBSIDIO EN CALCULO ANUAL APLICABLE EN 2005 ARTICULO 178 LISR**

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	POR CIENTO SOBRE EL IMPUESTO MARGINAL
\$	\$	\$	%
0.01	5,952.78	0	50.00%
5,952.79	50,524.97	89.32	50.00%
50,524.98	88,793.07	2,318.01	50.00%
88,793.08	103,218.05	5,570.29	50.00%
103,218.06	123,580.22	7,373.92	50.00%
123,580.23	249,243.42	10,428.18	40.00%
249,243.43	392,841.95	25,507.68	30.00%
392,841.96	En adelante	38,431.55	0.00%

<b>COMBUSTIBLES DE MEXICO, S.A. DE C.V.</b>		<b>100-7</b>	
<b>DETERMINACION BASES EXENTAS Y GRAVABLES IMSS</b>		<b>C.P. R.M.N.</b>	<b>13-Mar-06</b>
<b>NOMINAS</b>	<b>AUD 31-DIC-05</b>	<b>C.P. R.C.B.</b>	<b>12-May-06</b>

DESPENSA			PREMIO DE PUNTUALIDAD Y/O ASISTENCIA		
Numero de Dias trabajados	→ <b>GG-5</b>	18,985.00	Total de Sueldos pagados	→ <b>100-1</b>	4,094,719.00
S.M.G. D.F.		46.80	Factor de Integración		1.0452
Base Para Porciento	↗	888,498.00	Base Para Porciento	↗	4,279,800.30
Porciento Maximo permitido		40%	Porciento Maximo permitido		10%
Base Limite de Cotizacion	↗	355,399.20	Base Limite de Cotizacion	↗	427,980.03
Total Pagado S/Cia	→ <b>100-1</b>	-	Total Pagado S/Cia	→ <b>100-1</b>	400,552.00
Base Exenta	→ <b>100-1</b>	- <u>          </u> <b>И</b>	Base Exenta	→ <b>100-1</b>	400,552.00 <u>          </u> <b>И</b>
Base Gravable	→ <b>100-1</b>	- <u>          </u> <b>И</b>	Base Gravable	→ <b>100-1</b>	- <u>          </u> <b>И</b>

CONCLUSIÓN: Correcta determinación de las bases exentas y grabadas, correspondientes a los conceptos de despensa, premio de puntualidad y premio de asistencia; para el calculo de las liquidaciones del IMSS

- И** Sumas y/o restas verificadas
- ↗** Multiplicacion y/o divicion verificadas

## **CONCLUSIONES**

Al realizar una auditoría de estados financieros para efectos fiscales utilizando los papeles de trabajo desarrollado en la PC, podemos concluir que:

1. Se reduce el tiempo de ejecución del trabajo de auditoría, cumpliendo en todo momento con lo establecido en las disposiciones fiscales para la elaboración del dictamen fiscal y con las normas y procedimientos de auditoría; logrando además una mayor eficiencia.
2. La información queda debidamente respaldada y segura, debido a que no solamente se pueden imprimir los papeles de trabajo, si no que además se cuenta con un respaldo electrónico de la información generada para la elaboración del dictamen.
3. Se logra una buena presentación de los papeles hacia el cliente, el SAT y la Tesorería, para demostrar con ello el trabajo realizado; ya que estos son claros y precisos.
4. Esta forma de trabajar es más rápida y eficiente.
5. El dictamen fiscal se formula en forma automática, debido a que los papeles de trabajo diseñados se encuentran vinculados y solamente es necesario alimentarlos con la información contable, financiera y fiscal para lograr la emisión del dictamen.

## BIBLIOGRAFÍA

**BARRÓN MORALES**, Alejandro, *Estudio Práctico del ISR para Personas Físicas 2005*, México, 2005, ISEF, (20ª ed.), 344 págs.

**COMISIÓN DE APOYO A LA PRÁCTICA PROFESIONAL INDEPENDIENTE DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.**, *Guía práctica de auditoría para negocios pequeños y medianos*, México, 2005, IMCP, (2ª ed.), 357 págs.

**COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.**, *Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para Atestiguar*, México, 2006, IMCP, (27ª ed.), 678 págs.

**COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.**, *Modelos de dictámenes y otras opiniones e informes del auditor (Guía para la presentación de dictámenes y otros informes)*, México, 2006, IMCP, (5ª ed.), 245 págs.

**COMISIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.**, *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*, México, 2004, IMCP, (20ª ed.), 880 págs.

**CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, A.C. E INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, A.C.**, *Normas de Información Financiera*, México, 2005, IMCP, N.d. págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Temas Prácticos de Auditoría, Módulo 1 Sección General*, México, 2004, Dofiscal, (2ª ed.), 151 págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Temas Prácticos de Auditoría, Módulo 3 Documentación de la Auditoría Sección General*, México, 2003, Dofiscal, 200 págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Temas Prácticos de Auditoría, Módulo 4 Efectivo e Inversiones Temporales*, México, 2005, Dofiscal, (3ª ed.), 152 págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Temas Prácticos de Auditoría, Módulo 5 Cuentas por Cobrar*, México, 2005, Dofiscal, (3ª ed.), 135 págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Temas Prácticos de Auditoría, Módulo 6 Inventarios y Costo de Ventas*, México, 2005, Dofiscal, (3ª ed.), 142 págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Temas Prácticos de Auditoría, Módulo 8 Sección Pagos Anticipados, Inversiones Permanentes y Otros Activos*, México, 2005, Dofiscal, (2ª ed.), 125 págs.

**DEL VALLE NORIEGA, Jaime**, *Resolución Práctica de una Auditoría*, México, 2005, Dofiscal, (3ª ed.), 163 págs.

**DOMINGUEZ ABASOLO, Mauricio**, *Compilación Tributaria Correlacionada 2005*, México, 2004, Dofiscal, (9ª ed.), N.d. págs.

**DOMINGUEZ ABASOLO, Mauricio**, *Compilación Tributaria Correlacionada 2006*, México, 2005, Dofiscal, (12ª ed.), N.d. págs.

**DOMINGUEZ ABASOLO, Mauricio**, *Compilación Tributaria Correlacionada 2007*, México, 2007, Dofiscal, (24ª ed.), N.d. págs.

**HERNÁNDEZ RODRIGUEZ, Jesús,** *Costo de Ventas Fiscal 2005*, México, 2005, ISEF, 160 págs.

**HERNÁNDEZ RODRIGUEZ, Jesús,** *El Nuevo Sistema de Acreditamiento de IVA 2005*, México, 2005, ISEF, 88 págs.

**LÓPEZ CRUZ, Fernando,** *Dictamen Fiscal*, México, 2006, IMCP, (15ª ed.), 443 págs.

**OCAÑA GÓMEZ, Pascual,** *Cuestionarios de Supervisión de Auditoría*, México, 2004, IMCP, (2ª ed.), 586 págs.

**QUEVEDO RAMIREZ, José,** *Auditoría de Estados Financieros*, México, 2005, ISEF, (2ª ed.), 176 págs.

**RIVERA VARGAS, Rolando,** *Participación de los Trabajadores en las Utilidades 2005*, México, 2005, ISEF, 186 págs.

**SANTILLANA GONZÁLEZ, Juan,** *Auditoría Fundamentos*, México, 2004, Thomson, (4ª ed.), 387 págs.

**SUAREZ ACEITUNO, Jorge,** *Compilación Laboral Correlacionada 2005*, México, 2004, Dofiscal, (8ª ed.), N.d. págs.

**TAX EDITORES UNIDOS, S.A. DE C.V.,** *Resolución Miscelánea Actualizada Portable*, México, 2006, Tax, Núm. 6, 224 págs.

**TELLEZ TREJO, Benjamín,** *Auditoría un Enfoque Práctico*, México, 2004, Thomson, 445 págs.