



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN**

**MANUAL BASICO PARA LA ELABORACIÓN DE UNA
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA
EMPRESA COMERCIALIZADORA**

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:

DANIEL AGUILAR JAIMES

ASESOR: C.P. PEDRO ACEVEDO ROMERO



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.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

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

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

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.

Manual Básico para la elaboración de una Auditoría de Estados
Financieros en una empresa comercializadora.

que presenta el pasante: Daniel Aguilar Jaimes
con número de cuenta: 09402064-7 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 6 de Noviembre de 2008

PRESIDENTE C.P. Pedro Acevedo Romero

VOCAL MCE. Ma. de la Luz Ramos Espinoza

SECRETARIO M.A. Benito Rivera Rodríguez

PRIMER SUPLENTE L.C. Gabriel Alcántara Salinas

SEGUNDO SUPLENTE L.A. Octavio Hernández González



AGRADECIMIENTOS

Gracias a Dios

Porque soy y existo, porque tengo una vida plena, porque me siento lleno de bendiciones y cosas buenas, y porque me permitió llegar a este momento tan importante en mi vida.

Gracias a la UNAM

En general, y en particular a la FES Cuautitlan por toda mi educación, por haberme enseñado, además de tantas cosas valiosas que el trabajo dignifica al hombre y darme las herramientas necesarias para enfrentarlo. Gracias a todos los profesores e incluso gracias a sus instalaciones.

Gracias a mi madre Emma

Por haberme dado la vida, por su cariño y comprensión, por haberme infundido el sentido de la responsabilidad y la lucha diaria y el comprometerme al cien por ciento con cada uno de mis proyectos, gracias por tantas cosas que no terminaría de mencionar.

Gracias a mi padre Daniel

Por su apoyo y cariño, por demostrarme que aún cuando sea muy difícil el objetivo se puede lograr, por enseñarme a ser optimista y nunca dejarme vencer ante la adversidad por siempre mencionarme el valor de la educación. Espero que este logro signifique para ti la culminación del tuyo.



**“MANUAL BASICO PARA LA ELABORACION
DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



**UNAM
GUAUTITLÁN**

Gracias a mi esposa Gloria

Por estar conmigo siempre y en cada momento, gracias por tu amor y comprensión, por impulsarme a seguir adelante. Gracias por ser parte de mi vida y por tantas cosas maravillosas.

Gracias Mau y Fany

Gracias hijos por ser parte de mi vida, porque talvez sin saberlo, me impulsan a ser cada día mejor, porque a pesar de ser pequeños me han enseñado a disfrutar la vida al máximo.

Gracias a mi hermana Emma

Gracias por apoyarme en cada momento difícil de mi vida, por escucharme y enseñarme el valor de la amistad.

Gracias al Profesor Acevedo

Por sus valiosos consejos y apoyo para la realización de este, tan importante proyecto.

Gracias a todos mis amigos

Víctor, Erick, Miguel, Jorge, David, Gaby, Lizzeth, Samantha; gracias por estar conmigo siempre, en los buenos y malos momentos, por ser más que hermanos para mí. Gracias a toda esa gente que estuvo ahí en algún momento de mi vida, que por espacio no puedo mencionar, pero saben que los llevo en mi corazón, gracias por sus consejos, apoyo y aliento.

ÍNDICE

INTRODUCCION	I
OBJETIVOS	II
CAPÍTULO 1. CONCEPTOS TEÓRICOS BÁSICOS	
1.1 Contabilidad: Concepto e Importancia.	2
1.2 Normas de Información Financiera.	5
1.3 Estados Financieros: Concepto y Objetivo.	11
1.4 Principales Estados Financieros.	13
CAPÍTULO 2. AUDITORÍA Y ASPECTOS LEGALES DEL DICTAMEN	
2.1 Antecedentes.	16
2.2 Concepto y Objetivo.	18
2.3 Importancia.	19
2.4 Normas, Técnicas y Procedimientos de Auditoría.	20
2.5 Control Interno.	27
2.6 Dictamen: Antecedentes y Objetivo.	31
2.6.1 Tipos de Dictamen.	35
2.7 Requisitos y Sanciones del Contador Público que dictamina.	38
2.8 Requisitos del Dictamen Fiscal (Forma y Plazo)	44
2.9 Sujetos obligados a dictaminarse y sanciones por no cumplir con la obligación.	52
2.10 Opción de dictaminarse para sujetos no obligados.	55
CAPÍTULO 3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
3.1 Concepto de Manual y su importancia en la Auditoría	58
3.1.1 Paso 1: Áreas de revisión en la empresa.	59
3.1.2 Paso 2: Concepto, importancia y Objetivo de los papeles de trabajo.	60
3.1.3 Paso 3: Planeación, Diseño y Elaboración de los papeles de trabajo.	61
3.1.4 Paso 4: Presentación, Revisión y Cierre de los papeles de trabajo.	63
3.1.5 Paso 5: Estructura del Dictamen y su aplicación a las empresas.	69

CASO PRÁCTICO	79
CONCLUSIONES	226
BIBLIOGRAFÍA	228



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo tiene como fin llevarnos de la mano para poder ir elaborando la revisión de la contabilidad de las empresas, en este caso una empresa comercializadora, aunque en realidad esta revisión no dista mucho en los diferentes tipos de empresas; así como mostrar de una forma básica los aspectos más importantes referentes a una Auditoría, para las personas que son socios o accionistas de una empresa y que quieran informarse un poco más respecto del tema y esperando que sirva como una guía para aquellas personas que estén interesadas en el estudio del área de auditoría y por que no; que sirva como una orientación vocacional para aquellos estudiantes que aún no deciden su futuro profesional.

Es por eso necesario determinar la importancia que implica la revisión de la información contable de las empresas para determinar los alcances que esta tiene y para satisfacer el interés de todo su entorno.

A partir de mi experiencia laboral es que empecé a interesarme más en el área de Auditoría, pues me di cuenta de que dentro de una organización es un aspecto casi tan importante como la Contabilidad, ya que por medio de la Auditoría, confirmamos lo antes expresado en los Estados Financieros.

En el Capítulo 1, considero importante retomar conceptos básicos que nos pueden servir para ampliar un poco nuestra visión respecto de lo que refiere a una auditoría, ya que es importante saber de qué estamos hablando para saber qué es lo que vamos a revisar, principalmente lo que es contabilidad, las Normas



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



de Información Financiera (anteriormente llamados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) y sobre todo los principales Estados Financieros que son lo que principalmente nos ocupa, debido a que nuestra revisión se enfoca en estos.

En el Capítulo 2, conoceremos un poco más a fondo lo más relacionado con la Auditoría, como lo son las normas técnicas y procedimientos, todos ellos expresados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y abordaremos un poco del aspecto legal, en el afán de conocer quién puede y quién no puede dictaminar Estados Financieros. Conoceremos lo que es un Dictamen, como se conforma, qué tipos de Dictamen existen y cómo se presentan y por último me parece importante informar sobre algunos aspectos legales respecto de los dictámenes, debemos saber que no cualquier Contador puede presentar un Dictamen, y de esta misma manera cuáles son los requisitos para que podamos presentarlos, además de que si fungimos como patronos debemos saber si nuestra empresa está obligada a dictaminarse y por que.

El Capítulo 3 nos llevará paso a paso en la elaboración de las cédulas o papeles de trabajo desde el hecho de conocer la empresa, ir plancando y elaborando los papeles de trabajo, así como su presentación la cual varía de acuerdo al criterio de cada auditor y el cierre de éstos para el posterior llenado del dictamen.

Se concluye con un Caso Práctico, en el cual se desarrollará todo lo explicado en los Capítulos anteriores con el fin de conocer la forma en la que habrá de llevarse a cabo todo el proceso de Auditoría.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



OBJETIVOS

- Hacer del interés de los estudiantes el área de Auditoría y el dictamen, en este caso, de Estados Financieros.

- Analizar la forma de elaborar y llenar un dictamen, así como la manera de presentar este y a su vez, conocer los requisitos con los que debe contar un Contador Público para poder elaborarlo.

- Llevar de la mano al lector interesado para ir elaborando los papeles de trabajo necesarios para poder cumplir con la obligación de presentar un dictamen.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



CAPÍTULO 1

CONCEPTOS TEÓRICOS BÁSICOS



1.1 CONTABILIDAD: CONCEPTO E IMPORTANCIA

En cualquier lugar y en cualquier momento a lo largo de la historia el hombre ha sentido la necesidad de ejercer un control sobre sus recursos, y de esta manera, saber con cuales cuenta, de forma que logren aumentarse ó al menos, no caer en una situación deficitaria.

A fin de decidir que es más conveniente hacer para lograr este objetivo debe tener conocimiento del entorno económico en el que se halla, de las expectativas e incluso de lo que ya sucedió. Ante el progreso de la sociedad, el conocer este entorno exige cada vez mayor volumen de información y más rica en contenido, es por eso que surge la necesidad de la Contabilidad.

Para abordar el concepto de “Contabilidad” es importante iniciar con el significado etimológico de esta, la cual proviene del verbo “coputare”, el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, ó sea sacar cuentas; como en el sentido de relatar ó hacer historia.

La Real Academia de la Lengua Española, la define como “la aptitud de las cosas para poder reducir las a cuenta ó calculo”. Algunas de las definiciones que expresan con mayor contenido el significado de la Contabilidad son las siguientes:

Instituto Americano de Contadores Públicos “La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el interpretar sus resultados”.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Sergio García y Miguel Mattera “La Contabilidad es una disciplina técnica que se ocupa de la medición, registro e interpretación de los efectos de los actos y hechos susceptibles de cuantificación y con repercusiones económicas sobre el patrimonio de las entidades en general y que determinen el monto de la ganancia realizada, con el propósito de contribuir al control de sus operaciones y a la adecuada toma de decisiones”.

Flower Newton Enrique “La Contabilidad es una disciplina técnica que a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución del patrimonio de un ente, los bienes de propiedad de terceros en su poder y ciertas contingencias, produce información para la toma de decisiones de administradores y terceros interesados y para la vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente.

A lo largo de la historia la Contabilidad se ha establecido como el lenguaje de los negocios ya que es una actividad de servicios, la cual como vimos en las definiciones anteriores, esta encargada de identificar, medir y comunicar de la información económica, para una correcta toma de decisiones por parte de todos los usuarios de ella dentro de la empresa.

Es un sistema de información que tiene diversas funciones, algunas de ellas como la clasificación, registro y resumen son básicas y rutinarias, además de repetitivas, que gracias al desarrollo y sistematización, han liberado en gran parte al Contador de dichas funciones, dejando más tiempo para intervenir en labores de mayor importancia como el análisis e interpretación.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Aún así el principal objetivo de la Contabilidad es proporcionar la información financiera a todos los usuarios de esta, personas naturales y entidades jurídicas, tales como los administradores de las empresas, los accionistas, el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores, los empleados, etc., para la correcta realización de sus funciones.

En el caso de los administradores es necesaria como una contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones, los accionistas en su caso, requieren de dicha información con el fin de determinar el rendimiento de su capital; los empleados y organizaciones sindicales también necesitan de la información contable, para fundamentar acuerdos con sus patrones; el gobierno, entidades crediticias y acreedores solicitan la información con el fin de determinar su capacidad de pago y decidir, por ejemplo, sobre la autorización de un préstamo.

Por tanto, su importancia se basa en propósitos como:

- Para el uso en la planeación y control de las operaciones normales de la empresa.
- Para seleccionar alternativas que permitan la toma de decisiones y la formulación de las políticas.
- Rendir informes externos de la empresa.



1.2. NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Durante más de 30 años, la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., fué la encargada de emitir la normatividad contable en nuestro país, bajo la denominación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

A partir del 1 de Junio de 2004, es el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de información Financiera (CINIF), el organismo independiente, que en congruencia con la tendencia mundial, asume la función y la responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México.

El CINIF es el encargado directo de desarrollar dicha normatividad; para lograrlo lleva a cabo procesos de investigación y auscultación entre la comunidad financiera y de negocios y otros sectores interesados, dando como resultado, la emisión de documentos llamados “Normas de Información Financiera (NIF)” ó en su caso “Interpretaciones a las Normas de información Financiera (INIF)”, siendo estas últimas, aclaraciones y guías de implementación de las primeras.

NORMATIVIDAD EN VIGOR

INICIO DE VIGENCIA

Serie NIF A

Marco Conceptual

NIF A-1 Estructura de las Normas de Información Financiera	Ene 2006
NIF A-2 Postulados Básicos	Ene 2006
NIF A-3 Necesidades de los usuarios y objetivos de los Estados Financieros	Ene 2006



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



NIF A-4 Características cualitativas de los Estados Financieros	Ene 2006
NIF A-5 Elementos Básicos de los Estados Financieros	Ene 2006
NIF A-6 Reconocimiento y Valuación	Ene 2006
NIF A-7 Presentación y Revelación	Ene 2006
NIF A-8 Supletoriedad	Ene 2006

Serie NIF B

Normas aplicables a los Estados Financieros en su conjunto

NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores	Ene 2006
NIF B-3 Estado de Resultados	Ene 1995
NIF B-4 Utilidad Integral	Ene 2001
NIF B-5 Información Financiera por segmentos	Abr 2003
NIF B-7 Adquisiciones de negocios	Ene 2005
NIF B-8 Estados financieros Consolidados y combinados y valuación de inversiones permanentes en acciones	Ene 1992
NIF B-9 Información Financiera a fechas intermedias	Ene 1983
NIF B-10 Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera (documento integrado)	Ene 1984
NIF B-12 Estado de Cambios en la Situación Financiera	Ene 1990
NIF B-13 Hechos posteriores a las fechas de los Estados Financieros	Jun 1995
NIF B-14 Utilidad por acción	Ene 1997
NIF B-15 Transacciones en moneda extranjera y conversión de Estados Financieros de operaciones extranjeras	Ene 1998
NIF B-16 Estados Financieros de entidades con propósitos no lucrativos	Ene 2004



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Serie NIF C

Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-1 Efectivo	Ene 2001
NIF C-2 Instrumentos Financieros	Ene 2001
NIF C-2 Documentos de adecuaciones al Boletín C-2	Ene 2005
NIF C-3 Cuentas por cobrar	Jul 1974
NIF C-4 Inventarios	Ene 1974
NIF C-5 Pagos Anticipados	Oct 1981
NIF C-6 Inmuebles, maquinaria y equipo	Jul 1974
NIF C-8 Activos intangibles	Ene 2003
NIF C-9 Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos	Ene 2003
NIF C-10 Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura	Ene 2005
NIF C-11 Capital Contable	Ene 1990
NIF C-12 Instrumentos financieros con características de pasivo, de capital o de ambos	Ene 2004
NIF C-13 Partes relacionadas	Abr 1989
NIF C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	Ene 2004

Serie NIF D

Normas aplicables a problemas de determinación de resultados

NIF D-3 Obligaciones Laborales	Ene 2004
NIF D-4 Tratamiento contable del Impuesto sobre la renta y de la participación de los trabajadores en la utilidad	Ene 2000



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



NIF D-5 Arrendamientos	Ene 1991
NIF D-7 Contratos de construcción y fabricación de ciertos bienes de capital	Ene 2001

Serie NIF E

Normas aplicables a las actividades especializadas en distintos sectores

NIF E-1 Agricultura	Ene 2003
NIF E-2 Ingresos y contribuciones recibidas por entidades con propósitos no lucrativos, así como contribuciones otorgadas por las mismas	Ene 2004

CIRCULARES

INICIO DE VIGENCIA

29. Interpretación de algunos conceptos relacionados con el Boletín B-10 y sus adecuaciones	Oct 1987
38. Adquisición temporal de acciones propias	Dic 1992
40. Tratamiento contable de los gastos de registro y colocación de acciones	Sep 1994
44. Tratamiento contable de las Unidades de Inversión (UDIS)	Oct 1995
53. Definición de la tasa aplicable para el reconocimiento contable del Impuestos sobre la Renta a partir de 1999	Sep 1999
54. Interpretaciones al Boletín D-4, tratamiento contable del Impuesto sobre la Renta (ISR), del Impuesto al Activo (IA) y de la Participación de los trabajadores en las Utilidades (PTU)	Jul 2000
55. Aplicación supletoria de la NIC 40	Abr 2001



“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”



573 Revelación suficiente derivada de la Ley de Concursos

Mercantiles

Feb 2003

Las NIF A-1, Estructura de las Normas de Información Financiera, tienen por objeto definir su estructura y establecer el enfoque sobre el que se desarrolla el Marco Conceptual y las NIF particulares.

La NIF A-2, tiene como finalidad definir los postulados básicos sobre los cuales debe operar el sistema de información contable. Antes se tenían 9 “Principios Contables”, ahora son 8 “Postulados Básicos” y son los siguientes:

- ***Sustancia económica:*** la sustancia económica debe prevalecer en la delimitación y la operación del sistema de información contable, así como en el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos que afectan económicamente a una entidad.

- ***Entidad económica:*** la entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros, conducidos y administrados por un único centro de control, que toma decisiones encaminadas, al cumplimiento de los fines específicos para los que fué creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.

- ***Negocio en marcha:*** la entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo limitado, salvo prueba en



“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”



contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF. En tanto prevalezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

- **Valuación:** los efectos derivados de las transacciones y otros eventos que afecten económicamente a la entidad deben cuantificarse en términos monetarios.
- **Devengación contable:** los efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, de las transformaciones internas y de otros eventos, que le han afectado económicamente, deben reconocerse contablemente en su totalidad, en el momento en el que ocurren, independientemente de la fecha en que se consideren realizados para fines contables.
- **Asociación de costos y gastos con ingresos:** los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen en un periodo, independientemente de la fecha en que se realicen.
- **Dualidad económica:** la estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.



- **Consistencia:** ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

1.3 ESTADOS FINANCIEROS: CONCEPTO Y OBJETIVO

Debido a la importancia antes mencionada de obtener información para conocer la condición financiera de la empresa, es por la cual surgen los Estados Financieros, que no son otra cosa que documentos contables que presentan la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, los cuales permiten la correcta toma de decisiones en cualquier rubro de la empresa.

Algunas de las definiciones más importantes de los Estados Financieros son las siguientes:

Macias Pineda Roberto “Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, convenciones contables y juicios personales, se formulan con objeto de suministrar a los interesados en un negocio, información acerca de la situación y desarrollo financiero a que ha llegado el mismo, como consecuencia de las operaciones realizadas”.

Perdomo Moreno Abraham “Los Estados Financieros son aquellos documentos que muestran la situación económica de una empresa, la capacidad de pago de la misma, a una fecha determinada pasada, presente ó futura; ó bien, el resultado de operaciones obtenidas a un periodo ó ejercicio pasado, presente ó futuro en situaciones normales ó especiales”.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Calvo Langarica Cesar “Documento primordialmente numérico que proporciona informes periódicos a fechas determinadas, sobre el resultado ó desarrollo de la administración de una empresa”.

De esta definición se desprenden elementos importantes como por ejemplo que es *esencialmente numérico*, porque los datos se obtienen de registros contables y se reflejan mediante cifras; que son *informes periódicos a fechas determinadas*, ya sea que abarquen un periodo ó fechas determinadas pero no dejan de informar los aspectos financieros de la empresa; reflejan el *resultado ó desarrollo de la administración*, ya que cualquier política seguida dentro de una organización deberá quedar reflejada en los Estados Financieros y es aquí donde entra la función del analista de interpretar dichas situaciones.

El principal objetivo de los Estados Financieros es el de informar sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, así como del resultado de sus operaciones, además de los cambios en la situación financiera dentro de un periodo contable.

- Brindar información: la información está orientada a la toma de decisiones y el control, tanto internamente, como a terceros relacionados con la misma.
- Ser útil como medio de control: este aspecto se relaciona principalmente con la comparación de los resultados obtenidos con los planificados y la prevención y evidencia de errores, fraudes u omisiones.
- Dar protección legal: ya que el Código de Comercio otorga valor probatorio a las anotaciones que se realizan en los libros siempre que se encuadren en la normativa vigente.



Los objetivos se derivan principalmente de las necesidades del usuario en general, pero dependen de la naturaleza de las actividades de cada entidad y de la relación de los usuarios con esta.

En un aspecto general y sin particularizar en un tipo de empresa, los Estados Financieros permiten evaluar el comportamiento económico-financiero de la entidad, así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; evaluar la capacidad que tiene para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos y en consecuencia determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

1.4. PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros básicos más comúnmente usados por el usuario general son los siguientes:

- ❖ *Balance General ó Estado de Situación ó Posición Financiera*, que muestra información relativa a un punto en el tiempo sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad, cuyos elementos básicos son los activos, que muestran los elementos patrimoniales de la empresa como son los bienes muebles e inmuebles, la tesorería, los derechos de cobro y las mercaderías; pasivos, los cuales detallan su origen financiero, los fondos de la sociedad, deudas a largo plazo y capitales ajenos a corto plazo y capital contable en el caso de la entidades lucrativas y los activos, pasivos y patrimonio contable, en el caso de entidades con fines no lucrativos.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- ❖ *Estado de Resultados*, para entidades lucrativas ó *Estado de Actividades* para entidades con propósitos no lucrativos, que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo, cuyos elementos básicos son los ingresos, costos, gastos y la utilidad ó pérdida neta en el caso de entidades lucrativas y los ingresos, costos, gastos y el cambio neto en el patrimonio en el caso de empresas con fines no lucrativos.

- ❖ *Estado de Variaciones en el Capital Contable*, que muestra los cambios en la inversión de los accionistas ó dueños durante el periodo cuyos elementos básicos son los movimientos de propietarios, creación de reservas y utilidad ó pérdida integral.

- ❖ *Estado de Flujo de Efectivo ó Estado de Cambios en la Situación Financiera*, que muestra información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento, cuyos elementos son el origen y la aplicación de recursos.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



CAPÍTULO 2

**AUDITORÍA Y ASPECTOS LEGALES
DEL DICTAMEN**



2.1 ANTECEDENTES

La Auditoría existe prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera, mas bien, un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario.

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. La primera Asociación de Auditores se crea en Venecia en 1851.

En 1862 se reconoció en Inglaterra la Auditoría como profesión independiente.

En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de cuentas o Auditor.

En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditorías independientes a los bancos.

En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Charretera Accountants o Contadores Autorizados o Certificados.

En 1882 se incluyó en Italia en el Código de Comercio, la función de los Auditores y en 1896, el estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regnlaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Debido al desarrollo que adquirió la Auditoría en Inglaterra, a fines del siglo XIX e inicios del siglo XX se trasladaron hacia Estados Unidos de Norte América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses en este país de las compañías inglesas, dando así lugar, al desarrollo de esta profesión en Norte América creándose en los primeros años de ese siglo el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores).

Es importante tomar en cuenta que la Contabilidad y por lo mismo, la Auditoría que se realizaban en ese entonces no estaban sujetas a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ó a las posteriores Normas de Información Financiera, mucho menos Normas de Auditoría, por lo que la dificultad para ejecutarlos e interpretarlos generó una tendencia hacia la unificación ó estandarización de los procedimientos contables y de auditoría.

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de USA un “Memorandum sobre las Auditorías de Balance General” que fue aprobado por la Comisión, publicado en el Boletín de la Reserva Federal y distribuido en forma de folleto a los intereses bancarios y de negocios y a los Contadores de este país bajo el nombre de “Contabilidad Uniforme, propuesta presentada por el Comité de la Reserva Federal”.

En 1929, el folleto fué revisado, generando un cambio al título el cual se convirtió en “Verificación de Estados Financieros” como evidencia de la creciente toma de conciencia acerca de la importancia del Estado de Resultados; la revisión contenía la significativa declaración de que “la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor”.



En 1936, el Instituto como vocero de una profesión que para ese entonces ya estaba bien establecida, revisó los folletos previos y emitió de forma independiente bajo su propia responsabilidad un folleto titulado “Examen de Estados Financieros por Contadores Publico Independientes”.

2.2 CONCEPTO Y OBJETIVO

Partiremos por el origen etimológico de la palabra “Auditoría” que es el verbo latino “Audire”, el cual significa “oír”, debido a que en su origen histórico los primeros auditores ejercían su función juzgando la verdad ó falsedad de todo aquello que era sometido a su verificación, principalmente oyendo.

Según la definición dada por la Real Academia de la Lengua Española, “la Auditoría es la revisión sistemática de una actividad ó de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios a que aquellas deben someterse”.

Una definición interesante de la Auditoría es la que define en 1973 la Asociación Norteamericana de Auditoría en su publicación *A Statement of Basic Auditing Concepts* ya que comprende tanto el proceso como las finalidades de la Auditoría:

“La Auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas”.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



“La Auditoría es un examen sistemático de los Estados Financieros registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a las Normas de Información Financiera a las políticas de dirección ó a los requerimientos establecidos.

Una Auditoría contable puede hacerse casi sobre cualquier actividad y surge de la necesidad que tienen todas las empresas de validar su información económica por parte de un servicio ó empresa independiente, aunque en las empresas grandes es común encontrar un departamento de auditoría interna.

La Auditoría de Estados Financieros, consiste en la revisión de la información contenida en estos por parte de un auditor independiente, a fin de determinar si los mismos fueron preparados de acuerdo a las normas contables que los rigen.

2.3 IMPORTANCIA

La importancia de la Auditoría radica principalmente en el hecho de que es necesario que se tenga la suficiente confianza en las empresas de que estas se están llevando ó se rigen por las Normas de Información Financiera y a su vez cumplen con las Normas de Auditoría al hacer la evaluación de su información, lo cual llevará al accionista y su alrededor, como son los empresarios, administradores, clientes, etc.; a llevar a cabo la correcta toma de decisiones, basándose en la confianza de que dicha información es real y fidedigna.



Es por eso que se realiza la importancia de que esta opinión la emita un Contador independiente de la empresa, que pueda observar desde afuera el funcionamiento interno de la empresa y que a su vez pueda determinar si es correcto.

2.4 NORMAS, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS

Normas de Auditoría

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

Tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estandar SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año de 1948; por tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría, además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional.

Actualmente las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en nuestro país son las siguientes:

Normas Generales ó Personales

- ✓ Entrenamiento y capacidad profesional
- ✓ Independencia
- ✓ Cuidado ó esmero profesional



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Normas de Ejecución del Trabajo

- ✓ Planeamiento y Supervisión
- ✓ Estudio y evaluación del Control Interno
- ✓ Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Información y Dictamen

- ✓ Aclaración de la relación con estados de información financiera y expresión de opinión
- ✓ Base de opinión sobre Estados Financieros.

Las normas personales, se refieren a la persona del Contador como auditor independiente, este debe ser: experto en la materia, siendo profesional a su actuación.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional: el auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en Universidades ó Institutos Superiores, habiendo culminado sus estudios con un título profesional de Contador Público, además se requiere que el joven profesional adquiera una adecuada práctica ó experiencia, que le permita ejercer un juicio sólido y sensato para aplicar los procedimientos y valorar sus efectos ó resultados.

Cuidado y diligencia profesional: todo profesional forma parte de la sociedad y gracias a ella se forma y a ella debe servir. El profesional de la Contaduría Pública, al ofrecer sus servicios profesionales debe estar consciente de la responsabilidad que ello implica, puede cometer errores como cualquier humano, por estos se verán



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



reducidos ó erradicados en el momento en el que el profesional pone a su trabajo cuidado y diligencia profesional.

Independencia mental: para que los interesados confien en la información financiera esta debe ser dictaminado por un Contador Público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría, ya que su opinión no esta influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial.

Las normas de ejecución del trabajo se refieren a elementos básicos en el que el Contador Público debe realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo.

Planeamiento y Supervisión: antes de que el Contador Público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas.

Estudio y evaluación del control interno: el Contador Público independiente debe de analizar a la entidad sujeta a ser auditada, esto es, evaluar y estudiar el control interno.

Obtención de la evidencia suficiente y competente: el Contador Público al dictaminar Estados Financieros adquiere una gran responsabilidad con terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



sustentables, objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deberán ser comprobables a satisfacción del auditor.

Las Normas de información y dictamen se refieren al resultado de todo el trabajo del auditor, el cual deriva en el dictamen ó informe, que dará certeza a su trabajo y sobre el cual recaerá la confianza de los interesados en los Estados Financieros y lo cual hace necesario que se establezcan normas que regulen la calidad y los requisitos mínimos del dictamen.

Aclaración de la relación con Estados Financieros y expresión de opinión: en algunas ocasiones el Contador independiente puede encontrar restricciones que imposibiliten una opinión limpia respecto a la razonabilidad de la información financiera, por lo tanto procederá a la inclusión de excepciones en algunas de las afirmaciones genéricas de su dictamen.

Cuando esto suceda, deberá explicar con toda claridad y precisión las limitaciones de importancia que haya tenido al efectuar su examen, las salvedades que se deriven de ellas ó todas las razones relevantes por la que expresa una opinión contraria, ó el ó los motivos por los cuales no tiene los elementos necesarios para expresar una opinión profesional a pesar de haber realizado un examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Base de opinión sobre los Estados Financieros: el auditor al opinar sobre los Estados Financieros deberá observar que fueron preparados de acuerdo a las Normas de Información Financiera y que estas fueron aplicadas en forma consistente y que



la información presentada en los Estados Financieros y sus notas es adecuada y suficiente para la interpretación razonable de los mismos.

Técnicas de Auditoría

Las Técnicas de Auditoría son aquellos métodos por medio de los cuales el Contador Público Certificado se vale para obtener la información necesaria, la cual le permitirá validar su opinión.

Las Técnicas de Auditoría según la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos son las siguientes:

Estudio General: se basa en la apreciación de la empresa y sus características generales, de sus Estados Financieros y de las partes importantes ó extraordinarias.

Análisis: para clasificar y agrupar distintos elementos individuales que forman una cuenta ó partida determinada, puede ser de dos clases; análisis de saldos y análisis de movimientos.

Inspección: es el examen físico de bienes materiales ó de documentos con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de un activo ó de una operación registrada en la contabilidad ó presentada en los Estados Financieros.

Confirmación: es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente, mas no ajena a la empresa examinada y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y que por lo tanto, pueda informar de una manera valida sobre ella, esta información puede ser



positiva, negativa ó indirecta. En al caso de ser positiva, se envían datos y se pide que contesten si están ó no de acuerdo, en caso de ser negativa, se envían datos y se pide que contesten solo si están inconformes y para el caso de información indirecta no se envían datos, solo se solicita información de saldos y/o movimientos.

Investigación: es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Declaración: es la manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

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

Observación: es la presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones ó hechos.

Calculo: es la verificación matemática de alguna partida.

Procedimientos de Auditoría

Según el Boletín 5010, los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida ó a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los Estados Financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Es decir, la revisión no puede remitirse únicamente a una partida para poder establecer un veredicto, sino que tiene que examinar varias partidas ó conjunto de hechos mediante varias técnicas de aplicación simultáneas ó sucesivas.

Es por eso que podemos deducir que para la práctica, la combinación de dos ó mas de las Técnicas de Auditoría anteriormente mencionadas, dan origen a los Procedimientos de Auditoría, si a su vez, combinamos dos ó mas Procedimientos de Auditoría damos lugar a Programas de Auditoría que si son conjuntados dan lugar a un Plan de Auditoría.

Los Procedimientos de Auditoría se clasifican:

- Por su naturaleza
- Por su extensión o alcance
- Por su oportunidad

Por su naturaleza:

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general, los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de pruebas para el examen de los Estados Financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cual técnica ó procedimiento de Auditoría será el mejor aplicable para cada caso.

Por su extensión ó alcance:

Debido a que gran parte de las operaciones de las empresas son muy repetitivas y forman cantidades numerosas, es prácticamente imposible realizar un examen detallado de todas y cada una de las transacciones realizadas, es por eso que se



realizan pruebas selectivas, para derivar del resultado de tal muestra, una opinión general sobre la partida global.

Por su oportunidad:

Es importante llevar a cabo los Procedimientos de Auditoría relativos al examen de los Estados Financieros a una fecha diferente a la que dichos estados se refieren.

2.5 CONTROL INTERNO

Dentro de cualquier institución ó actividad es realmente importante contar con un control interno, que permita comparar los resultados alcanzados con los resultados previstos, lo que nos llevará a analizar y poder introducir las medidas correctivas que correspondan.

En Auditoría la denominación de control interno se utiliza para referirse a todo el sistema de control de cualquier organización, diseñado para servir a los objetivos de la dirección general, para diferenciarlo del control ejercido sobre la misma desde otras instancias y a favor de terceros, los cuales pueden ser, las Auditorías practicadas por profesionistas independientes a requerimiento de los accionistas, de los acreedores ó incluso de la propia dirección.

Por ende mientras más grande y compleja sea la organización requiere de un mayor control interno, debido a que los directivos no pueden llevar a cabo una supervisión sobre todas las áreas de operación, por lo cual tienen que delegar esa función a otras personas, las cuales deben implementar sistemas de control para poder lograr los objetivos en forma satisfactoria.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



El control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional.

Con base en lo anterior, se pueden establecer los siguientes puntos como los objetivos fundamentales del control interno:

- ❖ Establecer la seguridad y protección de los activos de la empresa.
- ❖ Promover la confiabilidad, oportunidad y veracidad de los registros contables, así como la emisión de la información financiera de la empresa.
- ❖ Incrementar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las operaciones y actividades de la empresa.
- ❖ Establecer y hacer cumplir los métodos, técnicas y procedimientos que permitan desarrollar adecuadamente las actividades, tareas y funciones de la empresa.

El control interno de una empresa suele dividirse en control interno contable y control interno operativo; el contable comprende solo una parte del control interno en general, el control interno operativo se refiere a aspectos de la organización que difieren de los de naturaleza estrictamente contable. Los auditores se interesan principalmente en la observación del funcionamiento de los controles de naturaleza contable.

Los controles contables son aquellos que influyen en la contabilidad de los registros contables y la veracidad de los Estados Financieros de manera directa. Los controles



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



operativos son aquellos que se refieren al control de gestión cuya finalidad es lograr una ordenada y eficaz gestión de la organización. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son las que se mencionan a continuación:

- La custodia de los activos ó elementos patrimoniales.
- La salvaguarda de los datos y registros contables, para que los Estados Financieros que se elaboren con esa información sean efectivamente representativos de la realidad económica de la empresa.

La estructura del control interno se compone de los siguientes elementos:

1. ambiente de control.
2. sistema contable.
3. procedimientos de control.

El ambiente de control simboliza el conjunto de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, los cuales pueden ser favorables ó desfavorables, tales como la estructura organizacional de la entidad, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, métodos para supervisar y cumplir con las políticas y procedimientos, así como practica del personal. La calidad del ambiente de control indica claramente la importancia que la administración de la empresa dará a los controles establecidos.

El sistema contable se constituye de los métodos y registros establecidos para reconocer, reunir, analizar, registrar, clasificar y producir información cuantitativa



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



de las operaciones que realiza cada entidad. Para que sea confiable es necesario que identifique y registre operaciones reales que reúnan requisitos establecidos por la administración, describan en forma oportuna las operaciones con el detalle necesario que permita su adecuada clasificación, cuantifique el valor de las transacciones en unidades monetarias, registren las operaciones en el periodo en que se generaron, y presenten y revelen las transacciones en los Estados Financieros en forma adecuada.

Los procedimientos de control se componen por las políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que establece la administración para adicionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. Estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo ó detectivo; los preventivos son establecidos con la finalidad de evitar errores durante el desarrollo de las transacciones y los de carácter detectivo tienen como objetivo detectar errores ó desviaciones que se pudieran dar durante el desarrollo de las transacciones y que no fueron identificados por los procedimientos de control preventivo.

Los factores específicos para los tres elementos mencionados anteriormente deben considerar aspectos tan importantes como el tamaño de la entidad, características de la industria en la que opera, organización, naturaleza del sistema de contabilidad y las técnicas de control establecidas, problemas específicos del negocio y requisitos legales aplicables.

El auditor deberá documentar el conocimiento obtenido, como parte del proceso de planeación de su auditoría, la forma y alcance de esta documentación dependerá del tamaño de la empresa.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Deberá comenzar por efectuar una evaluación preeliminar para lo cual necesitará comprender el ambiente de control establecido por la administración para detectar errores importantes, evaluar los sistemas de control, para determinar si son eficaces para prevenir o detectar errores importantes y formarse un criterio sobre la confianza que podrá depositar en el control que será aprobado. Una vez hecho lo anterior se encontrará en posibilidad de determinar el grado de confianza que dará a dichos controles. La evaluación final de los procedimientos de control seleccionados, se elaborará en forma posterior a las pruebas de cumplimiento de dichos controles.

La finalidad de las pruebas de cumplimiento es obtener los elementos para concluir sobre los controles establecidos, ayudarán a prevenir, detectar y corregir errores potenciales que pudieran tener una repercusión importante en los Estados Financieros. La conclusión obtenida de estas pruebas de cumplimiento permite confiar en el control interno como fuente de seguridad de auditoría y así poder disminuir los alcances en las pruebas de los saldos.

Al afectar una prueba de cumplimiento en una muestra selectiva de operaciones, se puede determinar un porcentaje estimado de desviaciones y concluir una eficiencia de los procedimientos de control interno durante el periodo examinado.

2.6 DICTAMEN: ANTECEDENTES Y OBJETIVO

El Dictamen se puede definir como “El informe del auditor por medio del cual se emite un juicio técnico sobre los Estados Financieros que ha examinado. Mediante este documento el auditor expresa, que ha examinado los Estados Financieros de una empresa, identificándolos; como llevó a cabo su examen, generalmente aplicando



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Normas de Auditoría; que conclusión le merece su Auditoría, indicando si dichos Estados Financieros presentan razonablemente la situación patrimonial, financiera y económica de la empresa, de acuerdo a Normas de Información Financiera.

La importancia del informe para el auditor es elemental. Es la conclusión de su trabajo, por lo cual se le debe asignar un extremo cuidado, verificando que sea técnicamente correcto y adecuadamente presentado.

En México, mediante decreto presidencial del 21 de abril de 1959 se creó la Dirección de Auditoría Fiscal Federal y se estableció el registro de Contadores Públicos para la dictaminación de Estados Financieros para efectos fiscales y así, utilizarlo como un instrumento de fiscalización indirecto.

Las ventajas atribuidas desde un principio del Dictamen Fiscal para las partes involucradas en el mismo son las siguientes:

Para el Fisco: un medio indirecto de fiscalización, que beneficia la recaudación y que orienta y concientiza a los contribuyentes en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Para los Contadores Públicos: es un punto de oportunidad profesional de gran importancia, lo que a consecuencia de la creación del Dictamen Fiscal se reflejó inmediatamente en el crecimiento de las membresías de las instituciones profesionales de Contadores Públicos.



Para el Contribuyente: es un medio de seguridad fiscal que le produce tranquilidad y confianza y una manifestación objetiva de su disposición de cumplir adecuadamente con sus obligaciones tributarias.

El Dictamen fiscal fue concebido desde un principio como una extensión o derivación de la Auditoría de Estados Financieros, lo que implica:

- que para emitir un Dictamen Fiscal es necesario practicar una Auditoría de Estados Financieros del contribuyente, conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Que la auditoría practicada sirve de base para emitir el informe sobre la situación fiscal del contribuyente y para verificar la razonabilidad de la información que el propio contribuyente debe presentar conjuntamente con el dictamen fiscal.

El 1 de abril de 1967, entró en vigor un nuevo Código Fiscal de la Federación, que contenía en su artículo 85 los requisitos fundamentales del Dictamen Fiscal, así como las sanciones para el Contador Público que no cumpla con los mismos, es importante resaltar que dentro de los citados requisitos se estableció que el dictamen debe formularse de acuerdo a las Normas de Auditoría.

El 9 de abril de 1980, se publicó el reglamento al artículo 85 del CFF, que reguló diversos aspectos referentes al contenido y funcionamiento del Dictamen Fiscal.

El 1 de enero de 1983, se reformó el CFF, en cuyo artículo 52 se establece la trascendencia legal del Dictamen Fiscal, así como los requisitos generales para su



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



validez y las sanciones para el Contador Público que no cumpla con las disposiciones relativas.

El 29 de febrero de 1984 se emitió el reglamento del CFF, estableciéndose en el Capítulo III, todo lo relacionado con el Dictamen de los Contadores Públicos.

El 1 de enero de 1991, entraron en vigor las disposiciones al artículo 32 A del CFF que establecen la obligatoriedad de dictaminar fiscalmente sus estados financieros, a los contribuyentes que se encuentren en alguno de los supuestos previstos en dicho artículo.

El 31 de marzo de 1992, se reforma el artículo 55 del RCFF, para establecer que en la revisión del Dictamen Fiscal las autoridades fiscales podrán requerir indistintamente al Contador Público, al contribuyente ó a terceros la información y documentación necesaria para verificar el Dictamen Fiscal.

El 29 de junio de 1992, se publicaron las reglas generales de integración y presentación en “Disco magnético flexible” de la información de los dictámenes fiscales.

El 22 de diciembre de 1993, se publica en el Diario Oficial de la Federación, la modificación a la fracción I del Artículo 52 del CFF, para establecer en su inciso B que también pueden dictaminar las personas de nacionalidad extranjera conforme a los tratados internacionales de que México sea parte; esta reforma entra en vigor el 1 de enero de 1996.



2.6.1 TIPOS DE DICTAMEN

Antes de comenzar a enumerar los tipos de dictamen, es importante mostrar los elementos básicos que debe de tener el dictamen, los cuales se mencionan a continuación:

- Título
- Destinatario
- Párrafo introductorio
- Párrafo de alcance
- Párrafo de la opinión
- Fecha y firma del dictamen

Título: “Dictamen de los Auditores Independientes”, es para resaltar la independencia del auditor que suscribe su opinión y que obviamente, el examen se llevó a cabo de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. No es aplicable utilizar la denominación “Dictamen de los Auditores Externos”, porque no menciona la calidad de independiente que es fundamental en estos casos.

Destinatario: El dictamen está dirigido al primer nivel de la empresa examinada, que regularmente son los accionistas y los directores, que han dispuesto la contratación de los servicios profesionales de auditores independientes. En casos especiales la auditoría se practica a determinada empresa y el dictamen se dirige a la entidad que efectuó el contrato como por ejemplo los organismos internacionales que contratan directamente los servicios de los auditores independientes para examinar determinado proyecto o entidad. Aún cuando es obvio, es conveniente



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



mencionar que la razón social debe ser la misma que figura en la escritura de constitución y documentación oficial.

Párrafo Introdutorio: Este párrafo contiene la redacción que se menciona a continuación: “Hemos examinado el Balance General de la empresa G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y 2006, los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera por los años que terminaron en esas fechas. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Mi (nuestra) responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi (nuestra) auditoría.

Párrafo de alcance: El segundo párrafo del dictamen de los auditores independientes, siempre y cuando se trate de un dictamen limpio, tiene la redacción siguiente: “Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable que los Estados Financieros no contengan errores importantes. Una auditoría comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de evidencias que respaldan los importes y las divulgaciones reveladas en los Estados Financieros. Una auditoría también comprende una evaluación de las Normas de Información Financiera aplicadas y de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia de la Compañía; así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

El objetivo principal para incluir la mención al cumplimiento de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas es declarar, que el auditor no garantiza la absoluta exactitud de los Estados Financieros examinados, sino que expresa que



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



existe un “grado razonable de seguridad de que los Estados Financieros examinados no contienen errores significativos”. Por tanto, el término razonabilidad en ningún caso debe de entenderse como una certificación de exactitud. Los usuarios del dictamen, deben entender los límites de la responsabilidad del auditor, en función de la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Párrafo de la opinión: El texto del párrafo de opinión es de la forma siguiente; “En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y 2006, 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”.

Fecha y firma del dictamen: La firma es la del Contador Público Certificado que suscribe el informe y la firma de auditores a la cual pertenece, la fecha será el último día del trabajo en las oficinas de la empresa auditada y debe comprender los hechos subsecuentes a la fecha del dictamen de los Estados Financieros, de acuerdo con Normas de Auditoría y los Procedimientos que se aplican normalmente.

De acuerdo con la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría en su Boletín 4010, el auditor expresará su opinión en el dictamen según corresponde en alguno de los siguientes supuestos:

- a) limpia
- b) con salvedad



- c) negativa
- d) con abstención de opinión.

2.7 REQUISITOS Y SANCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO QUE DICTAMINA

Únicamente podrán emitir un Dictamen Fiscal de Estados Financieros los Contadores Públicos que obtengan el registro correspondiente que otorga el Servicio de Administración Tributaria a través de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, los cuales deberán de cumplir con ciertos requisitos mencionados en el CFF en su artículo 52 y que son los siguientes:

- a) que sean de nacionalidad mexicana, que tengan título de Contador Público registrado ante la Secretaría de Educación Pública y que sean miembros de un Colegio Profesional reconocido por la misma Secretaría, cuando menos en los tres años previos a la presentación de la solicitud de registro correspondiente, además deberán de contar con certificación expedida por los Colegios Profesionales ó Asociaciones de Contadores Públicos, registrados y autorizados por la Secretaría de Educación Pública y solo serán válidas las certificaciones que les sean expedidas a los Contadores Públicos por los organismos certificadores que obtengan el Reconocimiento de Idoneidad que otorgue la Secretaría de Educación Pública; además deberán de contar con experiencia mínima de tres años participando en la elaboración de Dictámenes Fiscales.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



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

Dicho registro será dado de baja del padrón de Contadores Públicos Registrados, cuando no realicen dictamen en un periodo de cinco años, el cual se computará a partir del siguiente día en el que haya formulado ó presentado su último dictamen.

Para obtener el registro, deberá presentar la solicitud correspondiente utilizando la forma fiscal 38 ante la Administración Local de Auditoría Fiscal que corresponda al domicilio del Contador ó ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, según se menciona en el artículo 17 fracción XIII, al cual se le deberá de anexar la siguiente documentación:

- ✓ La que acredite nacionalidad mexicana
- ✓ Cedula Profesional emitida por la Secretaria de Educación Pública
- ✓ Constancia emitida por el Colegio de Contadores Públicos que acredite la calidad de miembro activo, expedida dentro de los dos meses anteriores a la presentación de la solicitud, en la cual se tendrá que mencionar desde cuando es miembro del colegio, esto para verificar el cumplimiento del requisito de tres años de antigüedad como mínimo.
- ✓ Escrito libre en el que el contador manifiesta, bajo protesta de decir verdad, que no esta sujeto a proceso ó condenado por delitos de carácter fiscal o por delitos intencionales que ameriten pena corporal.

En lo que se refiere a la actualización profesional, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y los colegios afiliados, establecen que los socios deben de



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



cumplir con un programa de actualización profesional, y en forma anual, presentar un reporte en donde indique la manera con la cual cumplió con dicho programa.

Para esto, deberá utilizar uno de los siguientes formatos:

EPC-1: para Contadores Públicos que se dediquen al ejercicio profesional de manera independiente.

EPC-2: este lo utilizarán los Contadores Públicos que se desempeñen profesionalmente en sectores como el académico, empresarial ó gubernamental, entre otros.

Hay distintas maneras para cumplir con la actualización profesional, dictadas por el programa elaborado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos:

Recibir capacitación o realizar estudios de posgrados impartidos por:

- a) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. y su federadas.
- b) Universidades del país con validez de estudios según la Ley General de Educación.
- c) Universidades del extranjero registradas en la federada.
- d) Capacitadoras externas registradas en la federada.
- e) Empresas, organismos públicos ó despachos donde trabaje el socio, que registren en la federada su plan anual de capacitación.
- f) Organismos empresariales y profesionales, afines a la Contaduría Pública.
- g) Organismos gubernamentales.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



**UNAM
GUAUTITLÁN**

Impartir instrucción a través de:

- a) la práctica profesional: curso ponencia, seminario, panel, simposio, mesa redonda, convención y/o diplomado.
- b) Docencia: doctorado, maestría, especialidad, licenciatura y /o carrera técnica.

Participando en:

- a) las comisiones técnicas del Instituto Mexicano de Contadores Públicos o del colegio al que pertenezca el Contador Público.
- b) Comité ejecutivo del IMPC ó federadas.
- c) Sindico del contribuyente.
- d) Como sinodal de examen.
- e) Dirigiendo trabajos de tesis ó equivalentes.
- f) Investigador en temas relativos a la profesión.

Elaborando:

- a) artículos técnicos
- b) trabajos de estudio ó investigación (comprende autoría de libros, traducción de los mismos y elaboración de boletines).
- c) Material para platicas cursos y/o seminarios.
- d) Tesis de posgrado.
- e) Opinión razonada por escrito a las auscultaciones de bolctines normativos y técnicos del IMPC.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- f) Formular sinopsis crítica ó traducción de algún artículo relacionado con la profesión.
- g) Revisión de material emitido por la división editorial del IMPC.

Presentando examen:

- a) ante el colegio al cual pertenezca el Contador Público.

Refrendar certificación impartiendo ó tomando:

- a) conferencia
- b) curso
- c) ponencia
- d) seminario
- e) panel
- f) convención
- g) simposio
- h) mesa redonda
- i) diplomado
- j) especialidad
- k) maestría
- l) doctorado
- m) programas de autoestudio

De acuerdo con la norma de educación profesional continua, se considera cumplido cuando, a través de alguna de las modalidades anteriores, se reúnen 55 puntos por



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



cada año; sin embargo, para los Contadores Públicos dictaminadores y con certificación otorgada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, los puntos a reunir deben ser 65.

El Contador Público con registro para emitir dictámenes fiscales, no podrá hacerlo sobre Estados Financieros u otros informes, en donde vea afectado su independencia e imparcialidad mental, por ejemplo:

1. cuando sea cónyuge ó pariente del propietario ó socio principal de la empresa ó de algún director, administrador ó empleado que tenga intervención importante en el administración.
2. cuando haya sido ó sea en el ejercicio fiscal que dictamina, director, miembro del consejo de administración, administrador ó empleado del contribuyente ó de una empresa afiliada, subsidiaria ó que este vinculado económica ó administrativamente a el, cualquiera que sea la forma como se le designe ó se le retribuyan sus servicios.

En el mismo artículo 52 se menciona que cuando el Contador Público no dé cumplimiento a las disposiciones referidas en dicho artículo ó no aplique las Normas y Procedimientos de Auditoría, la autoridad fiscal, previa audiencia, exhortará o amonestará al Contador Público Registrado ó suspenderá hasta por dos años los efectos de su registro. Si hubiera reincidencia ó el Contador hubiera participado en la comisión de un delito de carácter fiscal, ó no exhiba a requerimiento de autoridad los papeles de trabajo que elaboró con motivo de la auditoría practicada a los



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Estados Financieros del contribuyente para efectos fiscales, se procederá la cancelación definitiva de dicho registro.

Los Contadores Públicos registrados ante la Secretaría ó los que deseen obtener su registro en los términos del artículo 52 del Código, que presten sus servicios a una persona moral deberán presentar aviso en el que harán constar lo siguiente:

1. denominación ó razón social de la persona moral a la que prestan sus servicios.
2. domicilio fiscal y registro federal de contribuyentes de la persona moral antes citada.
3. número de registro asignado por la dirección General de Auditoría Fiscal al despacho contable en el que prestan sus servicios.
4. nombres de los Contadores Públicos autorizados para dictaminar que presten sus servicios a la misma persona moral.

2.8 REQUISITOS DEL DICTAMEN FISCAL (FORMA Y PLAZO)

Los contribuyentes obligados a dictaminar sus Estados Financieros y los que opten por hacerlo deberán presentar, según el artículo 50 del RCFE la siguiente información:



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- carta de presentación del dictamen.
- dictamen e informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.
- Hoja electrónica de cálculo ó sistema desarrollado para este objeto que contenga la información sobre los Estados Financieros básicos respecto de los cuales emite su dictamen, los datos del cuestionario de auto evaluación que para tal efecto expida la Secretaría, además de Estados Financieros básicos y notas de los mismos, el análisis comparativo por subcuentas de los gastos de fabricación, de ventas, financieros y otros, análisis de contribuciones a cargo del contribuyente ó por pagar al cierre del ejercicio ó en su carácter de retencor, incluyendo pagos provisionales, manifestadas bajo protesta de decir verdad, conciliación contable fiscal para efectos del impuesto sobre la renta, conciliación entre los ingresos dictaminados y declarados para efectos del impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado e impuesto especial sobre productos y servicios, conciliación de registros contables comparados con la declaración del ejercicio, cifras en dictamen de impuesto al valor agregado, análisis de las operaciones del comercio exterior y en caso de dictamen de consolidación fiscal, informe y análisis de las operaciones realizadas entre controladora y controladas.

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.

Los Estados Financieros básicos, incluyendo sus notas, examinados por el Contador Público Registrado, deberán presentarse en forma comparativa con el ejercicio



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



**UNAM
CUAUTITLÁN**

inmediato anterior, expresadas sus cifras en miles de pesos. En casos de consolidación fiscal, las cifras deberán presentarse en millones de pesos, tanto para la controladora como para las controladas.

La información sobre los Estados Financieros básicos expresada en la hoja electrónica de cálculo, deberá expresarse en miles de pesos y contener los índices numéricos y conceptos respectivos en base a lo dictado por la Secretaría y apegarse a lo siguiente:

- ❖ Los análisis comparativos por subcuentas de gastos de fabricación, venta, administración y financieros, se referirán a los últimos dos ejercicios fiscales.
- ❖ La relación de contribuciones a cargo del contribuyente o en su carácter de retenedor deberá contener:
 1. descripción de bases, tasas, tarifas ó cuotas causadas y el entero de contribuciones, detallando las diferencias determinadas.
 2. se declarará bajo protesta de decir verdad que la relación incluye todas las contribuciones federales a que esta obligado, que las únicas obligaciones solidarias como retenedor de contribuciones federales son incluidas; que en el ejercicio surtieron efecto las autorizaciones, subsidios, estímulos ó exenciones que se describen, ó bien la mención expresa de que no hubo.
 3. en cuanto al pago del impuesto sobre la renta deberá mencionarse cualquier compensación ó acreditamiento efectuado, así como la determinación del componente inflacionario de los créditos.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



4. se deberá incluir la determinación del impuesto causado por concepto de impuesto al valor agregado, así como el acreditable del ejercicio a las tasas aplicables, asimismo, mostrará la determinación de prorrates en los casos de actos o actividades por lo que no se deba pagar impuesto.
5. con relación al impuesto especial sobre productos y servicios, también se deberá incluir la determinación del impuesto causado, así como del acreditable del ejercicio a las tasas aplicables.
6. en cuanto al impuesto al activo se presentará análisis de la determinación de dicho impuesto.
7. en relación a los impuestos al comercio exterior, se mostrará el importe anual causado y pagado
8. en cuanto a otras contribuciones federales que se causen por el ejercicio, así como respecto de las contribuciones de seguridad social, se mostrará la integración con cifras aplicables de los anexos de gastos que incluyan dichas cuotas; el análisis de las cuotas obrero patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social, deberá presentarse por los bimestres del ejercicio señalando los ramos del seguro.
9. relación de contribuciones por pagar al cierre del ejercicio; este análisis se presentará por cada contribución, indicando su importe, fecha de pago.
10. análisis de créditos obtenidos del extranjero y otros pagos al extranjero por los cuales hubiera correspondido retención y entero de contribuciones.
11. prueba global de sueldos que deberá incluir el total de remuneraciones cubiertas por el patrón con motivo de la relación de trabajo.



-
12. respecto a las operaciones de comercio exterior se declarará que los bienes o mercancías de procedencia extranjera están debidamente amparados con documentación que comprueba su legal estancia en el país, caso contrario hará constar cualquier incumplimiento a las disposiciones fiscales, señalando lo siguiente:
- a) determinación del impuesto causado por las importaciones y exportaciones de mercancía haciendo mención de las bases y fechas de pagos.
 - b) Nombre y número de agentes aduanales con los cuales trabajo en el ejercicio, así como el monto de las operaciones realizadas.
 - c) Manifestación de que llevó a cabo la verificación selectiva de la documentación comprobatoria debidamente requisitada, tratándose de exportaciones.
 - d) País de procedencia ó destino de las mercancías y/o bienes.
- ❖ La conciliación contable fiscal, para efectos del impuesto sobre la renta deberá incluir la información y análisis siguientes:
- 1. de los ingresos fiscales y deducciones contables que se sumen.
 - 2. de los ingresos contables y deducciones fiscales que se resten.
 - 3. la pérdida en la enajenación de acciones, que en su caso se tengan.
 - 4. determinación por ejercicio de la pérdida fiscal pendiente de disminuir de la utilidad fiscal, así como de la aplicación al que se dictamina.
 - 5. determinación de deducciones que procedan en el ejercicio que se dictamina, provenientes de ejercicios anteriores.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- ❖ Conciliación entre ingresos dictaminados y los declarados para efectos del impuesto sobre la renta y otras contribuciones federales.

- ❖ Conciliación de registros contables con la declaración del ejercicio y con las cifras dictaminadas respecto del impuesto al valor agregado, de acuerdo a lo siguiente:
 1. se anotará el saldo a favor pendiente de acreditar del ejercicio fiscal inmediato anterior.
 2. se detallará el valor de los actos ó actividades realizados a las diferentes tasas, incluyendo tasa 0% y por lo que no se está obligado al pago.
 3. se sumará el impuesto al valor agregado obtenido a las diferentes tasas y se sumarán los importes obtenidos.
 4. en relación al impuesto al valor agregado acreditable del ejercicio, se deberá anotar el impuesto trasladado al contribuyente, el pagado en aduanas por importación de bienes tangibles y el que se pagó por otras importaciones, y se obtendrá el subtotal de este impuesto.
 5. al resultado obtenido se le restará el impuesto al valor agregado correspondiente a los gastos de importaciones, en los casos en que no sean acreditables, a las inversiones ó gastos referentes a períodos preoperativos y a los gastos e inversiones por los actos ó actividades por los que no se está obligado al pago del impuesto, y en su caso, el impuesto al valor agregado compensado contra otros impuestos.
 6. lo anterior dará como resultado el impuesto a cargo ó a favor del contribuyente del ejercicio.



❖ Las sociedades controladoras que consolidan resultado fiscal, presentarán la siguiente información:

1. Al respecto a las sociedades controladoras:

- a) denominación social de cada una.
- b) Utilidad o pérdida fiscal individual.
- c) Porcentaje de participación directa o indirecta de la controladora en el capital social de las controladas, durante el ejercicio.
- d) Promedio por día de dicha participación.
- e) Conceptos especiales de consolidación que se sumen, especificando en los casos de fusión ó escisión.
- f) Conceptos especiales de consolidación que se resten, especificando en los casos de fusión y escisión.
- g) Modificaciones a los conceptos especiales de consolidación por variación en la participación accionaria de la controladora en el capital social de las controladas.
- h) Utilidad o pérdidas de ejercicios anteriores.
- i) En los casos de desincorporación de sociedades deberán señalarse los conceptos especiales.

2. utilidad ó pérdida fiscal consolidada y resultado fiscal consolidado.

3. impuesto correspondiente al resultado fiscal consolidado.

- a) pagos provisionales consolidados.
- b) Impuesto acreditable.
- c) Pagado en el extranjero.
- d) Pagado con motivo de la desincorporación de entidades.
- e) Retenido a controladoras ó controladas.



4. pérdidas fiscales de controladas extranjeras y aplicación de las pérdidas fiscales contra utilidad fiscal.

❖ **Tratándose de sociedades que se escinden:**

1. relación relativa al porcentaje de participación accionaria de cada accionista correspondiente al año anterior a la fecha de la escisión, así como el número, valor y naturaleza de las acciones que conforman el capital social de dichas acciones.
2. relación de los accionistas de las sociedades escindidas y de la escidente. En el caso de que esta última subsista, en la que se señalen el número, valor y naturaleza de las acciones que conforman su capital social.
3. estado de posición financiera de la sociedad escidente a la fecha de la escisión.
4. relación que contenga la distribución de los activos, pasivos y capital, transmitidos con motivo de la escisión.

❖ **Tratándose de sociedades que se fusionen:**

1. relación de los accionistas de la sociedad que surja ó subsista con motivo de la fusión, indicando su participación accionaria a la fecha en que se realizó la fusión, así como el número, valor nominal y naturaleza de las acciones que conforman el capital social.
2. relación al término de cada uno de los tres ejercicios siguientes al de la fusión, de los accionistas de la sociedad que surja u subsista con motivo de la misma.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Deberá adherirse a los discos magnéticos flexibles una etiqueta que contenga el registro federal de contribuyentes y firma del contribuyente o de su representante legal, el ejercicio que se dictamina, número de registro y firma del Contador Público que emite el dictamen, número de serie del disco y el número secuencial del disco.

2.9 SUJETOS OBLIGADOS A DICTAMINARSE Y SANCIONES POR NO CUMPLIR CON LA OBLIGACIÓN.

Según lo mencionado en el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación, están obligados a dictaminar sus Estados Financieros por un Contador Público autorizado para hacerlo, las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

- las que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a \$30,470,980.00, que el valor de su activo determinado en los términos de la Ley del Impuesto al Activo sea superior a \$60,941,970.00 ó que por lo menos 300 de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior, estas cantidades deberán actualizarse anualmente, en los términos del artículo 17-A del CFF.

Para efectos de determinar si se encuentran dentro de lo dispuesto para efectos de la obligatoriedad de dictaminarse; una sola persona moral, se considera aquella que reúna alguna de las características que se mencionan a continuación:

- a) que sean poseídas por una misma persona física ó moral en más del 50% de las acciones ó partes sociales con derecho a voto de las mismas.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



b) Cuando una misma persona física o moral ejerza control efectivo de ellas, aún cuando no determinen resultado fiscal consolidado. Se entiende que existe control efectivo, cuando se dé alguno de los siguientes supuestos:

1. cuando las actividades mercantiles de la sociedad de que se trate, se realicen preponderantemente con la sociedad controladora ó las controladas.
2. cuando la controladora ó las controladas, tengan junto con otras personas físicas ó 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.
3. cuando la controladora ó 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.

Esto quiere decir que si una persona física ó moral es propietaria de dos ó más empresas que pueden ó no tener relaciones entre si, deberán de sumarse los elementos antes mencionados de la obligación de dictaminarse y si en conjunto rebasan los límites establecidos, entonces cada una de ellas estará obligada a dictaminarse, sin olvidar que el requisito expreso es que una sola persona cuente con el 50% de las acciones:

- Las que estén autorizadas para recibir donativos deducibles en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En este caso el dictamen se realizara



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



en forma simplificada de acuerdo con las reglas generales que expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

- Las que se fusionen, por el ejercicio en que ocurra dicho acto. La persona moral que subsista ó que surja con motivo de la fusión, se deberá dictaminar además por el ejercicio siguiente. La escidente y las escindidas por el ejercicio fiscal en que ocurra la escisión y por el siguiente, a excepción de cuando la escidente desaparezca con motivo de la escisión, en este caso solo se dictaminará por el ejercicio en el que ocurrió la escisión.
- En los casos de liquidación, deberán dictaminar sus Estados Financieros, los contribuyentes que en el ejercicio regular inmediato anterior al periodo de liquidación hubieran estado obligados a dictaminarse.
- Las entidades de la Administración Pública Federal a que se refiere la Ley Federal de las Entidades Paracstatales, así como las que formen parte de la administración pública estatal ó municipal.
- Los residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, únicamente por las actividades que desarrollen en dichos establecimientos, cuando rebasen el monto de ingresos acumulables, de valor de los activos ó del número de trabajadores, puntos anteriormente mencionados.

El plazo que la Ley da para presentar el Dictamen de Estados Financieros formulado por Contador Publico Registrado, incluyendo la información y documentación, que



exige el CFF, es a más tardar el 30 de junio del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio de que se trate.

El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá señalar periodos para la presentación del dictamen por grupos de contribuyentes, tomando en consideración el registro federal de contribuyentes que corresponda a los que presentan dictámenes.

Además, en caso de que en el dictamen se determinen diferencias de impuestos a pagar estas deberán enterarse mediante declaración complementaria, en un plazo no mayor a 10 días hábiles posteriores a la presentación del dictamen.

2.10 OPCIÓN DE DICTAMINARSE PARA SUJETOS NO OBLIGADOS

Las personas físicas con actividad empresarial y las personas morales, que no estén obligadas a dictaminarse, podrán optar por hacerlo, manifestándolo al presentar su declaración del ejercicio del Impuesto sobre la Renta que corresponda al ejercicio por el que se ejerza la opción. Esta opción deberá ejercerse dentro del plazo que las disposiciones legales establezcan para la presentación de la declaración del ejercicio del Impuesto sobre la Renta. No se dará efecto legal alguno al ejercicio de la opción fuera del plazo mencionado.

De acuerdo con el CFF en su artículo 83 menciona como una de las infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad, el no dictaminar los Estados



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Financieros en los casos en los que lo amerite ó no presentarlo dentro del término previsto por las leyes fiscales.

La sanción prevista para el supuesto anterior va de \$8,570.00 a \$85,740.00, y en su caso, la cancelación de la autorización para recibir donativos deducibles.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



CAPÍTULO 3

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE

AUDITORÍA



3.1 CONCEPTO DE MANUAL Y SU IMPORTANCIA EN LA AUDITORÍA

Es aquel compendio por medio del cual se lleva a cabo un fin ó una tarea de manera ordenada, tratando de llegar a los objetivos trazados y establecidos desde un principio.

Es un folleto, libro ó carpeta en los que de una manera fácil de manejar se concentran en forma sistemática, una serie de elementos para un fin concreto.

El manual presenta sistemas y técnicas específicas, señala el procedimiento a seguir para lograr el trabajo realizar.

Una herramienta que puede llevar de la mano para elaborar una actividad determinada y que seguido fielmente desembocará en resultados exitosos de la tarea a realizar. Contiene una descripción precisa de cómo deben desarrollarse cada una de las actividades.

Dentro de la Auditoría es importante desarrollar un Manual de Procedimientos por medio del cual guiarse para elaborar un correcto examen a los Estados Financieros, poniendo el énfasis adecuado en las áreas de mayor interés en las empresas.

Es importante mencionar que debido a que existen innumerables actividades dentro del ramo empresarial, dicho manual tendrá que ser moldeable de acuerdo a la actividad que realice la empresa a la que se le estarán revisando sus Estados Financieros y al criterio del Contador que hará el examen, sin descuidar los rasgos esenciales del mismo y sin que esto afecte el desarrollo de la revisión.



3.1.1. PASO 1: ÁREAS DE REVISIÓN DE LA EMPRESA

El Auditor se interesará primeramente por la actividad contable de la entidad y este interés se mantendrá hasta que termine la auditoría y emita su dictamen.

Sin embargo en una organización, suelen desarrollarse muchas actividades, es por eso que es importante tener un conocimiento básico de la organización laboral de su cliente y del ramo en el que este se desarrolla, las diferencias y semejanzas entre su cliente y otras entidades de la misma industria, lo cual le llevará a comprender el sistema de contabilidad y de los Estados Financieros comparados con estas otras entidades.

Por otro lado la estructura de la organización, las relaciones internas, como esta organizado el personal que realiza las labores y que tan eficiente es la división del trabajo, ya que deficiencias en la estructura interna pueden llevar a producir asientos contables erróneos, no confiables ó incluso fraudulentos.

Contablemente, se habrá de revisar toda aquella área o documento que influya en la preparación de los Estados Financieros, es por eso importante, empezar por elaborar la hoja de trabajo que contendrá todos los saldos en cuentas de balance y de resultados, para posteriormente, establecer los procedimientos a seguir en cada una de las cuentas ó rubros que componen los Estados Financieros.

Antes de comenzar la Auditoría, es importante revisar los papeles de trabajo del año anterior, de manera tal que por medio de estos se pueda determinar en que áreas se



puede mejorar en cuanto al tiempo invertido ó incluso determinar un método ó procedimiento alternativo para la revisión del área en cuestión.

3.1.2 PASO 2: CONCEPTO IMPORTANCIA Y OBJETIVO DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo son toda aquella documentación que comprende el trabajo del auditor, en los cuales se plasmarán todos aquellos aspectos importantes de la auditoría que proporcionen la evidencia de que dicho trabajo se llevó a cabo conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Debido a que cada auditoría incluso dentro de una misma empresa es diferente, radica la importancia de conservar todos y cada uno de dichos papeles que sostengan que la información presentada es la que se analizó y sobre estos papeles de trabajo se va determinar la opinión vertida en el dictamen.

Constituyen el elemento final de las bases comunes para el ejercicio de cualquier tipo de auditoría:

- constituyen la prueba del trabajo realizado por el auditor.
- Fundamentan la opinión ó informe que emite el auditor.
- Constituyen una fuente de aclaraciones ó ampliaciones de información y son la única prueba que tiene el auditor con respecto a la solidez y calidad profesional de su trabajo.
- Constituyen el eslabón que une los ingresos, operaciones y administraciones de la entidad auditada con el dictamen ó informe final del auditor.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- Proveen la evidencia de la naturaleza y extensión en la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría.
- Consignan los conocimientos del auditor respecto del área auditada.
- Sirven para calificar la calidad de planeación de la auditoría y el avance entre tiempos estimados y tiempos reales de ejecución.

Los objetivos de los papeles de trabajo derivan en las metas que el auditor desea alcanzar:

- a) servir como base para que el auditor rinda su informe como resultado de la auditoría.
- b) Delimitar el alcance del trabajo realizado.
- c) Servir de base para supervisar el avance de la auditoría.
- d) Servir de base para las siguientes auditorías y así minimizar esfuerzos y costos.
- e) Servir como medio de defensa ante las autoridades interesadas en la auditoría.

3.1.3. PASO 3: PLANEACIÓN, DISEÑO Y ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

Los papeles de trabajo deberán ser elaborados por alguien capacitado para tal tarea, que conozca y sepa aplicar, tanto las Normas de Información Financiera como los Principios de Auditoría para que la persona encargada de rendir el informe correspondiente lo haga de manera adecuada.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Los principios fundamentales para la elaboración de los papeles de trabajo consisten en lo siguiente:

- Deberán ser elaborados correctamente, es decir deberán de incluir todos los datos e información pertinente.
- Deberá incluirse toda aquella información que ampare cualquier concepto que se incluya en el informe.
- Deberá incluir cualquier información que pueda ser utilizada en el futuro.
- También incluirá la información que sea necesaria para amparar la corrección de los registros y transacciones.
- Deberán estar concluidos y listos para archivar para cuando llegue el momento de presentar el informe.
- Todos y cada uno de los papeles de trabajo deberán de contener la fecha en que fueron elaborados y una codificación que los identifique.
- Cada cédula deberá contener su título en el cual se aclare el tipo de trabajo realizado y que se detalla en el contenido de la cédula.

Antes de dar inicio a la preparación y formulación de los papeles de trabajo el auditor deberá:

- Determinar la necesidad de la elaboración de los papeles en función de los objetivos que se persiguen con la auditoría.
- Planear su diseño de acuerdo con la información a obtener y las pruebas a realizar recurriendo, en su caso, a los papeles de trabajo de ejercicios anteriores.



- Determinar la eventualidad de que las pruebas de auditoría se llevan a cabo directamente en la información de la entidad auditada e indicar en el programa de auditoría, la naturaleza y alcance del trabajo realizado.
- Identificar que documentación preparada en forma regular por la entidad auditada puede servir como papel de trabajo y en su caso, hacerle las modificaciones necesarias.

3.1.4. PASO 4: PRESENTACIÓN, REVISIÓN Y CIERRE DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

El criterio de cada auditor es importante para la elaboración y presentación de los papeles de trabajo, deben diseñarse de acuerdo a las necesidades de cada auditoría y del asunto que se está examinando, por tanto, cada papel de trabajo debe contener una explicación de los procedimientos que se siguieron en los casos en los que corresponda, ya que hay veces en que los resultados son obvios ya que proviene de un cálculo ó de otra información anterior.

Para poder elaborar en un correcto orden los papeles de auditoría es necesario mencionar que estos se dividen en dos grandes grupos, el archivo permanente y el legajo de auditoría.

El archivo permanente como su nombre lo indica es aquel en el que se incluirá información básica que servirá permanentemente y que como mínimo deberá contener los siguientes documentos:



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- Copia del acta constitutiva.
- Copia de actas de asamblea, de consejo de administración ó de consejos ó comités especiales.
- Cuadros y manuales de organización.
- Manuales de procedimientos y de operación.
- Sistemas de operación en uso.
- Copias de contratos con los que está obligado la entidad como arrendamiento, compras, ventas, asistencia técnica, prestamos.
- Evolución de las cuentas de activos capitalizables y correspondientes facturas, depreciación y amortización.
- Obligaciones fiscales y legales a que esta sujeta la entidad.
- Copia del sistema de información gerencial.

El legajo de auditoría es aquel en el que se incluirán todos aquellos papeles de trabajo correspondientes al ejercicio sujeto a revisión y que se integran por los siguientes:

- Evidencia del proceso de planeación y programas de auditoría.
- Evidencia del estudio y evaluación del sistema contable y de control interno.
- Cédulas que consignent el examen realizado a diversas cuentas contables, operaciones ó aspectos administrativos.
- Registro de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicados.
- Descripción del método, procedimiento ó plan de muestreo aplicado.
- Evidencia de que el trabajo fue supervisado y revisado.
- Declaraciones.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- Copia de la información examinada.

Todos los papeles de trabajo preparados deben de contener ciertos aspectos importantes como son:

- ✓ Nombre de la entidad a revisar.
- ✓ Tipo de auditoría.
- ✓ Fecha a que se este efectuando la revisión.
- ✓ Nombre de la cuenta, rubro área u operación sujeta a auditoría.
- ✓ Nombre específico de la cédula.
- ✓ Índice asignado a la cédula.
- ✓ Nombre ó iniciales de quien efectuó la revisión, de quien la supervisó y de quien la autorizó.
- ✓ Identificación de la fuente de información básica para efectuar la revisión.
- ✓ Métodos de verificación utilizados que contengan notas y explicaciones acerca del trabajo.
- ✓ Marcas de auditoría utilizadas.
- ✓ Conclusiones.

Hay ciertas categorías dentro de las cuales se podrían agrupar la mayoría de los papeles de trabajo desarrollados por un auditor y son las siguientes:

- ✓ Programas de auditoría, cuestionarios y hojas pendientes.
- ✓ Hojas de trabajo ó balance.
- ✓ Asientos de ajuste.
- ✓ Cédulas sumarias.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



- ✓ Cédulas de análisis y otros papeles de trabajo.
- ✓ Extractos de actas y otros papeles narrativos.
- ✓ Certificados y declaraciones del cliente.

Las hojas de trabajo son los listados de las cuentas de mayor con sus saldos, sirven como guía de los papeles de trabajo que se refieren a cada cuenta, contienen las cifras del ejercicio anterior y en estas, también se anotarán los ajustes y reclasificaciones, para obtener en ellas las cifras finales a que se refiere el dictamen. Es la cédula principal ya que en ella se resumen y controlan todas las demás cédulas.

Las cédulas sumarias son aquellas que contienen el primer análisis de los datos contenidos en la hoja de trabajo, es decir de las cuentas de balance y de resultados.

Las cédulas analíticas contienen el análisis y la comprobación de los datos de las cédulas sumarias, en estas se encuentra detallado más a fondo la descripción de los procedimientos de auditoría aplicados y siempre se van a cruzar con las cédulas sumarias. En ellas se aplican generalmente análisis de saldos, de movimientos, de documentos, conciliaciones, etc.

Al pie de cada cédula deberá de informarse del documento de donde son obtenidos los datos que se incluirán en la cédula.

Se debe de determinar un sistema de índices para poder proporcionar un orden a los papeles de trabajo y facilitar su consulta ya sea durante ó después de la auditoría, deben de anotarse preferentemente en color rojo. El sistema para la elaboración de



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



los índices dependerá de cada auditor, existen el numérico el alfabético y el alfanumérico.

Se usarán marcas de auditoría, que son símbolos que representan un hecho, una técnica ó un procedimiento y suplen la descripción de cada partida examinada, se utilizan con el propósito de ahorrar tiempo, pero es importante que al principio del legajo de auditoría se coloque la cédula de marcas ó en todo caso describir el significado de las marcas al pie de cada cédula. Las reglas para la utilización de las marcas de auditoría son las siguientes:

1. deben hacerse preferentemente en rojo.
2. deben ser limpias, claras y legibles.
3. simples y estándar en un mismo legajo de papeles de trabajo.
4. no deben usarse demasiadas marcas en una misma cédula.
5. el significado debe ser preciso en cuanto a la descripción del trabajo desarrollado.
6. tratándose de una auditoría externa se debe pedir autorización del cliente para anotar marcas en sus documentos.

Para poder establecer una referencia entre dos ó más papeles de trabajo, se utilizan las marcas de auditoría, valiéndose de los índices asignados a las cédulas de auditoría. Se hacen con color rojo asentando el índice de cruce ó referencia en la cifra ó concepto que se esta transportando de una cédula a otra.

La revisión de los papeles de trabajo debe ser encomendada a un profesional experimentado que reúna los elementos de planeación, trabajo y documentación



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



necesarios para tener la certeza de que fueron utilizados los procedimientos adecuados. El objetivo es cerciorarse de que los Estados Financieros fueron preparados con propiedad y se justifican con los comprobantes adecuados de acuerdo a las Normas de Información Financiera y las Normas, Técnicas y Procedimientos de Auditoría y que los comentarios son razonables en cuanto a la amplitud y alcance necesarios.

Una vez que se han revisado los papeles de trabajo y se ha observado que se ha cumplido tanto con las Normas de Información Financiera, como con las Normas, Técnicas y Procedimientos de Auditoría y si aún quedaran algunos asuntos pendientes, estos deberán ser revisados por el jefe, auditores y el cliente, de manera que el auditor quede satisfecho con la explicación dada a estos.

Además se deben hacer las notas del alcance de los Estados Financieros, el informe y salvedades, las conclusiones a que llega el auditor en cada rubro, así como las observaciones realizadas en los mismos.

De vital importancia son los asientos de ajuste y reclasificación, que el auditor deberá redactar en forma de diario en los papeles de trabajo por separado, debiendo cruzar cada uno con la cédula afectada y acompañado por una explicación clara y completa.

La auditoría, además también tiene la finalidad de señalar las áreas de la empresa en las que a juicio del auditor se hubiese observado un punto débil que requiera atención inmediata.



3.1.5. ESTRUCTURA DEL DICTAMEN Y SU APLICACIÓN A LAS EMPRESAS.

Existen diversos tipos de opinión en cuanto a la estructura del dictamen y la opinión vertida en este de acuerdo al alcance ó a los resultados del examen practicado por el auditor a la empresa.

Dictamen Limpio

Cuando el auditor determina que como resultado del examen practicado no hay consideraciones de importancia que le impidan emitir una opinión satisfactoria, el dictamen deberá presentarse sin salvedades y de la siguiente manera:

*Al Consejo de Administración y Accionistas de
Compañía G&D S.A. de C.V.*

He examinado los Estados de Situación Financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2007 y 2006, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera que le 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 a 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



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



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, asimismo, 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 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 G&D S.A. de C.V al 31 de diciembre de 2007 y 2006, 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.

C.P.C. Daniel Aguilar Jaimes

23 de abril de 2008

Dictamen con salvedades por desviaciones en la aplicación de las Normas de Información Financiera

Quando existan desviaciones el auditor deberá expresarlo así en el dictamen, algunos opinan que cualquier frase que modifique su estructura en el párrafo de la opinión significa salvedad, las explicaciones acerca de la base para opinar quedan mejor, asentadas en el párrafo del alcance.



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Hay cuatro razones básicas para expresar salvedades a la opinión: desviaciones a las Normas de Información Financiera, desviaciones a la aplicación uniforme de las Normas de Información Financiera, limitaciones en el alcance del examen e incertidumbres no resueltas y que afectan a los Estados Financieros. A las tres primeras se les denomina excepciones ya que por lo general principian con las palabras “excepto por”. Cuando el auditor expresa una opinión con salvedades debe revelar, dentro del dictamen, todas las razones de importancia que lo originaron. Cuando existan desviaciones el auditor deberá describir en forma precisa, en que consiste, cuantificar su efecto en los Estados Financieros y señalar el efecto en su opinión.

*Al Consejo de Administración y Accionistas de
Compañía G&D S.A. de C.V.*

He examinado los Estados de Situación Financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y 2006, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera, que le 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



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



de acuerdo con las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en las pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, asimismo, incluye la evaluación de 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 2007 y 2006 no incluye saldos que se consideran de dudosa recuperación por \$XXXXX Y \$XXXXX, 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 G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y 2006 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

C.P.C. Daniel Aguilar Jaimes

23 de abril de 2008



Dictamen con salvedad por limitaciones en el alcance del examen practicado

Cuando existen las limitaciones en el alcance del examen practicado que anteriormente se mencionaron, se debe de mencionar en que consiste la ó las limitaciones a su examen que provocaron que su opinión no fuera completamente satisfactoria:

*Al Consejo de Administración y Accionistas de
Compañía G&D S.A. de C.V.*

He examinado los Estados de Situación Financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera, que le son relativos, por el año que terminó en 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. Los Estados Financieros del ejercicio 2006 fueron dictaminados por otro Auditor quien emitió su dictamen sin salvedades y se presentan únicamente para fines comparativos.

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 las pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Estados Financieros, asimismo, incluye la evaluación de 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 mi examen proporciona una base razonable para sustentar mi opinión.

Debido a que fui contratado como auditor de la compañía en fecha posterior al cierre del ejercicio, no presencié los inventarios físicos y, debido a la naturaleza de los registros contables, no pude satisfacerme a través de otros procedimientos de auditoría, del importe de los inventarios y del costo de ventas del ejercicio.

En mi opinión, excepto por los efectos de los ajustes que pudiese haber determinado si hubiera presenciado los inventarios físicos, los Estados Financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, por el año que termino en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

C.P.C. Daniel Aguilar Jaimes

23 de abril de 2008



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Dictamen negativo

Una opinión adversa ó negativa es un enunciado simple dentro del cual se menciona que los Estados Financieros no presentan razonablemente lo que se pretende presentar y se aplica cuando el Auditor tiene la evidencia suficiente para creer que los Estados Financieros están erróneamente elaborados.

Cuando el auditor, después de haber realizado su examen, concluye que los Estados Financieros no cumplen con lo establecido en las Normas de Información Financiera y las desviaciones impiden expresar una opinión con salvedades, lo cual no sería adecuado, debe expresar una opinión negativa ó adversa.

*Al Consejo de Administración y Accionistas de
Compañía G&D S.A. de C.V.*

He examinado los Estados de Situación Financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y 2006, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera, que le 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



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



de acuerdo con las Normas de Información Financiera. La Auditoría consiste en el examen, con base en las pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, asimismo, 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.

Como se menciona en la Nota..., 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.

En mi opinión, debido a la importancia que tiene la falta de reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, según se explica en el párrafo anterior, los Estados Financieros adjuntos no presentan la situación financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007 y 2006 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 Normas de Información Financiera.

C.P.C. Daniel Aguilar Jaimes

23 de abril de 2008



Dictamen con abstención de opinión

Cuando el alcance del examen del auditor hay sido tan limitado que no sea posible emitir una opinión con salvedades, deberá abstenerse de expresar una opinión, indicando las razones que dieron pie a dicha abstención:

Para efectos de las Normas de Auditoría, la abstención de opinión se considera como un dictamen, la cual implica la imposibilidad del auditor de expresar una opinión favorable.

*Al Consejo de Administración y Accionistas de
Compañía G&D S.A. de C.V.*

Fui contratado para examinar el Estado de Situación Financiera de la Compañía G&D S.A. de C.V., al 31 de diciembre de 2007, y los Estados de Resultados, de Variaciones en el Capital Contable y de Cambios en la Situación Financiera, que le son relativos, por el año que termino 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 Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en las pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Estados Financieros, asimismo, 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

Mi examen reveló que los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2007 que ascienden a \$XXXX 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 G&D S.A. de C.V. al 31 de diciembre de 2007, de conformidad con las Normas de Información Financiera.

C.P.C. Daniel Aguilar Jaimes

23 de abril de 2008



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



CAPÍTULO 4

CASO PRÁCTICO



**“MANUAL BÁSICO PARA LA ELABORACIÓN
DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Después de haber visto en forma teórica la realización de una Auditoría de Estados Financieros, es importante conocer la forma práctica en la que se va a ir armando el expediente para emitir una opinión en el dictamen.

Cuando ya se ha hecho la evaluación del control interno y el auditor se haya hecho un criterio respecto a la confianza depositada en dicho control podrá determinar, el alcance que deberá tener cada una de las pruebas que realice.

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La Compañía G&D S.A. DE C.V., se constituyó como tal el día 10 de Marzo de 1998 mediante escritura pública 3554, otorgada por el Notario Público No. 12 del Distrito Federal, Lic. Francisco Xavier Malagamba.

Su domicilio es Vallarta No. 64, Col. El Mirador, Tlalnepantla, Estado de Mexico, C.P. 56000.

La sociedad tiene por objeto, comprar, vender, adquirir, importar, exportar, fabricar, comercializar y en general, negociar con toda clase de productos industriales y comerciales, por cuenta propia o ajena, en la República Mexicana o en el extranjero. Proporcionar todas clases de servicios administrativos, de estudios de mercado, de asesoría en materia de comercio exterior, de tráfico de mercancías, de comunicación, de supervisión en controles de calidad, publicitarias y promocionales, entre otras.

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN INICIAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2007

No. de Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	
1110-000-000	CAJA	5,000.00	0	0	5,000.00
1110-001-000	LETICIA GUEVARA OLVERA	5,000.00	0	0	5,000.00
1120-000-000	BANCOS	2,755,408.12	57,020,093.92	56,186,227.99	3,589,274.05
1120-001-000	BANORTE 6456	92,081.69	88,065.99	70,000.00	110,147.68
1120-003-000	HSBC 4863	516,889.35	7,412,077.75	6,332,432.25	1,596,534.85
1120-004-000	HSBC 3598	-420,954.04	100,000.00	69,554.25	-390,508.29
1120-006-000	BANORTE 4335	9,325.28	41,197.24	18.27	50,504.25
1120-007-000	BANORTE 4335 COMPLEMENTARIA	92,709.14	407,679.67	179.57	500,209.24
1120-008-000	BANAMEX 4529	568,253.78	8,329,279.31	8,559,306.30	338,226.79
1120-009-000	SANTANDER 8972	333,246.77	814,409.13	1,138,319.60	9,336.30
1120-010-000	BANORTE 307	1,462,301.41	37,910,642.73	39,195,960.71	176,983.43
1120-011-000	SANTANDER 8250 INTERESES	0	666,666.00	333,333.00	333,333.00
1120-012-000	BANAMEX 9112	38,677.50	1,050,000.00	296,733.04	791,944.46
1120-013-000	MULTIVA 7671	62,877.24	200,076.10	190,391.00	72,562.34
1150-000-000	CLIENTES	64,462,584.85	38,776,665.29	37,836,345.65	65,402,904.49
1150-010-000	A	529,764.72	174,831.43	288,837.12	415,759.03
1150-010-006	ADOLFO SANCHEZ REYES	57,538.76	31,700.19	57,538.76	31,700.19
1150-010-012	ANGEL GARCIA ORNELAS	-21,210.54	21,210.54	0	0.00
1150-010-013	ARACELI MENESES PANTOJA	48,015.15	0	0	48,015.15
1150-010-015	ARMANDO ESPINOSA DE LOS MONTER	5,559.60	0	0	5,559.60
1150-010-019	ACUNANI COMUNICACION S.A. DE C	13,355.44	0	0	13,355.44
1150-010-024	ANVITE S.A. DE C.V.	83,581.95	0	5,414.62	78,167.33
1150-010-025	ARBOL EDITORIAL S.A. DE C.V.	-10,091.77	0	0	-10,091.77
1150-010-027	AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDER	92,023.00	106,283.00	162,656.00	35,650.00
1150-010-029	ADAN LOZANO HERNANDEZ	0.24	0	0.24	0.00
1150-010-030	ANGELES EDITORES S.A. DE C.V.	213,403.09	0	0	213,403.09
1150-010-031	ANTONIO GUEVARA BARRETO	0	15,637.70	15,637.70	0.00
1150-010-032	ALFONSO BERNARDO	47,589.80	0	47,589.80	0.00
1150-020-000	B	340.86	22,883.85	0.00	23,224.71
1150-020-005	BOOK NET S.A. DE C.V.	340.86	0	0	340.86
1150-020-007	BLANCA ONELIA RODRIGUEZ MIRAND	0	22,883.85	0	22,883.85
1150-030-000	C	3,850,276.57	521,628.88	3,090,816.97	1,281,088.48
1150-030-003	CENTRO DE INV. Y EST. AVANZ. D	113,850.00	0	113,850.00	0.00
1150-030-004	CENTRO GRAFICO INDUSTRIAL S.A.	146,148.33	0	336.95	145,811.38
1150-030-009	COMERCIALIZADORA DE PAPEL INDU	149.50	0	0	149.50
1150-030-010	COMERCIALIZADORA GABOR S.A. DE	617,774.05	107,268.62	0	725,042.67
1150-030-012	COMERCIALIZADORA LITOGRAFICA L	705,711.09	0	0	705,711.09
1150-030-015	COMPANIA LITOGRAFICA RUIZ S.A.	132,793.45	724.45	10,000.00	123,517.90
1150-030-017	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	461,608.85	4,695.65	466,304.50	0.00
1150-030-019	CORPORATIVO EDITORIAL MEXICANO	61,663.00	0	61,663.00	0.00
1150-030-020	CORPORATIVO EN IMAGEN Y SISITE	63,191.00	0	0	63,191.00
1150-030-023	CYBERPTINT S.A. DE C.V.	97,485.96	0	0	97,485.96
1150-030-024	CORPORACION MEX. DE IMPRESION	48,221.34	51,018.03	48,221.34	51,018.03
1150-030-028	CUADERNOS NACIONALES MASTER S.	1,000,000.03	0.00	2,070,743.91	-1,070,743.88
1150-030-029	CLEMENTINA QUEZADA ZANO	0	9,503.26	1,536.00	7,967.26
1150-030-034	COMISION NACIONAL DE LIBROS DE	318,681.43	0	10.62	318,670.81
1150-030-039	CORP. DE SERVICIOS NAC. LARO S	-1,989.50	0	0	-1,989.50
1150-030-040	CLAUDIA EDITH MEJIA JUAREZ	50,620.46	0.5	50,620.96	0.00
1150-030-042	COMERC. ARGOVA Y PROMOTORA S.A	32,867.58	0	0	32,867.58
1150-030-044	CORPORACION EDITORIAL LE MUET	1,495.02	13,808.16	15,303.18	0.00
1150-030-049	COMPANIA DE ARTE GRAICA GAPRI	4.98	0	0	4.98
1150-030-050	CPI PAPEL INDUSTRIAL S.A. DE C	0	25,773.80	25,773.80	0.00
1150-030-051	CONSORCIO INTERAMERICANO DE CO	0	308,836.41	226,452.71	82,383.70
1150-040-000	D	5,577,244.21	3,608,034.87	1,959,395.23	7,225,883.85
1150-040-004	DISIGRAF S.A. DE C.V.	5,425,640.55	1,996,838.41	149,498.39	7,272,980.57
1150-040-005	DISTRIBUCION Y PLANEACION PAPE	14.95	37,578.82	39,792.05	-2,198.28
1150-040-006	DISTRIBUIDORA PAPELERA GRAFICA	1,618,608.33	878,743.55	1,528,743.55	968,608.33
1150-040-007	DISTRIBUIDORA PAPELERA TREVINO	78,611.18	0	4,697.81	73,913.37
1150-040-009	DIVERSIDAD GRAFICA S.A. DE C.V	76,741.50	0	50,000.00	26,741.50
1150-040-010	DOLORES ANGELICA CARDENAS SANC	10,055.60	0	10,055.60	0.00
1150-040-011	DELMAN 1	-572,693.38	0.00	0	-572,693.38
1150-040-013	DESARROLLO Y PRODUCCION CREATI	101,861.55	0	20,000.10	81,861.45
1150-040-016	DEPOSITO MAL ESTABLECIDO	-1,353,997.47	44,386.28	18,025.10	-1,327,636.29
1150-040-017	DISTRIBUIDORA PAPELERA AZTECA	103,435.80	343,778.33	86,567.37	360,646.76
1150-040-019	DELIA SUSANA CUEVAS LOPEZ	0	8,895.25	8,895.25	0.00
1150-040-020	DISEÑO Y PROYECCION GRAFICA AB	43,120.01	0	43,120.01	0.00
1150-040-021	DIST PAP AZTECA M.N.	41,653.15	270,419.76	0	312,072.91

1150-040-022	DIST PAP AZTECA DLLS.	4,192.44	27,394.47	0	31,586.91
1150-050-000	E	2,584,356.95	838,353.52	1,642,810.65	1,779,899.82
1150-050-003	EDICIONES E IMPRESIONES ROCHA	165,983.13	0	0	165,983.13
1150-050-004	EDICIONES LIBRA S.A. DE C.V.	166,755.31	0	0	166,755.31
1150-050-005	EDIGRAFICA S.A. DE C.V.	-953.75	178,866.63	178,866.63	-953.75
1150-050-006	EDITORES MEXICANOS UNIDOS S.A.	303,188.48	83,959.12	253,264.31	133,883.29
1150-050-007	EDITORIAL AVANTE S.A. DE C.V.	25,316.10	0	25,316.10	0.00
1150-050-011	EDITORIAL IMAR S.A. DE C.V.	242,855.91	0	242,855.91	0.00
1150-050-013	EDITORIAL INTER S.A. DE C.V.	0	40,772.22	0	40,772.22
1150-050-017	EDITORIALES DE MEXICO S.A. DE	273,590.23	0	6,226.61	267,363.62
1150-050-018	EDUARDO RODRIGUEZ VICTOR	498.81	0.1	498.91	0.00
1150-050-019	EDUARDO SUAREZ ESPEJEL	24,240.46	144,025.49	49,555.39	118,710.56
1150-050-020	EL PUNTO Y LA MANCHA S.A. DE C	43,776.04	0	0	43,776.04
1150-050-026	EPOCA DE MEXICO S.A. DE C.V.	22,000.00	0	22,000.00	0.00
1150-050-027	EQUIPO ARTE E IMAGEN DE MEXICO	-0.41	0.41	0	0.00
1150-050-029	EVOLUCION MERCADOLOGICA S.A. D	774,020.20	50,574.70	533,979.64	290,615.26
1150-050-032	ENRIQUE VINICIO GONZALEZ YEDRA	0	8,446.06	8,446.06	0.00
1150-050-033	EDICIONES CASTILLO S.A. DE C.V	58,658.91	0	48,793.06	9,865.85
1150-050-034	EDITORIAL PROGRESO S.A. DE C.V	56,715.19	16,552.70	73,267.89	0.00
1150-050-035	EDITO POSTER S.A. DE C.V.	345,999.08	14,921.25	130,000.00	230,920.33
1150-050-037	EDITORIAL TOUKAN S.A. DE C.V.	10	70,970.47	10	70,970.47
1150-050-041	EMIROB EDITORIAL S.A. DE C.V.	39,944.31	216,430.82	14,805.64	241,569.49
1150-050-044	ENRIQUE PASTOR REPIZO	-556.59	224.59	0	-332.00
1150-050-045	EDITORIAL MACMILLAN DE MEXICO	27,506.42	0	27,506.42	0.00
1150-050-046	EDITORIAL AGUIRRE HERMANOS S.A	14,809.12	0	14,809.12	0.00
1150-050-049	ESTAMPA ARTES GRAFICAS S.A. DE	0	12,608.96	12,608.96	0.00
1150-060-000	F	538,092.10	348,525.90	506,366.07	380,251.93
1150-060-002	FERNANDEZ EDITORES S.A. DE C.V	0	333,270.00	333,270.00	0.00
1150-060-004	FERNANDO SANTIAGO FLORES	5,969.07	0	5,969.07	0.00
1150-060-005	FLASH COPY DE MEXICO S.A. DE C	3,818.01	0	0	3,818.01
1150-060-007	FORMAS TECNICAS CONTABLES S.A.	424,971.00	0	162,127.00	262,844.00
1150-060-008	FRANCISCA LEONIDAS SOSA AYALA	37,865.21	0	5,000.00	32,865.21
1150-060-014	FERNANDO RABADAN ROMAN	0	15,255.90	0	15,255.90
1150-060-016	FOCUS PAPIER S.A. DE C.V.	65,468.81	0	0	65,468.81
1150-070-000	G	3,618,875.68	1,840,672.23	2,196,005.68	3,263,542.23
1150-070-001	GALAS DE MEXICO S.A. DE C.V.	0	734,925.03	0	734,925.03
1150-070-006	GRAFIK IMPRESORES S.A. DE C.V.	46,596.28	0	0	46,596.28
1150-070-007	GRAFIMEX IMPESORES S.A. DE C.V	568,012.01	140,300.00	1,415,976.03	-707,664.02
1150-070-009	GREGORIO ACASUSO HAMPARZUMIAN	403,592.50	0	0	403,592.50
1150-070-012	GRUPO EDITORIAL COLLECTION S.A	24,817.90	0	0	24,817.90
1150-070-013	GRUPO EDITORIAL HESS S.A. DE C	70,954.27	0	0	70,954.27
1150-070-014	GRUPO EDITORIAL RAF S.A. DE C.	815,153.13	67,507.36	220,000.00	662,660.49
1150-070-016	GRUPO EMPRESARIAL PERIODISTICO	-813.31	813.31	0	0.00
1150-070-019	GRUPO LYMPLEX S.A. DE C.V.	213,129.46	0	0	213,129.46
1150-070-021	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	507,476.09	548,144.15	313,596.27	742,023.97
1150-070-022	GRUPO PAPELERO GUTIERREZ S.A.	181,334.03	144,492.83	130,709.75	195,117.11
1150-070-023	GRUPO PAPELERO QUEZADA S.A. DE	152,156.92	0	0	152,156.92
1150-070-025	GABRIEL BAROJA MARTINEZ	-229.56	0	0	-229.56
1150-070-027	GRUPO PIPSA MEX S.A. DE C.V.	73,810.82	0	0	73,810.82
1150-070-028	GRUPO PAPELERO GENOVA S.A. DE	177,408.78	189,330.25	100,563.48	266,175.55
1150-070-031	GASO PAPER S.A. DE C.V.	0.7	0	0.7	0.00
1150-070-034	GRUPO GEO IMPRESORES S.A. DE C	0.13	0	0.13	0.00
1150-070-035	GERARDO LOPEZ FLORES	0.02	0	0.02	0.00
1150-070-037	GRUPO PAP GUTIERREZ M.N.	350,218.80	0	0	350,218.80
1150-070-038	GRUPO PAP GUTIERREZ DLLS.	35,256.71	0	0	35,256.71
1150-070-039	GRAFICA TOTAL S.A. DE C.V.	0	15,159.30	15,159.30	0.00
1150-080-000	H	3,185,188.36	944,776.47	348,525.30	3,781,439.53
1150-080-002	HECTOR HUGO HERNANDEZ FRIAS	18,126.00	0	0	18,126.00
1150-080-004	HUELLA LITOGRAFICA S.A. DE C.V	3,167,062.36	944,776.47	348,525.30	3,763,313.53
1150-090-000	I	4,482,000.15	2,867,957.79	1,802,932.28	5,547,025.66
1150-090-001	IMPRENTA DE MEDIOS S.A. DE C.V	303,751.80	1,467,811.50	250,464.48	1,521,098.82
1150-090-003	IMPRESORA Y EDITORA XALCO S.A.	2,564,325.44	553,151.57	1,129,786.00	1,987,691.01
1150-090-004	IMPRESORA Y LITOGRAFICA HEVA S	0.01	0	0	0.01
1150-090-005	IMPRESORES EN OFFSET Y SERIGRA	319,108.28	366,376.66	114,351.26	571,133.68
1150-090-006	IMPRESOS 2000 S.A. DE C.V.	8,521.50	14,272.50	0	22,794.00
1150-090-007	IMPRESOS LAGOSA S.A. DE C.V.	0	167,440.00	0	167,440.00
1150-090-008	IMPRESOS SANTIAGO S.A. DE C.V.	-15,000.00	15,000.00	0	0.00
1150-090-012	INDUSTRIAS GRAFICAS UNIDAS S.A	23,756.59	0	12,951.59	10,805.00
1150-090-013	INDUSTRIAS MEMPER S.A. DE C.V.	1,800.00	4,485.00	1,800.00	4,485.00
1150-090-015	INFAGON WEB S.A. DE C.V.	203,829.45	0	0	203,829.45
1150-090-022	ISABEL BAROJAS REYES	6,799.34	0	6,799.34	0.00
1150-090-023	INSTALACIONES MATERIA PRIMA Y	46,779.61	0	46,779.61	0.00
1150-090-024	IUSA S.A. DE C.V.	313,102.66	145,392.20	0	458,494.86
1150-090-025	IMPRESORES ENCUADERNADORES S.A	-168.36	168.36	0	0.00
1150-090-031	IMPRESOS ZAADE S.A. DE C.V.	240,128.86	0	100,000.00	140,128.86
1150-090-032	IMPRESORA GRAFICA TOLLOCAN S.A	-889.06	0	0	-889.06

1150-090-035	IMPRESIONES Y DIST CORPORATIVA	342,638.48	0	0	342,638.48
1150-090-039	IMPRESIONES AVANZADAS SAGO S.A	99,106.80	133,860.00	140,000.00	92,966.80
1150-090-040	IDEALIDAD GRAFICA S.A. DE C.V.	24,408.75	0	0	24,408.75
1150-100-000	J	1,140,626.65	384,487.05	439,677.50	1,085,436.20
1150-100-001	JANIBI EDITORES S.A. DE C.V.	104,566.31	0	0	104,566.31
1150-100-002	JLR IMPRESOS S.A. DE C.V.	563,690.22	272,814.79	319,751.75	516,753.26
1150-100-003	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	328,544.22	0	20,967.40	307,576.82
1150-100-005	JOSE ALEJANDRO MADARIAGA VAZQU	7,714.20	0	0	7,714.20
1150-100-007	JOSE FRANCISCO FIGUEROA URIBE	61,237.50	13,245.31	74,482.81	0.00
1150-100-013	JUAN CARLOS RAMIREZ RAMIREZ	0	606.97	606.97	0.00
1150-100-018	JOSEFINA TELLEZ GARCIA	0	17,625.88	0	17,625.88
1150-100-022	JORGE ANTONIO MARTINEZ DAVILA	0	2,387.40	2,387.40	0.00
1150-100-025	JOSE LUIS HERRERA ARCE	0	0	1,116.97	-1,116.97
1150-100-028	JOSE MANUEL APARICIO GONZAGA	17,431.70	17,259.20	17,259.20	17,431.70
1150-100-029	JOSE AGUILAR MIRANDA	0	3,105.00	3,105.00	0.00
1150-100-038	JOSE MANUEL PARTIDA HUERTA	57,442.50	57,442.50	0	114,885.00
1150-110-000	K	8103.88	0	0	8,103.88
1150-110-001	KARPEL DISTRIBUIDORA DE PAPELE	8,103.88	0	0	8,103.88
1150-120-000	L	18,462,239.12	9,356,827.88	4,170,016.77	23,649,050.23
1150-120-002	LAURA JUDITH RIVERA ANDRADE	-718.75	718.75	0	0.00
1150-120-003	LITHO SELECCIONES DE COLOR S.A	7,595.45	0	0	7,595.45
1150-120-004	LITHOPRINTS S.A. DE C.V.	73,083.96	3,629,124.00	73,083.96	3,629,124.00
1150-120-005	LITOARTE S.A. DE C.V.	288,282.72	0	0	288,282.72
1150-120-009	LITOGRAFICA ROMA S.A. DE C.V.	10,085,206.11	4,086,988.79	2,184,994.61	11,987,200.29
1150-120-010	LUIS CARLOS MENDOZA MARTINEZ	30,076.53	0	0	30,076.53
1150-120-013	LUZ MA. GUTIERREZ EDITORES S.A	121,108.31	0	121,108.31	0.00
1150-120-014	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	69,957.97	36,859.21	0	106,817.18
1150-120-020	LITOGRAFICA RODELAPA S.A. DE C	1,520,478.76	192,814.44	0	1,713,293.20
1150-120-022	LITOGRAFIA MAGNO GRAF S.A. DE	6,267,168.06	1,410,322.69	1,790,829.89	5,886,660.86
1150-130-000	M	787082.17	149.75	149.61	787,082.31
1150-130-001	MACLAGO IMPRESORES S.A. DE C.V	736,407.01	0	0	736,407.01
1150-130-003	MAG PAPER DE MEXICO S.A. DE C.	0.1	0	0.1	0.00
1150-130-008	MARIA MAGDALENA JUAREZ CABALL	15,983.69	0	0	15,983.69
1150-130-013	MENA MARKETING S.A. DE C.V.	8,493.90	0	0	8,493.90
1150-130-016	MARIA EUGENIA GONZALEZ VILCHIS	4,736.63	0	0.01	4,736.62
1150-130-024	MIGUEL AGUSTIN VAZQUEZ MARROQU	21,461.09	0	0	21,461.09
1150-130-027	MEGA LITO IMPRESORES S.A. DE C	-0.25	0.25	0	0.00
1150-130-028	MARIANA PATRICIA GUTIERREZ NAV	0	149.5	149.5	0.00
1150-140-000	N	118,293.12	21,534.84	40,710.93	99,117.03
1150-140-001	NEFTALI GARCIA ORNELAS S.A. DE	138,687.22	0.1	39,570.29	99,117.03
1150-140-003	NUQUI S.A. DE C.V.	-20,394.10	20,394.10	0	0.00
1150-140-006	NEREIDA GARCIA PASARAN	0	1,140.64	1,140.64	0.00
1150-150-000	O	125,652.45	24,732.91	49,982.56	100,402.80
1150-150-002	OF IMPRESOS S.A. DE C.V.	61,183.54	0	0	61,183.54
1150-150-004	OFFSET PAPEL S.A. DE C.V.	35.2	0	35.2	0.00
1150-150-008	ORGANIZACION IMPRESORA Y EDITO	40,471.16	10,426.91	25,984.81	24,913.26
1150-150-009	ORGANIZACION MITAMEX S.A. DE C	23,962.55	14,306.00	23,962.55	14,306.00
1150-160-000	P	6,882,102.32	890,874.20	604,949.37	7,168,027.15
1150-160-002	PAGINA EDITORIAL S.A. DE C.V.	50,000.00	0	50,000.00	0.00
1150-160-004	PAPEL SATINADO S.A. DE C.V.	-8,995.56	28,172.24	19,511.99	-335.31
1150-160-010	PAPELES VERMAR S.A. DE C.V.	258,250.30	146,854.15	38,981.12	366,123.33
1150-160-013	PERIODICO EL ECONOMISTA S.A. D	-543.95	0	0	-543.95
1150-160-015	POTROS EDITORES S.A. DE C.V.	208,994.51	0	1,325.01	207,669.50
1150-160-016	PRINT GRAPHICS S.A. DE C.V.	100,000.00	0	0	100,000.00
1150-160-017	PRITING PRESS LOGICS S.A. DE C	1,175,430.89	0	26,738.13	1,148,692.76
1150-160-018	PROCESOS INDUSTRIALES DE PAPEL	4,696,088.97	0	0	4,696,088.97
1150-160-021	PROFESIONALES EN IMAGEN IMPRES	103,444.05	0	0	103,444.05
1150-160-022	PROGRAME S.A. DE C.V.	111,235.48	0	2,257.51	108,977.97
1150-160-023	PROYECCION CULTURAL MEXICANA S	0	6,881.31	6,881.31	0.00
1150-160-024	PUBLIARTE S.A. DE C.V.	15,419.65	8,381.04	0	23,800.69
1150-160-026	PUBLICACIONES METROMUNDO S.A.	37,003.90	0	0	37,003.90
1150-160-029	PAPELERIA LOZANO HERMANOS S.A.	6,869.43	3,993.27	10,862.70	0.00
1150-160-030	PAPEL S.A. DE C.V.	38,391.60	101,554.30	38,391.60	101,554.30
1150-160-037	PROD COM Y EDITORA DE LIBROS S	0	267,702.75	168,637.40	99,065.35
1150-160-039	PAULO RODRIGUEZ URUCHURTU GONZ	-332.38	332.38	0	0.00
1150-160-040	PROD COM Y ED DE LIBROS M.N.	82,463.54	517.17	82,980.71	0.00
1150-160-041	PROD COM Y ED DE LIBROS DLLS.	8,381.89	0	8,381.89	0.00
1150-160-043	PAPELES TREBOR S.A. DE C.V.	0	326,485.59	150,000.00	176,485.59
1150-170-000	Q	340274.95	1.19	241997.15	98,278.99
1150-170-002	QUEBECOR WORLD DE MEXICO S.A.	340,274.95	1.19	241,997.15	98,278.99
1150-180-000	R	1,395,559.78	190,761.48	976,051.36	610,269.90
1150-180-005	REPETICIONES GRAFICAS S.A. DE	33,351.44	0	0	33,351.44
1150-180-006	REPRODUCCIONES FOTOMECAICAS S	601,581.56	0	324,144.06	277,437.50
1150-180-009	R.G. LITOGRAFIA ACTUALIZADA S.	80,214.52	0	0	80,214.52
1150-180-010	RODEFI IMPRESORES S.A. DE C.V.	114,927.93	184,019.42	199,036.15	99,911.20
1150-180-011	R.B. LITOGRAFIA ESPECIALIZADA	119,355.24	0	0	119,355.24

1150-180-013	ROSA MARIA MATEOS SANTAELLA	0	6,445.50	6,445.50	0.00
1150-180-014	REP FOTOMECAICAS M.N.	404,931.85	296.56	405,228.41	0.00
1150-180-015	REP FOTOMECAICAS DLLS.	41,197.24	0	41,197.24	0.00
1150-185-000	S	4,692,549.15	2,090,283.49	4,004,805.38	2,778,027.26
1150-185-003	SANIPAP S.A. DE C.V.	296,649.96	12,063.21	0.01	308,713.16
1150-185-007	SCIENTIF GRAFIX S.A. DE C.V.	5,800.52	0	0	5,800.52
1150-185-008	SERISITEMAS GRAFICOS S.A. DE C	-51,386.34	56,004.52	0	4,618.18
1150-185-010	SERVICIOS PROFESIONALES DE IMP	275,634.15	271,672.62	14,153.57	533,153.20
1150-185-011	SEVILLA EDITORES S.A. DE C.V.	113,008.69	0	0	113,008.69
1150-185-012	SEGUROS AFIRME S.A. DE CV.	0	0.00	3254031.6	-3,254,031.60
1150-185-014	SM PUBLICIDAD S.A. DE C.V.	146,341.09	0	0	146,341.09
1150-185-015	SOMA COMERCIALIZADORA S.A. DE	0	171,137.94	0	171,137.94
1150-185-016	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	2,696,978.37	1,118,691.15	500,000.00	3,315,669.52
1150-185-019	SUN PAPER DE MEXICO S.A. DE C.	82,893.39	0	59,620.20	23,273.19
1150-185-027	SECRETARIA DE RELACIONES EXTER	0	257,494.20	0	257,494.20
1150-185-028	SUM Y SERV BROM M.N	486,235.72	42,902.95	0	529,138.67
1150-185-029	SUM Y SERV BROM DLLS.	48,618.94	4,351.57	0	52,970.51
1150-185-033	SOLUCIONES EN IMPRESOS Y EMPAQ	42,852.15	134,540.83	177,000.00	392.98
1150-185-035	SANIPAP DE MEXICO S.A. DE C.V.	179,191.53	0	0	179,191.53
1150-185-036	SEMARNAT CONAGUA ORGANISMO DE	0	21,424.50	0	21,424.50
1150-185-037	SANIPAP DE CHIHUAHUA S.A. DE C	369,730.98	0	0	369,730.98
1150-190-000	T	5,805,236.95	13,556,561.77	14,518,325.31	4,843,473.41
1150-190-001	TALLERES GRAFICOS DE MEXICO S.	3,005,551.92	0	569,942.64	2,435,609.28
1150-190-005	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C	1,190,514.88	13,505,813.28	13,511,363.38	1,184,964.78
1150-190-009	TALLERES ROTOGRAFICOS ZARAGOZA	1,609,170.15	43,079.85	429,350.65	1,222,899.35
1150-190-012	TRES MAS UNA EDITORIAL S.A. DE	0	7,668.64	7,668.64	0.00
1150-200-000	U	260,497.99	1,022,153.94	858,166.23	424,485.70
1150-200-001	UNION DE CRED. DE LA IND. LITO	260,497.99	989,599.12	825,611.41	424,485.70
1150-200-005	UNION DE CRED M.N.	0	29,551.94	29,551.94	0.00
1150-200-006	UNION DE CRED DLLS.	0	3,002.88	3,002.88	0.00
1150-210-000	V	38,754.20	70,631.85	66,533.30	42,852.75
1150-210-002	VIANEY GUADALUPE GARIBAY SANCH	28,715.80	23,028.75	8,891.80	42,852.75
1150-210-004	VIGMAN GRAPHICS S.A. DE C.V.	10,038.40	0	10,038.40	0.00
1150-210-007	VICTOR MANUEL RIOS RODRIGUEZ	0	47,603.10	47,603.10	0.00
1150-230-000	Z	39472.52	0	29290.88	10,181.64
1150-230-001	ZUÑIGA INTERNATIONAL BUSSINES	29,290.88	0	29,290.88	0.00
1150-230-003	ZEA COMERCIAL S.A. DE C.V.	10,181.64	0	0	10,181.64
1150-900-000	FACTURACION CANCELADA	0	0	0	0.00
1166-000-000	ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADO	12,848,692.00	0.00	0.00	12,848,692.00
1166-001-000	ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADO	12,848,692.00	0.00	0	12,848,692.00
1170-000-000	DEUDORES DIVERSOS	4,158,128.26	356,772.57	41,119.60	4,473,781.23
1170-010-000	A	7489.98	0	0	7,489.98
1170-010-002	ARTURO ARMANDO GONZALEZ MORA	489.98	0	0	489.98
1170-010-004	ALEJANDRA GEROGINA ROSAS RODRI	7,000.00	0	0	7,000.00
1170-030-000	C	134,500.00	132,000.00	0.00	266,500.00
1170-030-001	CCG SBC S.A. DE C.V.	34,500.00	0	0.00	34,500.00
1170-030-003	CORNELIO MENENDEZ PEREZ	100,000.00	132,000.00	0	232,000.00
1170-040-000	D	3,600,000.00	0	0	3,600,000.00
1170-040-002	DISIGRAF S.A. DE C.V.	3,600,000.00	0	0	3,600,000.00
1170-070-000	G	21,820.00	1,703.79	1,703.79	21,820.00
1170-070-004	GERARDO GAMA DAVILA	0	1,703.79	1,703.79	0.00
1170-070-005	GERARDO RAMIREZ OLVERA	21,820.00	0	0.00	21,820.00
1170-100-000	J	4,000.00	0	800	3,200.00
1170-100-007	JORGE JIMENEZ LARA	4,000.00	0	800	3,200.00
1170-110-000	L	103,815.53	197,012.25	26,056.53	274,771.25
1170-110-003	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	20,000.00	197,012.25	0.00	217,012.25
1170-110-004	LUIS VALDEZ MOLLER HERGT	57,759.00	0	0	57,759.00
1170-110-005	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	26,056.53	0	26,056.53	0.00
1170-190-000	T	312,559.28	0	12559.28	300,000.00
1170-190-001	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C	312,559.28	0	12,559.28	300,000.00
1170-210-000	V	-26,056.53	26,056.53	0.00	0.00
1170-210-001	VICTOR MANUEL LORA VERDUZCO	-26,056.53	26,056.53	0	0.00
1175-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,427,757.23	13,746.40	0.00	2,441,503.63
1175-001-000	I.S.R.	560,946.90	0	0	560,946.90
1175-002-000	I.V.A. SALDO A FAVOR	1,782,061.00	0.00	0	1,782,061.00
1175-003-000	CREDITO AL SALARIO	45,196.33	13,746.40	0	58,942.73
1175-004-000	PAGO DE LO INDEBIDO DE I.V.A.	39,553.00	0	0	39,553.00
1180-000-000	DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	0.00	0.00	0.00
1180-001-000	GERARDO GAMA DAVILA	0	0.00	0	0.00
1180-002-000	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	0	0.00	0	0.00
1190-000-000	I.V.A. POR ACREDITAR	34,175,934.98	3,206,326.57	254,004.12	37,128,257.43

1190-001-000	I.V.A. ACREDITABLE 2005	498,851.77	0	0.00	498,851.77
1190-004-000	IVA ACRED S/GASTOS	1,804,954.64	507,342.96	0.00	2,312,297.60
1190-005-000	IVA ACRED S/COMPRAS	31,860,320.37	2,698,983.61	254,004.12	34,305,299.86
1190-008-000	IVA RET S/VENTAS	11,808.20	0	0.00	11,808.20
1200-000-000	ACTIVO FIJO NETO	1,884,524.42	0	120536.05	1,763,988.37
1200-010-000	EQUIPO DE FABRICACION	616,400.97	0	8665	607,735.97
1200-010-001	EQUIPO DE FABRICACION	779,736.45	0	0	779,736.45
1200-010-010	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE FABRIC	-163,335.48	0	8,665.00	-172,000.48
1200-030-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	999,801.20	0	94426.46	905,374.74
1200-030-001	EQUIPO DE TRANSPORTE	3,020,985.28	0	0	3,020,985.28
1200-030-010	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRANSP	-2,021,184.08	0	94,426.46	-2,115,610.54
1200-050-000	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	170,443.78	0	3882.43	166,561.35
1200-050-001	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	232,945.70	0	0	232,945.70
1200-050-010	DEPREC. ACUM. DE MOB. Y EQUIPO	-62,501.92	0	3,882.43	-66,384.35
1200-060-000	EQUIPO DE COMPUTO	97,878.47	0	13562.16	84,316.31
1200-060-001	EQUIPO DE COMPUTO	331,657.27	0	0	331,657.27
1200-060-010	DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COM	-233,778.80	0	13,562.16	-247,340.96
1310-000-000	PAGOS ANTICIPADOS	605,896.71	59,642.23	3,197.71	662,341.23
1310-001-000	I.S.R.	599,870.90	59,085.00	0.00	658,955.90
1310-002-000	CREDITO AL SALARIO	3,197.71	0	3,197.71	0.00
1310-005-000	I.S.R. DE BANCOS	2,828.10	557.23	0.00	3,385.33
1320-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	53,494.03	0	0	53,494.03
1320-001-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	53,494.03	0	0	53,494.03
2110-000-000	PROVEEDORES	-24,315,777.64	20,877,902.35	22,264,338.75	-25,702,214.04
2110-010-000	A	-91,902.17	91,902.17	0.00	0.00
2110-010-002	ACEROS FEBARE INTERNACIONAL S.	-6,353.76	6,353.76	0	0.00
2110-010-004	ASTROPAK S.A. DE C.V.	-85,548.41	85,548.41	0	0.00
2110-030-000	C	-1,261,551.10	1,359,870.20	350,716.70	-252,397.60
2110-030-002	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	350,715.90	0.8	350,716.70	0.00
2110-030-003	COMERCIALIZADORA GABOR S.A. DE	-81,660.76	81,660.76	0	0.00
2110-030-005	COMERCIALIZADORA COPAMEX S.A.	-1,830,606.24	1,228,208.64	0	-602,397.60
2110-030-007	CONECTORES TUBULARES S.A. DE C	300,000.00	50,000.00	0	350,000.00
2110-040-000	D	-508094.09	0	33720.85	-541,814.94
2110-040-004	DUSAR COMERCIO EXTERIOR S.A. D	47,072.94	0	0	47,072.94
2110-040-005	DUSAR COM EXT M.N.	-502,575.77	0	33,720.85	-536,296.62
2110-040-006	DUSAR COM EXT DLLS.	-52,591.26	0	0	-52,591.26
2110-050-000	E	312,190.38	169,036.72	1,470,074.74	-988,847.64
2110-050-002	ELOF HANSSON M.N.	523,445.47	158,575.77	1,334,213.86	-652,192.62
2110-050-003	ELOF HANSSON DLLS.	-211,255.09	10,460.95	135,860.88	-336,655.02
2110-060-000	F	-73,810.82	0	0	-73,810.82
2110-060-001	FABRICA DE PAPEL TUXTEPEC S.A.	-73,810.82	0	0	-73,810.82
2110-070-000	G	-6,685,833.27	2,975,860.54	4,273,561.82	-7,983,534.55
2110-070-001	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	-29,820.64	302,969.88	1,160,167.40	-887,018.16
2110-070-003	GREEN B.P. MEXICO S. DE R.L. D	-346,124.46	15,787.20	0.25	-330,337.51
2110-070-005	GRUPO PAPELERO SCRIBE S.A. DE	-6,310,292.97	2,657,103.46	3,113,394.17	-6,766,583.68
2110-070-008	GRUPO PIPSAMEX S.A. DE C.V.	404.8	0	0	404.80
2110-100-000	J	8,325.00	0	8325	0.00
2110-100-001	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	8,325.00	0	8,325.00	0.00
2110-110-000	K	-75,272.67	75,272.67	0.00	0.00
2110-110-001	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S.A.	-75,272.67	75,272.67	0	0.00
2110-120-000	L	-14,157,711.01	15,015,722.74	12,733,651.63	-11,875,639.90
2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	5,470,686.17	339,000.00	133,687.08	5,675,999.09
2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE	-29,760,902.22	6,625,654.19	2,830,060.93	-25,965,308.96
2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP	10,319,612.83	8,051,068.55	9,769,903.62	8,600,777.76
2110-120-004	LIT. MAGNO GRAF M.N.	-215,189.89	0	0	-215,189.89
2110-120-005	LIT. MAGNO GRAF DLLS.	-21,917.90	0	0	-21,917.90
2110-120-006	LA FORMA DE LA VIDA JOE	50,000.00	0	0	50,000.00
2110-130-000	M	-506.92	6,456.66	5,949.74	0.00
2110-130-001	MAG PAPER M.N.	0	0	0	0.00
2110-130-006	MAG PAPER M.N.	5,442.82	506.92	5,949.74	0.00
2110-130-007	MAG PAPER DLLS.	-5,949.74	5,949.74	0	0.00
2110-160-000	P	-29,900.92	528,468.36	2,582,781.67	-2,084,214.23
2110-160-002	PAPELES VERMAR S.A. DE C.V.	-67,850.00	0	210,872.05	-278,722.05
2110-160-003	PAPELERIAS LOZANO HNOS. S.A. D	164,559.93	132,540.12	1,856,836.21	-1,559,736.16
2110-160-004	PAPEL S.A.	-126,614.87	395,928.24	515,069.39	-245,756.02
2110-160-007	PRODUCTORA NACIONAL DE PAPEL S	0.01	0	0.01	0.00
2110-160-010	PRODUCTORA DE PAPEL S.A. DE C.	4.01	0	4.01	0.00
2110-180-000	R	0	0	0	0.00
2110-180-001	ROOSEVELT PAPER COMPANY	0	0	0.00	0.00
2110-185-000	S	-8,859,957.14	570,063.02	361,749.96	-8,651,644.08
2110-185-001	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	-5,013,003.95	0.03	357,852.11	-5,370,856.03
2110-185-002	SMURFIT CARTON Y PAPEL DE MEXI	308	0	0	308.00

2110-185-003	SOMA COMERCIALIZADORA S.A. DE	-3,774,577.25	240,258.10	0	-3,534,319.15
2110-185-004	SANIPAP S.A. DE C.V.	0	0	0.00	0.00
2110-185-005	SUM. Y SERV. BROM M.N.	0	3,897.85	3,897.85	0.00
2110-185-006	SUM Y SERV BROM DLLS	-392.26	392.26	0	0.00
2110-185-007	SIPC METROPOLITANA M.N.	-65,782.70	65,782.70	0	0.00
2110-185-008	SIPC METROPOLITANA DLLS.	-6,508.98	6,508.98	0	0.00
2110-185-009	SOLQUIM S.A. DE C.V.	0	253,223.10	0	253,223.10
2110-190-000	T	7,108,247.09	85,249.27	347,480.05	6,846,016.31
2110-190-001	TRANSF DE PAPEL M.N.	7,575,830.32	80,904.27	258,049.90	7,398,684.69
2110-190-002	TRANSF DE PAPEL DLLS.	-467,583.23	4,345.00	89,430.15	-552,668.38
2110-220-000	Z	0	0	96326.59	-96,326.59
2110-220-001	ZEA COMERCIAL S.A. DE C.V.	0	0	96,326.59	-96,326.59
2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS	-7,315,589.89	4,825,532.10	4,214,847.09	-6,704,904.88
2120-010-000	A	71,453.14	118,199.77	426,902.10	-237,249.19
2120-010-002	AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	0	56,766.82	56,766.82	0.00
2120-010-003	ALFONSO MIRANDA GARCIA	2,000.00	9,200.00	9,200.00	2,000.00
2120-010-004	AVANTEL S.A.	0	20,628.95	40,990.83	-20,361.88
2120-010-007	ANGEL SERVIN CABRERA	69,310.00	15,438.15	84,748.15	0.00
2120-010-008	ABAST Y SERV PROMOCIONALES S.A	0	7,380.50	7,380.50	0.00
2120-010-010	ACEROS FEBARE INTERNACIONAL S.	0	4,485.00	148,613.47	-144,128.47
2120-010-015	ARMANDO MIRANDA	-287.5	0	0	-287.50
2120-010-016	AFIANZADORA ASERTA S.A. DE C.V	430.64	0	1,781.73	-1,351.09
2120-010-018	ANSELMA ENRIQUEZ GARCIA	0	4,300.35	7,288.05	-2,987.70
2120-010-020	ABAST Y SERV PROMOCIONALES S.A	0	0	24,580.00	-24,580.00
2120-010-021	ALIMENTOS CONTEMPORANEOS FLORI	0	0	1,280.00	-1,280.00
2120-010-022	AEROCOMIDAS S.A. DE C.V.	0	0	585	-585.00
2120-010-023	AMERICA CONTINENTAL S.A. DE C.	0	0	8,938.00	-8,938.00
2120-010-024	AGHESBLIND S.A. DE C.V.	0	0	34,749.55	-34,749.55
2120-020-000	B	16,152.68	40,463.15	14,319.93	42,295.90
2120-020-001	BEATRIZ CECILIA RODRIGUEZ ORTI	16,316.82	29,607.15	0.00	45,923.97
2120-020-002	BURMESTER S.A. DE C.V.	0	10,856.00	10,856.00	0.00
2120-020-005	BANOBRAS	-164.13	0	1,269.95	-1,434.08
2120-020-006	BANCA MIFEL S.A. DE C.V.	-0.01	0	0	-0.01
2120-020-008	BOSQUE REAL COUNTRY CLUB S.A.	0	0	2,193.98	-2,193.98
2120-030-000	C	-89,786.08	393,051.93	407,459.18	-104,193.33
2120-030-002	CAMIONES ESPECIALES S.A. DE C.	-167,185.15	16,415.74	0	-150,769.41
2120-030-006	COMUNICACIONES NEXTEL S.A. DE	0.07	15,508.36	35,029.21	-19,520.78
2120-030-008	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	0	356,067.83	356,067.83	0.00
2120-030-012	CAMINOS Y PUENTES	-6	0	25.99	-31.99
2120-030-014	CORPORACION NOVAVISION S. DE R	0	0	3,912.00	-3,912.00
2120-030-015	CONCESIONARIA DE VIAS	-12.81	0	718.06	-730.87
2120-030-017	COMUNICA E INTEGRAL S.C.	0	1,150.00	1,150.00	0.00
2120-030-018	CERTIFICADORA DE SERVICIOS S.A	77,417.81	0	0.00	77,417.81
2120-030-020	CARLOS SANCHEZ RODRIGUEZ	0	3,910.00	3,910.00	0.00
2120-030-021	CIRCULO RESTAURANTERO S.A. DE	0	0	2,078.00	-2,078.00
2120-030-022	CAVA GOURMET S.A. DE C.V.	0	0	2,254.00	-2,254.00
2120-030-023	CAFE IMPERIAL S.A. DE C.V.	0	0	969	-969.00
2120-030-024	CONCESIONARIA PAC S.A. DE C.V.	0	0	851.08	-851.08
2120-030-025	CONCESIONARIA MEXIQUENSE S.A.	0	0	398.02	-398.02
2120-030-026	CONCESIONARIA ECATEPEC PIRAMID	0	0	95.99	-95.99
2120-035-000	CREDITO INFONAVIT	-24,899.81	0	84.98	-24,984.79
2120-035-001	MARIA ELENA BARRIENTOS ACOSTA	-26,623.92	0	0	-26,623.92
2120-035-002	ESTHER ASTORGA VAZQUEZ	-18,675.09	0	0	-18,675.09
2120-035-003	AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	-21,297.86	0	0	-21,297.86
2120-035-004	MANUEL GONZALEZ MENDEZ	-17,757.99	0	0	-17,757.99
2120-035-005	GLORIA GONZALEZ LOPEZ	-2,489.83	0	0	-2,489.83
2120-035-006	DEMETRIO TRINIDAD RAMIREZ MEND	-15,075.28	0	0	-15,075.28
2120-035-007	ARTURO ARMANDO GONZALEZ MORA	-19,440.00	0	84.98	-19,524.98
2120-035-008	GUDELIA CASTILLO CASTILLO	-17,100.09	0	0	-17,100.09
2120-035-009	ERNESTO CAMARGO	0	0	0	0.00
2120-035-010	PAGO CREDITO INFONAVIT	113,560.25	0	0	113,560.25
2120-040-000	D	-29,332.73	1,733.97	15,310.47	-42,909.23
2120-040-001	DESPACHO IRIARTE PADRON S.C.	-28,232.73	0.00	0	-28,232.73
2120-040-005	DEMETRIO TRINIDAD RAMIREZ	-1,100.00	0	0	-1,100.00
2120-040-008	DISTRIBUIDORA DE PLACA Y LAMIN	0	1,733.97	3,690.47	-1,956.50
2120-040-010	DIPOLAK RESTAURANTE S.A. DE C.	0	0	3,461.00	-3,461.00
2120-040-011	DOSMADERO S.A. DE C.V.	0	0	8,159.00	-8,159.00
2120-050-000	E	2,500.00	720	9503.62	-6,283.62
2120-050-002	ERASMO CAMPOS MARTINEZ	2,500.00	720	3,220.00	0.00
2120-050-006	ESPECIALISTAS EN ALTA COCINA S	0	0	896	-896.00
2120-050-007	ENOLOGIA Y DELICATESSEN S.A. D	0	0	4,231.55	-4,231.55
2120-050-008	EDUARDO LARA TREJO	0	0	1,156.07	-1,156.07
2120-060-000	F	356,095.42	44,275.00	146,348.47	254,021.95
2120-060-001	FOCUS PAPIER S.A. DE C.V.	70,095.42	28,750.00	127,690.20	-28,844.78
2120-060-003	FRANCISCO SANCHEZ ILLOLDI	266,000.00	0	0	266,000.00

2120-060-007	FELIPE GONZALEZ SANCHEZ	0	15,525.00	15,525.00	0.00
2120-060-010	FERRETERIA XALOSTOC S.A. DE C.	0	0	1,040.05	-1,040.05
2120-060-011	FERNANDO JAVIER ALTAMIRANO TOR	20,000.00	0	0.00	20,000.00
2120-060-012	FIDEICOMISO AUTOPISTAS Y PUENT	0	0	56.99	-56.99
2120-060-013	FANTASIAS MIGUEL S.A. DE C.V.	0	0	2,036.23	-2,036.23
2120-070-000	G	-4,127,619.71	1,322,427.67	926,671.25	-3,731,863.29
2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA	-4,700,373.03	1,284,072.83	248,499.82	-3,664,800.02
2120-070-002	GAS AMERICA S.A. DE C.V.	0	5,604.00	6,911.59	-1,307.59
2120-070-003	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	0	0	5,351.13	-5,351.13
2120-070-004	GRUPO PAPELERO GUTIERREZ S.A.	617,313.32	5,350.84	622,311.71	352.45
2120-070-006	GADIEL SALAZR VIRUEGA	-64,560.00	0	0	-64,560.00
2120-070-011	GONZALO BALBUENA V.	0	7,400.00	0.00	7,400.00
2120-070-012	GUIADALUPE MARIA RIVAS RODRIGU	20,000.00	20,000.00	40,000.00	0.00
2120-070-013	GASTRONOMICA RIO PLATENSE S. D	0	0	2,880.00	-2,880.00
2120-070-014	GRUPO AMIGOS DE SAN ANGEL S.A.	0	0	507	-507.00
2120-070-015	GMD OPERADORA DE AUTOPISTAS S.	0	0	210	-210.00
2120-080-000	H	0	0	11847.25	-11,847.25
2120-080-003	HUGO ISAAC DE LA ROSA ALQUICIR	0	0	664	-664.00
2120-080-004	HAMBUERGUESAS RAPIDAS LOMAS S.	0	0	2,119.00	-2,119.00
2120-080-005	HOTEL NIKKO MEXICO S.A. DE C.V	0	0	3,000.00	-3,000.00
2120-080-006	HOME DEPOT MEXICO S.A. DE R.L.	0	0	6,064.25	-6,064.25
2120-090-000	I	-2,192.37	5,894.93	8,246.08	-4,543.52
2120-090-002	INDUSTRIAS MEMPER S.A. DE C.V.	0	5,894.93	7,046.08	-1,151.15
2120-090-003	INES DIEGO ARROYO	-575	0	0	-575.00
2120-090-004	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	-1,617.37	0.00	0.00	-1,617.37
2120-090-005	INMOBILIARIA HOTELERA EL PRESI	0	0	1,200.00	-1,200.00
2120-100-000	J	58,522.50	97,871.00	222,396.20	-66,002.70
2120-100-001	JOSE LEMUS Y PEREZ	0	8,325.00	8,325.00	0.00
2120-100-002	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	12,000.00	0	44,955.00	-32,955.00
2120-100-003	JOSEFINA ALBA GUTIERREZ	0	5,550.00	5,550.00	0.00
2120-100-005	JAIME PAPADOPULOS ESCOBAR	1,500.00	0	0.00	1,500.00
2120-100-006	JOSE FRANCISCO FIGUEROA URIBE	45,022.50	0	155,558.20	-110,535.70
2120-100-010	JAVIER DE JESUS FLORES GAYTAN	0	3,996.00	3,996.00	0.00
2120-100-011	JAVIER FERNANDO ALTAMIRANO TOR	0	80,000.00	0	80,000.00
2120-100-012	JOSE ALFREDO PEREZ TORRES	0	0	1,725.00	-1,725.00
2120-100-013	JORGE FIGUEROA CORTES	0	0	1,380.00	-1,380.00
2120-100-014	JOSE VALDEZ MONTOYA	0	0	907	-907.00
2120-100-015	JAVIER MARTINEZ VILLEGAS	-1500	0.00	0	-1,500.00
2120-110-000	K	30	0	0	30.00
2120-110-001	KANSAS S.A. DE C.V.	30	0	0	30.00
2120-120-000	L	-4,700,373.02	1,364,691.84	333,229.83	-3,668,911.01
2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	-4,700,373.02	1,284,072.84	248,499.82	-3,664,800.00
2120-120-002	RENTA LUIS GONZAGA	0	19,000.00	19,000.00	0.00
2120-120-004	LETICIA RODRIGUEZ FLORES	0	2,070.00	2,760.00	-690.00
2120-120-005	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	0	59,549.00	59,549.00	0.00
2120-120-008	LA CALLE DEL VINO S.A. DE C.V.	0	0	3,421.01	-3,421.01
2120-130-000	M	6,123.75	3,778.20	26,044.20	-16,142.25
2120-130-001	MARTHA ESPERANZA SANVICENTE OR	6,123.75	0	0.00	6,123.75
2120-130-008	MOISES DANIEL PACHECO BAZAN	0	1,377.00	1,377.00	0.00
2120-130-009	MARIA DE LOS ANGELES DIAZ ORTE	0	2,401.20	2,401.20	0.00
2120-130-010	MARIA DE LOS ANGELES LAURA MAT	0	0	1,391.00	-1,391.00
2120-130-014	MOLLIERE GASTRONOMICA S.A. DE	0	0	1,866.00	-1,866.00
2120-130-015	MARIANA GARFIAS ORTIZ	0	0	590	-590.00
2120-130-016	MARISCOS DE NIZA S.A. DE C.V.	0	0	1,449.00	-1,449.00
2120-130-017	MASSIMO DUTTI S.A. DE C.V.	0	0	16,970.00	-16,970.00
2120-140-000	N	-87,982.27	205,633.68	231,102.81	-113,451.40
2120-140-001	NOMINA POR PAGAR	-46,076.14	124,586.68	125,320.57	-46,810.03
2120-140-002	NOMINA DE ACCIONISTAS	-45,586.13	80,000.00	80,000.00	-45,586.13
2120-140-003	NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE	0	1,047.00	25,782.24	-24,735.24
2120-140-004	NOTARIA 122 S.C.	3,680.00	0	0.00	3,680.00
2120-150-000	O	0	0	13385.5	-13,385.50
2120-150-006	OPERADORA DIRGA S.A. DE C.V.	0	0	5,786.00	-5,786.00
2120-150-007	OPERADORA DE RESTAURANTES DE A	0	0	3,758.00	-3,758.00
2120-150-008	OPERADORA TOSCANA S.A. DE C.V.	0	0	504	-504.00
2120-150-009	OPERADORA DE RESTAURANTES SHER	0	0	1,544.00	-1,544.00
2120-150-010	OPERADORA BIFE S.A. DE C.V.	0	0	926	-926.00
2120-150-011	OPERADORA DE RESTAURANTES REFO	0	0	549	-549.00
2120-150-012	OPERADORA VIPS S.A. DE C.V.	0	0	318.5	-318.50
2120-160-000	P	2,024.74	393,765.01	403,304.71	-7,514.96
2120-160-001	PEGASSO PCS S.A. DE C.V.	0	5,413.12	10,386.08	-4,972.96
2120-160-002	PROFESIONALES DE LIMPIEZA S.A.	0	5,482.06	5,482.06	0.00
2120-160-003	PAPELERIAS LOZANO HERMANOS S.A	0	356,067.83	356,067.83	0.00
2120-160-004	PETRA BONILLA LAGOS	0	5,550.00	5,550.00	0.00
2120-160-007	PROMOTORA Y ADMINISTRADORA DE	-100	0	0	-100.00
2120-160-009	PARAGON GRAFICA S.A. DE C.V.	2,124.74	0	2,124.74	0.00
2120-160-011	PAULA HERNANDEZ MORENO	0	21,252.00	21,252.00	0.00

2120-160-012	PACHUQUILLA S.A. DE C.V.	0	0	339	-339.00
2120-160-013	PROMOCIONES TURISTICAS PRINCIP	0	0	1,700.00	-1,700.00
2120-160-014	PERFECTO AUTOMOTRIZ S.A. DE C.	0	0	403	-403.00
2120-180-000	R	-80,500.00	46,594.00	74,616.02	-108,522.02
2120-180-002	RAFAEL GUTIERREZ NAVA	0	28,194.00	28,194.00	0.00
2120-180-005	RAUL MUNGUIA PACHECO	-360	0	0	-360.00
2120-180-006	ROSALIA ARCOS LOPEZ	360	0	0	360.00
2120-180-007	RESTAURANTE TORRE DEL CASTILLO	0	0	4,777.00	-4,777.00
2120-180-010	ROGELIO PADRON TOVIAS	-80,500.00	18,400.00	23,000.00	-85,100.00
2120-180-012	RESTAURANTE CASA PORTUGUESA S.	0	0	3,521.00	-3,521.00
2120-180-013	RESTAURANTE EL NOPALITO S.A. D	0	0	825	-825.00
2120-180-014	RESTAURANTE EHDEN S.A. DE C.V.	0	0	3,100.00	-3,100.00
2120-180-015	RESTAURANTE YOKOHAMA S.A. DE C	0	0	578	-578.00
2120-180-016	RESTAURANTES SUNTORY S.A. DE C	0	0	7,430.00	-7,430.00
2120-180-017	RESTAURANTES GALOS S.A. DE C.V	0	0	1,203.02	-1,203.02
2120-180-018	RISTORANTE CAPRI S.A. DE C.V.	0	0	1,988.00	-1,988.00
2120-180-019	RICARDO HERNANDEZ BECERRA	0	0	0.00	0.00
2120-185-000	S	275,473.22	498,509.92	590,413.93	183,569.21
2120-185-001	SEGUROS AFIRME S.A. DE C.V.	0	38,028.65	38,028.65	0.00
2120-185-002	SIMON MENENDEZ PEREZ	276,322.99	31,000.00	100,000.00	207,322.99
2120-185-003	SERVICIO GOMASA S.A. DE C.V.	0	30,190.82	47,564.19	-17,373.37
2120-185-004	SALVADOR RAMIREZ TORRES	0	21,022.60	21,022.60	0.00
2120-185-009	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	0	357,852.11	357,852.11	0.00
2120-185-011	SONIA GALVAN ROQUE	0	0	1,563.51	-1,563.51
2120-185-012	SANIPAP S.A. DE C.V.	0	0	5,351.13	-5,351.13
2120-185-014	SERLEX S.C.	0	4,000.00	2,116.00	1,884.00
2120-185-015	SERVICIOS FINANCIEROS NAVISTAR	-849.77	16,415.74	16,415.74	-849.77
2120-185-018	SALON BERLIN	0	0	500	-500.00
2120-190-000	T	1,143,710.68	287,922.03	315,919.36	1,115,713.35
2120-190-001	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C	1,143,620.68	230,571.51	219,411.82	1,154,780.37
2120-190-005	TOMHPSON ASSET CONTROL S.A. DE	0	33,691.05	33,691.05	0.00
2120-190-007	TECNOLIDER S.A. DE C.V.	0	7,590.00	11,040.00	-3,450.00
2120-190-008	TELEFONOS DE MEXICO S.A. DE C.	0.01	576	576	0.01
2120-190-009	TUBERIA Y PLACA S.A. DE C.V.	90	15,493.47	50,026.49	-34,443.02
2120-190-012	TELESFORO ROA ALMEYDA	-0.01	0	0	-0.01
2120-190-014	TRATTORIA ROMANA S.A. DE C.V.	0	0	1,174.00	-1,174.00
2120-200-000	U	-104,990.03	0	0	-104,990.03
2120-200-001	UBALDO CASTILLA PINEDA	-104,990.03	0	0	-104,990.03
2120-210-000	V	0	0	25941.2	-25,941.20
2120-210-003	VIAJES INTERMEX S.A. DE C.V.	0	0	18,686.20	-18,686.20
2120-210-005	VINOS CARNES QUESOS Y ALGO MAS	0	0	7,255.00	-7,255.00
2120-220-000	Z	0	0	11800	-11,800.00
2120-220-002	ZEA COMERCIAL S.A. DE C.V.	0	0	11,800.00	-11,800.00
2130-000-000	PRESTAMO BANCARIOS	-38,675,934.24	20,333,333.00	10,333,333.00	-28,675,934.24
2130-001-000	BANORTE	-10,009,266.11	20,000,000.00	10,000,000.00	-9,266.11
2130-002-000	SANTANDER SERFIN	-666,668.13	333,333.00	333,333.00	-666,668.13
2130-003-000	MULTIVA	-20,000,000.00	0	0	-20,000,000.00
2130-004-000	BANAMEX	-8,000,000.00	0	0	-8,000,000.00
2140-000-000	DOCUMENTOS POR PAGAR	-9,500,004.00	2,000,000.00	0.00	-7,500,004.00
2140-001-000	JULIO SALCIDO SALCIDO	-2,100,004.00	0	0	-2,100,004.00
2140-003-000	LA FORMA DE LA VIDA BX+	-6,000,000.00	0	0	-6,000,000.00
2140-004-000	LA FORMA DE LA VIDA IXE	-1,400,000.00	2,000,000.00	0	600,000.00
2150-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	-66,861.26	133,867.76	197,470.07	-130,463.57
2150-001-000	I.S.P.T. RETENIDO	-24,763.66	24,764.00	24,734.39	-24,734.05
2150-003-000	IMSS	-12,393.54	21,751.76	54,885.76	-45,527.54
2150-005-000	5% INFONAVIT	-3,908.14	0	6,476.11	-10,384.25
2150-007-000	2% SAR	-1,563.28	0	2,590.46	-4,153.74
2150-009-000	CESANTIA	0	0	9,361.18	-9,361.18
2150-011-000	2% S/NOMINA	5,403.91	5,814.00	3,238.06	7,979.85
2150-016-000	10% I.S.R. RETENIDO	-13,666.47	6,329.00	8,631.59	-15,969.06
2150-016-001	I.S.R. RET S/HONORARIOS	-11,666.47	4,329.00	6,631.59	-13,969.06
2150-016-002	I.S.R. RET. S/ARRENDAMIENTO	-2,000.00	2,000.00	2,000.00	-2,000.00
2150-021-000	ISR	0	59,085.00	59,085.00	0.00
2150-100-000	I.V.A. RETENIDO	-15,970.08	16,124.00	28,467.52	-28,313.60
2150-100-001	I.V.A. RET S/COMISIONES	-76,348.88	0.00	16,355.93	-92,704.81
2150-100-002	I.V.A. RETENIDO S/HONORARIOS	-18,781.47	0.00	6,631.59	-25,413.06
2150-100-003	I.V.A. RETENIDO S/ARRENDAMIENT	-22,000.00	0.00	2,000.00	-24,000.00
2150-100-004	I.V.A. RET S/FLETES	-15,746.73	0.00	3,480.00	-19,226.73
2150-100-005	PAGO I.V.A. RETENCIONES	116,907.00	16,124.00	0.00	133,031.00
2160-000-000	P.T.U. POR PAGAR	-0.01	0.01	0.00	0.00
2160-001-000	P.T.U. POR PAGAR	-0.01	0.01	0.00	0.00

2170-000-000	I.V.A. POR PAGAR	-32,665,077.95	70,813.08	4,850,689.23	-37,444,954.10
2170-001-000	I.V.A. AL 15% 2005	-3,829,097.54	5,504.73	0	-3,823,592.81
2170-002-000	IVA AL 15%	-28,835,980.41	65,308.35	4,850,689.23	-33,621,361.29
3000-000-000	CAPITAL SOCIAL	-13,000,000.00	0.00	0.00	-13,000,000.00
3000-001-000	CAPITAL SOCIAL FIJO	-9,000,000.00	0	0.00	-9,000,000.00
3000-002-000	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	-4,000,000.00	0	0.00	-4,000,000.00
3100-000-000	APORTACIONES PARA FUT AUM DE C	-9,000,000.00	0.00	0.00	-9,000,000.00
3100-001-000	APORTACIONES PARA FUT AUM DE C	-9,000,000.00	0.00	0	-9,000,000.00
3600-000-000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERI	-479,849.11	0	0	-479,849.11
3600-001-000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERI	87,693.00	0	0	87,693.00
3600-003-000	RESULTADO DE EJERCICIO 2002	88,215.00	0	0	88,215.00
3600-004-000	RESULTADO DE EJERCICIO 2003	-2,677,113.00	0	0	-2,677,113.00
3600-005-000	RESULTADO DE EJERCICIO 2004	4,055,777.51	0	0	4,055,777.51
3600-006-000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2005	-802,419.11	0	0	-802,419.11
3600-007-000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2006	-1,232,002.51	0	0	-1,232,002.51
4100-000-000	VENTAS	-229,736,636.19	36,698.20	32,337,928.20	-262,037,866.19
4100-001-000	VENTAS AL 15%	-229,736,636.19	36,698.20	32,337,928.20	-262,037,866.19
4200-000-000	DEV. Y REB. SOBRE VENTAS	12,098,839.56	435,455.68	0.00	12,534,295.24
4200-001-000	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	11,854,196.41	435,455.68	0	12,289,652.09
4200-002-000	REBAJAS SOBRE VENTAS	244,643.15	0	0	244,643.15
5100-000-000	COSTO DE VENTAS	219,611,871.30	17,993,223.59	487,963.06	237,117,131.83
5100-001-000	COMPRAS	219,611,871.30	17,993,223.59	487,963.06	237,117,131.83
5100-003-000	EFEECTO DE INVENTARIOS	0	0	0.00	0.00
5200-000-000	DEV. Y REB. SOBRE COMPRAS	-7,230,216.18	0.00	1,205,397.78	-8,435,613.96
5200-001-000	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	-6,516,254.04	0	1,205,397.78	-7,721,651.82
5200-002-000	REBAJAS SOBRE COMPRAS	-713,962.14	0	0	-713,962.14
6000-000-000	GASTOS DE FABRICACION	1,908,387.14	1,884,071.87	0.00	3,792,459.01
6000-005-000	SUELDOS Y SALARIOS	310,642.39	22,316.28	0	332,958.67
6000-006-000	GRATIFICACIONES	270	0	0	270.00
6000-009-000	AGUINALDO	32.88	11,394.18	0	11,427.06
6000-010-000	VACACIONES	6,586.71	0	0	6,586.71
6000-011-000	PRIMA VACACIONAL	1,932.58	0	0	1,932.58
6000-016-000	5% INFONAVIT	15,532.03	1,115.81	0	16,647.84
6000-017-000	2% SAR	6,212.89	446.34	0	6,659.23
6000-019-000	2% S/NOMINAS	7,931.96	557.91	0	8,489.87
6000-025-000	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE FABRIC	43,226.89	8,664.79	0	51,891.68
6000-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	75,633.95	3,739.43	0	79,373.38
6000-037-000	MMTO. DE LOCAL	3,670.00	0	0	3,670.00
6000-038-000	MTTO. DE EQUIPO	23,963.00	2,598.00	0	26,561.00
6000-045-000	MAQUINADO	0	6,127.02	0	6,127.02
6000-046-000	COMBUSTIBLE	58,675.50	6,317.58	0	64,993.08
6000-047-000	CORRETAJE	1,263,047.10	1,814,949.05	0	3,077,996.15
6000-049-000	MAQUILA	13,088.30	0	0	13,088.30
6000-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	77,940.96	5,845.48	0	83,786.44
6300-000-000	GASTOS DE VENTA	4,082,587.32	607,549.53	2,696.98	4,687,439.87
6300-005-000	SUELDOS Y SALARIOS	441,908.11	45,628.52	0	487,536.63
6300-006-000	GRATIFICACIONES	12,025.30	0	0	12,025.30
6300-009-000	AGUINALDOS	654.75	21,403.71	0	22,058.46
6300-010-000	VACACIONES	5,737.49	1,071.42	0	6,808.91
6300-011-000	PRIMA VACACIONAL	1,434.38	267.86	0	1,702.24
6300-016-000	5% INFONAVIT	22,095.35	2,281.43	0	24,376.78
6300-017-000	2% SAR	8,838.24	912.57	0	9,750.81
6300-019-000	2% S/NOMINAS	11,171.42	1,140.72	0	12,312.14
6300-026-000	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE TRANSP	458,287.47	94,426.46	0	552,713.93
6300-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	76,960.88	11,910.87	0	88,871.75
6300-040-000	TELEFONOS	89,700.72	0	0	89,700.72
6300-046-000	COMBUSTIBLES	239,996.27	33,942.26	0	273,938.53
6300-048-000	FLETES	317,840.98	82,000.00	0	399,840.98
6300-049-000	COMISIONES	1,484,781.03	274,594.53	0	1,759,375.56
6300-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	692,792.55	0	0	692,792.55
6300-052-000	DIVERSOS	4,860.00	0	0	4,860.00
6300-054-000	CASSETAS	59,292.47	6,849.18	0	66,141.65
6300-055-000	NO DEDUCIBLES	74,528.73	7,536.19	2,696.98	79,367.94
6300-056-000	SEGUROS Y FIANZAS	47,729.77	0	0	47,729.77
6300-061-000	MULTAS Y DERECHOS VEHICULARES	220	0	0	220.00
6300-070-000	GASTOS DE FIN DE AÑO	0	22,583.06	0	22,583.06
6300-071-000	MULTAS Y RECARGOS	6,053.52	0	0	6,053.52

6300-072-000	BASES	25,677.89	1,000.75	0	26,678.64
6500-000-000	GASTOS DE ADMINISTRACION	5,671,393.96	1,208,693.20	0.00	6,880,087.16
6500-005-000	SUELDOS Y SALARIOS	1,857,575.38	163,665.87	0	2,021,241.25
6500-006-000	GRATIFICACIONES	13,974.57	0	0	13,974.57
6500-009-000	AGUINALDOS	499.39	36,651.41	0	37,150.80
6500-010-000	VACACIONES	12,434.35	2,531.70	0	14,966.05
6500-011-000	PRIMA VACACIONAL	3,816.51	632.93	0	4,449.44
6500-015-000	CUOTAS IMSS	176,140.38	51,167.82	0.00	227,308.20
6500-016-000	5% INFONAVIT	36,730.02	3,078.86	0	39,808.88
6500-017-000	2% SAR	14,692.17	1,231.56	0	15,923.73
6500-018-000	CESANTIA	60,234.65	9,361.18	0.00	69,595.83
6500-019-000	2% S/NOMINAS	42,125.24	1,539.43	0	43,664.67
6500-027-000	DEPREC. ACUM. DE MOB. Y EQ. DE	19,412.12	3,882.43	0	23,294.55
6500-028-000	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE COMPUT	55,196.28	13,562.16	0	68,758.44
6500-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	62,448.62	1,350.43	0	63,799.05
6500-033-000	MTTO. DE EQ. DE COMPUTO	137,326.08	14,500.00	0	151,826.08
6500-035-000	RENTA DE LOCAL	220,000.00	20,000.00	0	240,000.00
6500-036-000	RENTA DE EQUIPO	1,210.00	0	0	1,210.00
6500-037-000	MTTO. DE LOCAL	713,951.03	58,469.24	0	772,420.27
6500-038-000	MTTO. DE EQUIPO	11,312.05	9,440.00	0	20,752.05
6500-040-000	TELEFONOS	216,551.72	75,636.86	0	292,188.58
6500-041-000	PAPELERIA Y ARTS DE OFICINA	160,154.77	5,103.57	0	165,258.34
6500-045-000	HONORARIOS P. MORALES	249,462.63	1,840.00	0	251,302.63
6500-046-000	COMBUSTIBLES	91,806.68	11,197.18	0	103,003.86
6500-047-000	HONORARIOS P. FISICAS	287,814.37	66,315.78	0.00	354,130.15
6500-048-000	FLETES	7,500.00	0	0	7,500.00
6500-049-000	ASESORIA	0	0.00	0	0.00
6500-052-000	DIVERSOS	19,267.20	46,043.70	0	65,310.90
6500-054-000	SEGUROS Y FIANZAS	366,475.70	225,410.60	0	591,886.30
6500-055-000	NO DEDUCIBLES	67,284.47	0	0	67,284.47
6500-056-000	VIGILANCIA	219,650.40	38,896.56	0	258,546.96
6500-057-000	PREVISION SOCIAL	202,203.50	205,895.93	0	408,099.43
6500-058-000	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	76,459.02	135,268.00	0	211,727.02
6500-059-000	PAQUETERIA Y ENVIOS	948.18	0	0	948.18
6500-061-000	MULTAS Y DERECHOS VEHICULARES	193,026.48	220	0	193,246.48
6500-069-000	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	73,710.00	5,800.00	0	79,510.00
6700-000-000	GASTOS IUSA	3,484,629.92	190,707.45	0.00	3,675,337.37
6700-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	16,733.36	8,228.88	0	24,962.24
6700-033-000	MTTO. DE EQUIPO	218,144.50	0	0	218,144.50
6700-034-000	MTTO. DE LOCAL	954.78	0	0	954.78
6700-035-000	RENTA DE LOCAL	55,000.00	10,000.00	0	65,000.00
6700-041-000	PAPELERIA Y ARTS DE OFICINA	1,316.29	0	0	1,316.29
6700-048-000	FLETES	80,500.00	5,000.00	0	85,500.00
6700-050-000	MAQUILA	1,163,194.92	36,710.38	0	1,199,905.30
6700-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	1,948,786.07	129,229.10	0	2,078,015.17
6700-057-000	SEGUROS Y FIANZAS	0	1,539.09	0	1,539.09
7100-000-000	GASTOS FINANCIEROS	1,690,844.72	297,592.34	0.00	1,988,437.06
7100-001-000	COMISIONES Y SITUACIONES BANCA	622,787.15	194,368.41	0	817,155.56
7100-006-000	INTERESES S/PRESTAMOS BANCARIO	860,371.76	49,363.91	0	909,735.67
7100-007-000	INTERESES	207,405.24	53,860.02	0	261,265.26
7100-008-000	INTERESES PERSONAS MORALES	280.57	0	0	280.57
7300-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS	-5,044.82	0	878.86	-5,923.68
7300-001-000	INTERESES BANCARIOS	-5,044.82	0	878.86	-5,923.68
7500-000-000	FLUCTUACION CAMBIARIA	65,016.77	72,019.48	63,732.48	73,303.77
7500-001-000	PERDIDA CAMBIARIA	509,198.24	72,019.48	0	581,217.72
7500-002-000	GANANCIA CAMBIARIA	-444,181.47	0	63,732.48	-507,913.95
8100-000-000	PROVISION DE IMPUESTOS	0	0.00	0.00	0.00
8100-001-000	I.S.R.	0	0.00	0	0.00
8100-003-000	P.T.U.	0	0.00	0	0.00
		0.00	170,400,706.62	170,400,706.62	0.00

RESUMEN DE CÉDULAS DE TRABAJO

Cédulas Sumarias

A/5	Hoja de Trabajo
C	Efectivo y Valores de inmediata Realización
D	Cuentas y documentos por Cobrar
E	Inventarios
H	Activo Fijo
J	Cargos Diferidos
K	Cuentas y Documentos por pagar
N	Capital Contable
P	Ventas
Q	Costo de Ventas
R	Gastos de Operación
S	Otros Gastos y Productos

Cédulas analíticas

C/10	Caja Chica
C/20	Bancos
D/10	Clientes
D/20	Deudores Diversos
D/30	Impuestos por recuperar
H/10	Equipo de Fabricación
H/20	Equipo de Transporte
H/30	Mobiliario y Eq. de Oficina
H/40	Equipo de Computo
H/60	Depreciación acum.. de eq. de Fabricación
H/70	Depreciación acum.. de eq. de Transporte
H/80	Depreciación acum.. de mob. y eq. de Oficina
H/90	Depreciación acum.. de eq. de Computo
J/10	Pagos Anticipados
J/20	Depósitos en Garantía
K/10	Proveedores
K/20	Acreedores Diversos
K/30	Préstamos Bancarios
K/40	Documentos por pagar
K/50	Contribuciones por pagar
K/60	P.T.U. por pagar
P/10	Ventas
Q/10	Compras
Q/20	Gastos de Fabricación
R/10	Gastos de Venta
R/20	Gastos de Administración
R/30	Gastos IUSA
S/10	Gastos Financieros
S/20	Productos Financieros
S/30	Fluctuación Cambiaria

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.								INDICE	A/S	
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007								ELABORÓ:	D.A.J.	
HOJA DE TRABAJO								FECHA:	08-Abr-08	
INDICE	No. DE CTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-06 @	SALDO AL 31-Dic-07 S/G C/A.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADO 31-Dic-07	RECLASIFICACIONES		SALDOS 31-Dic-07 S/G AUD.
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
C EFECTIVO Y VALORES DE INMEDIATA REALIZACIÓN :										
C/10	1110	CAJA	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
C/20	1120	BANCOS	3,789,180.53	3,589,274.05	0.00	2,000.00	3,587,274.05	0.00	0.00	3,587,274.05
T O T A L :			3,794,180.53	3,594,274.05	0.00	2,000.00	3,592,274.05	0.00	0.00	3,592,274.05
D CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR :										
D/10	1150	CLIENTES	65,052,874.03	65,402,904.49	7,173,069.20	0.00	72,575,973.69	0.00	0.00	72,575,973.69
D/20	1170	DEUDORES DIVERSOS	103,889.88	4,473,781.23	0.00	273,490.23	4,200,291.00	0.00	0.00	4,200,291.00
D/30	1176	IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,405,304.44	2,441,500.83	3,702,431.00	0.00	6,143,934.63	0.00	0.00	6,143,934.63
	1180	DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
T O T A L :			67,562,068.45	72,318,189.35	20,875,500.20	273,490.23	92,920,199.32	0.00	0.00	92,920,199.32
E INVENTARIOS										
	1160	ALMACÉN	12,848,692.00	12,648,692.00	5,875,945.00	0.00	18,724,637.00	0.00	0.00	18,724,637.00
T O T A L :			12,848,692.00	12,648,692.00	0.00	0.00	18,724,637.00	0.00	0.00	18,724,637.00
H ACTIVO FIJO :										
H/10	1200	EQUIPO DE FABRICACIÓN	519,866.88	779,736.45	0.00	0.00	779,736.45	0.00	0.00	779,736.45
H/20	1200	EQUIPO DE TRANSPORTE	2,825,985.28	3,020,985.28	0.00	0.00	3,020,985.28	0.00	0.00	3,020,985.28
H/30	1200	EQUIPO DE OFICINA	232,945.70	232,945.70	0.00	0.00	232,945.70	0.00	0.00	232,945.70
H/40	1200	EQUIPO DE COMPUTO	310,497.99	331,657.27	0.00	0.00	331,657.27	0.00	0.00	331,657.27
H/60	1200	DEP. ACUM EQUIPO DE FABRICACIÓN	-120,108.59	-172,000.27	0.00	-4,347.82	-176,348.09	0.00	0.00	-176,348.09
H/70	1200	DEP. ACUM EQUIPO DE TRANSP.	-1,582,896.51	-2,115,612.50	0.00	0.00	-2,115,612.50	0.00	0.00	-2,115,612.50
H/80	1200	DEP. ACUM DE MOB. Y EQUIPO	-43,089.80	-86,384.36	0.00	0.00	-86,384.36	0.00	0.00	-86,384.36
H/90	1200	DEP. ACUM EQUIPO DE COMPUTO	-178,582.52	-247,340.95	0.00	0.00	-247,340.95	0.00	0.00	-247,340.95
T O T A L :			2,083,818.33	1,763,986.81	0.00	-4,347.82	1,759,638.79	0.00	0.00	1,759,638.79
J ACTIVO DIFERIDO :										
J/10	1310	PAGOS ANTICIPADOS	0.00	662,941.23	319.90	662,660.90	0.23	0.00	0.00	0.23
J/20	1320	DEPOSITOS EN GARANTIA	53,494.03	53,494.03	0.00	0.00	53,494.03	0.00	0.00	53,494.03
T O T A L :			53,494.03	715,835.26	319.90	662,660.90	53,494.26	0.00	0.00	53,494.26
T O T A L A C T I V O :			86,342,053.34	91,240,977.27	20,875,820.10	933,803.31	117,050,243.42	0.00	0.00	117,050,243.42

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACION

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.							INDICE	A/5		
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007							ELABORO:	D.A.J.		
HOJA DE TRABAJO							FECHA	08-Abr-08		
INDICE	No. DE CT	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-06 @	SALDO AL 31-Dic-07 S/G CIA.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADO 31-Dic-07	RECLASIFICACIONES		SALDOS 31-Dic-07 S/G AUD.
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
K CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR :										
K/10	2110	PROVEEDORES	59,184,209.68	25,702,214.04	11,434,868.98	18,058,190.57	32,323,535.63	0.00	0.00	32,323,535.63
K/20	2120	ACREEDORES DIVERSOS	1,735,093.34	6,704,804.89	8,544,868.36	3,643,722.50	1,803,789.03	0.00	0.00	1,803,789.03
K/30	2130	PRESTAMOS BANCARIOS	3,010,000.00	28,875,934.24	0.00	0.00	28,875,934.24	0.00	0.00	28,875,934.24
K/40	2140	DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	7,500,004.00	0.00	0.00	7,500,004.00	0.00	0.00	7,500,004.00
K/60	2160	PTU POR PAGAR	229,772.00	0.00	0.00	287,901.00	287,901.00	0.00	0.00	287,901.00
T O T A L :			64,158,075.02	68,583,057.17	19,978,727.34	21,987,814.07	70,591,143.90	0.00	0.00	70,591,143.90
K/50 CONTRIBUCIONES POR PAGAR :										
	2150	IMPUESTOS POR PAGAR	201,753.21	130,463.57	157,075.40	382,740.58	356,128.75	0.00	0.00	356,128.75
	1190	I.V.A. ACREDITABLE	-8,983,756.02	-37,128,257.43	5,660,847.01	37,382,757.03	-5,406,347.41	0.00	0.00	-5,406,347.41
	2170	I.V.A. POR PAGAR	8,465,133.00	37,444,954.82	33,648,178.89	5,669,857.14	9,466,432.07	0.00	0.00	9,466,432.07
T O T A L :			-286,869.81	447,160.96	39,466,102.30	43,435,154.75	4,418,213.41	0.00	0.00	4,418,213.41
T O T A L DEL PASIVO :			63,862,205.21	69,030,218.13	59,445,829.64	65,422,968.82	75,007,357.31	0.00	0.00	75,007,357.31
N CAPITAL :										
	3000	FIJO	13,000,000.00	13,000,000.00	0.00	27,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00	40,000,000.00
	3100	APORT FUT AUM DE CAPITAL	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	3400	RES. DE EJERCICIOS ANTERIORES	-752,153.40	479,849.11	0.00	0.00	479,849.11	0.00	0.00	479,849.11
	¿?	RES. DEL EJERCICIO	1,232,002.15	-269,087.04	-4,405,420.61	-6,237,547.60	1,563,039.95	0.00	0.00	1,563,039.95
SUMA DE CAPITAL :			22,479,848.75	22,210,762.07	4,594,579.39	20,762,452.40	42,042,889.06	0.00	0.00	42,042,889.06
TOTAL PASIVO Y CAPITAL :			86,342,053.96	91,240,980.20	64,040,409.03	86,185,421.22	117,050,246.37	0.00	0.00	117,050,246.37
FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACION										

En la hoja de Trabajo se descargarán todos los saldos de la balanza previa, donde posteriormente quedaran registrados todos los ajustes y reclasificaciones hechos, los cuales previamente debieron quedar registrados en las cédulas sumarias, esto nos dará los saldos que deberán aparecer en la Balanza Final y que a su vez contendrá el dictamen.

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										INDICE	A/S
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORO:	D.A.J.
HOJA DE TRABAJO										FECHA	08-Abr-08
INDICE	No. DE CTA	CONCEPTO	SALDO AL 31-Dic-06 @	SALDO AL 31-Dic-07 S/G CIA.	AJUSTES		SALDOS AJUSTADO 31-Dic-07	RECLASIFICACIONES		SALDOS 31-Dic-07 S/G AUD.	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
P INGRESOS:											
P/10	4100	VENTAS	225,113,749.69	262,037,865.47	1,755,398.20	0.00	263,793,263.67	0.00	0.00	263,793,263.67	
P/10	4200	DEVOLUCIONES, REB. Y DESC. S/NTA	-9,677,347.50	-12,534,295.25	0.00	0.00	-12,534,295.25	0.00	0.00	-12,534,295.25	
TOTAL DE INGRESOS			215,436,402.19	249,503,570.22	1,755,398.20	0.00	251,258,968.42	0.00	0.00	251,258,968.42	
Q COSTO DE VENTAS											
Q/10	5100	COSTO DE VENTAS	203,875,426.74	237,117,131.80	4,032,135.90	5,875,945.00	235,273,322.73	0.00	0.00	235,273,322.73	
Q/10	5200	DEVOLUCIONES Y REBAJAS S/COMP	-8,255,122.27	-8,435,613.96	0.00	214,307.59	-8,649,921.55	0.00	0.00	-8,649,921.55	
Q/20	6000	GASTOS DE FABRICACION	999,047.35	3,792,466.81	553,212.81	0.00	4,345,671.82	0.00	0.00	4,345,671.82	
TOTAL COSTO DE VENTAS			198,559,353.82	232,473,976.58	4,585,348.71	6,090,252.59	230,969,072.60	0.00	0.00	230,969,072.60	
UTILIDAD Y/O PERDIDA BRUTA :			16,877,048.37	17,029,593.54	-2,829,950.51	-6,090,252.59	20,289,895.82	0.00	0.00	20,289,895.82	
R GASTOS DE OPERACIÓN:											
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>											
R/10	6300	GASTOS DE VENTA	4,062,889.25	4,687,438.91	128,603.44	0.00	4,816,242.35	0.00	0.00	4,816,242.35	
R/20	6500	GASTOS DE ADMINISTRACION	5,118,626.97	5,880,087.15	277,960.65	134,443.97	7,023,603.84	0.00	0.00	7,023,603.84	
R/30	6700	GASTOS JUZA	3,858,223.49	3,875,337.37	0.00	0.00	3,675,337.37	0.00	0.00	3,675,337.37	
T O T A L :			13,039,539.71	15,242,863.43	406,764.10	134,443.97	15,515,183.56	0.00	0.00	15,515,183.56	
UTILIDAD Y/O (PERDIDA) DE OPERACIÓN :			3,837,508.66	1,786,730.11	-3,238,714.61	-6,224,696.56	4,774,712.06	0.00	0.00	4,774,712.06	
S OTROS GASTOS Y (PRODUCTOS)											
S/20	7100	(PRODUCTOS) FINANCIEROS	-15,497.26	-5,923.68	0.00	0.00	-5,923.68	0.00	0.00	-5,923.68	
	7600	OTROS INGRESOS					0.00	0.00	0.00	0.00	
S/10	7300	GASTOS FINANCIEROS	1,980,169.86	1,988,437.06	0.00	0.00	1,988,437.06	0.00	0.00	1,988,437.06	
S/30	7600	FLUCTUACION CAMBIARIA	74,744.00	73,303.77	0.00	12,851.04	60,452.73	0.00	0.00	60,452.73	
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO :			1,709,416.40	2,055,817.15	0.00	12,851.04	2,042,966.11	0.00	0.00	2,042,966.11	
UTILIDAD O (PERDIDA) ANTES DE PROVISIONES			2,128,092.26	-269,087.04	-3,238,714.61	-6,237,547.80	2,731,745.95	0.00	0.00	2,731,745.95	
		I.A.	0.00				0.00			0.00	
	8000-01	I.S.R.L	888,317.87	0.00	880,805.00		880,805.00			880,805.00	
	8000-02	P.T.U.	229,772.00	0.00	287,901.00		287,901.00			287,901.00	
UTILIDAD O (PERDIDA) DEL EJERCICIO			1,232,002.39	-289,087.04	-4,405,420.61	-8,237,547.80	1,583,039.95	0.00	0.00	1,583,039.95	

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACION

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.										INDICE
SUMARIA EFECTIVO Y VALORES DE INMEDIATA REALIZACION										FECHA
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1110	CAJA	5,000.00	5,000.00	C/10	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1120	BANCOS	3,789,180.53	3,589,274.05	C/20	0.00	2,000.00	3,587,274.05	0.00	0.00	3,587,274.05
		3,794,180.53	3,594,274.05	A/5	0.00	2,000.00	3,592,274.05	0.00	0.00	3,592,274.05

ALCANCE:

CONCLUSION: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y DESPUES DE AJICARLOS PUEDE CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE EFECTIVO Y VALORES DE INMEDIATA REALIZACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.						INDICE	C/10
ANALÍTICA DE CAJA CHICA						FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						ELABORÓ	D.A.J.
EFFECTIVO	CANTIDAD	DENOMINACIÓN		TOTAL			
MONEDAS							
BILLETES	5,000	LETICIA GUEVARA					0.00
COMPROBANTES NO. FACTURA	COMPROBANTE	GASTO	IMPORTE	TOTAL			5,000.00
TOTAL							5,000.00
ALCANCE:							
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE ALICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.							
FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN							

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.						INDICE	C/20
ANALÍTICA DE BANCOS						FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						ELABORÓ	D.A.J.
INDICE	CUENTA	SALDOS	SALDOS	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS S/AUD	
		AL 31-DIC-06 @	AL 31-DIC-07 S/CIA	DEBE	HABER		
C/20-1	BANORTE 6456	62,278.22	110,147.68			110,147.68	
C/20-2	BANORTE 8898	0.00	0.00			0.00	
C/20-3	BITAL 4863	1,202,347.85	1,596,534.85			1,596,534.85	
C/20-4	BITAL 3598	-199,802.44	-390,508.29			-390,508.29	
C/20-5	SANTANDER 9115	0.00	0.00			0.00	
C/20-6	BANORTE 4335	2,027.07	50,504.25			50,504.25	
C/20-6	BANORTE 4335 COMPL.	20,018.33	500,209.24			500,209.24	
C/20-7	BANAMEX 4529	\$17,737.25	338,226.79			338,226.79	
C/20-8	SANTANDER 8972	127,843.71	9,336.30		2,000.00	7,336.30	
C/20-9	BANORTE 0307	1,743,730.54	176,883.43			176,883.43	
C/20-10	SANTANDER 8250 INTERESES	0.00	333,333.00			333,333.00	
C/20-12	BANAMEX 9112	10,000.00	791,944.46			791,944.46	
C/20-13	MULTIVA 7671	0.00	72,562.34			72,562.34	
		3,789,180.53	3,589,274.05	0.00	2,000.00	3,587,274.05	
ALCANCE:							
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE ALICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.							
FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN							

CAJA

Se deberá de conocer la ubicación, el monto y el nombre de cada uno de los responsables de las cajas existentes en la empresa.

Se procederá a hacer un arqueo de caja, el cual consiste en reunir toda la documentación que ampare algún gasto en ella, así como los fondos monetarios, siempre en presencia del responsable de la caja.

Verificar que los comprobantes cuenten con requisitos fiscales, que no correspondan a partidas importantes y que aún estpen pendientes de ser reembolsados.

BANCOS

Se pedirá una relación de las cuentas bancarias con que cuenta la empresa.

Se analizarán las conciliaciones bancarias elaboradas por la empresa, poniendo especial atención en aquellas partidas raras ó de dudosa procedencia, así como en el cálculo aritmético del papel de trabajo de la empresa.

Se analizarán detalladamente las cuentas bancarias de moneda extranjera.

Se revisarán las confirmaciones hechas por las instituciones bancarias y se compararán con los saldos en bancos en los auxiliares de la compañía.

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										REFERENCIA
SUMARIA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR										FECHA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1150	CLIENTES	65,052,874.03	65,402,804.49	D/10	7,173,069.20	0.00	72,575,973.69	0.00	0.00	72,575,973.69
1170	DEUDORES DIVERSOS	103,689.98	4,473,781.23	D/20	0.00	273,490.23	4,200,291.00	0.00	0.00	4,200,291.00
1175	IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,405,304.44	2,441,503.63	D/30	3,702,431.00	0.00	6,143,934.63	0.00	0.00	6,143,934.63
1180	DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	0.00		10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00
		67,562,068.46	72,318,189.36	A/5	20,875,500.20	273,490.23	92,920,199.32	0.00	0.00	92,920,199.32

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se indicará que periodos serán revisados en el muestreo y se analizarán las ventas, para determinar la correcta contabilización de facturas, notas de credito y notas de cargo.

Se analizarán los contratos que amparen el crédito a los clientes, en los casos que corresponda.

Se solicitará un reporte con la integración de saldos de los clientes al cierre del ejercicio.

Enviar confirmaciones de las cuentas por cobrar a los clientes y se cotejarán contra los saldos en auxiliares.

Se revisarán los cortes de venta, observando el consecutivo de facturación, antes y despues de la fecha de cierre.

Se examinarán las cuentas por cobrar a empleados, miembros del consejo y accionistas.

En caso de haber prestamos a empleados, revisar si estos se están descontando debidamente en nomina.

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE CLIENTES AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007								REFERENCIA	D/10	
								FECHA	08-Abr-08	
								ELABORÓ	D.A.J.	
No. DE CUENTA	CLIENTES	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1150-010-000	A	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-001	ADRIANA GARCIA MEDINA	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-002	AARON OSORNIO NAVA	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-003	ABIGAIL OLIVARES BAEZA	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-004	ABIM S.A. DE C.V.	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-005	ACCION EDITORIAL S.A. DE C.V.	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-006	ADOLFO SANCHEZ REYES	0.00	31,700.19				31,700.19			31,700.19
1150-010-007	ALEJANDRO AVILA ROMERO	0.00					0.00			0.00
1150-010-008	ALFA OMEGA GRUPO EDITOR S.A. D	0.00					0.00			0.00
1150-010-009	ALFONSO GUADALUPE DE ALBA MUZQ	0.00					0.00			0.00
1150-010-010	ANA MARIA ROMAN FLORES	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-011	ANDRES CUBIS OLAYA	18,000.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-012	ANGEL GARCIA ORNELAS	-21,210.54	0.00				0.00			0.00
1150-010-013	ARACELI MENESES PANTOJA	48,015.15	48,015.15				48,015.15			48,015.15
1150-010-014	ARGO ARTES GRAFICAS S.A. DE C.	0.00					0.00			0.00
1150-010-015	ARMANDO ESPINOSA DE LOS MONTER	5,559.80	5,559.60				5,559.60			5,559.60
1150-010-016	ARTICULOS ELECTRICOS IUSA S.A.	0.00					0.00			0.00
1150-010-017	ASESORES GRAFICOS S.A. DE C.V.	0.00					0.00			0.00
1150-010-018	AUTO Y PISTA COMUNICACION S.A.	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-010-019	ACUNANI COMUNICACION S.A. DE C.V.	13,355.44	13,355.44				13,355.44			13,355.44
1150-010-024	ANVITE S.A. DE C.V.	0.00	78,167.33				78,167.33			78,167.33
1150-010-025	ARBOL EDITORIAL S.A. DE C.V.	0.00	-10,091.77				-10,091.77			-10,091.77
1150-010-027	AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION	0.00	35,850.00				35,650.00			35,650.00
1150-010-030	ANGELES EDITORES S.A. DE C.V.	0.00	213,403.09				213,403.09			213,403.09
1150-020-000	B						0.00			0.00
1150-020-001	BENJAMIN ZUÑIGA ZAVALA	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-020-002	BLANCO Y NEGRO AGENCIA DE DISE	0.00					0.00			0.00
1150-020-003	BOLSAS Y PAPELES MORYSAN S.A.	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-020-004	BOOK MART S.A. DE C.V.	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-020-005	BOOK NET S.A. DE C.V.	-98,264.66	340.86				340.86			340.86
1150-020-007	BLANCA ONELIA RODRIGUEZ MIRAND	0.00	22,883.85				22,883.85			22,883.85
1150-030-000	C						0.00			0.00
1150-030-001	CARLOS AYALA GONZALEZ	0.00					0.00			0.00
1150-030-002	CAROLINA ALFARO BARAJAS	0.00					0.00			0.00
1150-030-003	CENTRO DE INV. Y EST. AVANZ. D	0.00					0.00			0.00
1150-030-004	CENTRO GRAFICO INDUSTRIAL S.A.	466,498.66	145,811.38				145,811.38			145,811.38
1150-030-005	CESAR OCTAVIO SIERRA GAONA	0.00					0.00			0.00
1150-030-006	CIA. EDITORIAL IMPRESORA Y DIS	0.00					0.00			0.00
1150-030-007	CENTRO GRAFICO UNIDO S.A. DE C	0.00					0.00			0.00
1150-030-008	COLORGRAFICO S.A. DE C.V.	172.50	0.00				0.00			0.00
1150-030-009	COMERCIALIZADORA DE PAPEL INDU	-118.59	149.50				149.50			149.50
1150-030-010	COMERCIALIZADORA GABOR S.A. DE	207,260.25	725,042.67				725,042.67			725,042.67
1150-030-011	COMERCIALIZADORA HEXA S.A. DE	0.00	0.00				0.00			0.00
1150-030-012	COMERCIALIZADORA LITOGRAFICA L	705,711.09	705,711.09				705,711.09			705,711.09

1150-030-013	COMERCIALIZADORA REIMCO S.A. D	0.00			0.00		0.00
1150-030-014	COMERCIALIZADORA YARIELA S.A.	0.00			0.00		0.00
1150-030-015	COMPANIA LITOGRAFICA RUIZ S.A.	511,113.28	123,517.90		123,517.90		123,517.90
1150-030-016	COMPANIA PAPELERA RAVEDA S.A.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-030-017	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-030-018	CORPORACION DE SERV. GRAFICOS	0.00			0.00		0.00
1150-030-019	CORPORATIVO EDITORIAL MEXICANO	45.00	0.00		0.00		0.00
1150-030-020	CORPORATIVO EN IMAGEN Y SISITE	63,191.00	63,191.00		63,191.00		63,191.00
1150-030-021	CORRUGADOS Y LAMINADOS S.A. DE	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-030-022	CUADERNOS PUBLICITARIOS S.A. D	0.00			0.00		0.00
1150-030-023	CYBERPTINT S.A. DE C.V.	97,485.96	97,485.96		97,485.96		97,485.96
1150-030-024	CORPORACION MEX. DE IMPRESION	0.00	51,018.03		51,018.03		51,018.03
1150-030-028	CUADERNOS NACIONALES MASTER	5,059,527.96	-1,070,743.88	1,270,743.91	200,000.03		200,000.03
1150-030-029	CLEMENTINA QUESADA ZANO	9,259.11	7,967.26		7,967.26		7,967.26
1150-030-032	COMPANIA MERCANTIL ALFRA S.A. DE C.V.	212,348.54	0.00		0.00		0.00
1150-030-034	COMISION NACIONAL DE LIBROS DE	273,169.39	318,670.81		318,670.81		318,670.81
1150-030-039	CORP. DE SERVICIOS NAC. LARO	633,883.45	-1,989.50		-1,989.50		-1,989.50
1150-030-042	COMERC. ARGOVA Y PROMOTORA S.A.	0.00	32,867.58		32,867.58		32,867.58
1150-030-049	COMPANIA DE ARTE GRAICA GAPRI	0.00	4.98		4.98		4.98
1150-030-051	CONSORCIO INTERAMERICANO	0.00	82,383.70		82,383.70		82,383.70
1150-040-000	D				0.00		0.00
1150-040-001	DAMIAN GARCIA JOSE	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-040-002	DEX DEL NOROESTE S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-040-003	DICEX S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-040-004	DISIGRAF S.A. DE C.V.	7,326,696.09	7,272,980.57		7,272,980.57		7,272,980.57
1150-040-005	DISTRIBUCION Y PLANEACION PAPE	0.00			0.00		0.00
1150-040-005	DISTRIBUCION Y PLANEACION PAPE	0.00	-2,198.28		-2,198.28		-2,198.28
1150-040-006	DISTRIBUIDORA PAPELERA GRAFICA	1,769,590.43	968,608.33		968,608.33		968,608.33
1150-040-007	DISTRIBUIDORA PAPELERA TREVINO	78,611.18	73,913.37		73,913.37		73,913.37
1150-040-008	DIST. Y COMERCIALIZADORA ELKA	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-040-009	DIVERSIDAD GRAFICA S.A. DE C.V	0.00	26,741.50		26,741.50		26,741.50
1150-040-010	DOLORES ANGELICA CARDENAS SANC	10,055.80	0.00		0.00		0.00
1150-040-011	DELMAN 1	-433,301.72	-572,693.38	572,693.38	0.00		0.00
1150-040-013	DESARROLLO Y PRODUCCION GREAT	0.00	81,861.45		81,861.45		81,861.45
1150-040-016	DEPOSITO MAL ESTABLECIDO	0.00	-1,327,636.29	1,327,636.29	0.00		0.00
1150-040-017	DISTRIBUIDORA PAPELERA AZTECA	0.00	360,646.76		360,646.76		360,646.76
1150-040-021	DIST PAP AZTECA M.N.	0.00	312,072.91		312,072.91		312,072.91
1150-040-022	DIST PAP AZTECA DLLS.	0.00	31,586.91		31,586.91		31,586.91
1150-050-000	E				0.00		0.00
1150-050-001	EDICIONES BOB S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-050-002	EDICIONES BONANZA S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-003	EDICIONES E IMPRESIONES ROCHA	165,983.13	165,983.13		165,983.13		165,983.13
1150-050-004	EDICIONES LIBRA S.A. DE C.V.	194,001.55	166,755.31		166,755.31		166,755.31
1150-050-005	EDIGRAFICA S.A. DE C.V.	-953.75	-953.75		-953.75		-953.75
1150-050-006	EDITORES MEXICANOS UNIDOS S.A.	413,644.96	133,883.29		133,883.29		133,883.29
1150-050-007	EDITORIAL AVANTE S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-008	EDITORIAL ESFINGE S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-050-009	EDITORIAL FISCAL Y LABORAL S.A	0.00			0.00		0.00
1150-050-010	EDITORIAL GONZAGA HERMANOS S.A	0.00			0.00		0.00
1150-050-011	EDITORIAL IMAR S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-050-012	EDITORIAL IMPRESORA APOLO S.A.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-013	EDITORIAL INTER S.A. DE C.V.	19,262.16	40,772.22		40,772.22		40,772.22

1150-050-014	EDITORIAL LA REVANCHA	0.00			0.00		0.00
1150-050-015	EDITORIAL SAN FERNANDO S.A. DE	0.00			0.00		0.00
1150-050-016	EDITORIAL SANTILLANA S.A. DE C	0.00			0.00		0.00
1150-050-017	EDITORIALES DE MEXICO S.A. DE	105,741.03	267,363.62		267,363.62		267,363.62
1150-050-018	EDUARDO RODRIGUEZ VICTOR	498.81	0.00		0.00		0.00
1150-050-019	EDUARDO SUAREZ ESPEJEL	33,873.97	118,710.56		118,710.56		118,710.56
1150-050-020	EL PUNTO Y LA MANCHA S.A. DE C	43,776.04	43,776.04		43,776.04		43,776.04
1150-050-021	EL SUMINISTRO S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-050-022	ELEUTERIO GASCA FERNANDEZ	0.00			0.00		0.00
1150-050-023	ELOF HANSSON DE MEXICO S. DE R	0.00			0.00		0.00
1150-050-024	EMBAJADA DEL REINO UNIDO DE LA	0.00			0.00		0.00
1150-050-025	ENRIQUE MANZANO BECERRIL	0.00			0.00		0.00
1150-050-026	EPOCA DE MEXICO S.A. DE C.V.	22,000.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-027	EQUIPO ARTE E IMAGEN DE MEXICO	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-029	EVOLUCION MERCADOLOGICA S.A. DE C.V	127,335.94	290,615.26		290,615.26		290,615.26
1150-050-031	EDITORIAL EPOCA S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-032	ENRIQUE VINICIO GONZALEZ YEDRA	25,789.44	0.00		0.00		0.00
1150-050-033	EDICIONES CASTILLO S.A. DE C.V.	300,708.37	9,865.85		9,865.85		9,865.85
1150-050-035	EDITO POSTER S.A. DE C.V.	0.00	230,920.33		230,920.33		230,920.33
1150-050-036	EDGAR GALLARDO RAMIREZ	8,090.25	0.00		0.00		0.00
1150-050-037	EDITORIAL TOUKAN S.A. DE C.V.	302,819.96	70,970.47		70,970.47		70,970.47
1150-050-038	EDITORIAL MANGO S.A. DE C.V.	84,270.85	0.00		0.00		0.00
1150-050-039	EMPAQUES Y ESPECIALIDADES DE P	144,138.13	0.00		0.00		0.00
1150-050-040	EDITORIAL EL ARCA S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-050-041	EMIROB EDITORIAL S.A. DE C.V.	99,944.30	241,569.49		241,569.49		241,569.49
1150-050-042	EDICIONES AUDIOVISUALES 2000 S.A.	0.00			0.00		0.00
1150-050-044	ENRIQUE PASTOR REPIZO	0.00	-332.00		-332.00		-332.00
1150-060-000	F				0.00		0.00
1150-060-001	FACTOR IMPRESORES S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-060-002	FERNANDEZ EDITORES S.A. DE C.V	145,061.00	0.00		0.00		0.00
1150-060-003	FERNANDO MONTEZ GOMEZ	0.00			0.00		0.00
1150-060-004	FERNANDO SANTIAGO FLORES	5,969.07	0.00		0.00		0.00
1150-060-005	FLASH COPY DE MEXICO S.A. DE C	3,818.01	3,818.01		3,818.01		3,818.01
1150-060-006	FLORENCIANA LUGO AQUINO	0.00			0.00		0.00
1150-060-007	FORMAS TECNICAS CONTABLES S.A.	374,543.50	262,844.00		262,844.00		262,844.00
1150-060-008	FRANCISCA LEONIDAS SOSA AYALA	20,865.25	32,865.21		32,865.21		32,865.21
1150-060-009	FRANCISCO MARTINEZ PAREDES	0.00			0.00		0.00
1150-060-014	FERNANDO ROBAPAN ROMAN	0.00	15,255.90		15,255.90		15,255.90
1150-060-016	FOCUS PAPIER S.A. DE C.V.	0.00	65,468.81		65,468.81		65,468.81
1150-070-000	G				0.00		0.00
1150-070-001	GALAS DE MEXICO S.A. DE C.V.	195,056.68	734,925.03		734,925.03		734,925.03
1150-070-002	GLORIA PATRICIA SERRANO FLORES	0.00			0.00		0.00
1150-070-003	GLORINDA BENITES RODRIGUEZ	0.00			0.00		0.00
1150-070-004	GOMEZ GOMEZ HNOS. EDITORES S.A	0.00			0.00		0.00
1150-070-005	GRAFICOS SAN CHARBEL S.A. DE C	0.00	46,596.28		46,596.28		46,596.28
1150-070-006	GRAFIK IMPRESORES S.A. DE C.V.	46,596.28	0.00		0.00		0.00
1150-070-007	GRAFIMEX IMPESORES S.A. DE C.V	295,312.50	-707,664.02	747,964.02	40,300.00		40,300.00
1150-070-008	GRANDES SUPERFICIES DE MEXICO	0.00			0.00		0.00
1150-070-009	GREGORIO ACASUSO HAMPARZUMIAN	403,592.50	403,592.50		403,592.50		403,592.50
1150-070-010	GRUPO CAPRICORNIO REALIDAD VUR	0.00			0.00		0.00
1150-070-011	GRUPO CAPRODI S.A. DE C.V.	0.00	24,817.90		24,817.90		24,817.90
1150-070-012	GRUPO EDITORIAL COLLECTION S.A	29,817.90	0.00		0.00		0.00

1150-070-013	GRUPO EDITORIAL HESS S.A. DE C	70,954.27	70,954.27	70,954.27	70,954.27
1150-070-014	GRUPO EDITORIAL RAF S.A. DE C.	2,262,678.79	662,660.49	662,660.49	662,660.49
1150-070-015	GRUPO EDUCARE S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-070-016	GRUPO EMPRESARIAL PERIODISTICO	-813.31	0.00	0.00	0.00
1150-070-017	GRUPO GRAFICO ARENAL S.A. DE C	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-070-018	GRUPO GRAFICO EDITORIAL S.A. D	84,669.44	0.00	0.00	0.00
1150-070-019	GRUPO LYMPLEX S.A. DE C.V.	233,129.46	213,129.46	213,129.46	213,129.46
1150-070-020	GRUPO OYOLITLI S.A. DE C.V.	29,767.66	0.00	0.00	0.00
1150-070-021	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	847,843.78	742,023.97	742,023.97	742,023.97
1150-070-022	GRUPO PAPELERO GUTIERREZ S.A.	0.00	195,117.11	195,117.11	195,117.11
1150-070-023	GRUPO PAPELERO QUEZADA S.A. DE	256,623.87	152,156.92	152,156.92	152,156.92
1150-070-024	GUIA ROJI S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-070-025	GABRIEL BAROJA MARTINEZ	-229.56	-229.56	-229.56	-229.56
1150-070-026	GRAFICAS MONTE ALBAN S.A. DE C.V.	318,673.28	0.00	0.00	0.00
1150-070-027	GRUPO PIPSA MEX S.A. DE C.V.	73,810.82	73,810.82	73,810.82	73,810.82
1150-070-028	GRUPO PAPELERO GENOVA S.A. DE C.V.	23,944.73	266,175.55	266,175.55	266,175.55
1150-070-037	GRUPO PAP GUTIERREZ M.N.	0.00	350,218.80	350,218.80	350,218.80
1150-070-038	GRUPO PAP GUTIERREZ DLLS	0.00	35,256.71	35,256.71	35,256.71
1150-080-000	H		0.00	0.00	0.00
1150-080-001	HANIN DIARIO S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-080-002	HECTOR HUGO HERNANDEZ FRIAS	18,126.00	18,126.00	18,126.00	18,126.00
1150-080-003	HERMELINDA GRIFALDO MONCADA	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-080-004	HUELLA LITOGRAFICA S.A. DE C.V	3,468,058.91	3,763,313.53	3,763,313.53	3,763,313.53
1150-090-000	I		0.00	0.00	0.00
1150-090-001	IMPRESA DE MEDIOS S.A. DE C.V	0.00	1,521,098.82	1,521,098.82	1,521,098.82
1150-090-002	IMPRESORA Y COMERCIALIZADORA A	37,168.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-003	IMPRESORA Y EDITORA XALCO S.A.	7,746,889.70	1,987,691.01	1,987,691.01	1,987,691.01
1150-090-004	IMPRESORA Y LITOGRAFICA HEVA S	36,128.98	0.01	0.01	0.01
1150-090-005	IMPRESORES EN OFFSET Y SERIGRA	432,887.81	571,133.68	571,133.68	571,133.68
1150-090-006	IMPRESOS 2000 S.A. DE C.V.	51,922.27	22,794.00	22,794.00	22,794.00
1150-090-007	IMPRESOS LAGOSA S.A. DE C.V.	0.00	167,440.00	167,440.00	167,440.00
1150-090-008	IMPRESOS SANTIAGO S.A. DE C.V.	-15,000.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-009	IMPRESOS Y SERVICIOS EDITORIAL	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-010	INCIJA EDICIONES S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-011	INDUSTRIAL PAPELERA VENUS S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-012	INDUSTRIAS GRAFICAS UNIDAS S.A	0.00	10,805.00	10,805.00	10,805.00
1150-090-013	INDUSTRIAS MEMPER S.A. DE C.V.	1,800.00	4,485.00	4,485.00	4,485.00
1150-090-014	INDUSTRIAS RIHAN S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-015	INFAGON WEB S.A. DE C.V.	384,292.28	203,829.45	203,829.45	203,829.45
1150-090-016	INST. DE CIENCIAS JURIDICAS UN	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-017	INST. NAL. DE ANTROPOLOGIA E H	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-018	INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-019	INTERLIB S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-020	IRMA DOLORES FERNANDEZ LOPEZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-021	IRWIN BENJAMIN FRANCO LLONGUER	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-022	ISABEL BAROJAS REYES	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-090-023	INSTALACIONES MATERIA PRIMA Y	46,779.61	0.00	0.00	0.00
1150-090-024	IUSA S.A. DE C.V.	1,086,135.56	458,494.86	458,494.86	458,494.86
1150-090-025	IMPRESORES ENCUADERNADORES	-172.51	0.00	0.00	0.00
1150-090-026	IMPRESA FACIL S.A. DE C.V.	3,055.32	0.00	0.00	0.00
1150-090-030	INTEGRAL PRESS S.A. DE C.V.	1,364,736.83	0.00	0.00	0.00
1150-090-031	IMPRESOS ZAANDE S.A. DE C.V.	0.00	140,128.86	140,128.86	140,128.86

1150-090-032	IMPRESORA Grafica TOLLOCAN SA	0.00	-889.06	-889.06	-889.06
1150-090-035	IMPRESIONES Y DIST CORPORATIVA	0.00	342,638.48	342,638.48	342,638.48
1150-090-039	IMPRESIONES ABANZADAS SAGO S.A.	0.00	92,966.80	92,966.80	92,966.80
1150-090-040	IDEALIDAD Grafica S.A. DE C.V.	0.00	24,408.75	24,408.75	24,408.75
1150-100-000	J		0.00	0.00	0.00
1150-100-001	JANIBI EDITORES S.A. DE C.V.	54,664.33	104,566.31	104,566.31	104,566.31
1150-100-002	JLR IMPRESOS S.A. DE C.V.	76,279.50	516,753.26	516,753.26	516,753.26
1150-100-003	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	20,967.40	307,576.82	307,576.82	307,576.82
1150-100-004	JORGE GONZALEZ CAMACHO	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-005	JOSE ALEJANDRO MADARIAGA VAZQU	7,714.20	7,714.20	7,714.20	7,714.20
1150-100-006	JOSE ANTONIO TORRES MEJIA	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-007	JOSE FRANCISCO FIGUEROA URIBE	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-008	JOSE GALLEGOS SOTO	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-009	JOSE MARIO FLORES GUTIERREZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-010	JOSE MARTIN CERVANTES VAZQUEZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-011	JOSE ROMAN FEDERICO MARTINEZ G	66,742.36	0.00	0.00	0.00
1150-100-012	JUAN CARLOS ARRENDONDO VARGAS	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-013	JUAN CARLOS RAMIREZ RAMIREZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-014	JUAN PEREZ MARTINEZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-015	JULIETA ESPINOZA SAN VICENTE	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-016	JULIO ENRIQUE OROZCO ORNELAS	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-017	JULIO SALCIDO SALCIDO	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-100-018	JOSE FINA TELLEZ GARCIA	0.00	17,625.88	17,625.88	17,625.88
1150-100-025	JOSE LUIS GERRERA ARCE	0.00	-1,116.97	-1,116.97	-1,116.97
1150-100-028	JOSE MANUEL APARICIO GONZAGA	0.00	17,431.70	17,431.70	17,431.70
1150-100-038	JOSE MANUEL PARTIDA HUERTA	0.00	114,885.00	114,885.00	114,885.00
1150-110-000	K		0.00	0.00	0.00
1150-110-001	KARPEL DISTRIBUIDORA DE PAPELE	8,103.88	8,103.88	8,103.88	8,103.88
1150-110-002	KREATO DISEÑO S.A. DE C.V.		0.00	0.00	0.00
1150-120-000	L		0.00	0.00	0.00
1150-120-001	LAMBERTO CORONA NAVARRO	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-120-002	LAURA JUDITH RIVERA ANDRADE	-718.75	0.00	0.00	0.00
1150-120-003	LITHO SELECCIONES DE COLOR S.A	51,535.96	7,595.45	7,595.45	7,595.45
1150-120-004	LITHOPRINTS S.A. DE C.V.	22,286.14	3,629,124.00	3,629,124.00	3,629,124.00
1150-120-005	LITOARTE S.A. DE C.V.	291,623.71	288,282.72	288,282.72	288,282.72
1150-120-006	LITOGRAFICA BERMUDEZ S.A. DE C	14,547.50	0.00	0.00	0.00
1150-120-007	LITOGRAFICA BREMEN S.A. DE C.V	14,283.00	0.00	0.00	0.00
1150-120-008	LITOGRAFICA PIRAMIDE S.A. DE C	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-120-009	LITOGRAFICA ROMA S.A. DE C.V.	58,207.38	11,987,200.29	11,987,200.29	11,987,200.29
1150-120-010	LUIS CARLOS MENDOZA MARTINEZ	30,076.53	30,076.53	30,076.53	30,076.53
1150-120-011	LUIS GONZAGA DE LEON SANCHEZ	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-120-012	LUKAMBANDA EDITORIAL S.A. DE C	0.00	0.00	0.00	0.00
1150-120-013	LUZ MA. GUTIERREZ EDITORES S.Á	100,065.79	0.00	0.00	0.00
1150-120-014	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	19,412.58	106,817.18	106,817.18	106,817.18
1150-120-020	LITOGRAFICA RODELAPA S.A. DE C.V.	1,153,990.87	1,713,293.20	1,713,293.20	1,713,293.20
1150-120-021	LITO OFFSET UNIVERSAL S.A. DE C.V.	151,456.08	0.00	0.00	0.00
1150-120-022	LITOGRAFICA MAGNO GRAF S.A.	0.00	5,886,660.86	5,886,660.86	5,886,660.86
1150-130-000	M		0.00	0.00	0.00
1150-130-001	MACLAGO IMPRESORES S.A. DE C.V	736,407.01	736,407.01	736,407.01	736,407.01
1150-130-002	MACSYL Grafico S.A. DE C.V.	179,070.15	0.00	0.00	0.00
1150-130-003	MAG PAPER DE MEXICO S.A. DE C.	951,211.58	0.00	0.00	0.00
1150-130-004	MARCELA YAMINA HERNANDEZ FALCO	0.00	0.00	0.00	0.00

1150-130-005	MARIA DE JESUS GONZALEZ GONZAL	0.00			0.00		0.00
1150-130-006	MARIA DE LA LUZ RIVERA AVILA	0.00			0.00		0.00
1150-130-007	MARIA ELENA GARCIA SANCHEZ	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-130-008	MARIA MAGDALENA JUAREZ CABALL	15,983.69	15,983.69		15,983.69		15,983.69
1150-130-009	MARIA PATRICIA BARRAGAN BERNAL	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-130-010	MARIA TERESA YESCAS SANCHEZ	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-130-011	MARINA ISABEL LUCIO BUSTOS	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-130-012	MARTIN ALEJANDRO MENDOZA MENDO	0.00			0.00		0.00
1150-130-013	MENA MARKETING S.A. DE C.V.	15,490.50	8,493.90		8,493.90		8,493.90
1150-130-015	MASTTER FORMAS EJECUTIVAS S.A. DE C.	-869.97	0.00		0.00		0.00
1150-130-016	MARIA EUGENIA GONZALEZ VILCHIS	121,945.45	4,736.62		4,736.62		4,736.62
1150-130-017	MARTHA GARCIA BELTRAN	0.00			0.00		0.00
1150-130-020	MARIA ANTONIETA AVILES LECHUGA	0.00			0.00		0.00
1150-130-024	MIGUEL AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	0.00	21,461.09		21,461.09		21,461.09
1150-130-016					0.00		0.00
1150-140-000	N				0.00		0.00
1150-140-001	NEFTALI GARCIA ORNELAS S.A. DE	273,687.22	99,117.03		99,117.03		99,117.03
1150-140-002	NOTIHIT S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-140-003	NUQUI S.A. DE C.V.	-20,394.10	0.00		0.00		0.00
1150-140-004	NURIA FABIOLA HERMOSILLO SAAVE	0.00			0.00		0.00
1150-150-000	O				0.00		0.00
1150-150-001	OCTAVIO HERNANDEZ SOBRINO	0.00			0.00		0.00
1150-150-002	OF IMPRESOS S.A. DE C.V.	40,822.46	61,183.54		61,183.54		61,183.54
1150-150-003	OFFSET JARBARL S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-150-004	OFFSET PAPEL S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-150-005	OFFSET UNIVERSAL S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-150-006	OFFSET URPE S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-150-007	ORGANIZACION EDITORIAL MACROCO	0.00			0.00		0.00
1150-150-008	ORGANIZACION IMPRESORA Y EDITO	0.00			0.00		0.00
1150-150-008	ORGANIZACION IMPRESORA Y EDITO	0.00	24,913.26		24,913.26		24,913.26
1150-150-009	ORGANIZACION MITAMEX S.A. DE C	477,511.57	14,306.00		14,306.00		14,306.00
1150-160-000	P				0.00		0.00
1150-160-001	PABLO FLORES MATEOS	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-160-002	PAGINA EDITORIAL S.A. DE C.V.	50,000.00	0.00		0.00		0.00
1150-160-003	PAPEL IZCALLI S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-160-004	PAPEL SATINADO S.A. DE C.V.	0.00	-335.31		-335.31		-335.31
1150-160-005	PAPELERA GUTIERREZ TOLUCA S.A.	0.00			0.00		0.00
1150-160-006	PAPELERA SANTA MARIA S.A. DE C	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-160-007	PAPELERIA RECORD S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-160-008	PAPELES AUTOADHERIBLES DE MEXI	0.00			0.00		0.00
1150-160-009	PAPELES DE LINEA S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00
1150-160-010	PAPELES VERMAR S.A. DE C.V.	33,756.23	366,123.33		366,123.33		366,123.33
1150-160-011	PAPELES Y CARTONES GUTIERREZ S	0.00	0.00		0.00		0.00
1150-160-012	PEREZ VARONA S.A. DE C.V.	102,419.53	0.00		0.00		0.00
1150-160-013	PERIODICO EL ECONOMISTA S.A. D	-543.95	-543.95		-543.95		-543.95
1150-160-014	POLICROMIA IMPRESORES S.A. DE	0.00			0.00		0.00
1150-160-015	POTROS EDITORES S.A. DE C.V.	1,415,054.99	207,669.50		207,669.50		207,669.50
1150-160-016	PRINT GRAPHICS S.A. DE C.V.	100,000.00	100,000.00		100,000.00		100,000.00
1150-160-017	PRITING PRESS LOGICS S.A. DE C	1,175,430.89	1,148,692.76		1,148,692.76		1,148,692.76
1150-160-018	PROCESOS INDUSTRIALES DE PAPEL	2,641,385.32	4,696,088.97		4,696,088.97		4,696,088.97
1150-160-019	PROCURADURIA GENERAL DE LA REP	0.00			0.00		0.00
1150-160-020	PRODUCTORA FORTE S.A. DE C.V.	0.00			0.00		0.00

1150-160-021	PROFESIONALES EN IMAGEN IMPRES	539,444.05	103,444.05		103,444.05	103,444.05
1150-160-022	PROGRAME S.A. DE C.V.	1,358,509.04	108,977.97		108,977.97	108,977.97
1150-160-023	PROYECCION CULTURAL MEXICANA S	0.00			0.00	0.00
1150-160-024	PUBLIARTE S.A. DE C.V.	15,419.65	23,800.69		23,800.69	23,800.69
1150-160-025	PUBLICACIONES LLERGO S.A. DE C	0.00			0.00	0.00
1150-160-026	PUBLICACIONES METROMUNDO S.A.	37,003.90	37,003.90		37,003.90	37,003.90
1150-160-027	PUBLICIDAD E IMPRESOS RIESCA S	250,125.00	0.00		0.00	0.00
1150-160-029	PAPELERIA LOZANO HERMANOS S.A.	19,702.65	0.00		0.00	0.00
1150-160-030	PAPEL S.A. DE C.V.	6,123.91	101,554.30		101,554.30	101,554.30
1150-160-037	PROD COM Y EDITORA DE LIBROS S	0.00	99,065.35		99,065.35	99,065.35
1150-160-043	PAPELES TREBOR S.A. DE C.V.	0.00	176,485.59		176,485.59	176,485.59
1150-170-000	Q				0.00	0.00
1150-170-001	QUALLITY ROLLS S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00	0.00
1150-170-002	QUEBECOR WORLD DE MEXICO S.A.	1,761,169.82	98,278.99		98,278.99	98,278.99
1150-170-003	QUEENA S.A. DE C.V.	0.00			0.00	0.00
1150-180-000	R				0.00	0.00
1150-180-001	RACSY S.A. DE C.V.	0.00			0.00	0.00
1150-180-002	RADAR EDITORES S.A. DE C.V.	0.00			0.00	0.00
1150-180-003	RAUL REYES PAREDES	0.00	0.00		0.00	0.00
1150-180-004	REPETICIONES FISCALES S.A. DE	0.00			0.00	0.00
1150-180-005	REPETICIONES GRAFICAS S.A. DE	33,351.44	33,351.44		33,351.44	33,351.44
1150-180-006	REPRODUCCIONES FOTOMECANICAS S	83,645.25	277,437.50		277,437.50	277,437.50
1150-180-007	RICARDO HERNANDEZ BECERRA	0.00			0.00	0.00
1150-180-008	ROSA MARIA SOLACHE OROZCO	0.00			0.00	0.00
1150-180-009	R.G. LITOGRAFIA ACTUALIZADA	210,214.52	80,214.52		80,214.52	80,214.52
1150-180-010	RODEFI IMPRESORES S.A. DE C.V.	0.00	99,911.20		99,911.20	99,911.20
1150-180-011	R.B. LITOGRAFICA ESPECIALIZADA	0.00	119,355.24		119,355.24	119,355.24
1150-185-000	S				0.00	0.00
1150-185-001	SALOMON HUERTA IBARRA	0.00			0.00	0.00
1150-185-002	SANDRA ANTONIA MENDOZA CASTILL	0.00	0.00		0.00	0.00
1150-185-003	SANIPAP S.A. DE C.V.	373,818.05	308,713.16		308,713.16	308,713.16
1150-185-004	SAN SERIF EDITORES S.A. DE C.V	0.00			0.00	0.00
1150-185-005	SAUL VARGAS CERVANTES	0.00			0.00	0.00
1150-185-006	SCHOOL TOOLS S.A. DE C.V.	0.00			0.00	0.00
1150-185-007	SCIENTIF GRAFIX S.A. DE C.V.	5,800.52	5,800.52		5,800.52	5,800.52
1150-185-008	SERISITEMAS GRAFICOS S.A. DE C	-17,386.34	4,618.18		4,618.18	4,618.18
1150-185-009	SERVICIO DE ADMINISTRACION TRI	0.00			0.00	0.00
1150-185-010	SERVICIOS PROFESIONALES DE IMP	948,245.16	533,153.20		533,153.20	533,153.20
1150-185-011	SEVILLA EDITORES S.A. DE C.V.	141,114.28	113,008.69		113,008.69	113,008.69
1150-185-012	SEGUROS AFIRME S.A. DE CV.	0.00			0.00	0.00
1150-185-013	SILVIA ELENA ROBLES LIAS	0.00			0.00	0.00
1150-185-012	SEGUROS AFIRME S.A. DE CV.	0.00	-3,254,031.60	3,254,031.60	0.00	0.00
1150-185-014	SM PUBLICIDAD S.A. DE C.V.	146,341.09	146,341.09		146,341.09	146,341.09
1150-185-015	SOMA COMERCIALIZADORA S.A. DE	500,544.59	171,137.94		171,137.94	171,137.94
1150-185-016	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	3,983,354.80	3,315,669.52		3,315,669.52	3,315,669.52
1150-185-017	SWISS TIME S.A. DE C.V.	0.00	0.00		0.00	0.00
1150-185-019	SUN PAPER DE MEXICO S.A. DE C.V.	0.00	23,273.19		23,273.19	23,273.19
1150-185-021	SINDICATO NAL DE TRAB DE LA	494,596.95	0.00		0.00	0.00
1150-185-023	SPORRE S.A. DE C.V.	639,606.40	0.00		0.00	0.00
1150-185-027	SECRETARIA DE RELACIONES EXTERIORE	0.00	257,494.20		257,494.20	257,494.20
1150-185-028	SUM Y SERV BROM M.N.	0.00	529,138.67		529,138.67	529,138.67
1150-185-029	SUM Y SERV BROM DLLS	0.00	52,970.51		52,970.51	52,970.51

1150-185-033	SOLUCIONES EN IMPRESOS Y EMPAQ	0.00	392.98			392.98		392.98
1150-185-035	SANIPAP DE MEXICO S.A. DE C.V.	0.00	179,191.53			179,191.53		179,191.53
1150-185-036	SEMARNAT CONAGUA ERGANISMO DE	0.00	21,424.50			21,424.50		21,424.50
1150-185-037	SANIPAP DE CHIHUAHUA S.A. DE C.V.	0.00	369,730.98			369,730.98		369,730.98
1150-190-000	T					0.00		0.00
1150-190-001	TALLERES GRAFICOS DE MEXICO S.	128,311.16	2,435,609.28			2,435,609.28		2,435,609.28
1150-190-002	TEXMARC S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-190-003	TIENDAS CHEDRAUI S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-190-004	TRANSFORMADORA PINOS ALTOS S.A	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-190-005	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE	1,087,113.63	1,184,964.78			1,184,964.78		1,184,964.78
1150-190-006	TRAZZO PUBLICIDAD S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-190-007	TROQUELES Y SOBRES ESPECIALES	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-190-009	TALLERES ROTOGRAFICOS ZARAGOZA	189,543.19	1,222,899.35			1,222,899.35		1,222,899.35
1150-200-000	U					0.00		0.00
1150-200-001	UNION DE CRED. DE LA IND. LITO	2,158,353.47	424,485.70			424,485.70		424,485.70
1150-200-002	UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA A.C	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-200-003	URIBE Y FERRARI EDITORES S.A.	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-210-000	V					0.00		0.00
1150-210-001	VIALCOMA S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-210-002	VIANEY GUADALUPE GARIBAY SANCH	37,836.15	42,852.75			42,852.75		42,852.75
1150-210-003	VICTOR MANUEL CHAVARO MARTINEZ	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-210-004	VIGMAN GRAPHICS S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00		0.00
1150-230-000	Z					0.00		0.00
1150-230-001	ZUOIGA INTERNATIONAL BUSSINES	29,290.88	0.00			0.00		0.00
1150-230-003	ZEA COMERCIAL S.A. DE C.V.	0.00	10,181.64			10,181.64		10,181.64
		65,052,874.03	65,402,904.49	7,173,069.20	0.00	72,575,973.69	0.00	72,575,973.69

ALCANCE:

CONCLUSIÓN:

CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE CLIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	D/20
ANÁLITICA DE DEUDORES DIVERSOS										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
1170-010-002	ARTURO ARMANDO GONZÁLEZ MORA	6,588.98	489.98			157.98	332.00			332.00	
1170-010-004	ALEJANDRA GEORGINA ROSAS RODRIGUEZ	7,000.00	7,000.00				7,000.00			7,000.00	
1170-030-001	CCG SBS, S.A. DE C.V.	34,500.00	34,500.00			34,500.00	0.00			0.00	
1170-030-003	CARLOS HERNANDEZ LOPEZ	0.00	232,000.00				232,000.00			232,000.00	
1170-040-002	DISIGRAF S.A. DE C.V.	0.00	3,600,000.00				3,600,000.00			3,600,000.00	
1170-040-00	DEMETRIO TRINIDAD	0.00	0.00				0.00			0.00	
1170-050	ESTHER ASTORGA	0.00	0.00				0.00			0.00	
1170-070-001	GLORIA GONZÁLEZ LÓPEZ	3,000.00	0.00				0.00			0.00	
1170-070-005	GERARDO RAMIREZ OLVERA	21,820.00	21,820.00			21,820.00	0.00			0.00	
1170-070-00	GUDELIA CASTILLO	0.00	0.00				0.00			0.00	
1170-100-003	JOSÉ PAZ SALAZAR CUERVAS	3,000.00	0.00				0.00			0.00	
1170-100-007	JORGE JIMENEZ LARA	0.00	3,200.00				3,200.00			3,200.00	
1170-110-003	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	0.00	217,012.25			217,012.25	0.00			0.00	
1170-110-004	LUIS VALDEZ MOLLER HERGT	0.00	57,759.00				57,759.00			57,759.00	
1170-120-001	MARCIA BARROS SANCHEZ	28,000.00	0.00				0.00			0.00	
1170-190-001	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE	0.00	300,000.00				300,000.00			300,000.00	
1170-210-001	VICTOR MANUEL LORA VERDUZCO	0.00	0.00				0.00			0.00	
		103,889.98	4,473,781.23		0.00	273,490.23	4,200,291.00	0.00	0.00	4,200,291.00	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE DEUDORES DIVERSOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD. @Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	D/30
ANÁLITICA DE IMPUESTOS POR RECUPERAR										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
1175-001	I.S.R.	267,431.90	560,946.90				560,946.90			560,946.90	
1175-002	I.A.	0.00	0.00				0.00			0.00	
1175-003	I.V.A.	1,782,061.00	1,782,061.00		3,702,431.00		5,484,492.00			5,484,492.00	
1175-004	CREDITO AL SALARIO	22,743.54	58,942.73				58,942.73			58,942.73	
1175-005	PAGO INDEBIDO DE I.V.A.	39,553.00	39,553.00				39,553.00			39,553.00	
ABRIR	I.S.R. POR RECUPERAR 2005	293,515.00	0.00				0.00			0.00	
		2,405,304.44	2,441,503.63		3,702,431.00	0.00	5,143,934.63	0.00	0.00	5,143,934.63	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE IMPUESTOS POR RECUPERAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD. @Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
SUMARIA DE INVENTARIOS										FECHA
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
No. DE CUENTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1180-001	ALMACEN	12,848,892.00	12,848,892.00		5,875,945.00		18,724,837.00			18,724,837.00
		12,848,892.00	12,848,892.00	A/S	5,875,945.00	0.00	18,724,837.00	0.00	0.00	18,724,837.00
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD. @Y BALANZA DE COMPROBACIÓN</p>										

INVENTARIOS

Se observará la toma de inventarios para determinar si las personas encargadas de levantar el inventario, lo hacen de manera apropiada y cuenta con las herramientas necesarias para realizarlo.

Determinar si el método para control de inventarios es el apropiado para la compañía.

Realizar pruebas al inventario y determinar si hay diferencias importantes, en caso de que las haya hacer los ajustes correspondientes.

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.											REFERENCIA	
SUMARIA DE ACTIVO FIJO											FECHA	
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007											ELABORÓ	
											H	
											08-Abr-08	
											D.A.J.	
No. DE CUENTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31-Dic-06 @	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31-Dic-07 S/ CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS FINALES
			ADQUISICIONES	BAJAS			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1200-010-001	EQUIPO DE FABRICACIÓN	518,866.88	280,889.57		779,736.45	H/10			779,736.45	0.00	0.00	779,736.45
1200-030-001	EQUIPO DE TRANSPORTE	2,925,985.28	95,000.00		3,020,985.28	H/20			3,020,985.28	0.00	0.00	3,020,985.28
1200-050-001	EQUIPO DE OFICINA	232,945.70			232,945.70	H/30			232,945.70	0.00	0.00	232,945.70
1200-060-001	EQUIPO DE COMPUTO	310,497.99	21,158.28		331,657.27	H/40			331,657.27	0.00	0.00	331,657.27
	TOTAL DE INVERSIONES	3,988,295.85			4,365,324.70		0.00	0.00	4,365,324.70	0.00	0.00	4,365,324.70
1200-010-010	DEPREC. ACUM DE EQ. DE FABRICACIÓN	120,108.59	51,891.68		172,000.27	H/60	4,347.82		176,348.09			176,348.09
1200-030-010	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE TRANSPORTE	1,582,896.61	552,715.89		2,115,612.50	H/70			2,115,612.50			2,115,612.50
1200-050-010	DEPREC. ACUM DE MOB. Y EQUIPO	43,089.80	23,294.58		66,384.38	H/80			66,384.36			66,384.36
1200-060-010	DEPREC. ADUM DE EQ. DE COMPUTO	178,592.52	88,758.44		247,340.96	H/90			247,340.96			247,340.96
	TOTAL DE DEPRECIACIONES	1,904,677.52			2,601,338.09		0.00	4,347.82	2,605,685.91	0.00	0.00	2,605,685.91
	ACTIVO FIJO NETO	2,083,618.33			1,763,986.61	A/5	0.00	-4,347.82	1,759,638.79	0.00	0.00	1,759,638.79

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE ACTIVO FIJO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., CON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

ACTIVO FIJO

Examinar si los activos fijos se encuentran en la empresa y si son usados exclusivamente para beneficio de esta.

Examinar que los comprobantes y documentación que amparen la compra del activo fijo, reúnan los requisitos fiscales correspondientes.

Analizar cambios ocurridos durante el año, en bienes depreciaciones y amortizaciones.

Verifique, en las bajas de activo fijo, la correcta valuación en la enajenación ó pérdida de dichos activos.

COMPañIA G&D S.A. DE C.V.		REFERENCIA	H/10
ANALÍTICA DE EQ. DE FABRICACIÓN		FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		ELABORÓ	D.A.J.
REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE	I.V.A.
S. INICIAL		518,868.88	
P DR. 43 OCT 2007	REGISTRO DE LA F-38 DE CORPORATIVO DE COMPRAS Y SERVICIOS MG. POR LA COMPRA DE MAQUINARIA USADA, ALZADORA MARCA STHAL MODELO CS200	260,859.57	39,130
TOTAL		779,728.45	39,130
ALCANCE:			
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS, PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN EL EQUIPO DE FABRICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 POR LA COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., CON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.			
FD. @ BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA			

COMPañIA G&D S.A. DE C.V.		REFERENCIA	H/10
ANALÍTICA DE EQ. DE TRANSPORTE		FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		ELABORÓ	D.A.J.
REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE	I.V.A.
S. INICIAL		2,925,985.28	
P EG. 171 SPE 2007	PAGO DE F-3328 DE SUM. Y SERVICIOS BROM, S.A. DE C.V. POR LA COMPRA DE UN MONTACARGAS USADO MARCA YALE, CAPACIDAD 600 LBS.	95,000.00	14,250
TOTAL		3,020,985.28	14,250
ALCANCE:			
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS, PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN EL EQUIPO DE TRANSPORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 POR LA COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., CON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.			
FD. @ BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA			

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE EQ. DE OFICINA AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		REFERENCIA FECHA ELABORÓ	H/30 08-Abr-08 D.A.J.
REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE	I.V.A.
S. INICIAL		232,945.70	
TOTAL		232,945.70	0
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUÉS DE APLICARLOS, PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN EL EQUIPO DE OFICINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 POR LA COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., CON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD. @ BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>			

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE EQ. DE COMPUTO AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007		REFERENCIA FECHA ELABORÓ	H/30 08-Abr-08 D.A.J.
REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE	I.V.A.
S. INICIAL		310,497.99	
P EG 102 MAYO 2007	PAGO DE LA F-821 DE FELIPE GONZALEZ SANCHEZ POR LA COMPRA DE UNA COMPUTADORA INTEL PENTIUM CORE DE DISCO DURO 80 GB	6,927.12	1,039
P EG 188 SEP 2007	PAGO DE LA F-73368 DE COSTCO DE MEXICO S.A. DE C.V. POR LA COMPRA DE UNA LAP TOP DV 2425 HP	14,232.16	2,135
TOTAL		331,657.27	3,174
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUÉS DE APLICARLOS, PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN EL EQUIPO DE COMPUTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 POR LA COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., CON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD. @ BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>			

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE DEPREC ACUM DE EQ DE FAB. AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA	H/60
						FECHA	08-Abr-08
						ELABORÓ	D.A.-J.
FECHA	VALOR HISTORICO	MESES APLICADOS	ACUMULADA AL 31-DIC-06	DEL EJERCICIO	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/CIA	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/AUD	DIFERENCIA
Dic-01	20,000.00	12	10,000.00	2,000.00	12,000.00	12,000.00	0.00
Dic-01	70,000.00	12	35,000.00	7,000.00	42,000.00	42,000.00	0.00
Dic-01	36,000.00	12	18,000.00	3,600.00	21,600.00	21,600.00	0.00
May-02	43,500.00	12	19,937.50	4,350.00	24,287.50	24,287.50	0.00
May-02	43,500.00	12	19,937.50	4,350.00	24,287.50	24,287.50	0.00
Sep-02	34,032.76	12	14,463.93	3,403.28	17,867.21	17,867.21	0.00
May-06	10,114.70	12	590.02	1,011.47	1,601.49	1,601.49	0.00
Nov-06	149,565.42	12	1,246.38	14,956.52	16,202.90	16,202.90	0.00
Nov-06	14,154.00	12	116.59	1,415.40	1,537.00	1,531.99	5.01
Nov-06	98,000.00	12	816.67	9,800.00	10,616.67	10,616.67	0.00
Oct-07	260,869.57	2	0.00	4,347.83	0.00	4,347.83	-4,347.83
	779,736.45		120,108.59	56,234.50	172,000.27	176,343.09	-4,342.82

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE LA DEPREC. ACUM DE EQ. DE FABRICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.
CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO EQ. DE FAB.
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

SALDO POR DEPRECIAR	DEPRECIACION HISTORICA DEL EJERCICIO	INPC ULTIMO MES PRIMERA MITAD PER USO	INPC FECHA DE ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	SALDO POR DEDUCIR ACTUAL	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ACTUAL	50% DEP. DEL EJERCICIO ACTUAL	SALDO NETO ACTUAL	PROMEDIO I.A.
0.00	0.00	121.7210	97.3543	1.2503	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
120.47	0.00	121.7210	97.3543	1.2503	150.62	0.00	0.00	150.62	150.62
120.47	150.62	121.7210	97.3543	1.2503	150.62	188.32	94.16	58.46	56.46
120.47	150.62	121.7210	99.4323	1.2242	147.48	184.39	92.19	55.28	55.28
120.50	147.48	121.7210	99.4323	1.2242	147.51	180.53	90.27	57.24	57.24
120.50	147.51	121.7210	101.1900	1.2029	144.95	177.44	88.72	58.23	56.23
9,524.68	144.95	121.7210	116.9580	1.0407	9,912.56	150.85	75.42	9,837.14	9,837.14
148,318.84	9,912.56	121.7210	120.3190	1.0117	150,047.10	10,028.07	5,014.03	145,033.07	145,033.07
14,032.40	150,047.10	121.7210	120.3190	1.0117	14,195.91	151,795.51	75,897.75	-61,701.84	-61,701.84
97,183.33	14,195.91	121.7210	120.3190	1.0117	98,315.74	14,361.33	7,180.66	91,135.08	91,135.08
260,869.57	98,315.74	125.0470	124.1710	1.0071	262,709.95	99,009.34	49,504.67	213,205.28	35,534.21
530,531.23	273,212.50				535,922.45	276,075.77	138,037.88	397,884.56	220,213.50

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V. ANALITICA DE DEPREC ACUM DE EQ DE TRANSP. AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA FECHA ELABORÓ	H/70 08-Abr-08 D.A.J.
FECHA	VALOR HISTORICO	MESES APLICADOS	ACUMULADA AL 31-DIC-06	DEL EJERCICIO	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/CIA	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/AUD	DIFERENCIA
Jul-00	430,925.61	12	430,925.61	0.00	430,925.61	430,925.61	0.00
Mar-02	204,782.61	12	204,782.61	0.00	204,782.61	204,782.61	0.00
Mar-02	118,994.22	12	118,994.22	0.00	118,994.22	118,994.22	0.00
May-04	74,650.00	12	48,211.46	18,662.50	66,873.96	66,873.96	0.00
Ago-04	458,365.22	12	267,379.72	114,591.31	381,971.03	381,971.03	0.00
May-05	400,000.00	12	158,333.33	100,000.00	258,333.33	258,333.33	0.00
Nov-05	445,383.48	12	167,018.81	111,345.87	278,364.68	278,364.68	0.00
Sep-05	351,660.82	12	109,894.01	87,915.21	197,809.22	197,809.22	0.00
Jun-05	21,739.13	12	5,887.67	5,434.87	11,322.45	11,322.45	0.00
Jun-06	373,024.67	12	46,628.08	93,256.17	139,884.25	139,884.25	0.00
Jul-06	46,456.52	12	4,839.22	11,614.13	16,453.35	16,453.35	0.00
Jul-07	95,000.00	5	0.00	9,895.83	9,895.83	9,895.83	0.00
	3,020,982.28		1,562,894.74	652,716.89	2,115,610.54	2,115,610.54	0.00

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE LA DEPREC. ACUM DE EQ. DE TRANSPORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.
CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO DE EQ. DE TRANSP
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

SALDO POR DEPRECIAR	DEPRECIACION HISTORICA DEL EJERCICIO	INPC ULTIMO MES PRIMERA MITAD PER USO	INPC FECHA DE ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	SALDO POR DEDUCIR ACTUAL	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ACTUAL	50% DEP. DEL EJERCICIO ACTUAL	SALDO NETO ACTUAL	PROMEDIO I.A.
26,438.54	259,043.19	121.7210	108.5630	1.1212	29,642.93	290,439.62	145,219.81	-115,576.88	-115,576.88
190,985.50	298,666.57	121.7210	109.6950	1.1096	211,923.48	331,409.76	165,704.88	46,218.60	46,218.60
241,666.67	257,049.87	121.7210	113.5560	1.0719	259,043.19	275,532.49	137,766.25	121,276.95	121,276.95
278,364.67	16,692.08	121.7210	113.4470	1.0729	298,666.57	17,909.48	8,954.74	289,711.83	289,711.83
241,766.81	339,395.68	121.7210	114.4840	1.0632	257,049.87	380,850.27	180,425.13	76,624.74	76,624.74
15,851.45	43,156.41	121.7210	115.5910	1.0530	16,692.08	45,445.07	22,722.54	-6,030.46	-6,030.46
326,396.59	95,000.00	121.7210	117.0590	1.0398	339,395.88	98,783.48	49,391.74	290,003.95	290,003.95
41,617.30	0.00	121.7210	117.3800	1.0370	43,156.41	0.00	0.00	43,156.41	43,156.41
95,000.00	9,895.83	123.6890	122.2380	1.0119	95,000.00	10,013.30	5,006.65	89,993.35	37,497.23
1,458,087.53	1,318,899.64				1,550,570.22	1,430,383.46	715,191.73	835,378.49	782,882.37

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.						REFERENCIA	H/80
ANALITICA DE DEPREC ACUM DE MOB Y EQ DE OF						FECHA	08-Abr-08
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						ELABORÓ	D.A.J.
FECHA	VALOR HISTORICO	MESES APLICADOS	ACUMULADA AL 31-DIC-06	DEL EJERCICIO	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/CIA	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/AUD	DIFERENCIA
Ene-00	3,229.83	12	2,233.90	322.98	2,556.88	2,556.88	0.00
Dic-02	10,008.00	12	4,003.20	1,000.80	5,004.00	5,004.00	0.00
Feb-04	24,988.20	12	7,079.99	2,498.82	9,578.81	9,578.81	0.00
Feb-04	42,670.85	12	12,090.08	4,267.09	16,357.17	16,357.17	0.00
Jun-04	17,790.00	12	4,447.50	1,779.00	6,226.50	6,226.50	0.00
Ago-04	3,825.00	12	892.50	382.50	1,275.00	1,275.00	0.00
Ago-04	1,303.48	12	304.15	130.35	434.50	434.50	0.00
Jul-05	55,068.90	12	7,801.43	5,506.89	13,308.32	13,308.32	0.00
Ago-05	1,303.48	12	173.80	130.35	304.15	304.15	0.00
Mar-06	1,505.78	12	112.93	150.58	263.51	263.51	0.00
Mar-06	13,027.00	12	977.04	1,302.70	2,279.74	2,279.74	0.00
Ene-06	949.56	12	87.04	94.96	182.00	182.00	0.00
Jun-06	4,000.00	12	200.00	400.00	600.00	600.00	0.00
Jul-06	1,730.43	12	72.10	173.04	245.14	245.14	0.00
Ago-06	13,414.00	12	447.14	1,341.40	1,788.54	1,788.54	0.00
Oct-06	7,500.00	12	125.00	750.00	875.00	875.00	0.00
Abr-06	30,631.00	12	2,042.00	3,063.10	5,105.10	5,105.10	0.00
	232,945.49		43,089.80	23,294.56	66,384.36	66,384.36	0.00

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE LA DEPREC. ACUM DE EQ. DE MOBILIARIO Y EQ. DE OFICINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.
 CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO DE MOB Y EQ DE OF.
 AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

SALDO POR DEPRECIAR	DEPRECIACION HISTORICA DEL EJERCICIO	INPC ULTIMO MES PRIMERA MITAD PER USO	INPC FECHA DE ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	SALDO POR DEDUCIR ACTUALIZADO	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ACTUALIZADA	50% DEP. DEL EJERCICIO ACTUALIZADA	SALDO NETO ACTUALIZADO	PROMEDIO I.A.
995.93	0.00	121.7210	86.7298	1.4035	1,397.74	0.00	0.00	1,397.74	1,397.74
6,004.80	1,397.74	121.7210	102.9040	1.1829	7,102.84	1,653.33	826.66	6,276.17	6,276.17
17,908.21	7,102.84	121.7210	108.3050	1.1239	20,128.54	7,982.68	3,991.34	16,135.20	16,135.20
30,580.77	20,128.54	121.7210	108.3050	1.1239	34,368.88	22,619.67	11,309.83	23,059.05	23,059.05
13,342.50	34,368.88	121.7210	108.7370	1.1194	14,935.69	38,472.78	19,236.39	-4,300.70	-4,300.70
2,932.50	14,935.69	121.7210	109.6950	1.1096	3,253.99	16,573.11	8,286.56	-5,032.56	-5,032.56
999.33	3,253.99	121.7210	109.6950	1.1096	1,108.89	3,610.73	1,805.37	-696.48	-696.48
47,267.47	1,108.89	121.7210	113.8910	1.0687	50,517.11	1,185.12	592.56	49,924.54	49,924.54
1,129.68	50,517.11	121.7210	114.0270	1.0675	1,205.91	53,925.76	26,962.88	-25,756.97	-25,756.97
1,392.83	1,205.91	121.7210	117.3090	1.0376	1,445.21	1,251.26	625.63	819.58	819.58
12,049.96	1,445.21	121.7210	117.3090	1.0376	12,503.16	1,499.57	749.78	11,753.38	11,753.38
862.52	12,503.16	121.7210	116.9830	1.0405	897.45	13,009.58	6,504.78	-5,607.33	-5,607.33
3,800.00	897.45	121.7210	117.0590	1.0398	3,951.34	933.20	466.60	3,484.74	3,484.74
1,658.33	3,951.34	121.7210	117.3800	1.0370	1,719.66	4,097.47	2,048.73	-329.08	-329.08
12,966.86	1,719.66	121.7210	117.9790	1.0317	13,378.14	1,774.20	887.10	12,491.04	12,491.04
7,375.00	13,378.14	121.7210	119.6910	1.0170	7,500.08	13,805.03	6,802.52	697.57	697.57
28,589.00	7,500.08	121.7210	117.4810	1.0361	29,620.80	7,770.77	3,885.38	25,735.42	25,735.42
189,856.69	175,412.63				205,033.44	189,964.24	94,982.12	110,051.31	110,051.31

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.						REFERENCIA	H/90
ANALITICA DE DEPREC ACUM DE EQ DE COMP						FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						ELABORÓ	D.A.J.
FECHA	VALOR HISTORICO	MESES APLICADOS	ACUMULADA AL 31-DIC-06	DEL EJERCICIO	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/CIA	ACUMULADA AL 31-DIC-07 S/AUD	DIFERENCIA
Ene-98	9,814.00	0	9,814.00	0.00	9,814.00	9,814.00	0.00
Ene-00	45,726.78	0	45,726.78	0.00	45,726.78	45,726.78	0.00
Mar-02	5,900.00	0	5,900.00	0.00	5,900.00	5,900.00	0.00
Jun-02	2,781.74	0	2,781.74	0.00	2,781.74	2,781.74	0.00
Ago-03	5,020.00	0	5,020.00	0.00	5,020.00	5,020.00	0.00
Ago-03	6,324.00	0	6,324.00	0.00	6,324.00	6,324.00	0.00
Nov-03	5,608.70	3	5,188.05	420.65	5,608.70	5,608.70	0.00
Ene-04	8,565.22	5	7,494.57	1,070.65	8,565.22	8,565.22	0.00
Ene-04	6,463.00	5	5,655.00	807.88	6,462.88	6,462.88	0.00
Sep-04	7,680.00	12	5,184.00	2,304.00	7,488.00	7,488.00	0.00
Mar-04	3,706.50	7	3,057.88	648.64	3,706.50	3,706.50	0.00
Ago-04	19,955.74	12	13,969.02	5,986.72	19,955.74	19,955.74	0.00
Ene-05	11,879.00	12	6,830.44	3,563.70	10,394.14	10,394.14	0.00
Feb-05	5,182.00	12	2,850.10	1,554.60	4,404.70	4,404.70	0.00
May-05	1,400.00	12	665.00	420.00	1,085.00	1,085.00	0.00
May-05	29,503.81	12	14,014.31	8,851.14	22,865.45	22,865.45	0.00
Jun-05	19,600.00	12	8,820.00	5,880.00	14,700.00	14,700.00	0.00
Jun-05	4,787.00	12	2,154.15	1,436.10	3,590.25	3,590.25	0.00
Jul-05	10,642.93	12	4,523.26	3,192.88	7,716.14	7,716.14	0.00
Jul-05	17,390.43	12	7,390.93	5,217.13	12,608.06	12,608.06	0.00
Sep-05	14,232.16	12	5,337.06	4,269.65	9,606.71	9,606.71	0.00
Feb-06	4,350.00	12	1,087.50	1,305.00	2,392.50	2,392.50	0.00
Mar-06	12,213.91	12	2,748.13	3,664.17	6,412.30	6,412.30	0.00
Mar-06	8,360.87	12	1,881.20	2,508.26	4,389.46	4,389.46	0.00
Mar-06	1,718.00	12	386.55	515.40	901.95	901.95	0.00
Abr-06	10,731.72	12	1,878.05	3,219.52	5,097.57	5,097.57	0.00
Ago-06	7,171.86	12	717.19	2,151.56	2,868.75	2,868.75	0.00
Ago-06	911.06	12	91.11	273.32	364.43	364.43	0.00
Ago-06	2,000.00	12	200.00	600.00	800.00	800.00	0.00
Oct-06	14,775.60	12	738.78	4,432.68	5,171.46	5,171.46	0.00
Nov-06	2,103.75	12	52.59	631.13	683.72	683.72	0.00
Nov-06	3,998.02	12	99.95	1,199.41	1,299.36	1,299.36	0.00
May-07	6,927.12	7	0.00	1,212.25	1,212.25	1,212.25	0.00
Ago-07	14,232.16	4	0.00	1,422.02	1,422.02	1,422.02	0.00
331,657.08			178,581.32	68,758.44	247,339.76	247,339.76	0.00

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE LA DEPREC. ACUM DE EQ. DE COMPUTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.
 CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO DE EQ DE COMPUTO
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

SALDO POR DEPRECIAR	DEPRECIACION HISTORICA DEL EJERCICIO	INPC ULTIMO MES PRIMERA MITAD PER USO	INPC FECHA DE ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	SALDO POR DEDUCIR ACTUALIZADO	DEPRECIACION DEL EJERCICIO ACTUALIZADA	50% DEP. DEL EJERCICIO ACTUALIZADA	SALDO NETO ACTUALIZADO	PROMEDIO I.A.
0.00	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	1.0000	1.0000	1.0000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
420.65	0.00	121.6400	106.5380	1.1418	480.28	0.00	0.00	480.28	120.07
1,070.65	480.28	121.9800	107.6610	1.1330	1,213.05	544.16	272.08	940.97	392.07
808.00	1,213.05	121.9800	107.6610	1.1330	915.46	1,374.38	687.19	228.27	95.11
2,496.00	915.46	121.7210	110.6020	1.1005	2,746.93	1,007.50	503.75	2,243.18	2,243.18
648.64	2,746.93	122.2440	108.6720	1.1249	729.65	3,089.99	1,544.99	-815.35	-475.62
5,986.72	729.65	121.7210	109.6950	1.1096	6,643.05	809.64	404.82	6,238.23	6,238.23
5,048.56	6,643.05	121.7210	112.5540	1.0814	5,459.74	7,184.10	3,592.05	1,867.69	1,867.69
2,331.90	5,459.74	121.7210	112.9290	1.0779	2,513.45	5,884.81	2,942.40	-428.95	-428.95
735.00	2,513.45	121.7210	113.5560	1.0719	787.85	2,694.17	1,347.09	-559.24	-559.24
15,469.50	787.85	121.7210	113.5560	1.0719	16,603.24	844.50	422.25	16,180.99	16,180.99
10,780.00	16,603.24	121.7210	113.4470	1.0729	11,566.21	17,814.16	8,907.08	2,659.14	2,659.14
2,632.85	11,566.21	121.7210	113.4470	1.0729	2,824.87	12,409.77	6,204.89	-3,380.01	-3,380.01
6,119.67	2,824.87	121.7210	113.8910	1.0687	6,540.40	3,019.08	1,509.54	5,030.86	5,030.86
9,999.50	6,540.40	121.7210	113.8910	1.0687	10,686.97	6,990.05	3,495.02	7,191.94	7,191.94
8,895.10	10,686.97	121.7210	114.4840	1.0632	9,457.40	11,362.53	5,681.27	3,776.13	3,776.13
3,262.50	9,457.40	121.7210	117.1620	1.0389	3,389.45	9,825.40	4,912.70	-1,523.25	-1,523.25
9,465.78	3,389.45	121.7210	117.3090	1.0376	9,821.79	3,516.93	1,758.46	8,063.32	8,063.32
6,479.67	9,821.79	121.7210	117.3090	1.0376	6,723.37	10,191.19	5,095.59	1,627.78	1,627.78
1,331.46	6,723.37	121.7210	117.3090	1.0376	1,381.53	6,976.24	3,488.12	-2,106.59	-2,106.59
8,853.67	1,381.53	121.7210	117.4810	1.0361	9,173.21	1,431.39	715.69	8,457.51	8,457.51
6,454.67	9,173.21	121.7210	117.9790	1.0317	6,659.40	9,464.16	4,732.08	1,927.32	1,927.32
819.95	6,659.40	121.7210	117.9790	1.0317	845.96	6,870.62	3,435.31	-2,589.35	-2,589.35
1,800.00	845.96	121.7210	117.9790	1.0317	1,857.09	872.79	436.39	1,420.70	1,420.70
14,036.82	1,857.09	121.7210	119.6910	1.0170	14,274.89	1,888.59	944.29	13,330.60	13,330.60
2,051.16	14,274.89	121.7210	120.3190	1.0117	2,075.06	14,441.23	7,220.81	-5,145.55	-5,145.55
3,898.07	2,075.06	121.7210	120.3190	1.0117	3,943.49	2,099.24	1,049.62	2,893.87	2,893.87
6,927.12	3,943.49	122.7360	121.5750	1.0095	6,993.27	3,981.15	1,990.58	5,002.70	2,918.24
14,232.16	6,993.27	124.1710	122.7360	1.0117	14,398.56	7,075.04	3,537.52	10,861.04	3,620.35
153,075.76	146,307.04				160,705.60	153,662.77	76,831.39	83,874.21	73,846.52

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.

SUMARIA DE CARGOS DIFERIDOS

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

REFERENCIA

J

FECHA

08-Abr-08

ELABORÓ

D.A.J.

No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/GIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACION		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1310	PAGOS ANTICIPADOS	0.00	862,341.23	J/10	319.90	662,660.90	0.23	0.00	0.00	0.23
1320	DEPOSITOS EN GARANTIA	53,494.03	53,494.03	J/20	0.00	0.00	53,494.03	0.00	0.00	53,494.03
		<u>53,494.03</u>	<u>715,835.26</u>	A/5	<u>319.90</u>	<u>662,660.90</u>	<u>53,494.26</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>53,494.26</u>

ALCANCE:

CONCLUSIÓN:

CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEEO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE CARGOS DIFERIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	J/10
ANALÍTICA DE PAGOS ANTICIPADOS										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
1310-001	I.S.R.	0.00	658,955.90		0.00	658,955.90	0.00	0.00	0.00	0.00	
1310-002	CREDITO AL SALARIO	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1310-003	I.S.R. DE BANCOS	0.00	3,385.33		319.90	3,705.00	0.23	0.00	0.00	0.23	
		0.00	662,341.23		319.90	662,660.90	0.23	0.00	0.00	0.23	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE PAGOS ANTICIPADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	J/20
ANALÍTICA DE DEPOSITOS EN GARANTIA										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
132D-001	DEPOSITOS DE RENTAS	53,494.03	53,494.03		0.00	0.00	53,494.03	0.00	0.00	53,494.03	
		53,494.03	53,494.03		0.00	0.00	53,494.03	0.00	0.00	53,494.03	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE DEPOSITOS EN GARANTIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. SUMARIA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007								REFERENCIA		K
								FECHA		08-Abr-08
								ELABORÓ		O.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/GIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
2110	PROVEEDORES	59,164,209.88	25,702,214.04	K/10	11,434,888.98	18,056,190.57	32,323,535.63	0.00	0.00	32,323,535.63
2120	ACREEDORES DIVERSOS	1,735,093.34	5,704,904.88	K/20	8,544,858.36	3,543,722.50	1,803,789.03	0.00	0.00	1,803,789.03
2130	PRESTAMOS BANCARIOS	3,010,000.00	28,875,934.24	K/30	0.00	0.00	28,875,934.24	0.00	0.00	28,875,934.24
2140	DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00	7,500,004.00	K/40	0.00	0.00	7,500,004.00	0.00	0.00	7,500,004.00
2160	P.T.U. POR PAGAR	229,772.00	0.00	K/60	0.00	287,901.00	287,901.00	0.00	0.00	287,901.00
		64,159,075.02	66,583,057.17	A/S	19,979,727.34	21,987,814.07	70,691,143.90	0.00	0.00	70,691,143.90

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Obtener una cuenta analítica de las cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Cotejar saldos e investigar en aquellos que sean antiguos ó de dudosa procedencia.

Examinar facturas de proveedores que justifiquen los saldos de las cuentas.

Enviar confirmaciones a los proveedores de las cuentas por pagar al cierre del ejercicio y compararlos contra los saldos en auxiliares.

Examinar los pagos realizados con posterioridad a la fecha del cierre del ejercicio.

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.								REFERENCIA		K/10
ANALÍTICA DE PROVEEDORES								FECHA		08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007								ELABORÓ		D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS	SALDOS	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS
		AL 31-Dic-06 @	AL 31-Dic-07 S/CIA		DEBE	HABER		DEBE	HABER	AL 31-Dic-07 S/AUD
2110-010-001	ACABADOS DE ACERO MEXICANO S.A	0.00	0.00				0.00			0.00
2110-010-002	ACEROS FEBARE INTERNACIONAL S.	6,353.76	0.00				0.00			0.00
2110-010-004	ASTROPAK S.A. DE C.V.	85,548.41	0.00				0.00			0.00
2110-010-005	ABINSA S.A. DE C.V.	0.00	0.00				0.00			0.00
2110-030-003	COMERCIALIZADORA GABOR S.A. DE	81,660.76	0.00				0.00			0.00
2110-030-005	COMERCIALIZADORA COPAMEX S.A. DE C.V.	90,264.20	602,397.60				602,397.60			602,397.60
2110-030-007	CONECTORES TUBULARES S.A. DE C.V.	0.00	-350,000.00				-350,000.00			-350,000.00
2110-040-004	DÚSAR COMERCIO EXTERIOR S.A. D	769,629.07	-47,072.94				-47,072.94			-47,072.94
2110-040-005	DUSAR COM EXT M.N.	0.00	536,296.62				536,296.62			536,296.62
2110-040-006	DUSAR COM EXT DLLS.	0.00	52,591.26				52,591.26			52,591.26
2110-050-002	ELOF HANSSON M.N	7,611,374.39	652,192.62		225,223.69	2,690,852.32	3,117,821.25			3,117,821.25
2110-050-003	ELOF HANSSON DLLS	747,165.72	336,655.02		22,739.99	879.68	314,794.71			314,794.71
2110-060-001	FABRICA DE PAPEL TUXTEPEC	1,467,901.66	73,810.82				73,810.82			73,810.82
2110-070-001	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	1,193,388.81	887,018.16				887,018.16			887,018.16
2110-070-002	GRUPO PAPELERO GENOVA S.A. DE	13,459.55	0.00				0.00			0.00
2110-070-003	GREEN B.P. MEXICO S. DE R.L. DE C.V.	91,684.90	330,337.51				330,337.51			330,337.51
2110-070-005	GRUPO PAPELERO SCRIBE S.A. DE C.V.	0.00	6,766,583.68				6,766,583.68			6,766,583.68
2110-070-008	GRUPO PIPSAMEX S.A DE C.V.	0.00	-404.80				-404.80			-404.80
2110-100-001	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	114,143.85	0.00				0.00			0.00
2110-110-001	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S.A.	4,550,700.88	0.00				0.00			0.00
2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	9,884,952.25	-5,675,999.09		902,159.50	100,000.00	-6,478,158.59			-6,478,158.59
2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE	0.00	24,973,980.99		10,284,745.80	902,159.50	15,591,394.69			15,591,394.69
2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP	0.00	-7,609,449.79			10,184,745.80	2,575,296.01			2,575,296.01
2110-120-004	LIT.MAGNO GRAF M.N.	0.00	215,189.89				215,189.89			215,189.89
2110-120-005	LIT.MAGNO GRAF DLLS.	0.00	21,917.90				21,917.90			21,917.90
2110-120-006	LA FORMA DE LA VIDA JOE	0.00	-50,000.00				-50,000.00			-50,000.00
2110-130-001	MAG PAPER DE MEXICO S.A. DE C.	0.00	0.00				0.00			0.00
2110-160-001	PROVEEDORES Y MAQUILADORES S.A	0.00					0.00			0.00
2110-160-002	PAPELES VERMAR S.A. DE C.V.	0.00	278,722.05				278,722.05			278,722.05
2110-160-003	PAPELERIA LOZANO HNOS S.A. DE C.V.	304,493.32	1,559,736.16				1,559,736.16			1,559,736.16
2110-160-004	PAPEL S.A.	1,836,174.57	245,756.02				245,756.02			245,756.02
2110-160-005	PAPELES LOZAR S.A. DE C.V.	211,333.20	0.00				0.00			0.00
2110-160-006	PAPELERIA VERACRUZANA S.A. DE C.V.	55,297.06	0.00				0.00			0.00
2110-160-007	PRODUCTORA NACIONAL DE PAPEL S.A. DE C.V.	4,493.07	0.00				0.00			0.00
2110-160-008	PAPELES INDUSTRIALES DE MICHOACAN	23,383,189.79	0.00				0.00			0.00
2110-180-001	ROSSEVELT PAPER COMPANY	0.00	0.00			2,998,556.42	2,998,556.42			2,998,556.42

2110-185-001	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	10,433,852.02	5,370,856.03			5,370,856.03			5,370,856.03	
2110-185-002	SMURFIT CARTON Y PAPEL DE MEXI	-308.00	-308.00			-308.00			-308.00	
2110-185-003	SOMA COMERCIALIZADORA S.A. DE C.V.	2,260,826.53	3,534,319.15			3,534,319.15			3,534,319.15	
2110-185-004	SANIPAP S.A. DE C.V.	210,464.33	0.00		1,178,996.85	1,178,996.85			1,178,996.85	
2110-185-006	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM DE	32,997.38	0.00			0.00			0.00	
2110-185-009	SOLQUIM S.A. DE C.V.	0.00	-253,223.10			-253,223.10			-253,223.10	
2110-190-001	TRANSF DE PAPEL M.N.	-6,768,271.54	-7,398,684.69			-7,398,684.69			-7,398,684.69	
2110-190-002	TRANSF DE PAPEL DLLS.	511,439.78	552,668.38			552,668.38			552,668.38	
2110-190-003	TUBERIA Y PLACA S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00			0.00	
2110-220-001	ZEA COMERCIAL S.A. DE C.V.	0.00	96,326.59			96,326.59			96,326.59	
		59,184,209.68	25,702,214.04		11,434,866.95	18,056,190.57		0.00	0.00	32,323,636.63

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE PROVEEDORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
ANALÍTICA DE ACREEDORES DIV										K/20
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										08-Abr-08
										ELABORÓ
										D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS	SALDOS	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS
		AL 31-Dic-06 @	AL 31-Dic-07 S/CIA		DEBE	HABER		DEBE	HABER	AL 31-Dic-07 S/AUD
2120-010	A									0.00
2120-010-002	AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	153,331.42	0.00				0.00			0.00
2120-010-003	ALFONSO MIRANDA GARCIA	0.00	-2,000.00			2,000.00	0.00			0.00
2120-010-004	AVANTEL S.A.	18,404.67	20,361.88				20,361.88			20,361.88
2120-010-005	ANGEL SERVIN CABRERA	26,550.00	0.00				0.00			0.00
2120-010-006	ABAST DE MAT PARA CONST	1,795.00	0.00				0.00			0.00
2120-010-007	ANTELMA GUILLERMINA LUNA BERRU	-157,292.00	0.00				0.00			0.00
2120-010-010	ACEROS FEBARE INTERNATIONAL S.A. DE C.V.	419,528.37	144,128.47				144,128.47			144,128.47
2120-010-015	ARMANDO MIRANDA	287.50	287.50		287.50		0.00			0.00
2120-010-016	AFIANZADORA ASERTA S.A. DE C.V.	0.00	1,351.09			430.64	1,781.73			1,781.73
2120-010-018	ANSELMA ENRIQUEZ GARCIA	0.00	2,987.70				2,987.70			2,987.70
2120-010-020	ABAST Y SERV PROMOCIONALES S.A.	0.00	24,580.00				24,580.00			24,580.00
2120-010-021	ALIMENTOS CONTEMPORANEOS	0.00	1,280.00				1,280.00			1,280.00
2120-010-022	AEROCOMIDAS	0.00	585.00				585.00			585.00
2120-010-023	AMERICA CONTINENTAL S.A. DE C.V.	0.00	8,938.00				8,938.00			8,938.00
2120-010-024	AGHESBLIND S.A. DE C.V.	0.00	34,749.55				34,749.55			34,749.55
	ACEROS FORTUNA S.A. DE C.V.	1,259.76	0.00				0.00			0.00
	ACEROS PALMEXICO S.A. DE C.V.	974.28	0.00				0.00			0.00
2120-020	B						0.00			0.00
2120-020-001	BEATRIZ CECILIA RODRIGUEZ ORTIZ	0.00	-45,923.97		1.05	45,925.02	0.00			0.00
2120-020-002	BURMESTER S.A. DE C.V.	0.00	0.00				0.00			0.00
2120-020-004	BANCO SANTANDER S.A.	0.00	0.00				0.00			0.00
2120-020-005	BANOBRAS	650.13	1,434.08		164.13		1,269.95			1,269.95
2120-020-006	BANCA MIFEL S.A. DE C.V.	0.00	0.01		0.01		0.00			0.00
2120-020-008	BOSQUE REAL COUNTRY CLUB S.A.	0.00	2,193.98				2,193.98			2,193.98
2120-030	C						0.00			0.00
2120-030-002	CAMIONES ESPECIALES S.A. DE C.	334,109.64	150,769.41		11,313.83		139,455.58			139,455.58
2120-030-006	COMUNICACIONES NEXTEL	11,398.05	19,520.78				19,520.78			19,520.78
2120-030-012	CAMINOS Y PUENTES	42.00	31.99		6.00		25.99			25.99
2120-030-013	COSTCO DE MEXICO S.A. DE C.V.	1,652.15	0.00				0.00			0.00
	CONCESIONARIA DE VIAS	452.81	0.00				0.00			0.00
2120-030-014	CORPORACION NOVAVISION	1,297.50	3,912.00				3,912.00			3,912.00
2120-030-015	CONSESIONARIA DE VIAS TRONCALES	0.00	730.87		12.81		718.06			718.06
2120-030-018	CERTIFICADORA DE SERVICIOS S.A.	0.00	-77,417.81			77,417.81	0.00			0.00
2120-030-021	CIRCULO RESTAURANTERO S.A.	0.00	2,078.00				2,078.00			2,078.00
2120-030-022	CAVA GOURMET S.A. DE C.V.	0.00	2,254.00				2,254.00			2,254.00

2120-030-023	CAFÉ IMPERIAL S.A DE C.V.	0.00	969.00			969.00	969.00
2120-030-024	CONCESIONARIA PAC S.A. DE C.V.	0.00	851.08			851.08	851.08
2120-030-025	CONSESIONARIA MEXIQUENSE S.A.	0.00	398.02			398.02	398.02
2120-030-026	CONSESIONARIA ECATEPEC PIRAMIDE	0.00	95.99			95.99	95.99
2120-035	CREDITO INFONAVIT					0.00	0.00
2120-035-001	MARIA ELENA BARRIENTOS ACOSTA	4,271.56	26,623.92			26,623.92	26,623.92
2120-035-002	ESTHER ASTORGA VAZQUEZ	2,847.49	18,675.09			18,675.09	18,675.09
2120-035-003	AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	3,416.31	21,297.86			21,297.86	21,297.86
2120-035-004	MANUEL GONZALEZ MENDEZ	2,848.76	17,757.99			17,757.99	17,757.99
2120-035-005	GLORIA GONZALEZ LOPEZ	3,214.01	2,489.83		172.00	2,661.83	2,661.83
2120-035-006	DEMETRIO TRINIDAD RAMIREZ MEND	2,456.06	15,075.28			15,075.28	15,075.28
2120-035-007	ARTURO ARMANDO GONZALEZ MORA	3,236.12	19,524.98	157.98		19,367.00	19,367.00
2120-035-008	GUDELIA CASTILLO CASTILLO	2,639.22	17,100.09			17,100.09	17,100.09
2120-035-010	PAGO CREDITO INFONAVIT	0.00	-113,560.25			-113,560.25	-113,560.25
DAR DE ALTA	ERNESTO GALLARDO	0.00	0.00		448.00	448.00	448.00
2120-040	D					0.00	0.00
2120-040-001	DESPACHO IRIARTE PADRON S.C.	64,400.00	28,232.73	28,232.73		0.00	0.00
2120-040-005	DEMETRIO TRINIDAD RAMIREZ MEND	1,100.00	1,100.00			1,100.00	1,100.00
2120-040-008	DISTRIBUIDORA DE PLACA Y LAMINA	0.00	1,956.50			1,956.50	1,956.50
2120-040-010	D POLAK RESTAURANTES S.A. DE C.V.	0.00	3,461.00			3,461.00	3,461.00
2120-040-011	DOSMADERO S.A. DE C.V.	0.00	8,159.00			8,159.00	8,159.00
2120-050	E					0.00	0.00
2120-050-004	ERASMO CAMPOS MARTINEZ	0.00	0.00			0.00	0.00
2120-050-004	ELCRISA S.A. DE C.V.	436.00	0.00			0.00	0.00
2120-050-005	EL PALACIO DE HIERRO S.A. DE C.V.	1,994.01	0.00			0.00	0.00
2120-050-006	ESPECIALISTAS EN ALTA COCINA	0.00	896.00			896.00	896.00
2120-050-007	ENOLOGIA Y DELICATESSEN S.A.	0.00	4,231.55			4,231.55	4,231.55
2120-050-008	EDUARDO LARA TREJO	0.00	1,156.07			1,156.07	1,156.07
2120-060	F					0.00	0.00
2120-060-001	FOCUS PAPIER S.A. DE C.V.	0.00	28,844.78	1,724.01		27,120.77	27,120.77
2120-060-003	FRANCISCO SANCHEZ ILLOLDI	-266,000.00	-266,000.00			-266,000.00	-266,000.00
2120-060-006	FLORENCIA LUGO AQUINO	425.50	0.00			0.00	0.00
2120-060-010	FERRETERIA XALOSTOC S.A. DE C.V.	0.00	1,040.05			1,040.05	1,040.05
2120-060-011	FERNANDO JAVIER ALTAMIRANO	0.00	-20,000.00		20,000.00	0.00	0.00
2120-060-012	FIDECOMISO AUTOPISTAS Y PUENTES	0.00	56.99			56.99	56.99
2120-060-013	FANTASIAS MMIGUEL S.A. DE C.V.	0.00	2,036.23			2,036.23	2,036.23
2120-070	G					0.00	0.00
2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA	531,020.49	3,664,800.02	4,172,235.01	1,286,187.32	778,752.33	778,752.33
2120-070-002	GAS AMERICA S.A. DE C.V.	0.00	1,307.59			1,307.59	1,307.59
2120-070-003	GRUPO PAPELERO GABOR S.A DE C.V.	0.00	5,351.13			5,351.13	5,351.13
2120-070-004	GPO PAPELERO GUTIERREZ	7,929.48	-352.45		616,960.87	616,608.42	616,608.42
2120-070-006	GADIEL SALAZAR VIRUEGA	64,560.00	64,560.00			64,560.00	64,560.00
2120-070-011	GONZALO BALBUENA V.	0.00	-7,400.00		7,400.00	0.00	0.00
2120-070-013	GASTRONOMIA RIO PLATENSE	0.00	2,880.00			2,880.00	2,880.00

2120-070-014	GRUPO AMIGOS DE SAN ANGEL	0.00	507.00			507.00	507.00
2120-070-015	GMD OPERADORA DE AUTOPISTAS	0.00	210.00			210.00	210.00
2120-070	GRUPO RESTAURANTERO MM	797.01	0.00			0.00	0.00
	GURIA	1,532.00	0.00			0.00	0.00
2120-080	H					0.00	0.00
2120-080-003	HUGO ISAAC DE LA ROSA ALQUICIR	0.00	664.00			664.00	664.00
2120-080-004	HAMBURGUESAS RAPIDAS LOMAS	0.00	2,119.00			2,119.00	2,119.00
2120-080-005	HOTEL NIKKO MEXICO S.A. DE C.V.	0.00	3,000.00			3,000.00	3,000.00
2120-080-006	HOME DEPOT MEXICO S.A. DE R.L.	0.00	6,064.25			6,064.25	6,064.25
2120-080	HI TEC AMBIENTAL	243.00	0.00			0.00	0.00
2120-090	I					0.00	0.00
2120-090-002	INDUSTRIAS MEMPER S.A. DE C.V.	0.00	1,151.15			1,151.15	1,151.15
2120-090-003	INES DIEGO ARROYO	575.00	575.00	575.00		0.00	0.00
2120-090-004	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	5,723.30	1,617.37	1,617.37	9,828.02	9,828.02	9,828.02
2120-090-005	INMOBILIARIA HOTELERA EL PRESI	0.00	1,200.00			1,200.00	1,200.00
2120-100	J					0.00	0.00
2120-100-001	JOSE LUIS LEMUS Y PEREZ	0.00	0.00			0.00	0.00
2120-100-002	JAVIER RAMIREZ PEREZ	0.00	32,955.00			32,955.00	32,955.00
2120-100-003	JOSEFINA ALBA GUTIERREZ	2,220.00	0.00			0.00	0.00
2120-100-005	JAIME PAPADOPULOS ESCOBAR	0.00	-1,500.00			-1,500.00	-1,500.00
2120-100-006	JOSE FRANCISCO FIGUEROA URIBE	0.00	110,535.70			110,535.70	110,535.70
2120-100-011	JAVIER FERNANDO ALTAMIRANO	0.00	-80,000.00	20,000.00		-100,000.00	-100,000.00
2120-100-012	JOSE ALFREDO PEREZ TORRES	0.00	1,725.00			1,725.00	1,725.00
2120-100-013	JORGE FIGUEROA CORTES	0.00	1,380.00			1,380.00	1,380.00
2120-100-014	JOSE VALDEZ MONTOYA	0.00	907.00			907.00	907.00
2120-100-015	JAVIER MARTINEZ VILLEGAS	0.00	0.00	7,400.00	1,500.00	-5,900.00	-5,900.00
2120-100	JORGE A. PEREZ	675.00	0.00			0.00	0.00
2120-110	K					0.00	0.00
2120-110-001	KANSAS S.A. DE C.V.	0.00	-30.00		30.00	0.00	0.00
2120-120	L					0.00	0.00
2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	505,215.70	3,664,800.01	4,172,235.02	1,266,187.30	778,752.29	778,752.29
2120-120-004	LETICIA RODRIGUEZ FLORES	1,380.00	690.00			690.00	690.00
2120-120-005	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	0.00	0.00			0.00	0.00
2120-120-008	LA CALLE DEL VINO S.A. DE C.V.	0.00	3,421.01			3,421.01	3,421.01
2120-120	LA MOJARRA	1,400.00	0.00			0.00	0.00
2120-130	M					0.00	0.00
2120-130-001	MARTHA ESPERANZA SANVICENTE OR	-6,123.75	-6,123.75		6,123.75	0.00	0.00
2120-130-002	MOMENTUM SATELLITE S.A. DE C.V	23,139.67	0.00			0.00	0.00
2120-130-008	MOISES DANIEL PACHECO BAZAN	832.00	0.00			0.00	0.00
2120-130-009	MARIA DE LOS ANGELES DIAZ ORTE	2,639.25	0.00			0.00	0.00
2120-130-010	MARIA DE LOS ANGELES LAURA MAT	854.00	1,391.00			1,391.00	1,391.00
2120-130-014	MOLLIERE GASTRONOMICA S.A. DE C.V	0.00	1,866.00			1,866.00	1,866.00
2120-130-015	MARIANA GARFIAS ORTIZ	0.00	590.00			590.00	590.00
2120-130-016	MARISCOS DE NIZA S.A. DE C.V.	0.00	1,449.00			1,449.00	1,449.00

2120-130-017	MASSIMO DUTTI S.A. DE C.V.	0.00	16,970.00			16,970.00	16,970.00
2120-130	MARCO A. CHAVOLLA	479.00	0.00			0.00	0.00
2120-130	MARCA FISHER'S	2,207.00	0.00			0.00	0.00
2120-140	N					0.00	0.00
2120-140-001	NOMINA POR PAGAR	0.00	46,810.03	100,000.00	53,818.86	628.89	628.89
2120-140-002	NOMINA DE ACCIONISTAS	0.00	45,586.13	25,586.13	215,312.16	235,312.16	235,312.16
2120-140-003	NUEVA WALMART DE MEXICO	0.00	24,735.24			24,735.24	24,735.24
2120-140-004	NOTARIA 122 S.C.	0.00	-3,680.00		3,680.00	0.00	0.00
2120-150	O					0.00	0.00
2120-150-001	OPERADORA OMX S.A. DE C.V.	0.00	5,786.00			5,786.00	5,786.00
2120-150-006	OPERADORA DE RESTAURANTES	0.00	3,758.00			3,758.00	3,758.00
2120-150-008	OPERADORA TOSCANA S.A. DE C.V.	0.00	504.00			504.00	504.00
2120-150-009	OPERADORA DE RESTAURANTES SHER	0.00	1,544.00			1,544.00	1,544.00
2120-150-010	OPERADORA BIFE S.A. DE C.V.	0.00	926.00			926.00	926.00
2120-150-011	OPERADORA DE RESTAURANTES REFO	0.00	549.00			549.00	549.00
2120-150-012	OPERADORA VIPS S.A. DE C.V.	0.00	318.50			318.50	318.50
2120-150	OPERADORA NSSAN	981.00	0.00			0.00	0.00
2120-150	OPERADORA EL ESTORIL	7,100.00	0.00			0.00	0.00
2120-160	P					0.00	0.00
2120-160-001	PEGASSO PCS S.A. DE C.V.	3,295.08	4,972.96			4,972.96	4,972.96
2120-160-002	PROFESIONALES DE LIMPIEZA S.A.	2,610.50	0.00			0.00	0.00
2120-160-005	PROFESIONALES EN IMAGEN IMPRES	275,770.00	0.00			0.00	0.00
2120-160-006	PANIFICADORA ARZOAGA S.A. DE C	290.00	0.00			0.00	0.00
2120-160-007	PROMOTORA Y ADMINISTRADORA DE	175.00	100.00	100.00		0.00	0.00
2120-160-009	PARAGON GRAFICA, S.A. DE C.V.	0.00	0.00		2,124.74	2,124.74	2,124.74
2120-160-012	PACHUQUILLA S.A. DE C.V.	0.00	339.00			339.00	339.00
2120-160-013	PROMOCIONES TURISTICAS PRINCIP	0.00	1,700.00			1,700.00	1,700.00
2120-160-014	PERFECTO AUTOMOTRIZ S.A. DE C.V	0.00	403.00			403.00	403.00
2120-180	R					0.00	0.00
2120-180-003	RCARDO GALVEZ ZEPEDA	3,707.83	0.00			0.00	0.00
2120-180-004	RAMOS FRIAS ABOGADOS S.C.	3,000.00	0.00			0.00	0.00
2120-180-005	RAUL MUNGUIA PACHECO	360.00	360.00	360.00		0.00	0.00
2120-180-006	ROSALIA ARCOS LOPEZ	0.00	-360.00		360.00	0.00	0.00
2120-180-007	RESTAURANT TORRE DEL CASTILLO	1,174.00	4,777.00			4,777.00	4,777.00
2120-180-010	ROGELIO PADRON TOVIAS	0.00	85,100.00			85,100.00	85,100.00
2120-180-011	RICARDO CORTES GALICIA	0.00	0.00			0.00	0.00
2120-180-012	RESTAURANTE CASA PORTUGUESA	0.00	3,521.00			3,521.00	3,521.00
2120-180-013	RESTAURANTE EL NOPALITO S.A. DE C.V.	0.00	825.00			825.00	825.00
2120-180-014	RESTAURANTE EHDEN S.A. DE C.V.	0.00	3,100.00			3,100.00	3,100.00
2120-180-015	RESTAURANTE YOKOHAMA S.A. DE C.V.	0.00	578.00			578.00	578.00
2120-180-016	RESTAURANTE SUNTORY S.A. DE C.V.	0.00	7,430.00			7,430.00	7,430.00
2120-180-017	RESTAURANTE GALOS S.A. DE C.V.	0.00	1,203.02			1,203.02	1,203.02
2120-180-018	RISTORANTE CAPRI S.A. DE C.V.	0.00	1,988.00			1,988.00	1,988.00
2120-180-019	RICARDO HERNANDEZ BECERRA	0.00	0.00		3,726.00	3,726.00	3,726.00

2120-185	S					0.00		0.00		
2120-185-001	SEGUROS AFIRME S.A. DE C.V.	23,220.41	0.00			0.00		0.00		
2120-185-002	SAUL HERNANDEZ LOPEZ	196,677.01	-207,322.99			-207,322.99		-207,322.99		
2120-185-003	SERVICIO GOMASA S.A. DE C.V.	5,753.38	17,373.37	2,000.00		15,373.37		15,373.37		
2120-185-011	SONIA GALVAN ROQUE	12,633.80	1,563.51			1,563.51		1,563.51		
2120-185-012	SANIPAP S.A. DE C.V.	0.00	5,351.13			5,351.13		5,351.13		
2120-185-014	SERLEX S.C.	0.00	-1,884.00		4,000.00	2,116.00		2,116.00		
2120-185-015	SERVICIOS FINANCIEROS NAVISTAR	849.77	849.77	849.77		0.00		0.00		
2120-185-018	SALON BERLIN	1,989.00	500.00			500.00		500.00		
2120-190	T					0.00		0.00		
2120-190-001	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C.V.	-1,117,815.89	-1,154,780.37			-1,154,780.37		-1,154,780.37		
2120-190-005	TOMHPSON ASSET CONTROL S.A. DE	10,746.75	0.00			0.00		0.00		
2120-190-007	TECNOLIDER S.A. DE C.V.	0.00	3,450.00			3,450.00		3,450.00		
2120-190-008	TELEFONOS DE MEXICO S.A. DE C.	274.16	-0.01		0.01	0.00		0.00		
2120-190-009	TUBERIA Y PLACA S.A. DE C.V.	245,079.93	34,443.02		90.00	34,533.02		34,533.02		
2120-190-011	THE RITZ CARLTON	18,114.97	0.00			0.00		0.00		
2120-190-012	TELESFORO ROA ALMEDIA	0.00	0.01	0.01		0.00		0.00		
2120-190-014	TRATTORIA ROMANA S.A. DE C.V.	0.00	1,174.00			1,174.00		1,174.00		
2120-200	U					0.00		0.00		
2120-200-001	UBALDO CASTILLA PINEDA	204,990.03	104,990.03			104,990.03		104,990.03		
2120-210	V					0.00		0.00		
2120-210-003	VIAJES INTERMEX S.A. DE C.V.	35,810.22	18,686.20			18,686.20		18,686.20		
2120-210-004	VINOS Y LICORES NAUCALPAN S.A.	5,644.92	7,255.00			7,255.00		7,255.00		
2120-220	Z					0.00		0.00		
2120-220-002	ZEА COMERCIAL S.A. DE C.V.	0.00	11,800.00			11,800.00		11,800.00		
2120-220-	ZARA HOME	3,637.00	0.00			0.00		0.00		
		1,735,093.34	6,704,904.89		8,544,858.36	3,643,722.50	1,803,769.03	0.00	0.00	1,803,769.03

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE ACREEDORES DIV, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	K/30
ANALÍTICA DE PRESTAMOS BANCARIOS										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
2130-001	BANORTE	3,010,000.00	9,288.11				9,288.11			9,288.11	
2130-002	SANTANDER	0.00	866,668.13				866,668.13			866,668.13	
2130-003	MULTIVA	0.00	20,000,000.00				20,000,000.00			20,000,000.00	
2130-004	BANAMEX	0.00	8,000,000.00				8,000,000.00			8,000,000.00	
ALCANCE:		3,010,000.00	28,875,934.24		0.00	0.00	28,875,934.24	0.00	0.00	28,875,934.24	
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE PRESTAMOS BANCARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.											
FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN											

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	K/40
ANALÍTICA DE DOCUMENTOS POR PAGAR										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
2140-001	JULIO SÁLCIDO SÁLCIDO	0.00	2,100,004.00				2,100,004.00			2,100,004.00	
2140-002	TRANSFORMADORA DE PAPEL	0.00	0.00				0.00			0.00	
2140-003	LA FORMA DE LA VIDA 8X+	0.00	6,000,000.00				6,000,000.00			6,000,000.00	
2140-004	LA FORMA DE LA VIDA IXE	0.00	-600,000.00				-600,000.00			-600,000.00	
ALCANCE:		0.00	7,500,004.00		0.00	0.00	7,500,004.00	0.00	0.00	7,500,004.00	
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE DOCUMENTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.											
FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN											

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
SUMARIA DE CONTRIBUCIONES POR PAGAR										FECHA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
2150-001	I.S.P.T. RETENIDO	24,103.13	24,734.05	K/50-1			24,734.05			24,734.05
2150-003	I.M.S.S	20,054.39	45,527.54	K/50-2	23,051.10		22,476.44			22,476.44
2150-005	5% INFONAVIT	13,847.50	10,384.25	K/50-3		4,475.41	14,859.66			14,859.66
2150-007	2% SAR	5,538.78	4,153.74	K/50-4		1,789.67	5,943.41			5,943.41
2150-009	CE\$ANTIA	11,838.00	9,361.18	K/50-5		3,343.28	12,704.46			12,704.46
2150-011	IMP SINOMINAS	6,961.44	-7,979.85	K/50-6			7,839.15			7,839.15
2150-016-1	I.S.R. RET S/HONORARIOS	4,180.00	13,989.06	K/50-7		598.94	14,588.00			14,588.00
2150-016-2	I.S.R. RET S/ARRENDAMIENTO	2,000.00	2,000.00	K/50-7			2,000.00			2,000.00
2150-021	I.S.R.	82,015.00	0.00	K/50-8		218,464.00	218,464.00			218,464.00
2150-100-1	IVVA RET S/COMISIONES	22,651.99	82,704.81	K/50-9	84,968.36	4,820.71	12,557.16			12,557.16
2150-100-2	IVA RET S/HONORARIOS	4,180.00	25,413.06	K/50-9	11,443.21	598.57	14,568.42			14,568.42
2150-100-3	IVA RET S/ARRENDAMIENTO	2,000.00	24,000.00	K/50-9	20,000.00		4,000.00			4,000.00
2150-100-4	IVA RET S/FLETES	2,423.00	19,226.73	K/50-9	17,612.73		1,614.00			1,614.00
2150-100-5	PAGO IVA RETENCIONES	0.00	-133,031.00	K/50-9		133,031.00	0.00			0.00
2150-020	IMPUESTO AL ACTIVO	0.00	0.00				0.00			0.00
		201,753.21	130,463.57		157,075.40	382,740.58	356,128.75			356,128.75
2170-001	I.V.A. AL 15% 2005	8,485,133.00	3,823,592.81		3,823,592.81		0.00			0.00
2170-002	I.V.A. AL 15%	0.00	33,621,362.01		29,824,587.08	5,669,657.14	9,466,432.07			9,466,432.07
2170-003	I.V.A. AL 15% EFECT COB	0.00	0.00				0.00			0.00
		8,485,133.00	37,444,954.82		33,648,179.89	5,669,657.14	9,466,432.07			9,466,432.07
1190-001	I.V.A. ACRED 2005	-498,851.77	-498,851.77			498,851.77	0.00			0.00
1190-004	I.V.A. ACRED S/GTOS.	-8,485,132.00	-2,312,297.60		99,482.68	2,411,760.28	0.00			0.00
1190-005	I.V.A. ACRED S/COMPRAS	227.75	-34,305,299.86		5,561,384.33	34,460,336.78	-5,406,347.41			-5,406,347.41
1190-007	I.V.A. ACRED S/GTOS EFECT PAG	0.00	0.00				0.00			0.00
1190-008	I.V.A. RET S/VENTAS	0.00	-11,808.20			11,808.20	0.00			0.00
		-8,983,756.02	-37,128,257.43		5,660,847.01	37,382,757.03	-5,406,347.41			-5,406,347.41
		-286,889.81	447,180.96		39,466,102.30	43,435,154.75	4,416,213.41	0.00	0.00	4,416,213.41

ALCANCE:

CONCLUSIÓN:

CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE IMPUESTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE I.S.P.T. RETENIDO AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007				REFERENCIA	KJ50-1		
				FECHA	28-Abr-08		
				ELABORÓ	D.A.J.		
MES	PROVISION SUELDOS	PROVISION ASIMILABLES	OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				24,103		24,103	24,103
ENERO	25,385			-23,739		1,646	25,749
FEBRERO	24,561				25,385	-824	24,925
MARZO	24,621				24,562	59	24,984
ABRIL	24,859				24,820	38	25,023
MAYO	25,438				24,659	779	25,802
JUNIO	24,850			-364	25,438	-952	24,850
JULIO	27,914				24,851	2,963	27,813
AGOSTO	28,487				27,815	672	28,485
SEPTIEMBRE	24,785				28,486	-3,701	24,784
OCTUBRE	25,436				24,784	652	25,436
NOVIEMBRE	24,764				25,438	-672	24,764
DICIEMBRE	24,734				24,764	30	24,734
TOTAL	305,534	0	0	0	280,800	24,734	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	305,534	0	0	0	280,800	24,734	24,734
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDE CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN I.S.P.T. RETENIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD: @ BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>							

COMPañIA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE I.M.S.S. AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA FECHA ELABORÓ	K/50-2 28-Abr-08 D.A.J.
MES	PROVISION		OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				20,054		20,054	20,054
ENERO	4,349			-20,054		-15,705	4,349
FEBRERO	21,741				20,284	1,457	5,806
MARZO	20,214				18,548	1,666	7,472
ABRIL	21,107				20,052	1,055	8,527
MAYO	22,111				19,522	2,589	11,116
JUNIO	29,909				20,540	9,369	20,485
JULIO	3,665				20,485	-16,820	3,665
AGOSTO	24,075				21,419	2,656	6,321
SEPTIEMBRE	24,165				22,545	1,620	7,941
OCTUBRE	23,685				20,946	2,739	10,680
NOVIEMBRE	24,040				22,327	1,713	12,393
DICIEMBRE	54,886				44,803	10,083	22,476
TOTAL	273,947	0	0	0	251,471	22,476	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	273,947	0	0	0	251,471	22,476	22,476
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORIA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LA CUENTA DE I.M.S.S. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPañIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>							

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE 5% INFONAVIT AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA FECHA ELABORÓ	K/50-3 28-Abr-08 D.A.J.
MES	PROVISION		OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				13,847		13,847	13,847
ENERO	7,404			-13,847		-6,443	7,404
FEBRERO	5,831					5,831	13,235
MARZO	5,882				13,336	-7,454	5,781
ABRIL	5,886					5,886	11,667
MAYO	7,808				13,546	-5,938	5,729
JUNIO	6,304					6,304	12,033
JULIO	6,360				14,032	-7,672	4,361
AGOSTO	8,050					8,050	12,411
SEPTIEMBRE	6,381				14,896	-8,515	3,896
OCTUBRE	8,129					8,129	12,025
NOVIEMBRE	6,523				14,640	-8,117	3,908
DICIEMBRE	10,952					10,952	14,860
TOTAL	85,310	0	0	0	70,450	14,860	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	85,310	0	0	0	70,450	14,860	14,860
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LA CUENTA DE 5% INFONAVIT AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>							

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE S.A.R. AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA	K/50-4
						FECHA	28-Abr-08
						ELABORÓ	D.A.J.
MES	PROVISION		OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				5,539		5,539	5,539
ENERO	2,961			-5,539		-2,578	2,961
FEBRERO	2,332					2,332	5,293
MARZO	2,353				5,334	-2,981	2,312
ABRIL	2,354					2,354	4,666
MAYO	3,044				5,418	-2,374	2,292
JUNIO	2,521					2,521	4,813
JULIO	2,544				5,613	-3,069	1,744
AGOSTO	3,220					3,220	4,964
SEPTIEMBRE	2,552				5,958	-3,406	1,558
OCTUBRE	3,251					3,251	4,809
NOVIEMBRE	2,611				5,857	-3,246	1,563
DICIEMBRE	4,380					4,380	5,943
TOTAL	34,123	0	0	0	28,180	5,943	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	34,123	0	0	0	28,180	5,943	5,943
ALCANCE:							
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LA CUENTA DE 2% SAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.							
FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA							

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANÁLITICA DE CESANTÍA AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA	K/50-5
						FECHA	28-Abr-08
						ELABORÓ	D.A.J.
MES	PROVISION		OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				11,838		11,838	11,838
ENERO				-11,839		-11,839	-1
FEBRERO	11,402					11,402	11,401
MARZO					11,402	-11,402	-1
ABRIL	11,582					11,582	11,581
MAYO					11,581	-11,581	0
JUNIO	11,997					11,997	11,997
JULIO					11,997	-11,997	0
AGOSTO	12,736					12,736	12,736
SEPTIEMBRE					12,736	-12,736	0
OCTUBRE	12,517					12,517	12,517
NOVIEMBRE					12,517	-12,517	0
DICIEMBRE	12,704					12,704	12,704
TOTAL	72,938	0	0	-1	60,233	12,704	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	72,938	0	0	-1	60,233	12,704	12,704
ALCANCE:							
CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LA CUENTA DE CESANTÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.							
FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA							

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE IMP S/NOMINAS AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA FECHA ELABORÓ	K/50-6 28-Abr-08 D.A.J.
MES	PROVISION		OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				8,961		6,961	6,961
ENERO	6,254			-6,961		-707	6,254
FEBRERO	5,468				6,254	-786	5,468
MARZO	5,492				5,882	-390	5,078
ABRIL	5,495				5,874	-379	4,699
MAYO	6,358				5,672	684	5,383
JUNIO	6,853				6,387	486	5,869
JULIO	8,299				5,786	2,513	8,382
AGOSTO	6,494				8,665	-2,171	6,211
SEPTIEMBRE	3,190				9,541	-6,351	-140
OCTUBRE	4,066				5,929	-1,863	-2,003
NOVIEMBRE	3,261				6,662	-3,401	-5,404
DICIEMBRE	18,857				5,814	13,043	7,639
TOTAL	80,085	0	0	0	72,446	7,639	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	80,085	0	0	0	72,446	7,639	7,639
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN IMP S/NOMINAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>							

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE I.S.R RETENIDO AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA	K/50-7
						FECHA	28-Abr-08
						ELABORÓ	D.A.J.
MES	PROVISION HONORARIOS	PROVISION ARRENDAMIENTO	OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				6,160		6,160	6,160
ENERO		2,000		-2,000		0	6,160
FEBRERO		2,000			2,000	0	6,160
MARZO		2,000			2,000	0	6,160
ABRIL		2,000			2,000	0	6,160
MAYO		2,000			2,000	0	6,160
JUNIO	7,263	2,000		-4,160		5,103	11,263
JULIO	1,211	2,000				3,211	14,474
AGOSTO	1,211	2,000			2,000	1,211	15,685
SEPTIEMBRE	1,211	2,000			4,000	-789	14,896
OCTUBRE	5,422	2,000			4,968	2,454	17,350
NOVIEMBRE	2,645	2,000			8,148	-3,503	13,847
DICIEMBRE	7,230	2,000			6,329	2,901	16,748
TOTAL	26,193	24,000	0	0	33,445	16,748	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	26,193	24,000	0	0	33,445	16,748	16,748

ALCANCE:

CONCLUSIÓN:

CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN I.S.R. RET S/HON Y ARREND. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA

COMPañA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE I.S.R. AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA	K/50-6
						FECHA	26-Abr-08
						ELABORÓ	C.A.J.
MES	PROVISION		OTROS	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL				82,015		82,015	82,015
ENERO	105,022			-58,289		46,753	128,768
FEBRERO	125,690				47,808	77,882	206,650
MARZO	57,795				66,807	-8,812	197,838
ABRIL	77,718				57,795	19,923	217,761
MAYO	67,221				77,718	-10,497	207,264
JUNIO	37,146			-23,746	67,221	-53,821	153,443
JULIO	64,089				37,146	26,943	180,386
AGOSTO	57,316				64,089	-6,773	173,613
SEPTIEMBRE	58,234				57,316	918	174,531
OCTUBRE	65,617				58,234	7,383	181,914
NOVIEMBRE	59,065				65,617	-6,532	175,382
DICIEMBRE	102,167				59,065	43,082	218,464
TOTAL	877,100	0	0	0	658,836	218,464	
DEBE							0
HABER							0
AJUSTADOS	877,100	0	0	0	658,836	218,464	218,464
<p>ALCANCE:</p> <p>CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LA CUENTA DE I.S.R. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPañA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.</p> <p>FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA</p>							

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE I.V.A. RETENIDO AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007							REFERENCIA	K/50-9
							FECHA	28-Abr-08
							ELABORÓ	D.A.J.
MES	I.V.A. RET S/ COMISIONES	I.V.A. RET S/ HONORARIOS	I.V.A. RET S/ ARREND	I.V.A. RET S/ FELTES	SALDO INICIAL	PAGO PROVISIONAL	TOTAL DEL MES	SALDO ACUMULADO
S. INICIAL					31,235		31,235	31,235
ENERO	7,744	0	2,000	652	-11,827		-1,431	29,804
FEBRERO	1,340	0	2,000	312		16,468	-12,816	16,988
MARZO	4,028	0	2,000	912		13,806	-6,868	10,120
ABRIL	31,769	0	2,000	1,423		13,006	22,186	32,306
MAYO	903	0	2,000	2,051		10,204	-5,250	27,056
JUNIO	4,379	7,263	2,000	2,481	-19,408	8,660	-11,945	15,111
JULIO	2,278	1,210	2,000	1,150		9,513	-2,875	12,236
AGOSTO	846	1,210	2,000	3,318		9,989	-2,615	9,621
SEPTIEMBRE	1,719	1,210	2,000	1,778		8,150	-1,443	8,178
OCTUBRE	15,128	5,422	2,000	1,097		13,140	10,507	18,685
NOVIEMBRE	6,217	2,466	2,000	573		13,971	-2,715	16,970
DICIEMBRE	21,177	7,230	2,000	2,486		16,124	16,769	32,739
TOTAL	97,526	26,011	24,000	18,233	0	133,031	32,739	
DEBE								0
HABER								0
AJUSTADOS	97,526	26,011	24,000	18,233	0	133,031	32,739	32,739

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LA CUENTA DE I.V.A. RETENIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @, BALANZA DE COMPROBACIÓN, AUXILIARES Y POLIZAS DE REFERENCIA

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.
 ANALÍTICA DE P.T.U. POR PAGAR
 AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

REFERENCIA
 K/60
 FECHA
 08-Abr-08
 ELABORÓ
 D.A.J.

No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
2160-001	P.T.U. POR PAGAR	229,772.00	0.00		0.00	287,901.00	-287,901.00			-287,901.00
		229,772.00	0.00		0.00	287,901.00	-287,901.00	0.00	0.00	-287,901.00

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE P.T.U. POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE G.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
SUMARIA DE CAPITAL CONTABLE										FECHA
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
3000	CAPITAL SOCIAL	13,000,000.00	13,000,000.00		0.00	27,000,000.00	40,000,000.00	0.00	0.00	40,000,000.00
3100	APORT PARA FUT AUM DE CAPITAL	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3400	RES. DE EJ ANTERIORES	-752,153.40	479,849.11		0.00	0.00	479,849.11	0.00	0.00	479,849.11
	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,232,002.15	-269,087.04		-4,405,420.61	-6,237,547.60	1,563,039.95	0.00	0.00	1,563,039.95
		22,479,848.75	22,210,762.07	A/5	4,694,879.39	20,762,452.40	42,042,889.06	0.00	0.00	42,042,889.06

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN EL CAPITAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

CAPITAL

Determinar el número de acciones de capital emitido a la fecha del cierre.

Incluir dentro de los papeles de trabajo los detalles de movimientos a las cuentas de capital, verificando la documentación comprobatoria.

Analizar las cuentas de utilidades acumuladas, conciliando saldos de apertura con los mostrados en el Estado de Posición Financiera al cierre del periodo anterior.

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	P
SUMARIA DE VENTAS										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
4100-001	VENTAS	225,113,749.69	262,037,865.47	P/10	1,755,398.20	0.00	263,793,263.67	0.00	0.00	263,793,263.67	
4200-001	DEV Y REB S/VENTAS	9,677,947.50	12,534,295.25	P/10	0.00	0.00	12,534,295.25	0.00	0.00	12,534,295.25	
		215,436,402.19	249,603,670.22	A/5	1,755,398.20	0.00	251,258,968.42	0.00	0.00	251,258,968.42	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN LAS VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

VENTAS

Elaborar una cédula sumaria y una analítica mensual de los ingresos obtenidos por la compañía, incluyendo devoluciones y descuentos.

Solicitar facturas físicamente para revisar que exista un pedido de compra autorizado por el cliente, que exista continuidad en el consecutivo de facturación y que no falte ninguna físicamente, así como que, en las facturas canceladas se encuentren todos los tantos del juego y que lleven la leyenda "Cancelada".

Realizar un corte en documentación, facturas, notas de credito, notas de cargo, pedidos, remisiones, y verificar que se encuentren registrados tanto al cierre del ejercicio como al comienzo del siguiente.

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE VENTAS AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007							REFERENCIA FECHA ELABORÓ	P/10 08-Abr-08 D.A.J.
MES	VENTAS		TOTAL DE VENTAS	DEV S/ VENTAS	REB S/ VENTAS	TOTAL DEV Y REB S/ VENTAS	VENTAS NETAS	
ENERO	17,284,738.81		17,284,738.81	120,237.33	0.00	120,237.33	17,164,501.48	
FEBRERO	24,155,615.16		41,440,353.97	604,979.99	0.00	604,979.99	23,550,635.17	
MARZO	20,389,320.99		61,829,674.96	266,879.41	0.00	266,879.41	20,122,441.58	
ABRIL	25,397,929.55		87,227,604.51	321,559.46	0.00	321,559.46	25,076,370.09	
MAYO	25,052,728.97		112,280,333.48	1,792,008.60	0.00	1,792,008.60	23,260,720.37	
JUNIO	17,752,849.25		130,033,182.73	682,150.83	0.00	682,150.83	17,070,698.42	
JULIO	23,749,290.11		153,782,472.84	5,132,164.38	0.00	5,132,164.38	18,617,125.73	
AGOSTO	21,460,199.10		175,242,671.94	1,380,570.15	0.00	1,380,570.15	20,079,628.95	
SEPTIEMBRE	15,311,993.65		190,554,665.59	860,803.59	0.00	860,803.59	14,451,190.06	
OCTUBRE	22,594,001.68		213,148,667.27	739,861.08	0.00	739,861.08	21,854,140.60	
NOVIEMBRE	16,587,968.92		229,736,636.19	197,624.74	0.00	197,624.74	16,390,344.18	
DICIEMBRE	34,056,627.48		263,793,263.67	435,455.69	0.00	435,455.69	33,621,171.79	
	263,793,263.67		263,793,263.67	12,534,295.25	0.00	12,534,295.25	251,258,968.42	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE VENTAS Y DEVOLUCIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V. SUMARIA DE COSTO DE VENTAS AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007								REFERENCIA	Q	
								FECHA	08-Abr-08	
								ELABORÓ	D.A.J.	
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
5100-001	COMPRAS	203,875,428.74	237,117,131.83	Q/10	4,032,135.80	5,875,845.00	235,273,322.73	0.00	0.00	235,273,322.73
5100-002	EFECTO DE INVENTARIOS	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5200-001	DEVOLUCIONES S/COMPRAS	-8,083,712.57	-7,721,651.82	Q/10	0.00	214,307.59	-7,835,959.41	0.00	0.00	-7,835,959.41
5200-002	REBAJAS S/COMPRAS	-201,409.70	-713,962.14	Q/10	0.00	0.00	-713,962.14	# REF!	# REF!	# REF!
6000	GASTOS DE FABRICACION	939,047.35	3,792,458.81	Q/20	553,212.81	0.00	4,345,671.62	0.00	0.00	4,345,671.62
		198,559,353.82	232,473,976.88	A/5	4,585,348.71	6,090,252.59	230,969,072.80	# REF!	# REF!	# REF!

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN EL COSTO DE VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE COMPRAS AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007						REFERENCIA FECHA ELABORÓ	Q/10 31-Dic-07 D.A.J.
MES	COMPRAS		TOTAL DE COMPRAS	DEV S/ COMPRAS	REB S/ COMPRAS	TOTAL DEV Y REB S/ COMPRAS	COMPRAS NETAS
ENERO	28,664,094.40		26,664,094.40	-159,677.19	0.00	-159,877.19	28,504,417.21
FEBRERO	18,564,871.33		45,228,965.73	-71,938.23	0.00	-71,938.23	18,492,933.10
MARZO	21,371,274.27		66,600,240.00	-523,772.15	0.00	-523,772.15	20,847,502.12
ABRIL	22,096,683.89		88,696,903.89	-1,698,320.64	0.00	-1,698,320.64	20,398,343.25
MAYO	15,939,895.12		104,636,799.01	-292,249.44	0.00	-292,249.44	15,647,645.68
JUNIO	15,249,347.28		119,886,146.29	-8,387.31	-713,962.14	-722,349.45	14,526,997.83
JULIO	22,567,080.53		142,453,226.82	-851,275.63	0.00	-851,275.63	21,715,804.90
AGOSTO	31,134,381.12		173,587,607.94	-1,089,339.17	0.00	-1,089,339.17	30,045,041.95
SEPTIEMBRE	21,435,097.31		195,022,705.25	-1,282,757.00	0.00	-1,282,757.00	20,152,340.31
OCTUBRE	14,218,727.67		209,241,432.92	-43,170.01	0.00	-43,170.01	14,175,557.66
NOVIEMBRE	10,370,438.38		219,611,871.30	-495,367.27	0.00	-495,367.27	9,875,071.11
DICIEMBRE	15,661,451.43		235,273,322.73	-1,419,705.37	0.00	-1,419,705.37	14,241,746.06
	235,273,322.73		235,273,322.73	-7,935,959.41	-713,962.14	-8,649,921.55	226,623,401.18

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADAS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE COMPRAS Y DEVOLUCIONES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE LA COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
6000-004	CREDITO AL SALARIO	0.06	0.00				0.00			0.00
6000-005	SUELDOS Y SALARIOS.	267,215.73	332,958.67				332,958.67			332,958.67
6000-006	GRATIFICACIONES	24,535.77	270.00				270.00			270.00
6000-009	AGUINALDOS	10,883.46	11,427.06				11,427.06			11,427.06
6000-010	VACACIONES	4,393.93	6,586.71				6,586.71			6,586.71
6000-011	PRIMA VACACIONAL.	1,098.49	1,932.58				1,932.58			1,932.58
6000-015	CUOTA IMSS	1,393.00	0.00				0.00			0.00
6000-016	5% INFONAVIT	13,141.81	16,647.84		1,491.80		18,139.64			18,139.64
6000-017	2% SAR	5,256.34	6,659.23		596.56		7,255.79			7,255.79
6000-018	CESANTIA	11,838.00	0.00				0.00			0.00
6000-019	2% S/NÓMINAS.	8,845.47	8,489.87		5,206.33		13,696.20			13,696.20
6000-025	DEP.EQ.DE FRABRICACION	27,473.59	51,891.68		4,342.81		56,234.49			56,234.49
6000-032	MTTO. DE EQ. TRANSPORTE	37,959.65	79,373.38				79,373.38			79,373.38
6000-037	MMTO. LOCAL	36,390.00	3,670.00				3,670.00			3,670.00
6000-038	MMTO. DE EQUIPO	8,090.00	26,561.00				26,561.00			26,561.00
6000-039	ENERGIA ELECTRICA	0.00	0.00				0.00			0.00
6000-040	TELEFONOS	1,498.41	0.00				0.00			0.00
6000-045	MAQUINADO	0.00	6,127.02				6,127.02			6,127.02
6000-046	COMBUSTIBLE	46,345.29	64,993.08				64,993.08			64,993.08
6000-047	CORRETAJE	288,219.92	3,077,996.15		536,487.71		3,614,483.86			3,614,483.86
6000-048	FLETES	2,150.00	0.00				0.00			0.00
6000-049	MAQUILA	0.00	13,088.30				13,088.30			13,088.30
6000-051	ACCESORIOS Y HERREMIENTAS	118,943.43	83,786.24		5,087.60		88,873.84			88,873.84
6000-052	DIVERSOS	23,832.00	0.00				0.00			0.00
6000-053	AGUA	350.00	0.00				0.00			0.00
6000-054	CASSETAS						0.00			0.00
6000-055	NO DEDUCIBLES	1,193.00	0.00				0.00			0.00
		939,047.35	3,792,458.81		553,212.81	0.00	4,345,671.62	0.00	0.00	4,345,671.62

ALCANCE:

CONCLUSIÓN:

CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE GTOS DE FABRICACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPañIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
SUMARIA DE GASTOS DE OPERACIÓN										FECHA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
6300	GASTOS DE VENTA	4,082,689.25	4,687,438.91	R/10	128,803.44	0.00	4,816,242.35	0.00	0.00	4,816,242.35
6500	GASTOS DE ADMINISTRACION	5,118,826.97	6,880,087.15	R/20	277,980.66	134,443.97	7,023,603.84	0.00	0.00	7,023,603.84
6700	GASTOS IUSA	3,858,223.49	3,675,337.37	R/30	0.00	0.00	3,675,337.37	0.00	0.00	3,675,337.37
		13,039,539.71	15,242,863.43	A/5	406,784.10	134,443.97	15,515,183.56	0.00	0.00	15,515,183.56

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONGLUIR QUE LOS SALDOS EN GASTOS DE OPERACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V. ANALÍTICA DE GASTOS DE VENTA AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										REFERENCIA	R/10
										FECHA	08-Abr-08
										ELABORÓ	D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
6300-004	CREDITO AL SALARIO	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-005	SUELDOS Y SALARIOS.	382,059.26	487,536.63				487,536.63			487,536.63	
6300-006	GRATIFICACIONES	2,495.36	12,025.30				12,025.30			12,025.30	
6300-009	AGUINALDOS	14,830.66	22,058.46				22,058.46			22,058.46	
6300-010	VACACIONES	5,193.06	6,808.91				6,808.91			6,808.91	
6300-011	PRIMA VACACIONAL.	1,348.90	1,702.24				1,702.24			1,702.24	
6300-015	CUOTAS IMSS.	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-016	5% INFONAVIT	19,104.30	24,376.78		1,491.80		25,868.58			25,868.58	
6300-017	2% SAR	7,640.70	9,750.81		596.56		10,347.37			10,347.37	
6300-018	CESANTÍA	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-019	2% S/NÓMINAS.	9,886.28	12,312.14		5,206.33		17,518.47			17,518.47	
6300-026	DEP ACUM. EPO. TRANSP	509,652.83	552,713.93				552,713.93			552,713.93	
6300-032	MTTO EQUIPO DE TRANSPORTE	62,977.07	88,871.75				88,871.75			88,871.75	
6300-035	RENTA DE LOCALES	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-036	RENTA DE EQUIPO	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-037	MTTO. DE LOCAL	3,851.82	0.00				0.00			0.00	
6300-038	MTTO. DE EQUIPO	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-039	ENERGÍA ELÉCTRICA	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-040	TELEFONOS	105,911.14	89,700.72				89,700.72			89,700.72	
6300-041	PAPELERÍA Y ARTÍCULOS DE OFIC.	217,581.02	0.00				0.00			0.00	
6300-043	DESPENSA	566.16	0.00				0.00			0.00	
6300-044	PASAJES Y TRANSPORTES LOCALES.	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-046	COMBUSTIBLES	215,059.19	273,938.53				273,938.53			273,938.53	
6300-047	GASTOS DE VIAJE	23,924.86	0.00				0.00			0.00	
6300-048	FLETES	561,100.00	399,840.00				399,840.00			399,840.00	
6300-049	COMISIONES	1,501,390.55	1,759,375.56		112,962.64		1,872,338.20			1,872,338.20	
6300-051	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS.	21,482.55	692,792.55				692,792.55			692,792.55	
6300-052	DIVERSOS	14,154.45	4,860.00				4,860.00			4,860.00	
6300-053	AGUA.	3,459.00	0.00				0.00			0.00	
6300-057	PREVISIÓN SOCIAL.	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-054	CASSETAS	26,207.38	66,141.67		8,546.11		74,687.78			74,687.78	
6300-055	NO DEDUCIBLES	87,226.13	79,367.94				79,367.94			79,367.94	
6300-056	SEGUROS Y FIANZAS.	8,728.35	47,729.77				47,729.77			47,729.77	
6300-060	MTTO. DE EPO. DE TRANSPORTE	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-061	MULTAS Y DERECHOS VEHICULARES.	9,249.53	220.00				220.00			220.00	
6300-062	TELEFONÍA CELULAR.	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-063	ESTACIONAMIENTO.	0.00	0.00				0.00			0.00	
6300-068	RADIOS NEXTEL.	145,590.18	0.00				0.00			0.00	
6300-070	GTOS. FIN DE AÑO.	77,491.20	22,583.06				22,583.06			22,583.06	
6300-071	MULTAS Y RECARGOS.	9.56	6,053.52				6,053.52			6,053.52	
6300-072	BASES	24,517.76	26,678.64				26,678.64			26,678.64	
		4,062,689.25	4,687,438.91		128,803.44	0.00	4,816,242.35	0.00	0.00	4,816,242.35	

ALCANCE:

CONCLUSIÓN:

CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE GASTOS DE VENTA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS	SALDOS	INDICE	AJUSTES		SALDOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS
		AL 31-Dic-06 @	AL 31-Dic-07 S/CIA		DEBE	HABER	AJUSTADOS	DEBE	HABER	AL 31-Dic-07 S/AUD
6500-004	CREDITO AL SALARIO	0.00	0.00				0.00			0.00
6500-005	SUELDOS Y SALARIOS	1,822,899.77	2,021,241.25				2,021,241.25			2,021,241.25
6500-006	GRATIFICACIONES	0.00	13,974.57				13,974.57			13,974.57
6500-009	AGUINALDOS	155,620.36	37,150.80		155,312.16		192,462.96			192,462.96
6500-010	VACACIONES	11,138.74	14,966.05				14,966.05			14,966.05
6500-011	PRIMA VACACIONAL	4,114.38	4,449.44				4,449.44			4,449.44
6500-015	IMSS	158,156.20	227,308.20		14,736.15	18,592.75	223,451.60			223,451.60
6500-016	5% INFONAVIT	30,479.21	39,808.88		1,491.80		41,300.68			41,300.68
6500-017	2% SAR	12,191.70	15,923.73		596.56		16,520.29			16,520.29
6500-018	CESANTIA	48,202.06	69,595.83			15,851.22	53,744.61			53,744.61
6500-019	2% S/NOMINAS	40,010.03	43,664.67		5,206.34		48,871.01			48,871.01
6500-027	DEP ACUM MOB Y EPO. OFIC	20,082.04	23,294.55				23,294.55			23,294.55
6500-028	DEP. ACUM. EPO. COMPUTO	63,263.34	68,758.44				68,758.44			68,758.44
6500-032	MANTENIMIENTO DE EQUIPO TRANSPORTE	44,643.28	63,799.05				63,799.05			63,799.05
6500-033	MANTENIMIENTO DE EQUIPO	130,128.46	151,826.08				151,826.08			151,826.08
6500-035	RENTA DE LOCAL	272,000.00	240,000.00				240,000.00			240,000.00
6500-036	RENTA DE EQUIPO	0.00	1,210.00				1,210.00			1,210.00
6500-037	MTTO DE LOCAL	266,552.28	772,420.27				772,420.27			772,420.27
6500-038	MTTO EQUIPO	25,925.43	20,752.05				20,752.05			20,752.05
6500-040	TELEFONOS	149,473.48	292,188.58				292,188.58			292,188.58
6500-041	PAPELERIA Y ARTS DE OFICINA	92,852.36	165,258.34				165,258.34			165,258.34
6500-042	VIATICOS	14,300.19	0.00				0.00			0.00
6500-043	DESPENSA	17,029.46	0.00				0.00			0.00
6500-044	COMIDAS	177,304.81	0.00				0.00			0.00
6500-045	HONORARIOS P. MORALES	397,354.75	251,302.63				251,302.63			251,302.63
6500-046	COMBUSTIBLES	76,959.99	103,003.86				103,003.86			103,003.86
6500-047	HONORARIOS P. FISICAS	0.00	354,130.15			100,000.00	254,130.15			254,130.15
6500-048	FLETES	12,000.00	7,500.00				7,500.00			7,500.00
6500-051	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS DE T.	3,941.73	0.00		5.01		5.01			5.01
6500-052	DIVERSOS	92,455.98	65,310.89				65,310.89			65,310.89
6500-053	AGUA	2,392.00	0.00				0.00			0.00
6500-054	SEGUROS Y FIANZAS	216,940.35	591,888.30				591,888.30			591,888.30
6500-055	NO DEDUCIBLES	26,547.66	67,284.47		612.64		67,897.11			67,897.11
6500-056	VIGILANCIA	262,470.23	258,546.96				258,546.96			258,546.96
6500-057	PREVISION SOCIAL	4,150.00	408,099.43				408,099.43			408,099.43
6500-058	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	409,392.77	211,727.02				211,727.02			211,727.02
6500-059	PAQUETERIA Y ENVIOS	379.14	948.18				948.18			948.18
6500-060	COMISIONES	7,554.27	193,246.48				193,246.48			193,246.48
6500-061	MULTAS Y DERECHOS VEHICULARES	41,296.50	79,510.00				79,510.00			79,510.00
6500-066	INTERESES PRESTAMOS	0.00	0.00				0.00			0.00
6500-069	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	3,120.00	0.00				0.00			0.00
6500-071	MULTAS Y RECARGOS	5,304.02	0.00				0.00			0.00
	ASESORIAS	0.00	0.00		100,000.00		100,000.00			100,000.00
		5,118,626.97	6,880,087.15		277,960.66	134,443.97	7,023,603.84	0.00	0.00	7,023,603.84

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-08 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD	
					DEBE	HABER		DEBE	HABER		
6700-032	MANTENIMIENTO EQ. DE TRANS	12,537.91	24,962.24				24,962.24			24,962.24	
6700-033	MTTO. DE EQUIPO	0.00	218,144.50				218,144.50			218,144.50	
6700-034	MTTO. DE LOCAL	0.00	954.78				954.78			954.78	
6700-036	RENTA DE LOCAL	-103,164.98	65,000.00				65,000.00			65,000.00	
6700-041	PAPELERIA Y ARTS DE OFICINA	1,851.79	1,316.29				1,316.29			1,316.29	
6700-042	VIATICOS	0.00	0.00				0.00			0.00	
6700-043	DESPENSA	0.00	0.00				0.00			0.00	
6700-048	FLETES	82,000.00	85,500.00				85,500.00			85,500.00	
6700-049	UNIFORMES Y EQUIPO DE TRABA	0.00	0.00				0.00			0.00	
6700-050	MAQUILA	1,293,662.29	1,199,905.30				1,199,905.30			1,199,905.30	
6700-051	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS DE T.	2,555,239.75	2,078,015.17				2,078,015.17			2,078,015.17	
6700-052	DIVERSOS	8,217.47	0.00				0.00			0.00	
6700-054	CASSETAS	0.00	0.00				0.00			0.00	
6700-055	NO DEDUCIBLE	0.00	0.00				0.00			0.00	
6700-058	GASTOS FIN DE AÑO	8,079.26	0.00				0.00			0.00	
6700-057	SEGUROS Y FIANZAS	0.00	1,539.09				1,539.09			1,539.09	
		3,658,223.48	3,675,337.37			0.00	0.00	3,675,337.37	0.00	0.00	3,675,337.37

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE GASTOS DE IUSA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
SUMARIA DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS										08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS AL 31-Dic-06 @	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
					DEBE	HABER		DEBE	HABER	
7100	GASTOS FINANCIEROS	1,850,168.66	1,888,437.06	S/10	0.00	0.00	1,888,437.06	0.00	0.00	1,888,437.06
7300	PRODUCTOS FINANCIEROS	-15,497.26	-5,923.68	S/20	0.00	0.00	-5,923.68	0.00	0.00	-5,923.68
7500	FLUCTUACION CAMBIARIA	74,744.00	79,309.77	S/30	0.00	12,851.04	60,452.73	0.00	0.00	60,452.73
		<u>1,708,415.40</u>	<u>2,055,817.15</u>	A/5	0.00	12,851.04	2,042,966.11	0.00	0.00	2,042,966.11

ALCANCE:

CONCLUSIÓN: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDE CONCLUIR QUE LOS SALDOS EN OTROS GASTOS Y PRODUCTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPANÍA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FUENTE: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
ANALÍTICA DE GASTOS FINANCIEROS										FECHA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
										S/10
										08-Abr-08
										D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS	SALDOS	INDICE	AJUSTES		SALDOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS
		AL 31-Dic-06 @	AL 31-Dic-07 S/CIA		DEBE	HABER	AJUSTADOS	DEBE	HABER	AL 31-Dic-07 S/AUD
7100-001	COMISIONES Y SIT BANCARIAS	213,348.96	817,155.56				817,155.56			817,155.56
7100-002	COMISIONES S/CHEQUES DEVUELTOS	0.00	0.00				0.00			0.00
7100-003	FALTANTES Y SOBANTES	0.00	0.00				0.00			0.00
7100-006	INT S/PREST BANCARIOS	445,308.99	909,735.87				909,735.87			909,735.87
7100-007	INTERESES	991,511.71	261,265.26				261,265.26			261,265.26
7100-008	INTERESES PERSONAS MORALES	0.00	280.57				280.57			280.57
		1,650,169.66	1,988,437.05		0.00	0.00	1,988,437.05	0.00	0.00	1,988,437.05
ALCANCE:										
CONCLUSION: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE GASTOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.										
FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACIÓN										

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA
ANALÍTICA DE PRODUCTOS FINANCIEROS										FECHA
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ
										S/20
										08-Abr-08
										D.A.J.
No. DE CUENTA	CUENTA	SALDOS	SALDOS	INDICE	AJUSTES		SALDOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS
		AL 31-Dic-06 @	AL 31-Dic-07 S/CIA		DEBE	HABER	AJUSTADOS	DEBE	HABER	AL 31-Dic-07 S/AUD
7300-001	INTERESES BANCARIOS	-15,497.26	-5,923.68				-5,923.68			-5,923.68
		-15,497.26	-5,923.68		0.00	0.00	-5,923.68	0.00	0.00	-5,923.68
ALCANCE:										
CONCLUSION: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE PROD FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.										
FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACION										

No. DE CUENTA	CONCEPTO	SALDOS AL 31-Dic-06	SALDOS AL 31-Dic-07 S/CIA	INDICE	AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIÓN		SALDOS AL 31-Dic-07 S/AUD
		@			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
7500-001	PERDIDA CAMBIARIA	609,103.00	581,217.72				581,217.72			581,217.72
7500-002	UTILIDAD CAMBIARIA	-534,359.00	-507,913.95			12,851.04	-520,764.99			-520,764.89
		74,744.00	73,303.77			0.00	12,851.04	60,452.73	0.00	0.00

ALCANCE:

CONCLUSION: CON BASE EN EL ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, CONFORME A LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, APLICADOS A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA Y DESPUES DE APLICARLOS PUEDO CONCLUIR QUE LOS SALDOS DE FLUCTUACION CAMBIARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS.

FD: @ Y BALANZA DE COMPROBACION

COMPAÑIA G&O S.A. DE C.V.

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007.

RESUMEN PAGOS PROVISIONALES, PARCIALIDADES, Y RETENCION DE IMPUESTOS FEDERALES

REFERENCIA

T/10

FECHA

08-Abr-08

ELABORÓ

D.A.J.

CEDULA DE REFERENCIA	PERIODO	PAGO				ISR.	IVA	SALIDO A FAVOR DE IVA	RETENCIONES			TOTAL DE IMPUESTOS	ACTUALIZACIONES	RECARGOS	CANTIDAD PAGADA CON ANTER.	CANTIDAD A PAGAR.
		FECHA	TIPO	Nº DE OPERACIÓN	BANCO				SALARIOS	ISR OTRAS	IVA					
T/10-1	ENERO	19-Feb-07	N	68177	BANAMEX	47,808.00						47,808.00				47,808.00
T/10-2	ENERO	19-Feb-07	N	68177	BANAMEX				25,385.00			25,385.00				25,385.00
T/10-3	ENERO	19-Feb-07	N	68177	BANAMEX					2,000.00		2,000.00				2,000.00
T/10-4	ENERO	19-Feb-07	N	68177	BANAMEX						16,468.00	16,468.00				16,468.00
T/10-5	ENERO	19-Feb-07	N	68177	BANAMEX			-1,156,920.00				0.00				0.00
T/10-6	FEBRERO	15-Mar-07	N	25628	BANAMEX	66,607.00						66,607.00				66,607.00
T/10-7	FEBRERO	15-Mar-07	N	25628	BANAMEX				24,562.00			24,562.00				24,562.00
T/10-8	FEBRERO	15-Mar-07	N	25628	BANAMEX					2,000.00		2,000.00				2,000.00
T/10-9	FEBRERO	15-Mar-07	N	25628	BANAMEX						13,806.00	13,806.00				13,806.00
T/10-10	FEBRERO	29-Mar-07	N	7969835	SAT		0.00					0.00				0.00
T/10-11	MARZO	19-Abr-07	N	24154	BANAMEX	57,795.00						57,795.00				57,795.00
T/10-12	MARZO	19-Abr-07	N	24154	BANAMEX				24,620.00			24,620.00				24,620.00
T/10-13	MARZO	19-Abr-07	N	24154	BANAMEX					2,000.00		2,000.00				2,000.00
T/10-14	MARZO	19-Abr-07	N	24154	BANAMEX						13,006.00	13,006.00				13,006.00
T/10-15	MARZO	19-Abr-07	N	24154	BANAMEX			-276,440.00				0.00				0.00
T/10-16	ABRIL	18-May-07	N	35823	BANAMEX	77,718.00						77,718.00				77,718.00
T/10-17	ABRIL	18-May-07	N	35823	BANAMEX				24,659.00			24,659.00				24,659.00
T/10-18	ABRIL	18-May-07	N	35823	BANAMEX					2,000.00		2,000.00				2,000.00
T/10-19	ABRIL	18-May-07	N	35823	BANAMEX						10,204.00	10,204.00				10,204.00
T/10-20	ABRIL	18-May-07	N	35823	BANAMEX			-147,548.00				0.00				0.00
T/10-21	MAYO	18-Jun-07	N	57426	BANAMEX	67,221.00						67,221.00				67,221.00
T/10-22	MAYO	18-Jun-07	N	57426	BANAMEX				25,438.00			25,438.00				25,438.00
T/10-23	MAYO	18-Jun-07	N	57426	BANAMEX						8,660.00	8,660.00				8,660.00
T/10-24	MAYO	18-Jun-07	N	57426	BANAMEX			-93,278.00				0.00				0.00
T/10-25	JUNIO	13-Jul-07	N	21297	BANAMEX	37,146.00						37,146.00				37,146.00
T/10-26	JUNIO	13-Jul-07	N	21297	BANAMEX				24,851.00			24,851.00				24,851.00
T/10-27	JUNIO	13-Jul-07	N	21297	BANAMEX						9,513.00	9,513.00				9,513.00
T/10-28	JUNIO	13-Jul-07	N	21297	BANAMEX			-211,036.00				0.00				0.00

T/10-29	JULIO	16-Ago-07	N	2864	SANTANDER	64,089.00						64,089.00			64,089.00	
T/10-29	JULIO	16-Ago-07	N	2864	SANTANDER			27,815.00				27,815.00			27,815.00	
T/10-30	JULIO	16-Ago-07	N	2864	SANTANDER				2,000.00			2,000.00			2,000.00	
T/10-30	JULIO	16-Ago-07	N	2864	SANTANDER					9,989.00		9,989.00			9,989.00	
T/10-31	JULIO	16-Ago-07	N	2864	SANTANDER		929,472.00					0.00			0.00	
T/10-31	AGOSTO	13-Sep-07	N	7017	SANTANDER	57,316.00						57,316.00			57,316.00	
T/10-31	AGOSTO	13-Sep-07	N	7017	SANTANDER			28,486.00				28,486.00			28,486.00	
T/10-31	AGOSTO	13-Sep-07	N	7017	SANTANDER				4,000.00			4,000.00			4,000.00	
T/10-31	AGOSTO	13-Sep-07	N	7017	SANTANDER					8,150.00		8,150.00			8,150.00	
T/10-31	AGOSTO	13-Sep-07	N	7017	SANTANDER		-1,222,577.00					0.00			0.00	
T/10-39	SEPTIEMBRE	18-Oct-07	N	17276	SANTANDER	58,234.00						58,234.00			58,234.00	
T/10-39	SEPTIEMBRE	18-Oct-07	N	17276	SANTANDER			24,784.00				24,784.00			24,784.00	
T/10-39	SEPTIEMBRE	18-Oct-07	N	17276	SANTANDER				4,968.00			4,968.00			4,968.00	
T/10-39	SEPTIEMBRE	18-Oct-07	N	17276	SANTANDER					13,140.00		13,140.00			13,140.00	
T/10-40	NOVIEMBRE	18-Oct-07	N	88518197	SAT		0.00					0.00			0.00	
T/10-41	OCTUBRE	16-Nov-07	N	40001885807	BANORTE	65,617.00						65,617.00			65,617.00	
T/10-41	OCTUBRE	16-Nov-07	N	132017401007	BANORTE			-53,348.00				0.00			0.00	
T/10-43	OCTUBRE	16-Nov-07	N	40001885927	BANORTE			25,436.00				25,436.00			25,436.00	
T/10-44	OCTUBRE	16-Nov-07	N	40001886007	BANORTE					8,147.00		8,147.00			8,147.00	
T/10-45	OCTUBRE	16-Nov-07	N	40001886107	BANORTE					13,971.00		13,971.00			13,971.00	
T/10-46	NOVIEMBRE	17-Dic-07	N	30526	SANTANDER	59,085.00						59,085.00			59,085.00	
T/10-46	NOVIEMBRE	17-Dic-07	N	30526	SANTANDER			24,764.00				24,764.00			24,764.00	
T/10-47	NOVIEMBRE	17-Dic-07	N	30526	SANTANDER				6,329.00			6,329.00			6,329.00	
T/10-48	NOVIEMBRE	17-Dic-07	N	30526	SANTANDER					16,124.00		16,124.00			16,124.00	
T/10-49	NOVIEMBRE	17-Dic-07	N	30526	SANTANDER		-1,340,286.00					0.00			0.00	
T/10-50	DICIEMBRE	17-Ene-08	N	28252	SANTANDER			24,734.00				24,734.00			24,734.00	
T/10-51	DICIEMBRE	17-Ene-08	N	28252	SANTANDER				16,568.00			16,568.00			16,568.00	
T/10-52	DICIEMBRE	17-Ene-08	N	28252	SANTANDER					30,740.00		30,740.00			30,740.00	
T/10-53	DICIEMBRE	14-Abr-08	N	983315	SAT							0.00			0.00	
TOTAL						658,636.00	0.00	-5,433,905.00	305,534.00	50,012.00	163,771.00	1,177,953.00	0.00	0.00	0.00	1,177,953.00

CRUCE VS NOMINA

AMARRE & PASIVO

		AJUSTE 14	598.94		
2150-001	24,734.05	2150-016	16,568.00	2150-100	32,739.58
DECLARADO	24,734.00	DECLARADO	16,568.00	DECLARADO	30,740.00
DIFERENCIA	0.05	DIFERENCIA	0.00	DIFERENCIA	1,999.58

FUENTES: PAGOS PROVISIONALES, PARCIALES Y RETENCIONES DE IMPUESTOS FEDERALES.

EMPRESA :	COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.							REFERENCIA	S/30
ÁREA :	CONTRIBUCIONES							FECHA	08-Abr-08
CÉDULA :	RESUMÉN DE DECLARACIONES DEL IMPUESTO ESTATAL SOBRE NÓMINAS							ELABORÓ	O.A.J.
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS								HOJA	1/1
CÉDULA DE REFERENCIA	MES	PAGO		BASE DE IMPUESTO	IMPUESTO ESTATAL	RACARGOS	ACTUALIZACION	TOTAL PAGADO	DIFERENCIAS + (-) (AJUSTAR)
		FECHA	LUGAR						
T/20-1	ENERO	15-Feb-07	HSBC	250,158.00	6,283.80	116.07	20.63	6,390.60	6,253.90
T/20-2	FEBRERO	15-Mar-07	HSBC	235,268.80	5,861.67	109.18	19.40	6,010.23	5,881.67
T/20-3	MARZO	10-Abr-07	HSBC	234,948.80	5,873.72			5,873.72	5,873.72
T/20-4	ABRIL	08-May-07	HSBC	228,864.80	6,672.12			5,672.12	5,672.12
T/20-5	MAYO	08-Jun-07	BANORTE	254,870.00	6,366.75			6,366.75	6,366.75
T/20-6	JUNIO	05-Jul-07	BANORTE	231,460.00	5,786.50			5,786.50	5,786.50
T/20-7	JULIO	08-Ago-07	BANORTE	348,588.00	8,664.70			8,664.70	8,664.70
T/20-8	AGOSTO	10-Sep-07	SERFIN	381,842.00	9,541.05			9,541.05	9,541.05
T/20-9	SEPTIEMBRE	10-Oct-07	SANTANDER	237,178.80	5,929.47			5,929.47	5,929.47
T/20-10	OCTUBRE	09-Nov-07	SANTANDER	268,487.00	6,662.17			6,662.17	6,662.17
T/20-11	NOVIEMBRE	10-Dic-07	SANTANDER	232,544.00	5,813.60			5,813.60	5,813.60
T/20-12	DICIEMBRE	09-Ene-08	SANTANDER	305,568.00	7,639.15			7,639.15	7,639.15
SUBTOTAL EDO MEX				3,203,392.20	80,084.80	225.23	40.03	80,350.08	80,084.80
FD: DECLARACIONES Y CEDULAS DE REFERENCIA									

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.
PRUEBA GLOBAL DE IMP S/NOMINAS
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE 2007

<u>GASTOS DE OPERACION</u>		3,204,860.67		
SUELDOS Y SALARIOS	2,841,736.55			
GRATIFICACIONES	26,268.67			
AGUINALDO	70,536.32			
VACACIONES	28,381.67			
PRIMA VACACIONAL	8,084.28			
P.T.U. PAGADA	229,772.00			
BASE IMP S/NOM SEGUN AUD.	3,204,860.67	2.5%	80,121.52	
BASE IMP S/NOM SEGUN CIA.	3,203,392.20	2.5%	80,084.61	
DIFERENCIA	1,488.47		36.71	
<u>GASTOS IMP S/NOMINA</u>		<u>C. VS PASIVO IMP S/NOMINAS</u>		
6000-19	8,489.87			
6300-19	12,312.14	2150-11	-7,979.85	
6500-19	43,664.67			
AJUSTE 12	15,819.00	AJUSTE 12	15,819.00	
SEGUN CIA	80,085.68	SEGUN CIA	7639.15	
SEGUN AUD	80,084.60	SEGUN AUD	7639.15	
DIF.	0.00	DIF.	0.00	

EMPRESA : COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.			REFERENCIA		T/20				
ÁREA : CONTRIBUCIONES			FECHA		08-Abr-06				
CÉDULA : RESUMÉN DE DECLARACIONES DEL IMPUESTO ESTATAL SOBRE NÓMINAS			ELABORÓ		D.A.J.				
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS							HOJA		
							1/1		
CÉDULA DE REFERENCIA	MES	PAGO		BASE DE IMPUESTO	IMPUESTO ESTATAL	RACARGOS	ACTUALIZACION	TOTAL PAGADO	DIFERENCIAS + (-) (AJUSTAR)
		FECHA	LUGAR						
T/20-1	ENERO	15-Feb-07	HSBC	250,156.00	6,253.90	118.07	20.83	6,390.60	6,253.90
T/20-2	FEBRERO	15-Mar-07	HSBC	235,268.80	6,881.87	109.16	19.40	6,010.23	5,981.67
T/20-3	MARZO	10-Abr-07	HSBC	234,848.80	6,873.72			6,873.72	5,873.72
T/20-4	ABRIL	08-May-07	HSBC	226,884.80	6,672.12			6,672.12	5,672.12
T/20-5	MAYO	09-Jun-07	BANORTE	254,870.00	6,366.75			6,366.75	6,366.75
T/20-6	JUNIO	05-Jul-07	BANORTE	231,460.00	5,786.50			5,786.50	5,786.50
T/20-7	JULIO	08-Ago-07	BANORTE	346,588.00	8,664.70			8,664.70	8,664.70
T/20-8	AGOSTO	10-Sep-07	SERFIN	361,842.00	9,541.05			9,541.05	9,541.05
T/20-9	SEPTIEMBRE	10-Oct-07	SANTANDER	237,178.80	6,929.47			6,929.47	5,929.47
T/20-10	OCTUBRE	09-Nov-07	SANTANDER	268,487.00	6,662.17			6,662.17	6,662.17
T/20-11	NOVIEMBRE	10-Dic-07	SANTANDER	292,544.00	5,813.60			5,813.60	5,813.60
T/20-12	DICIEMBRE	08-Ene-08	SANTANDER	306,568.00	7,639.15			7,639.15	7,639.15
SUBTOTAL EDO MEX				3,203,392.20	80,084.80	225.23	40.03	80,350.06	80,084.80

FD: DECLARACIONES Y CÉDULAS DE REFERENCIA

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.
PRUEBA GLOBAL DE IMP S/NOMINAS
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE 2007

<u>GASTOS DE OPERACION</u>		3,204,860.67		
SUELDOS Y SALARIOS	2,841,736.55			
GRATIFICACIONES	26,269.87			
AGUINALDO	70,636.32			
VACACIONES	28,361.87			
PRIMA VACACIONAL	8,084.28			
P.T.U. PAGADA	229,772.00			
BASE IMP S/NOM SEGUN AUD.		3,204,860.67	2.5%	80,121.52
BASE IMP S/NOM SEGUN CIA.		3,203,382.20	2.5%	80,084.81
DIFERENCIA		1,468.47		36.71
<u>GASTOS IMP S/NOMINA</u>		<u>C. VS PASIVO IMP S/NOMINAS</u>		
6000-19	8,489.87			
6300-19	12,312.14	2150-11		-7,979.85
6500-19	43,664.67			
AJUSTE 12	15,619.00	AJUSTE 12		15,819.00
SEGUN CIA.	80,085.88	SEGUN CIA.		7639.15
SEGUN AUD.	80,084.80	SEGUN AUD.		7639.15
DIF.	0.88	DIF.		0.00

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.										REFERENCIA	T/30
EXTRACTO DE DECLARACIONES SAR E INFONAVIT										FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007										ELABORÓ	D.A.J.
INDICE	MES	INFONAVIT	RETRO	AMORTIZACION CREDITO	CEBANTIA	TOTAL IMPUESTOS	RECARGOS Y ACTUALIZA	TOTAL A PAGAR	BANCO	FECHA PAGO	
T/30-1	ENE-FEB	13,335.99	5,334.38	24,419.94	11,402.28	54,492.57		54,492.57	HSBC	15-Mar-07	
T/30-2	MAR-ABR	13,546.17	5,418.45	22,123.61	11,581.99	52,670.22		52,670.22	HSBC	16-May-07	
T/30-3	MAY-JUN	14,032.05	5,612.81	22,125.14	11,997.42	53,767.42		53,767.42	HSBC	17-Jul-07	
T/30-4	JUL-AGO	14,865.94	5,958.35	22,756.39	12,735.99	56,346.67		56,346.67	SANTANDER	13-Sep-07	
T/30-5	SEP-OCT	14,639.75	5,855.88	22,135.17	12,516.99	55,147.79		55,147.79	BANORTE	16-Nov-07	
T/30-6	NOV-DIC	14,659.01	5,943.57	22,136.49	12,704.46	55,643.53		55,643.53	SANTANDER	17-Ene-08	
		85,308.91	34,123.44	135,696.74	72,939.11	328,068.20	0.00	328,068.20			

FUENTE: DECLARACIONES DE PAGOS SAR-INFONAVIT

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.												REFERENCIA	T/40
EXTRACTO DE DECLARACIONES IMSS												FECHA	08-Abr-08
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE 2007												ELABORO	D.A.J.
INDICE	MES	CUOTA FIJA	EXCED 3 SMG	PREST EN DINERO	GASTOS MEDICOS	RIESGO DE TRABAJO	INVAL Y VIDA	GUARD	TOTAL APORT	ACTUAL Y REC	NETO A PAGAR	BANCO	FECHA PAGO
T/40-1	ENERO	8,019.90	594.00	1,328.01	1,991.99	3,632.28	3,320.00	1,397.88	20,284.06		20,284.06	HSBC	18-Feb-07
T/40-2	FEBRERO	7,430.70	521.03	1,205.84	1,808.73	3,295.15	3,014.58	1,269.33	18,548.34		18,548.34	HSBC	15-Mar-07
T/40-3	MARZO	8,058.85	555.95	1,301.45	1,952.15	3,559.65	3,253.60	1,369.93	20,051.98		20,051.98	HSBC	13-Abr-07
T/40-4	ABRIL	7,790.37	550.46	1,272.38	1,808.50	3,480.04	3,180.90	1,339.32	19,521.95		19,521.95	HSBC	19-Abr-07
T/40-5	MAYO	8,199.87	577.34	1,339.51	2,007.76	3,661.04	3,346.28	1,408.95	20,539.55		20,539.55	BANORTE	15-Jun-07
T/40-6	JUNIO	8,259.80	558.72	1,327.81	1,991.38	3,631.17	3,319.03	1,397.48	20,485.19		20,485.19	SANTANDER	17-Jul-07
T/40-7	JULIO	8,669.08	577.34	1,385.18	2,077.78	3,788.68	3,462.94	1,458.07	21,419.05		21,419.05	SANTANDER	14-Ago-07
T/40-8	AGOSTO	9,268.42	578.01	1,445.03	2,167.58	3,852.45	3,612.64	1,521.09	22,545.22		22,545.22	SANTANDER	13-Sep-07
T/40-9	SEPTIEMBRE	8,499.47	581.06	1,352.49	2,028.72	3,699.28	3,381.27	1,423.69	20,945.96		20,945.96	SANTANDER	17-Oct-07
T/40-10	OCTUBRE	9,188.43	579.91	1,428.09	2,143.60	3,908.73	3,572.69	1,504.26	22,328.71		22,328.71	BANORTE	19-Nov-07
T/40-11	NOVIEMBRE	8,998.90	561.17	1,386.50	2,092.70	3,797.69	3,471.22	1,461.58	21,751.76		21,751.76	SANTANDER	17-Dic-07
T/40-12	DICIEMBRE	9,268.30	579.91	1,434.78	2,152.11	3,924.25	3,586.87	1,510.24	22,476.44		22,476.44	SANTANDER	17-Ene-08
		101,662.89	6,794.30	16,208.83	24,312.98	44,333.39	40,522.00	17,061.82	250,896.21	0.00	250,896.21		

FUENTE: LIQUIDACIONES DE IMSS

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.

DETERMINACION DEL SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CREDITOS EJERCICIO 2007

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Suma de Ene-Dic 07
PROMEDIO DE LOS CREDITOS													
Bancos	-3,420,042.00	-3,328,495.00	-3,067,324.00	-4,400,276.00	-6,934,700.00	-6,531,795.00	-8,894,942.00	2,349,234.00	868,377.00	3,643,459.00	2,755,400.00	3,587,274.00	-23,373,830.00
Clientes	66,865,709.00	68,380,972.00	73,482,553.00	85,880,808.00	93,545,163.00	86,713,553.00	77,889,074.00	74,504,335.00	67,178,321.00	67,148,821.00	64,462,585.00	72,575,974.00	898,627,868.00
Deudores Diversos	34,500.00	34,500.00	34,500.00	1,084,500.00	34,500.00	34,500.00	-3,965,500.00	60,556.00	760,556.00	4,373,115.81	3,973,115.00	3,900,000.00	10,358,842.81
Impuestos a Favor	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	2,382,560.00	28,590,720.00
IVA Acreditado Pagado	3,533,660.00	3,174,079.00	2,650,751.00	2,290,325.00	2,545,646.00	3,241,725.46	5,429,185.00	5,389,860.43	2,790,481.00	3,323,712.00	4,159,185.00	2,581,552.00	41,110,161.89
Depositos en garantía	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	53,494.03	641,928.36
Documentos por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00
Suma de promedios de los	69,449,881.03	70,697,110.03	75,536,534.03	87,291,411.03	91,626,663.03	85,894,037.49	72,893,871.03	84,740,039.46	74,033,789.03	80,925,161.84	77,786,339.03	95,080,854.03	965,955,691.06 12.00 80,496,307.59

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.

DETERMINACION DEL SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS EJERCICIO 2007

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Suma de Ene-Dic 07
PROMEDIO DE LAS DEUDAS													
Proveedores	63,198,058.00	59,482,848.00	66,573,323.00	74,271,022.00	69,923,014.00	61,219,788.00	47,425,582.00	46,645,195.00	48,672,424.00	43,054,106.00	24,315,777.00	32,323,535.00	637,104,672.00
Acreedores Diversos	23,225.00	955,783.00	2,907,312.00	3,907,531.00	5,587,069.00	6,959,875.79	11,842,881.00	11,805,544.00	11,522,110.00	11,260,873.00	7,315,589.00	1,803,769.00	75,891,561.79
Impuestos por pagar	20,968.27	29,802.00	20,642.48	29,558.07	24,519.66	55,198.14	18,152.26	29,905.65	13,254.69	25,512.63	12,461.05	63,623.12	343,598.02
Aport. Para Fut. Aum. De Capit.	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	99,000,000.00
Prestamos Bancarios	7,010,000.00	6,676,667.00	6,343,334.00	6,010,104.00	5,676,668.00	5,343,335.00	2,011,695.29	17,677,628.40	19,042,248.96	25,009,269.11	38,675,934.24	28,675,934.24	168,152,818.24
Documentos por Pagar	0.00	-100,000.00	-200,000.00	-300,000.00	-400,000.00	-520,132.00	1,443,868.00	12,649,131.00	9,500,004.00	9,500,004.00	9,500,004.00	7,500,004.00	48,572,883.00
P.T.U. Pagada	229,772.00	229,772.00	229,772.00	229,772.00	229,772.00	229,772.00	118,318.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,496,950.00
IVA Pagado	2,313,690.00	3,330,029.00	2,355,785.00	2,142,777.00	2,452,368.00	3,515,826.00	4,017,315.79	3,342,631.00	3,221,357.00	3,265,147.00	2,818,899.00	4,631,905.00	37,407,729.79
Suma de promedios de las	81,795,713.27	79,604,901.00	87,230,168.48	95,290,764.07	92,493,410.66	85,803,662.93	75,877,812.34	101,150,035.05	100,971,398.65	101,114,911.74	91,638,664.29	74,998,770.36	1,067,970,212.84 12.00 88,997,517.74

DETERMINACION DEL SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CREI 80,496,307.59

DETERMINACION DEL SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUI 88,997,517.74

DIFERENCIA **-8,501,210.15**

FACTOR DE AJUSTE	INPC	DIC.2007	125.5640	0.0376
	INPC	DIC.2006	121.0150	

AJUSTE ANUAL POR INFLACION ACUMULABLE **319,563.73**

COMPANÍA G&D S.A. DE C.V.
Determinación de los pagos provisionales I. S. R.
Ejercicio 2007

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
VENTAS BRUTAS	17,294,738	24,155,615	20,399,321	25,397,929	25,052,729	17,762,848	23,749,290	21,460,199	15,311,994	22,594,002	16,587,969	34,058,628	263,793,262
GANANCIA CAMBIARIA	33,939	8,099	1,724	159,166	32,315	38,833	145,050	9,719	728	3,789	10,819	78,564	520,764
INTERESES GANADOS	307	951	819	368	333	253	272	148	405	615	574	879	5,924
TOTAL DEL MES	17,318,985	24,164,665	20,399,864	25,557,463	25,085,377	17,791,934	23,894,612	21,470,066	15,313,127	22,598,406	16,599,361	34,134,081	264,319,950
TOTAL DE INGRESOS ACUMUL	17,318,985	41,493,850	61,875,514	87,432,977	112,518,354	130,310,288	154,204,900	175,674,966	190,988,093	213,566,498	230,185,860	264,319,950	
C.U.	0.0109	0.0109	0.0108	0.0108	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106	
UTILIDAD FISCAL ESTIMADA	188,777	452,172	655,880	926,790	1,192,695	1,381,289	1,634,572	1,862,155	2,024,474	2,264,017	2,439,970	2,801,791	
PERDIDAS POR AMORTIZAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
BASE DE PAGO	188,777	452,172	655,880	926,790	1,192,695	1,381,289	1,634,572	1,862,155	2,024,474	2,264,017	2,439,970	2,801,791	
%TASA DE IMPUESTO	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	0.28	
PAGOS PROVISIONAL I.S.R.	52,858	126,808	183,647	259,501	333,954	386,781	457,680	521,403	566,853	633,925	683,192	784,502	
PAGO PROVISIONAL I.A.	12,976	25,952	51,759	57,607	72,008	86,410	100,812	115,213	129,615	144,017	158,418	172,820	
MAYOR ENTRE LOS DOS	52,858	126,808	183,647	259,501	333,954	386,781	457,680	521,403	566,853	633,925	683,192	784,502	
PAGO PROV. PAGADO I.S.R.	47,808	66,807	57,795	77,718	67,221	37,148	64,988	57,316	58,234	65,617	104,788	-	704,335
PAGO PROV. PAGARO I.A.													
TOTAL ACUMULADO	47,808	52,858	126,808	183,647	259,501	333,954	386,761	457,680	521,403	566,853	633,925	683,192	
DIF. A CARGO O (A FAVOR)	5,050	73,751	57,038	75,855	74,453	52,808	70,919	63,723	45,448	87,072	49,267	101,310	736,594
		86,807	57,795	77,718	69,941	37,146	64,089	57,316	58,234	85,617	104,788	-	
DIFERENCIA	5,050	7,144			4,612	15,660	6,830	6,407				80,182	
	5,050	73,751	57,038	75,855	74,453	52,808	70,919	63,723	45,448	87,072	49,267	101,310	
	12,976.00	12,976.00	17,253.01	14,401.67	14,401.67	14,401.87	14,401.87	14,401.67	14,401.87	14,401.67	14,401.67	14,401.67	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	12,976.00	25,952.00	51,759.03	57,808.68	72,008.35	86,410.02	100,811.69	115,213.38	129,615.03	144,018.70	158,418.37	172,820.04	

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES DE IMPAC AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003				REFERENCIA	
				FECHA	30-Mar-04
				ELABORO	D.A.J.
ACTIVOS FINANCIEROS				10,979,779.05	
PROMEDIO DE INVENTARIOS				1,623,338.00	
PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS				683,925.21	
				13,287,040.26	
FACTOR	1.25%			166,088.00	
IMPUESTOS AL ACTIVO DETERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006				166,088.00	
(*) FACTOR DE ACTUALIZACION				1.0405	
	I.N.P.C.	Dic-06	121.0150		
	I.N.P.C.	Dic-05	116.3010		
IMPUESTO ACTUALIZADO				172,820.01	
ENTRE NUMERO DE MESES DEL EJERCICIO				12.00	
PAGO PROVISIONAL MENSUAL S/AUDITORIA				14,401.67	
PAGO PROVISIONAL MENSUAL S/COMPAÑÍA				-	
DIF POR PAGAR O (A FAVOR)				14,401.67	
FUENTE: DECLARACION ANUAL DEL EJERCICIO 2003					

Para este ejercicio fiscal se optó por aplicar lo correspondiente al artículo 5-A de la Ley del Impuesto al Activo, que dice que los contribuyentes podran determinar el impuesto del ejercicio considerando el que les resulte de actualizar el que les hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior, que para este caso es el de 2003.

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.

CONCILIACIÓN CONTABLE FISCAL PARA EL EJERCICIO FISCAL DEL 2007

	CONTABLE	FISCAL	FISCAL \$	PTU
INGRESOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD	263,793,263.67	263,793,263.67	263,793,264	263,793,264
DEVOL. Y/O REB. Y DESC.TOS. SVENTA	-12,534,295.24			
INGRESOS NETOS	251,258,968.43			
PRODUCTOS FINANCIEROS	5,923.68	5,923.68	5,924	5,924
UTILIDAD CAMBIARIA				
OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0	0
INFLACION ACUMULABLE		319,563.73	319,564	0
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	251,264,892.11	264,118,751.08	264,118,751	263,799,187
MENOS:				
DEVOL. Y/O REB. Y DESC.TOS. SVENTA	0.00	12,534,295.24	12,534,295	12,534,295
COSTO DE VENTAS (COMPRAS)	230,969,072.80	230,969,072.80	230,969,073	230,969,073
GASTOS DE VENTA	4,816,242.35	4,816,242.35	4,816,242	4,816,242
GASTOS DE ADMINISTRACION	7,023,603.84	7,023,603.84	7,023,604	7,023,604
GASTOS IUSA	3,675,337.37	3,675,337.37	3,675,337	3,675,337
Menos:				
NO DEDUCIBLES		-147,265.05	-147,265	-147,265
DEP'N CONTABLE		-701,001.41	-701,001	0
GASTOS FINANCIEROS	1,988,437.06	1,988,437.06	1,988,437	1,988,437
FLUCTUACION CAMBIARIA	60,452.73	60,452.73	60,453	60,453
INFLACION DEDUCIBLE		0.00	0	0
DEPRECIACION FISCAL		753,838.11	753,838	0
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	248,533,146.15	260,973,013.04	260,973,013.04	260,920,176.34
UTILIDAD Y/O (PERDIDA CONTABLE)	2,731,745.96			
MENOS:				
PROVISION DE I.S.R.	0.00			
PROVISION DE P.T.U	0.00			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	2,731,745.96			
UTILIDAD Y/O (PERDIDA FISCAL)		3,145,738.04	3,145,738	2,879,011
MENOS:				
PERDIDAS OE EJERC.ANTS.ACTUALIZADAS		0.00	0	0
RESULTADO FISCAL		3,145,738.04	3,145,738	2,879,011
POR:				
TASA DEL IMPUESTO 28 %		28%	28%	10%
IMPUESTO CAUSADO		880,806.65	880,807	287,901
MENOS:				
PAGDS PROVISIONALES		658,636.00	658,636	287,901
RET.DE I.S.R. S/INTS.BANCARIOS		3,705.23	3,705	
I.S.R. A CARGO Y/O (A FAVOR)		218,465.42	218,465	0

Al efectuar la revisión de la Contabilidad surgen movimientos o registros que deben ser corregidos ó reclasificados.

En nuestro caso práctico se elaboraron una serie de ajustes que serán registrados al mismo tiempo en cada una de nuestras cédulas para determinar los saldos en la Balanza Final y emitir la opinión correspondiente.

PROPUESTA DE AJUSTES

- Aj. 1 Propuesto por la Compañía, complemento a la P. Dr. 39 de Octubre.
- Aj. 2 Propuesto por la Compañía, complemento a la P. Eg. 202 de Marzo.
- Aj. 3 Propuesto por la Compañía, registro de varias facturas de la vendedora Beatriz Rodríguez.
- Aj. 4 Propuesto por la Compañía, registro de la F-22354 y 22400 de Grafimex.
- Aj. 5 Propuesto por la Compañía, registro de facturas de casetas.
- Aj. 6 Propuesto por la Compañía, registro de la F-133 del vendedor Alfonso Miranda.
- Aj. 7 Propuesto por la Compañía, registro de una diferencia en el Ch. 514 expedido a Servicio Gomasa.
- Aj. 8 Propuesto por la Compañía, cancelación de diferencias en amortizaciones de créditos en Infonavit.
- Aj. 9 Cancelación del ajuste hecho en la P. Dr. 40 de Junio, se hizo un registro erróneo de cuotas al IMSS.
- Aj. 10 Cancelación del ajuste hecho en la P. Dr. 45 de Diciembre, se hizo un registro erróneo de cuotas al IMSS.
- Aj. 11 Al hacer las pruebas en el amarre del IMSS se determinaron esas diferencias contra lo que queda por pagar.

Al hacer las pruebas en el amarre del Imp S/Nomina se determinaron esas diferencias contra lo que

- Aj. 12 queda por pagar.
- Aj. 13 Se reclasifico la F-34 de Rogelio Ronquillo ya que el concepto de esta es por una asesoría.
- Aj. 14 Se cancelo dicho saldo en ISR ret. s/honorarios, ya que al cierre del ejercicio no es el correspondiente.
- Aj. 15 Se reclasificaron los pagos efectuados en IVA retenido ya que existe una subcuenta para cada concepto.
- Aj. 16 Se dejaron los saldos correspondientes al pago provisional de Dic. 2007 y que será pagado en Enero 2008.
- Aj. 17 Se cancelaron diversos saldos en Acreedores Diversos correspondientes a ejercicio anteriores.
- Aj. 18 Se reclasificó la P. Dr. 4 de Abril ya que correspondía a Nomina de Accionistas.
- Aj. 19 Registro de las notas de crédito 347 y 348 correspondientes a facturas de Elof Hansson de México.
- Aj. 20 Registro de la F10267 del Proveedor Elof Hansson de México.
- Aj. 21 Reclasificación de saldos correspondientes a nomina de accionistas.
- Aj. 22 Reclasificación de saldos correspondientes a préstamos de accionistas.
- Aj. 23 Reclasificación pago de la F-3551 de La Forma de la Vida.
- Aj. 24 Reclasificación pago de la F-3659 de La Forma de la Vida.
- Aj. 25 Reclasificación pago de la F-3642 de La Forma de la Vida.
- Aj. 26 Reclasificación pago de la F-3778 de La Forma de la Vida.
- Aj. 27 Reclasificación pago de la F-3691 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 28 Reclasificación pago de la F-3694 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 29 Reclasificación pago de la F-3713 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 30 Reclasificación pago de la F-3699 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 31 Reclasificación pago de la F-3701 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 32 Reclasificación pago de la F-3700 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 33 Reclasificación pago de la F-3711 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 34 Reclasificación pago de la F-3736 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 35 Reclasificación pago de la F-3746 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 36 Reclasificación pago de la F-3747 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 37 Reclasificación pago de la F-3760 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 38 Reclasificación pago de la F-3821 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 39 Reclasificación pago de la F-3886 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 40 Reclasificación pago de la F-3884 de La Forma de la Vida SBE.
- Aj. 41 Reclasificación pago de la F-3713 de La Forma de la Vida.
- Aj. 42 Reclasificación pago de la F-3700 de La Forma de la Vida.
- Aj. 43 Registro de la depreciación de una encuademadora adquirida en Octubre 2007.
- Aj. 45 Registro de la fluctuación cambiaria en la compra a Camiones Especiales.
- Aj. 46 Provisión de Aguinaldo a accionistas pagado en Febrero 2008.
- Aj. 48 Propuesto por la Compañía, reclasificación en el nombre del acreedor.
- Aj. 49 Propuesto por la Compañía, registro de facturas de casetas.
- Aj. 50 Propuesto por la Compañía, reclasificación de ISR a ISR ret en bancos.
- Aj. 51 Propuesto por la Compañía, registro de la F-3686 de Sanipap.
- Aj. 52 Propuesto por la Compañía, registro de aportaciones para capital de los accionistas.
- Aj. 53 Propuesto por la Compañía, cancelación de saldos anteriores en Deudores Diversos.
- Aj. 54 Propuesto por la Compañía, traspaso de saldo de aportaciones para futuros aumentos de capital, al capital.
- Aj. 55 Propuesto por la Compañía, cancelación de saldos de depósitos mal establecidos.
- Aj. 56 Propuesto por la Compañía, cancelación de saldos anteriores en cuentas de Acreedores Div.
- Aj. 57 Propuesto por la Compañía, reclasificación por duplicidad de cuentas.
- Aj. 58 Propuesto por la Compañía, registro de la F-64 de Certificadora de Servicios por concepto de comisiones.
- Aj. 59 Propuesto por la Compañía, registro de varias facturas de Roosevelt Paper Company.
- Aj. 60 Propuesto por la Compañía, aportaciones a capital de los accionistas.
- Aj. 61 Propuesto por la Compañía, registro del aumento en Inventarios.
- Aj. 62 Propuesto por la Compañía, registro de la F-6888 de Cuadernos Nacionales Master.
- Aj. 63 Propuesto por la Compañía, amarre de saldos.
- Aj. 64 Registro de Provisiones de Impuestos por pagar.
- Aj. 65 Reclasificación en saldos de IVA.

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
	600-000	GASTOS DE FABRICACION				
	800-047	CORRETAJE		538,487.71		
	1190-000	I.V.A. POR ACREDITAR				
	1190-004	IVA ACREDITABLES S/GASTOS		80,473.16		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-004	GPO. PAP. GTZ.			619,960.67	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA AJ COMPLEMENTARIO A LA PD: 39 DE OCTUBRE 2007.				
	600-000	GASTOS DE FABRICACION				
	800-051	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS		1,847.80		
	1190-000	I.V.A. POR ACREDITAR				
	1190-004	IVA ACREDITABLES S/GASTOS		277.14		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-160-009	PARAGON GRAFICA, S.A. DE C.V.			2,124.74	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA COMPLEMENTO A LA P.Eg. 202 DE MARZO 2007				
	6000-000	GASTOS DE VENTA				
	6000-049	COMISIONES		43,738.05		
	1190-000	I.V.A. POR ACREDITAR				
	1190-004	IVA ACREDITABLES S/GASTOS		8,560.78		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-020-001	BEATRIZ CECILIA RODRIGUEZ			45,825.02	
	2160-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-100-001	IVA RET S/COMISIONES			4,373.81	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA REGISTRO DE VARIAS FACTURAS DE BEATRIZ				
	1150-000-000	CLIENTES				
	1150-070-007	GRAFIMEX IMPRESORES S.A. DE C.V.		408,000.89		
	1150-070-007	GRAFIMEX IMPRESORES S.A. DE C.V.		339,983.14		
	4100-000-000	VENTAS				
	4100-001-000	VENTAS AL 15%			850,403.50	
	2170-000-000	I.V.A. POR PAGAR				
	2170-002-000	IVA AL 15%			97,560.52	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA REGISTRO DE LA F-22354 Y F-22400 DE DICIEMBRE DE 2007.				
	6000-000	GASTOS DE VENTA				
	6000-054	CASSETAS		2,181.70		
	1190-000	I.V.A. POR ACREDITAR				
	1190-004	IVA ACREDITABLES S/GASTOS		327.28		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-090-004	H+D MEXICO S.A. DE CV.			2,509.02	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA REGISTRO DE PROVISIONES A DICIEMBRE 2007.				
	6000-000	GASTOS DE VENTA				
	6000-049	COMISIONES		1,904.76		
	1190-000	I.V.A. POR ACREDITAR				
	1190-004	IVA ACREDITABLES S/GASTOS		265.71		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-020-00	ALFONSO MIRANDA GARCIA			2,000.00	
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-100-001	IVA RET S/COMISIONES			180.47	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA REGISTRO DE F-133 DE ALFONSO MIRANDA GARCIA				

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-165-003	SERVICIO GOMASA		2,000.00		
	1120-000	BANCOS				
	1120-008	BANTANDER 8672			2,000.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA				
		REGISTRO DE DIFERENCIA EN CH.514 20-12-07				
	2120-035-000	CREDITO INFONAVIT				
	2120-007	ARTURO ARMANDO		157.88		
	2120-006	DEMETRIO TRINIDAD		0.00		
	2120-002	ESTHER ASTORGA		0.00		
	2120-008	GUDELIA CASTILLO		0.00		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		310.00		
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		310.00		
	1170-000	DEUDORES DIVERSOS				
	1170-010	ARTURO ARMANDO			157.88	
	1170-040	DEMETRIO TRINIDAD			0.00	
	1170-050	ESTHER ASTORGA			0.00	
	1170-070	GUDELIA CASTILLO			0.00	
	2120-035-000	CREDITO INFONAVIT				
	2120-010-005	GLORIA GONZALEZ			172.00	
	DAR DE ALTA	ERNESTO CAMARGO			448.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA COMPAÑIA				
		DIFERENCIA EN AMORTIZACIONES EN CREDITOS DE INFONAVIT 2007.				
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-003	IMSS		7,041.00		
	8500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	8500-015	CUOTAS IMSS			7,041.00	
		CANCELACION DE AJUSTE DE Pdr 40 30-06-07				
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-003	IMSS		10,951.75		
	8500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	8500-015	CUOTAS IMSS			10,951.75	
		CANCELACION DE AJUSTE DE Pdr 45 31-12-07				
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-003	IMSS		4,458.35		
	8500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	8500-015	CUOTAS IMSS		14,736.15		
	8000-000	GASTOS DE FABRICACION				
	8000-017	2% SAR		598.58		
	8300-000	GASTOS DE VENTA				
	8300-0017	2% SAR		598.58		
	8500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	8500-017	2% SAR		598.58		
	8000-000	GASTOS DE FABRICACION				
	8000-018	5% INFONAVIT		1,491.80		
	8300-000	GASTOS DE VENTA				
	8300-0018	5% INFONAVIT		1,491.80		
	8500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	8500-018	5% INFONAVIT		1,491.80		
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-008	CESANTIA			3,343.28	
	2150-007	2% SAR			1,788.67	
	2150-005	5% INFONAVIT			4,475.41	
	8500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	8500-018	CESANTIA			15,851.22	

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
		AJUSTE POR AMARRE DE IMSS				
		AL-12				
	6000-000	GASTOS DE FABRICACION				
	6000-019	2% S/NOMINA		5,206.33		
	6300-000	GASTOS DE VENTA				
	6300-0019	2% S/NOMINA		5,206.33		
	6500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	6500-019	2% S/NOMINA		5,206.34		
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-011	2% S/NOMINA			15,619.00	
		AJUSTE POR AMARRE DE 2.5% S/NOMINA				
		AL-13				
	6500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	047 DE ALTA	ASESORIA		100,000.00		
	6500-047	HONORARIOS P.FISICAS			100,000.00	
		RECLASIFICACION DEL LA F-000304 P.Eg. 77 del 21 de marzo de 07				
		AL-14				
	6500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	6500-055	NO DEDUCIBLES		598.94		
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-018-001	ISR RETENIDO S/HONORARIOS			598.94	
		AJUSTE POR CANCELACION DE SALDO				
		AL-15				
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-100-001	IVA RET. S/COMISIONES		84,868.36		
	2150-100-002	IVA RET. S/HONORARIOS		11,443.21		
	2150-100-003	IVA RET. S/ARRENDAMIENTO		20,000.00		
	2150-100-004	IVA RET. S/FLETES		16,819.43		
	2150-100-005	PAGO IVA RETENCIONES			133,031.00	
		RECLASIFICACION DE LOS PAGOS EFECTUADOS DE IVA RETENIDO				
		AL-16				
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-100-004	IVA RET. S/FLETES		841.30		
	6500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	6500-055	NO DEDUCIBLES		13.70		
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-100-001	IVA RET. S/COMISIONES			258.43	
	2150-100-002	IVA RET. S/HONORARIOS			598.57	
		RECLASIFICACION PARA DEJAR LOS IMPORTES DEL PAGO PROVISIONAL DE DICIEMBRE 2007.				
		AL-17				
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-010-015	ARMANDO MIRANDA		267.60		
	2120-020-005	BANOBRAS		164.18		
	2120-020-008	BANCA MIFEL S.A. DE C.V.		0.01		
	2120-030-012	CAMINOS Y PUENTES		6.00		
	2120-030-015	CONCESIONARIA DE VIAS		12.81		
	2120-040-001	DESPACHO IRIARTE PADRON S C		28,232.73		
	2120-060-001	FOCUS PAPER S.A. DE C.V.		1,724.01		
	2120-090-003	INES DIEGO ARROYO		575.00		
	2120-090-004	ID MEXICO S.A. DE C.V.		1,817.97		
	2120-180-007	PROMOTORA Y ADMINISTRADORA		100.00		
	2120-180-005	RAUL MUNGUA PACHECO		360.00		
	2120-185-015	SERV.FINANCIEROS NAVISTAR		849.77		
	2120-180-012	TELESTORO ROA ALMEIDA		0.01		
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		2,866.89		
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		2,866.89		

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
				0.00		
	2120-000	ACREEDORES DIVER				
	2120-010-018	AFIANZADORA ASERTA S.A DE C.V.			430.64	
	2120-140-001	NOMINA POR PAGAR			28,232.73	
	2120-110-001	KANSAS S A DE C.V.			30.00	
	2120-130-001	MARTHA ESPERANZA SAN VICENTE			8,123.75	
	2120-180-008	ROSALIA ARCOS LOPEZ			380.00	
	2120-185-014	SERLEX S C			4,000.00	
	2120-190-008	TELEFONOS DE MEXICO			0.01	
	2120-190-009	TUBERIA Y PLACA			90.00	
		CANCELACION DE SALDOS DE ACREEDORES DIVERSOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.				
	2120-000					
	2120-140-002	NOMINA DE ACCIONISTAS		25,588.13		
	2120-140-001	NOMINA POR PAGA			25,588.13	
		RECLASIFICACION DE REGISTRO PDr 4 DEL 11 DE ABRIL 2007.				
	2110-000-000	PROVEEDORES				
	2110-050-003	ELOF HANSSON DLLS N.C 347		12,837.09		
	2110-050-003	ELOF HANSSON DLLS N.C 348		9,902.90		
	2110-050-002	ELOF HANSSON M.N. N.C. 347		127,142.40		
	2110-050-002	ELOF HANSSON M.N. N.C. 348		88,081.28		
	1180-000	IVA ACREDITABLE				
	1180-005-000	IVA ACREDITABLE S/COMPRAS			32,148.14	
	5200-000-0000	DEVOLUCIONES S/COMPRAS				
	5200-001-000	DEVOLUCIONES S/COMPRAS N.C 347			120,960.08	
	5200-001-000	DEVOLUCIONES S/COMPRAS N.C 348			83,327.51	
	7500-000	FLUCTUACION CAMBIARIA				
	7500-002	UTILIDAD CAMBIARIA			1,509.95	
		REGISTRO DE LAS NOTAS DE CREDITO 347 Y 348 DE ELOF HANSSON.				
	5100-000-000	COSTO DE VENTAS				
	5100-001-000	COMPRAS		8,384.83		
	1180-000	IVA ACREDITABLE				
	1180-005-000	IVA ACREDITABLE S/COMPRAS		1,254.72		
	2110-000-000	PROVEEDORES				
	2110-050-002	ELOF HANSSON M.N. F-10287			8,712.81	
	2110-050-003	ELOF HANSSON DLLS F-10287			879.68	
	7600-000	FLUCTUACION CAMBIARIA				
	7600-002	UTILIDAD CAMBIARIA			27.28	
		REGISTRO DE LA F-10287 DE ELOF HANSSON				
	2120-000-000	ACREEDORES				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		80,000.00		
	2120-020-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		80,000.00		
	2120-140-002	NOMINAS DE ACCIONISTAS			80,000.00	
		RECLASIFICACION DE LA P.Eg 72 del 30 DE abril P.Eg 47 DL 14 DE MAYO P.E. g 6 DEL 10 JULIO				
	2120-000-000	ACREEDORES				
	2120-140-001	NOMINA POR PAGAR		100,000.00		
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA			50,000.00	
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL			50,000.00	
		RECLASIFICACION DE P.Dr. 16 DE ENERO DE 2007				
	2110-000	PROVEEDORES				

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.		54,859.85		
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE RECLASIFICACION F-3561 P.Eg 174 DEL 17 ENERO 2007.			54,859.85	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.		55,551.90		
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE RECLASIFICACION F-3659 P.Eg 136 DE 19 DE FEBRERO DE 2007.			55,551.90	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.		216,235.33		
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE RECLASIFICACION F-3642 P.Eg 143 DEL 28 DE FEBRERO			216,235.33	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.		47,821.80		
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE RECLASIFICACION F-3776 P.Eg 162 DEL 16 DE MARZO			47,821.80	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		100,000.00		
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V. RECLASIFICACION F- 3854 P.Eg 101 DE JULIO DE 2007			100,000.00	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		135,826.17		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3891 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO			135,826.17	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		837,009.90		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3894 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			837,009.90	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		147,009.23		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3713 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			147,009.23	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		704,349.17		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3699 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			704,349.17	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		1,084,440.88		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F- 3701 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			1,084,440.88	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		380,581.79		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3700 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			380,581.79	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		501,180.84		

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3711 P.Eg 212 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			501,180.64	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		1,005,983.92		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3736 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			1,005,983.92	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		891,327.97		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3746 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			891,327.97	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		70,891.88		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3747 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			70,891.88	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		182,004.44		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3780 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			182,004.44	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		148,415.88		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3821 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			148,415.88	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		3,688,715.85		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3886 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			3,688,715.85	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE		319,098.10		
	2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP RECLASIFICACION F-3884 P.Eg 213 DEL 27 DE JULIO DEL 2007			319,098.10	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.		147,009.23		
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE RECLASIFICACION F-3713			147,009.23	
	2110-000	PROVEEDORES				
	2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.		380,581.79		
	2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE RECLASIFICACION F-3700			380,581.79	
	6000-000	GASTOS DE FABRICACION				
	6000-025-000	DEP ACUM. DE DE EQUI. DE FABRICACION		4,342.81		
	6500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	6500-052-000	DIVERSOS		5.01		
	1200-000	ACTIVO FIJO				
	1200-010-10	DEP.ACUM. DE DE EQUI. DE FABRICACION REGISTRO DE LA DEPRECIACION DE ENCUADERNADORA ADQUIRIDA EN OCTUBRE 2007.			4,347.82	

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFORMIDAD
		AJ45				
	2120	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-030-002	CAMIONES ESPECIALES S.A. DE C.V.		11,313.03		
	7500-000	FLUCTUACION CAMARIA				
	7500-002-000	GANANCIA CAMBIARIA			11,313.03	
		AJUSTE POR EL 27 DE JUNIO DEL 2006 Y P.E. 1 DEL 4 DE DICIEMBRE DEL 2006 POR EL REGISTRO DEL PASIVO DE CAMIONES ESPECIALES S.A. DE C.V.				
		AJ46				
	6500-000	GASTOS DE ADMINISTRACION				
	6500-009	AGUINALDOS		155,312.10		
	2120	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-140-002	NOMINA DE ACCIONISTAS			155,312.10	
		PROVISION DE AGUINALDO 2007 DE ACCIONISTAS				
		AJ47				
	6000-000	GASTO DE FABRICACION				
	6000-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS		3,240.00		
	1190-000	IVA ACREDITABLE				
	1190-004-000	IVA ACREDITABLE SIGASTOS		488.00		
	2120-000	ACREEDORES				
	2120-180-019	RICARDO HERNANDEZ BECERRA			3,728.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AJ48				
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-100-004	IVA RETENIDO S/FLETES		152.00		
	2120-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA			76.00	
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL			76.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AJ49				
	6300-000-000	GASTOS DE VENTA				
	6300-054-000	CASSETAS		6,364.36		
	1190-000-000	IVA POR ACREDITAR				
	1190-004-000	IVA ACREDITABLE SIGASTOS		854.85		
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-090-004	H+D MEXICO S.A. DE C.V.			7,319.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AJ50				
	1310-000-000	PAGOS ANTICIPADOS				
	1310-005-000	I.S.R. DE BANCOS		319.90		
	1310-001-000	I.S.R.			319.90	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AJ51				
	5100-000-000	COSTO DE VENTAS				
	5100-001-000	COMPRAS		1,025,214.85		
	1190-000-000	IVA POR ACREDITAR				
	1190-005-000	IVA ACREDITABLE SIGASTOS		153,782.20		
	2110-000-000	PROVEEDORES				
	2110-185-004	SANIPAP S.A. DE C.V.			1,178,997.05	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AJ52				
	1180-000-000	DOCUMENTOS POR COBRAR				
	1180-001-000	GERMAN MENENDEZ PEREZ		5,000,000.00		
	1180-002-000	LUIS GONZAGA DE LEON SANCHEZ		5,000,000.00		
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		3,000,000.00		
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		3,000,000.00		
	3000-000-000	CAPITAL SOCIAL				

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
	3000-001-000	CAPITAL SOCIAL FIJO			6,000,000.00	
	3000-002-000	CAPITAL SOCIAL VARIABLE			10,000,000.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		138,868.12		
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		138,868.13		
	1170-000-000	DEUDORES DIVERSOS				
	1170-030-001	COG SBC S.A. DE C.V.			34,500.00	
	1170-070-005	GERARDO RAMIREZ OLVERA			21,820.00	
	1170-110-003	LUIS MANUEL BECERRIL			217,017.25	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	3100-000-000	APORTACIONES PARA FUT AUM DE CAP.				
	3100-001-000	APORTACIONES PARA FUT AUM DE CAP.		9,000,000.00		
	3000-000-000	CAPITAL SOCIAL				
	3000-001-000	CAPITAL SOCIAL FIJO			9,000,000.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	1150-000-000	CUENTAS				
	1150-040-018	DEPOSITO MAL ESTABLECIDO		1,327,838.29		
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA			683,818.15	
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL			683,818.14	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		2,590.00		
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		2,590.00		
	2120-100-015	JAVIER MARTINEZ VILLEGAS		7,400.00		
	2120-070-11	GONZALO BALBUENA			7,400.00	
	2120-100-015	JAIIME PAPADOPULOS ESCOBAR			1,500.00	
	2120-140-004	NOTARIA 122 S.C.			3,680.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-100-011	JAVIER FERNANDO ALTAMIRANO TORRES		20,000.00		
	2120-060-11	FERNANDO JAVIER ALTAMIRANO TORRES			20,000.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	6300-000-000	GASTOS DE VENTAS				
	6300-049-000	COMISIONES		67,319.83		
	1190-000-000	IVA POR ACREDITAR				
	1190-004-000	IVA ACREDITABLE SIGASTOS		10,087.98		
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-030-018	CERTIFICADORA DE SERVICIOS S.A. DE C.V.			77,417.81	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	5100-000-000	COSTO DE VENTAS				
	5100-001-000	COMPRAS		2,998,558.42		
	2110-000-000	PROVEEDORES				
	2110-180-001	ROOSEVELT PAPER COMPANY			2,998,558.42	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA		1,000,000.00		
	2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL		1,000,000.00		

INDICE	CUENTA SUB-CTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	FIRMA DE CONFOR- MIDAD
	3000-000-000	CAPITAL SOCIAL				
	3000-001-000	CAPITAL SOCIAL FIJO			2,000,000.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AL-41				
	1166-000-000	ALMACEN DE PROD. TERMINADOS				
	1166-001-000	ALMACEN DE PROD. TERMINADOS		5,876,845.00		
	5100-000-000	GOSTO DE VENTAS				
	5100-001-000	COMPRAS			5,876,845.00	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AL-42				
	1150-000-000	CLIENTES				
	1150-030-028	CUADERNOS NACIONALES MASTER S.		1,270,743.91		
	4100-000-000	VENTAS				
	4100-001-000	VENTA AL 15%			1,104,984.70	
	2170-000-000	I.V.A. POR PAGAR				
	2170-002-000	IVA AL 15%			165,749.21	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AL-43				
	1150-000-000	CLIENTES				
	1150-165-012	SEGUROS AFIRME S.A. DE C.V.		3,254,021.60		
	1150-040-011	DELMAN 1		572,683.38		
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-020-001	MATRIZ CECILIA RODRIGUEZ G.		1.05		
	2160-000-000	PTU POR PAGAR				
	2160-001-000	PTU POR PAGAR		0.01		
	2110-000-000	PROVEEDORES				
	2110-050-000	ELCF HANSSON M.N.			2,682,139.71	
	2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS				
	2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA			572,293.17	
	2120-120-001	LUIS MANUEL BEGERRIL			572,293.16	
		AJUSTE PROPUESTO POR LA CIA				
		AL-44				
	8100-000	PROVISION DE IMPUESTOS				
	8100-001	I.S.R.		680,805.00		
	8100-003	P.T.U.		287,901.00		
	1310-000	PAGOS ANTICIPADOS				
	1310-001	I.S.R.			658,836.00	
	1310-006	I S R DE BANCOS			3,705.00	
	2150-000	IMPUESTOS POR PAGAR				
	2150-001	I.S.R.			216,464.00	
	2160-000	P.T.U. POR PAGAR				
	2160-001	P.T.U. POR PAGAR			287,901.00	
		REGISTRO DE PROVISIONES DE IMPUESTOS POR PAGAR				
		AL-45				
	1175-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR				
	1175-002	I.V.A. A SALDO A FAVOR		3,702,431.00		
	1190-000	I.V.A. POR ACREDITAR				
	1190-001	I.V.A. ACREDITABLE 2005			496,851.77	
	1190-004	I.V.A. ACRED SIGASTOS			2,411,760.28	
	1190-006	I.V.A. ACRED S/COMPRAS			34,428,190.64	
	1190-008	I.V.A. RET B/VENTAS			11,808.20	
	2170-000	I.V.A. POR PAGAR				
	2170-001	I.V.A. AL 15% 2005		3,823,592.81		
	2170-002	I.V.A. AL 15%		29,624,587.08		
	1180-005	I.V.A. ACRED S/COMPRAS		5,406,347.41		
	2170-002	I.V.A. AL 15%			5,406,347.41	
		AJUSTE POR RECLASIFICACION DE SALDOS EN I.V.A.				

101,358,413.58 101,358,413.57

COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2007

No. de Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Debe	Haber	
1110-000-000	CAJA	5,000.00		0	5,000.00
1110-001-000	LETICIA GUEVARA OLVERA	5,000.00		0	5,000.00
1120-000-000	BANCOS	2,755,408.12	57,020,093.92	56,188,227.99	3,587,274.05
1120-001-000	BANORTE 6456	92,081.69	88,065.99	70,000.00	110,147.68
1120-003-000	HSBC 4863	516,889.35	7,412,077.75	6,332,432.25	1,596,534.85
1120-004-000	HSBC 3598	-420,954.04	100,000.00	69,554.25	-390,508.29
1120-006-000	BANORTE 4335	9,325.28	41,197.24	18.27	50,504.25
1120-007-000	BANORTE 4335 COMPLEMENTARIA	92,709.14	407,679.67	179.57	500,209.24
1120-008-000	BANAMEX 4529	568,253.78	8,329,279.31	8,559,306.30	338,226.79
1120-009-000	SANTANDER 8972	333,246.77	814,409.13	1,140,319.60	7,336.30
1120-010-000	BANORTE 307	1,462,301.41	37,910,642.73	39,195,960.71	176,983.43
1120-011-000	SANTANDER 8250 INTERESES	0	666,666.00	333,333.00	333,333.00
1120-012-000	BANAMEX 9112	38,677.50	1,050,000.00	296,733.04	791,944.46
1120-013-000	MULTIVA 7671	62,877.24	200,076.10	190,391.00	72,562.34
1150-000-000	CLIENTES	64,462,584.85	41,424,958.98	33,311,570.14	72,575,973.69
1150-010-000	A	529,764.72	174,831.43	288,837.12	415,759.03
1150-010-006	ADOLFO SANCHEZ REYES	57,538.76	31,700.19	57,538.76	31,700.19
1150-010-012	ANGEL GARCIA ORNELAS	-21,210.54	21,210.54	0	0.00
1150-010-013	ARACELI MENESES PANTOJA	48,015.15	0	0	48,015.15
1150-010-015	ARMANDO ESPINOSA DE LOS MONTER	5,559.60	0	0	5,559.60
1150-010-019	ACUNANI COMUNICACION S.A. DE C	13,355.44	0	0	13,355.44
1150-010-024	ANVITE S.A. DE C.V.	83,581.95	0	5,414.62	78,167.33
1150-010-025	ARBOL EDITORIAL S.A. DE C.V.	-10,091.77	0	0	-10,091.77
1150-010-027	AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDER	92,023.00	106,283.00	162,656.00	35,650.00
1150-010-029	ADAN LOZANO HERNANDEZ	0.24	0	0.24	0.00
1150-010-030	ANGELES EDITORES S.A. DE C.V.	213,403.09	0	0	213,403.09
1150-010-031	ANTONIO GUEVARA BARRETO	0	15,637.70	15,637.70	0.00
1150-010-032	ALFONSO BERNARDO	47,589.80	0	47,589.80	0.00
1150-020-000	B	340.86	22,883.85	0.00	23,224.71
1150-020-005	BOOK NET S.A. DE C.V.	340.86	0	0	340.86
1150-020-007	BLANCA ONELIA RODRIGUEZ MIRAND	0	22,883.85	0	22,883.85
1150-030-000	C	3,850,276.57	521,628.88	1,820,073.06	2,551,832.39
1150-030-003	CENTRO DE INV. Y EST. AVANZ. D	113,850.00	0	113,850.00	0.00
1150-030-004	CENTRO GRAFICO INDUSTRIAL S.A.	146,148.33	0	336.95	145,811.38
1150-030-009	COMERCIALIZADORA DE PAPEL INDU	149.5	0	0	149.50
1150-030-010	COMERCIALIZADORA GABOR S.A. DE	617,774.05	107,268.62	0	725,042.67
1150-030-012	COMERCIALIZADORA LITOGRAFICA L	705,711.09	0	0	705,711.09
1150-030-015	COMPAÑIA LITOGRAFICA RUIZ S.A.	132,793.45	724.45	10,000.00	123,517.90
1150-030-017	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	461,608.85	4,695.65	466,304.50	0.00
1150-030-019	CORPORATIVO EDITORIAL MEXICANO	61,663.00	0	61,663.00	0.00
1150-030-020	CORPORATIVO EN IMAGEN Y SISITE	63,191.00	0	0	63,191.00
1150-030-023	CYBERPTINT S.A. DE C.V.	97,485.96	0	0	97,485.96
1150-030-024	CORPORACION MEX. DE IMPRESION	48,221.34	51,018.03	48,221.34	51,018.03
1150-030-028	CUADERNOS NACIONALES MASTER S.	1,000,000.03	0	800,000.00	200,000.03
1150-030-029	CLEMENTINA QUEZADA ZANO	0	9,503.26	1,536.00	7,967.26
1150-030-034	COMISION NACIONAL DE LIBROS DE	318,681.43	0	10.62	318,670.81
1150-030-039	CORP. DE SERVICIOS NAC. LARO S	-1,989.50	0	0	-1,989.50
1150-030-040	CLAUDIA EDITH MEJIA JUAREZ	50,620.46	0.5	50,620.96	0.00
1150-030-042	COMERC. ARGOVA Y PROMOTORA S.A	32,867.58	0	0	32,867.58
1150-030-044	CORPORACION EDITORIAL LE MUET	1,495.02	13,808.16	15,303.18	0.00
1150-030-049	COMPAÑIA DE ARTE GRAICA GAPRI	4.98	0	0	4.98
1150-030-050	CPI PAPEL INDUSTRIAL S.A. DE C	0	25,773.80	25,773.80	0.00
1150-030-051	CONSORCIO INTERAMERICANO DE CO	0	308,836.41	226,452.71	82,383.70
1150-040-000	D	5,577,244.21	5,508,364.54	1,959,395.23	9,126,213.52
1150-040-004	DISIGRAF S.A. DE C.V.	5,425,640.55	1,996,838.41	149,498.39	7,272,980.57
1150-040-005	DISTRIBUCION Y PLANEACION PAPE	14.95	37,578.82	39,792.05	-2,198.28
1150-040-006	DISTRIBUIDORA PAPELERA GRAFICA	1,618,608.33	878,743.55	1,528,743.55	968,608.33
1150-040-007	DISTRIBUIDORA PAPELERA TREVINO	78,611.18	0	4,697.81	73,913.37
1150-040-009	DIVERSIDAD GRAFICA S.A. DE C.V	76,741.50	0	50,000.00	26,741.50
1150-040-010	DOLORES ANGELICA CARDENAS SANC	10,055.60	0	10,055.60	0.00
1150-040-011	DELMAN 1	-572,693.38	572,693.38	0	0.00
1150-040-013	DESARROLLO Y PRODUCCION CREATI	101,861.55	0	20,000.10	81,861.45
1150-040-016	DEPOSITO MAL ESTABLECIDO	-1,353,997.47	1,372,022.57	18,025.10	0.00
1150-040-017	DISTRIBUIDORA PAPELERA AZTECA	103,435.80	343,778.33	86,567.37	360,646.76
1150-040-019	DELIA SUSANA CUEVAS LOPEZ	0	8,895.25	8,895.25	0.00
1150-040-020	DISEÑO Y PROYECCION GRAFICA AB	43,120.01	0	43,120.01	0.00
1150-040-021	DIST PAP AZTECA M.N.	41,653.15	270,419.76	0	312,072.91

1150-040-022	DIST PAP AZTECA DLLS.	4,192.44	27,394.47	0	31,586.91
1150-050-000	E	2,584,356.95	838,353.52	1,642,810.65	1,779,899.82
1150-050-003	EDICIONES E IMPRESIONES ROCHA	165,983.13	0	0	165,983.13
1150-050-004	EDICIONES LIBRA S.A. DE C.V.	166,755.31	0	0	166,755.31
1150-050-005	EDIGRAFICA S.A. DE C.V.	-953.75	178,866.63	178,866.63	-953.75
1150-050-006	EDITORES MEXICANOS UNIDOS S.A.	303,188.48	83,959.12	253,264.31	133,883.29
1150-050-007	EDITORIAL AVANTE S.A. DE C.V.	25,316.10	0	25,316.10	0.00
1150-050-011	EDITORIAL IMAR S.A. DE C.V.	242,855.91	0	242,855.91	0.00
1150-050-013	EDITORIAL INTER S.A. DE C.V.	0	40,772.22	0	40,772.22
1150-050-017	EDITORIALES DE MEXICO S.A. DE	273,590.23	0	6,226.61	267,363.62
1150-050-018	EDUARDO RODRIGUEZ VICTOR	498.81	0.1	498.91	0.00
1150-050-019	EDUARDO SUAREZ ESPEJEL	24,240.46	144,025.49	49,555.39	118,710.56
1150-050-020	EL PUNTO Y LA MANCHA S.A. DE C	43,776.04	0	0	43,776.04
1150-050-026	EPOCA DE MEXICO S.A. DE C.V.	22,000.00	0	22,000.00	0.00
1150-050-027	EQUIPO ARTE E IMAGEN DE MEXICO	-0.41	0.41	0	0.00
1150-050-029	EVOLUCION MERCADOLOGICA S.A. D	774,020.20	50,574.70	533,979.64	290,615.26
1150-050-032	ENRIQUE VINICIO GONZALEZ YEDRA	0	8,446.06	8,446.06	0.00
1150-050-033	EDICIONES CASTILLO S.A. DE C.V	58,658.91	0	48,793.06	9,865.85
1150-050-034	EDITORIAL PROGRESO S.A. DE C.V	56,715.19	16,552.70	73,267.89	0.00
1150-050-035	EDITO POSTER S.A. DE C.V.	345,999.08	14,921.25	130,000.00	230,920.33
1150-050-037	EDITORIAL TOUKAN S.A. DE C.V.	10	70,970.47	10	70,970.47
1150-050-041	EMIROB EDITORIAL S.A. DE C.V.	39,944.31	216,430.82	14,805.64	241,569.49
1150-050-044	ENRIQUE PASTOR REPIZO	-556.59	224.59	0	-332.00
1150-050-045	EDITORIAL MACMILLAN DE MEXICO	27,506.42	0	27,506.42	0.00
1150-050-046	EDITORIAL AGUIRRE HERMANOS S.A	14,809.12	0	14,809.12	0.00
1150-050-049	ESTAMPA ARTES GRAFICAS S.A. DE	0	12,608.96	12,608.96	0.00
1150-060-000	F	538,092.10	348,525.90	506,366.07	380,251.93
1150-060-002	FERNANDEZ EDITORES S.A. DE C.V	0	333,270.00	333,270.00	0.00
1150-060-004	FERNANDO SANTIAGO FLORES	5,969.07	0	5,969.07	0.00
1150-060-005	FLASH COPY DE MEXICO S.A. DE C	3,818.01	0	0	3,818.01
1150-060-007	FORMAS TECNICAS CONTABLES S.A.	424,971.00	0	162,127.00	262,844.00
1150-060-008	FRANCISCA LEONIDAS SOSA AYALA	37,865.21	0	5,000.00	32,865.21
1150-060-014	FERNANDO RABADAN ROMAN	0	15,255.90	0	15,255.90
1150-060-016	FOCUS PAPIER S.A. DE C.V.	65,468.81	0	0	65,468.81
1150-070-000	G	3,618,875.68	2,588,636.25	2,196,005.68	4,011,506.25
1150-070-001	GALAS DE MEXICO S.A. DE C.V.	0	734,925.03	0	734,925.03
1150-070-006	GRAFIK IMPRESORES S.A. DE C.V.	46,596.28	0	0	46,596.28
1150-070-007	GRAFIMEX IMPESORES S.A. DE C.V	568,012.01	888,264.02	1,415,976.03	40,300.00
1150-070-009	GREGORIO ACASUSO HAMPARZUMIAN	403,592.50	0	0	403,592.50
1150-070-012	GRUPO EDITORIAL COLLECTION S.A	24,817.90	0	0	24,817.90
1150-070-013	GRUPO EDITORIAL HESS S.A. DE C	70,954.27	0	0	70,954.27
1150-070-014	GRUPO EDITORIAL RAF S.A. DE C.	815,153.13	67,507.36	220,000.00	662,660.49
1150-070-016	GRUPO EMPRESARIAL PERIODISTICO	-813.31	813.31	0	0.00
1150-070-019	GRUPO LYMPLEX S.A. DE C.V.	213,129.46	0	0	213,129.46
1150-070-021	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	507,476.09	548,144.15	313,596.27	742,023.97
1150-070-022	GRUPO PAPELERO GUTIERREZ S.A.	181,334.03	144,492.83	130,709.75	195,117.11
1150-070-023	GRUPO PAPELERO QUEZADA S.A. DE	152,156.92	0	0	152,156.92
1150-070-025	GABRIEL BAROJA MARTINEZ	-229.56	0	0	-229.56
1150-070-027	GRUPO PIPSA MEX S.A. DE C.V.	73,810.82	0	0	73,810.82
1150-070-028	GRUPO PAPELERO GENOVA S.A. DE	177,408.78	189,330.25	100,563.48	266,175.55
1150-070-031	GASO PAPER S.A. DE C.V.	0.7	0	0.7	0.00
1150-070-034	GRUPO GEO IMPRESORES S.A. DE C	0.13	0	0.13	0.00
1150-070-035	GERARDO LOPEZ FLORES	0.02	0	0.02	0.00
1150-070-037	GRUPO PAP GUTIERREZ M.N.	350,218.80	0	0	350,218.80
1150-070-038	GRUPO PAP GUTIERREZ DLLS.	35,256.71	0	0	35,256.71
1150-070-039	GRAFICA TOTAL S.A. DE C.V.	0	15,159.30	15,159.30	0.00
1150-080-000	H	3,185,188.36	944,776.47	348,525.30	3,781,439.53
1150-080-002	HECTOR HUGO HERNANDEZ FRIAS	18,126.00	0	0	18,126.00
1150-080-004	HUELLA LITOGRAFICA S.A. DE C.V	3,167,062.36	944,776.47	348,525.30	3,763,313.53
1150-090-000	I	4,482,000.15	2,867,957.79	1,802,932.28	5,547,025.66
1150-090-001	IMPRESA DE MEDIOS S.A. DE C.V	303,751.80	1,467,811.50	250,464.48	1,521,098.82
1150-090-003	IMPRESORA Y EDITORA XALCO S.A.	2,564,325.44	553,151.57	1,129,786.00	1,987,691.01
1150-090-004	IMPRESORA Y LITOGRAFICA HEVA S	0.01	0	0	0.01
1150-090-005	IMPRESORES EN OFFSET Y SERIGRA	319,108.28	366,376.66	114,351.26	571,133.68
1150-090-006	IMPRESOS 2000 S.A. DE C.V.	8,521.50	14,272.50	0	22,794.00
1150-090-007	IMPRESOS LAGOSA S.A. DE C.V.	0	167,440.00	0	167,440.00
1150-090-008	IMPRESOS SANTIAGO S.A. DE C.V.	-15,000.00	15,000.00	0	0.00
1150-090-012	INDUSTRIAS GRAFICAS UNIDAS S.A	23,756.59	0	12,951.59	10,805.00
1150-090-013	INDUSTRIAS MEMPER S.A. DE C.V.	1,800.00	4,485.00	1,800.00	4,485.00
1150-090-015	INFAGON WEB S.A. DE C.V.	203,829.45	0	0	203,829.45
1150-090-022	ISABEL BAROJAS REYES	6,799.34	0	6,799.34	0.00
1150-090-023	INSTALACIONES MATERIA PRIMA Y	46,779.61	0	46,779.61	0.00
1150-090-024	IUSA S.A. DE C.V.	313,102.66	145,392.20	0	458,494.86
1150-090-025	IMPRESORES ENCUADERNADORES S.A	-168.36	168.36	0	0.00
1150-090-031	IMPRESOS ZAANDE S.A. DE C.V.	240,128.86	0	100,000.00	140,128.86
1150-090-032	IMPRESORA GRAFICA TOLLOCAN S.A	-889.06	0	0	-889.06

1150-090-035	IMPRESIONES Y DIST CORPORATIVA	342,638.48	0	0	342,638.48
1150-090-039	IMPRESIONES AVANZADAS SAGO S.A	99,106.80	133,860.00	140,000.00	92,966.80
1150-090-040	IDEALIDAD GRAFICA S.A. DE C.V.	24,408.75	0	0	24,408.75
1150-100-000	J	1,140,626.65	384,487.05	439,677.50	1,085,436.20
1150-100-001	JANIBI EDITORES S.A. DE C.V.	104,566.31	0	0	104,566.31
1150-100-002	JLR IMPRESOS S.A. DE C.V.	563,690.22	272,814.79	319,751.75	516,753.26
1150-100-003	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	328,544.22	0	20,967.40	307,576.82
1150-100-005	JOSE ALEJANDRO MADARIAGA VAZQU	7,714.20	0	0	7,714.20
1150-100-007	JOSE FRANCISCO FIGUEROA URIBE	61,237.50	13,245.31	74,482.81	0.00
1150-100-013	JUAN CARLOS RAMIREZ RAMIREZ	0	606.97	606.97	0.00
1150-100-018	JOSEFINA TELLEZ GARCIA	0	17,625.88	0	17,625.88
1150-100-022	JORGE ANTONIO MARTINEZ DAVILA	0	2,387.40	2,387.40	0.00
1150-100-025	JOSE LUIS HERRERA ARCE	0	0	1,116.97	-1,116.97
1150-100-028	JOSE MANUEL APARICIO GONZAGA	17,431.70	17,259.20	17,259.20	17,431.70
1150-100-029	JOSE AGUILAR MIRANDA	0	3,105.00	3,105.00	0.00
1150-100-038	JOSE MANUEL PARTIDA HUERTA	57,442.50	57,442.50	0	114,885.00
1150-110-000	K	8,103.88	0	0	8,103.88
1150-110-001	KARPEL DISTRIBUIDORA DE PAPELE	8,103.88	0	0	8,103.88
1150-120-000	L	18,462,239.12	9,356,827.88	4,170,016.77	23,649,050.23
1150-120-002	LAURA JUDITH RIVERA ANDRADE	-718.75	718.75	0	0.00
1150-120-003	LITHO SELECCIONES DE COLOR S.A	7,595.45	0	0	7,595.45
1150-120-004	LITHOPRINTS S.A. DE C.V.	73,083.96	3,629,124.00	73,083.96	3,629,124.00
1150-120-005	LITOARTE S.A. DE C.V.	288,282.72	0	0	288,282.72
1150-120-009	LITOGRAFICA ROMA S.A. DE C.V.	10,085,206.11	4,086,988.79	2,184,994.61	11,987,200.29
1150-120-010	LUIS CARLOS MENDOZA MARTINEZ	30,076.53	0	0	30,076.53
1150-120-013	LUZ MA. GUTIERREZ EDITORES S.A	121,108.31	0	121,108.31	0.00
1150-120-014	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	69,957.97	36,859.21	0	106,817.18
1150-120-020	LITOGRAFICA RODELAPA S.A. DE C	1,520,478.76	192,814.44	0	1,713,293.20
1150-120-022	LITOGRAFIA MAGNO GRAF S.A. DE	6,267,168.06	1,410,322.69	1,790,829.89	5,886,660.86
1150-130-000	M	787,082.17	149.75	149.61	787,082.31
1150-130-001	MACLAGO IMPRESORES S.A. DE C.V	736,407.01	0	0	736,407.01
1150-130-003	MAG PAPER DE MEXICO S.A. DE C.	0.1	0	0.1	0.00
1150-130-008	MARIA MAGDALENA JUAREZ CABALL	15,983.69	0	0	15,983.69
1150-130-013	MENA MARKETING S.A. DE C.V.	8,493.90	0	0	8,493.90
1150-130-016	MARIA EUGENIA GONZALEZ VILCHIS	4,736.63	0	0.01	4,736.62
1150-130-024	MIGUEL AGUSTIN VAZQUEZ MARROQU	21,461.09	0	0	21,461.09
1150-130-027	MEGA LITO IMPRESORES S.A. DE C	-0.25	0.25	0	0.00
1150-130-028	MARIANA PATRICIA GUTIERREZ NAV	0	149.5	149.5	0.00
1150-140-000	N	118,293.12	21,534.84	40,710.93	99,117.03
1150-140-001	NEFTALI GARCIA ORNELAS S.A. DE	138,687.22	0.1	39,570.29	99,117.03
1150-140-003	NUQUI S.A. DE C.V.	-20,394.10	20,394.10	0	0.00
1150-140-006	NEREIDA GARCIA PASARAN	0	1,140.64	1,140.64	0.00
1150-150-000	O	125,652.45	24,732.91	49,982.56	100,402.80
1150-150-002	OF IMPRESOS S.A. DE C.V.	61,183.54	0	0	61,183.54
1150-150-004	OFFSET PAPEL S.A. DE C.V.	35.2	0	35.2	0.00
1150-150-008	ORGANIZACION IMPRESORA Y EDITO	40,471.16	10,426.91	25,984.81	24,913.26
1150-150-009	ORGANIZACION MITAMEX S.A. DE C	23,962.55	14,306.00	23,962.55	14,306.00
1150-160-000	P	6,882,102.32	890,874.20	604,949.37	7,168,027.15
1150-160-002	PAGINA EDITORIAL S.A. DE C.V.	50,000.00	0	50,000.00	0.00
1150-160-004	PAPEL SATINADO S.A. DE C.V.	-8,995.56	28,172.24	19,511.99	-335.31
1150-160-010	PAPELES VERMAR S.A. DE C.V.	258,250.30	146,854.15	38,981.12	366,123.33
1150-160-013	PERIODICO EL ECONOMISTA S.A. D	-543.95	0	0	-543.95
1150-160-015	POTROS EDITORES S.A. DE C.V.	208,994.51	0	1,325.01	207,669.50
1150-160-016	PRINT GRAPHICS S.A. DE C.V.	100,000.00	0	0	100,000.00
1150-160-017	PRITING PRESS LOGICS S.A. DE C	1,175,430.89	0	26,738.13	1,148,692.76
1150-160-018	PROCESOS INDUSTRIALES DE PAPEL	4,696,088.97	0	0	4,696,088.97
1150-160-021	PROFESIONALES EN IMAGEN IMPRES	103,444.05	0	0	103,444.05
1150-160-022	PROGRAME S.A. DE C.V.	111,235.48	0	2,257.51	108,977.97
1150-160-023	PROYECCION CULTURAL MEXICANA S	0	6,881.31	6,881.31	0.00
1150-160-024	PUBLIARTE S.A. DE C.V.	15,419.65	8,381.04	0	23,800.69
1150-160-026	PUBLICACIONES METROMUNDO S.A.	37,003.90	0	0	37,003.90
1150-160-029	PAPELERIA LOZANO HERMANOS S.A.	6,869.43	3,993.27	10,862.70	0.00
1150-160-030	PAPEL S.A. DE C.V.	38,391.60	101,554.30	38,391.60	101,554.30
1150-160-037	PROD COM Y EDITORA DE LIBROS S	0	267,702.75	168,637.40	99,065.35
1150-160-039	PAULO RODRIGUEZ URUCHURTU GONZ	-332.38	332.38	0	0.00
1150-160-040	PROD COM Y ED DE LIBROS M.N.	82,463.54	517.17	82,980.71	0.00
1150-160-041	PROD COM Y ED DE LIBROS DLLS.	8,381.89	0	8,381.89	0.00
1150-160-043	PAPELES TREBOR S.A. DE C.V.	0	326,485.59	150,000.00	176,485.59
1150-170-000	Q	340,274.95	1.19	241,997.15	98,278.99
1150-170-002	QUEBECOR WORLD DE MEXICO S.A.	340,274.95	1.19	241,997.15	98,278.99
1150-180-000	R	1,395,559.78	190,761.48	976,051.36	610,269.90
1150-180-005	REPETICIONES GRAFICAS S.A. DE	33,351.44	0	0	33,351.44
1150-180-006	REPRODUCCIONES FOTOMECAICAS S	601,581.56	0	324,144.06	277,437.50
1150-180-009	R.G. LITOGRAFIA ACTUALIZADA S.	80,214.52	0	0	80,214.52
1150-180-010	RODEFI IMPRESORES S.A. DE C.V.	114,927.93	184,019.42	199,036.15	99,911.20
1150-180-011	R.B. LITOGRAFIA ESPECIALIZADA	119,355.24	0	0	119,355.24

1150-180-013	ROSA MARIA MATEOS SANTAELLA	0	6,445.50	6,445.50	0.00
1150-180-014	REP FOTOMECAICAS M.N.	404,931.85	296.56	405,228.41	0.00
1150-180-015	REP FOTOMECAICAS DLLS.	41,197.24	0	41,197.24	0.00
1150-185-000	S	4,692,549.15	2,090,283.49	750,773.78	6,032,058.86
1150-185-003	SANIPAP S.A. DE C.V.	296,649.96	12,063.21	0.01	308,713.16
1150-185-007	SCIENTIF GRAFIX S.A. DE C.V.	5,800.52	0	0	5,800.52
1150-185-008	SERISITEMAS GRAFICOS S.A. DE C	-51,386.34	56,004.52	0	4,618.18
1150-185-010	SERVICIOS PROFESIONALES DE IMP	275,634.15	271,672.62	14,153.57	533,153.20
1150-185-011	SEVILLA EDITORES S.A. DE C.V.	113,008.69	0	0	113,008.69
1150-185-012	SEGUROS AFIRME S.A. DE CV.	0	0	0	0.00
1150-185-014	SM PUBLICIDAD S.A. DE C.V.	146,341.09	0	0	146,341.09
1150-185-015	SOMA COMERCIALIZADORA S.A. DE	0	171,137.94	0	171,137.94
1150-185-016	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	2,696,978.37	1,118,691.15	500,000.00	3,315,669.52
1150-185-019	SUN PAPER DE MEXICO S.A. DE C.	82,893.39	0	59,620.20	23,273.19
1150-185-027	SECRETARIA DE RELACIONES EXTER	0	257,494.20	0	257,494.20
1150-185-028	SUM Y SERV BROM M.N	486,235.72	42,902.95	0	529,138.67
1150-185-029	SUM Y SERV BROM DLLS.	48,618.94	4,351.57	0	52,970.51
1150-185-033	SOLUCIONES EN BROMPRESOS Y EMPAQ	42,852.15	134,540.83	177,000.00	392.98
1150-185-035	SANIPAP DE MEXICO S.A. DE C.V.	179,191.53	0	0	179,191.53
1150-185-036	SEMARNAT CONAGUA ORGANISMO DE	0	21,424.50	0	21,424.50
1150-185-037	SANIPAP DE CHIHUAHUA S.A. DE C	369,730.98	0	0	369,730.98
1150-190-000	T	5,805,236.95	13,556,561.77	14,518,325.31	4,843,473.41
1150-190-001	TALLERES GRAFICOS DE MEXICO S.	3,005,551.92	0	569,942.64	2,435,609.28
1150-190-005	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C	1,190,514.88	13,505,813.28	13,511,363.38	1,184,964.78
1150-190-009	TALLERES ROTOGRAFICOS ZARAGOZA	1,609,170.15	43,079.85	429,350.65	1,222,899.35
1150-190-012	TRES MAS UNA EDITORIAL S.A. DE	0	7,668.64	7,668.64	0.00
1150-200-000	U	260,497.99	1,022,153.94	858,166.23	424,485.70
1150-200-001	UNION DE CRED. DE LA IND. LITO	260,497.99	989,599.12	825,611.41	424,485.70
1150-200-005	UNION DE CRED M.N.	0	29,551.94	29,551.94	0.00
1150-200-006	UNION DE CRED DLLS.	0	3,002.88	3,002.88	0.00
1150-210-000	V	38,754.20	70,631.85	66,533.30	42,852.75
1150-210-002	VIANEY GUADALUPE GARIBAY SANCH	28,715.80	23,028.75	8,891.80	42,852.75
1150-210-004	VIGMAN GRAPHICS S.A. DE C.V.	10,038.40	0	10,038.40	0.00
1150-210-007	VICTOR MANUEL RIOS RODRIGUEZ	0	47,603.10	47,603.10	0.00
1150-230-000	Z	39,472.52	0	29,290.88	10,181.64
1150-230-001	ZUÑIGA INTERNATIONAL BUSSINES	29,290.88	0	29,290.88	0.00
1150-230-003	ZEА COMERCIAL S.A. DE C.V.	10,181.64	0	0	10,181.64
1150-900-000	FACTURACION CANCELADA	0	0	0	0.00
1166-000-000	ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADO	12,848,692.00	5,875,945.00	0.00	18,724,637.00
1166-001-000	ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADO	12,848,692.00	5,875,945.00	0	18,724,637.00
1170-000-000	DEUDORES DIVERSOS	4,158,128.26	356,772.57	314,609.83	4,200,291.00
1170-010-000	A	7,489.98	0	157.98	7,332.00
1170-010-002	ARTURO ARMANDO GONZALEZ MORA	489.98	0	157.98	332.00
1170-010-004	ALEJANDRA GEROGINA ROSAS RODRI	7,000.00	0	0	7,000.00
1170-030-000	C	134,500.00	132,000.00	34,500.00	232,000.00
1170-030-001	CCG SBC S.A. DE C.V.	34,500.00	0	34,500.00	0.00
1170-030-003	CORNELIO MENENDEZ PEREZ	100,000.00	132,000.00	0	232,000.00
1170-040-000	D	3,600,000.00	0	0	3,600,000.00
1170-040-002	DISIGRAF S.A. DE C.V.	3,600,000.00	0	0	3,600,000.00
1170-070-000	G	21,820.00	1,703.79	23,523.79	0.00
1170-070-004	GERARDO GAMA DAVILA	0	1,703.79	1,703.79	0.00
1170-070-005	GERARDO RAMIREZ OLVERA	21,820.00	0	21,820.00	0.00
1170-100-000	J	4,000.00	0	800	3,200.00
1170-100-007	JORGE JIMENEZ LARA	4,000.00	0	800	3,200.00
1170-110-000	L	103,815.53	197,012.25	243,068.78	57,759.00
1170-110-003	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	20,000.00	197,012.25	217,012.25	0.00
1170-110-004	LUIS VALDEZ MOLLER HERGT	57,759.00	0	0	57,759.00
1170-110-005	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	26,056.53	0	26,056.53	0.00
1170-190-000	T	312,559.28	0	12,559.28	300,000.00
1170-190-001	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C	312,559.28	0	12,559.28	300,000.00
1170-210-000	V	-26,056.53	26,056.53	0.00	0.00
1170-210-001	VICTOR MANUEL LORA VERDUZCO	-26,056.53	26,056.53	0	0.00
1175-000-000	IMPUESTOS POR RECUPERAR	2,427,757.23	3,716,177.40	0.00	6,143,934.63
1175-001-000	I.S.R.	560,946.90	0	0	560,946.90
1175-002-000	I.V.A. SALDO A FAVOR	1,782,061.00	3,702,431.00	0	5,484,492.00
1175-003-000	CREDITO AL SALARIO	45,196.33	13,746.40	0	58,942.73
1175-004-000	PAGO DE LO INDEBIDO DE I.V.A.	39,553.00	0	0	39,553.00
1180-000-000	DOCUMENTOS POR COBRAR	0	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
1180-001-000	GERARDO GAMA DAVILA	0	5,000,000.00	0	5,000,000.00
1180-002-000	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	0	5,000,000.00	0	5,000,000.00
1190-000-000	I.V.A. POR ACREDITAR	34,175,934.98	8,867,173.58	37,636,761.15	5,406,347.41

1190-001-000	I.V.A. ACREDITABLE 2005	498,851.77	0	498,851.77	0.00
1190-004-000	IVA ACRED S/GASTOS	1,804,954.64	606,805.64	2,411,760.28	0.00
1190-005-000	IVA ACRED S/COMPRAS	31,860,320.37	8,260,367.94	34,714,340.90	5,406,347.41
1190-008-000	IVA RET SVENTAS	11,808.20	0	11,808.20	0.00
1200-000-000	ACTIVO FIJO NETO	1,884,524.42	0	124883.66	1,759,640.76
1200-010-000	EQUIPO DE FABRICACION	616,400.97	0	13012.61	603,388.36
1200-010-001	EQUIPO DE FABRICACION	779,736.45	0	0	779,736.45
1200-010-010	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE FABRIC	-163,335.48	0	13,012.61	-176,348.09
1200-030-000	EQUIPO DE TRANSPORTE	999,801.20	0	94426.46	905,374.74
1200-030-001	EQUIPO DE TRANSPORTE	3,020,985.28	0	0	3,020,985.28
1200-030-010	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE TRANSP	-2,021,184.08	0	94,426.46	-2,115,610.54
1200-050-000	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	170,443.78	0	3882.43	166,561.35
1200-050-001	MOB. Y EQUIPO DE OFICINA	232,945.70	0	0	232,945.70
1200-050-010	DEPREC. ACUM. DE MOB. Y EQUIPO	-62,501.92	0	3,882.43	-66,384.35
1200-060-000	EQUIPO DE COMPUTO	97,878.47	0	13562.16	84,316.31
1200-060-001	EQUIPO DE COMPUTO	331,657.27	0	0	331,657.27
1200-060-010	DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COM	-233,778.80	0	13,562.16	-247,340.96
1310-000-000	PAGOS ANTICIPADOS	605,896.71	59,962.13	665,858.61	0.23
1310-001-000	I.S.R.	599,870.90	59,085.00	658,955.90	0.00
1310-002-000	CREDITO AL SALARIO	3,197.71	0	3,197.71	0.00
1310-005-000	I.S.R. DE BANCOS	2,828.10	877.13	3,705.00	0.23
1320-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	53,494.03	0	0	53,494.03
1320-001-000	DEPOSITOS EN GARANTIA	53,494.03	0	0	53,494.03
2110-000-000	PROVEEDORES	-24,315,777.64	32,312,771.33	40,320,529.32	-32,323,535.63
2110-010-000	A	-91,902.17	91,902.17	0.00	0.00
2110-010-002	ACEROS FEBARE INTERNACIONAL S.	-6,353.76	6,353.76	0	0.00
2110-010-004	ASTROPAK S.A. DE C.V.	-85,548.41	85,548.41	0	0.00
2110-030-000	C	-1,261,551.10	1,359,870.20	350,716.70	-252,397.60
2110-030-002	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	350,715.90	0.8	350,716.70	0.00
2110-030-003	COMERCIALIZADORA GABOR S.A. DE	-81,660.76	81,660.76	0	0.00
2110-030-005	COMERCIALIZADORA COPAMEX S.A.	-1,830,606.24	1,228,208.64	0	-602,397.60
2110-030-007	CONECTORES TUBULARES S.A. DE C	300,000.00	50,000.00	0	350,000.00
2110-040-000	D	-508,094.09	0	33720.85	-541,814.94
2110-040-004	DUSAR COMERCIO EXTERIOR S.A. D	47,072.94	0	0	47,072.94
2110-040-005	DUSAR COM EXT M.N.	-502,575.77	0	33,720.85	-536,296.62
2110-040-006	DUSAR COM EXT DLLS.	-52,591.26	0	0	-52,591.26
2110-050-000	E	312,190.38	417,000.40	4,161,806.74	-3,432,615.96
2110-050-002	ELOF HANSSON M.N.	523,445.47	383,799.46	4,025,066.18	-3,117,821.25
2110-050-003	ELOF HANSSON DLLS.	-211,255.09	33,200.94	136,740.56	-314,794.71
2110-060-000	F	-73,810.82	0	0	-73,810.82
2110-060-001	FABRICA DE PAPEL TUXTEPEC S.A.	-73,810.82	0	0	-73,810.82
2110-070-000	G	-6,685,833.27	2,975,860.54	4,273,561.82	-7,983,534.55
2110-070-001	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	-29,820.64	302,969.88	1,160,167.40	-887,018.16
2110-070-003	GREEN B.P. MEXICO S. DE R.L. D	-346,124.46	15,787.20	0.25	-330,337.51
2110-070-005	GRUPO PAPELERO SCRIBE S.A. DE	-6,310,292.97	2,657,103.46	3,113,394.17	-6,766,583.68
2110-070-008	GRUPO PIPSAMEX S.A. DE C.V.	404.8	0	0	404.80
2110-100-000	J	8,325.00	0	8325	0.00
2110-100-001	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	8,325.00	0	8,325.00	0.00
2110-110-000	K	-75,272.67	75,272.67	0.00	0.00
2110-110-001	KIMBERLY CLARK DE MEXICO S.A.	-75,272.67	75,272.67	0	0.00
2110-120-000	L	-14,157,711.01	26,202,628.04	23,920,556.93	-11,875,639.90
2110-120-001	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	5,470,686.17	1,241,159.50	233,687.08	6,478,158.59
2110-120-002	LA FORMA DE LA VIDA SBE	-29,760,902.22	16,910,399.99	3,732,220.43	-16,582,722.66
2110-120-003	LA FORMA DE LA VIDA APP	10,319,612.83	8,051,068.55	19,954,649.42	-1,583,968.04
2110-120-004	LIT. MAGNO GRAF M.N.	-215,189.89	0	0	-215,189.89
2110-120-005	LIT. MAGNO GRAF DLLS.	-21,917.90	0	0	-21,917.90
2110-120-006	LA FORMA DE LA VIDA JOE	50,000.00	0	0	50,000.00
2110-130-000	M	-506.92	6,456.66	5,949.74	0.00
2110-130-001	MAG PAPER M.N.	0	0	0	0.00
2110-130-006	MAG PAPER M.N.	5,442.82	506.92	5,949.74	0.00
2110-130-007	MAG PAPER DLLS.	-5,949.74	5,949.74	0	0.00
2110-160-000	P	-29,900.92	528,468.36	2,582,781.67	-2,084,214.23
2110-160-002	PAPELES VERMAR S.A. DE C.V.	-67,850.00	0	210,872.05	-278,722.05
2110-160-003	PAPELERIAS LOZANO HNOS. S.A. D	164,559.93	132,540.12	1,856,836.21	-1,559,736.16
2110-160-004	PAPEL S.A.	-126,614.87	395,928.24	515,069.39	-245,756.02
2110-160-007	PRODUCTORA NACIONAL DE PAPEL S	0.01	0	0.01	0.00
2110-160-010	PRODUCTORA DE PAPEL S.A. DE C.	4.01	0	4.01	0.00
2110-180-000	R	0	0	2998556.42	-2,998,556.42
2110-180-001	ROOSEVELT PAPER COMPANY	0	0	2,998,556.42	-2,998,556.42
2110-185-000	S	-8,859,957.14	570,063.02	1,540,746.81	-9,830,640.93
2110-185-001	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	-5,013,003.95	0.03	357,852.11	-5,370,856.03
2110-185-002	SMURFIT CARTON Y PAPEL DE MEXI	308	0	0	308.00

2110-185-003	SOMA COMERCIALIZADORA S.A. DE	-3,774,577.25	240,258.10	0	-3,534,319.15
2110-185-004	SANIPAP S.A. DE C.V.	0	0	1,178,996.85	-1,178,996.85
2110-185-005	SUM. Y SERV. BROM M.N.	0	3,897.85	3,897.85	0.00
2110-185-006	SUM Y SERV BROM DLLS	-392.26	392.26	0	0.00
2110-185-007	SIPC METROPOLITANA M.N.	-65,782.70	65,782.70	0	0.00
2110-185-008	SIPC METROPOLITANA DLLS.	-6,508.98	6,508.98	0	0.00
2110-185-009	SOLQUIM S.A. DE C.V.	0	253,223.10	0	253,223.10
2110-190-000	T	7,108,247.09	85,249.27	347,480.05	6,846,016.31
2110-190-001	TRANSF DE PAPEL M.N.	7,575,830.32	80,904.27	258,049.90	7,398,684.69
2110-190-002	TRANSF DE PAPEL DLLS.	-467,583.23	4,345.00	89,430.15	-552,668.38
2110-220-000	Z	0	0	96326.59	-96,326.59
2110-220-001	ZEА COMERCIAL S.A. DE C.V.	0	0	96,326.59	-96,326.59
2120-000-000	ACREEDORES DIVERSOS	-7,315,589.89	13,370,390.46	7,858,569.77	-1,803,769.20
2120-010-000	A	71,453.14	118,487.27	429,332.74	-239,392.33
2120-010-002	AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	0	56,766.82	56,766.82	0.00
2120-010-003	ALFONSO MIRANDA GARCIA	2,000.00	9,200.00	11,200.00	0.00
2120-010-004	AVANTEL S.A.	0	20,628.95	40,990.83	-20,361.88
2120-010-007	ANGEL SERVIN CABRERA	69,310.00	15,438.15	84,748.15	0.00
2120-010-008	ABAST DE MAT PARA LA CONST LA	0	7,380.50	7,380.50	0.00
2120-010-010	ACEROS FEBARE INTERNACIONAL S.	0	4,485.00	148,613.47	-144,128.47
2120-010-015	ARMANDO MIRANDA	-287.5	287.5	0	0.00
2120-010-016	AFIANZADORA ASERTA S.A. DE C.V	430.64	0	2,212.37	-1,781.73
2120-010-018	ANSELMA ENRIQUEZ GARCIA	0	4,300.35	7,288.05	-2,987.70
2120-010-020	ABAST Y SERV PROMOCIONALES S.A	0	0	24,580.00	-24,580.00
2120-010-021	ALIMENTOS CONTEMPORANEOS FLORI	0	0	1,280.00	-1,280.00
2120-010-022	AEROCOMIDAS S.A. DE C.V.	0	0	585	-585.00
2120-010-023	AMERICA CONTINENTAL S.A. DE C.	0	0	8,938.00	-8,938.00
2120-010-024	AGHESBLIND S.A. DE C.V.	0	0	34,749.55	-34,749.55
2120-020-000	B	16,152.68	40,628.34	60,244.95	-3,463.93
2120-020-001	BEATRIZ CECILIA RODRIGUEZ ORTI	16,316.82	29,608.20	45,925.02	0.00
2120-020-002	BURMESTER S.A. DE C.V.	0	10,856.00	10,856.00	0.00
2120-020-005	BANOBRAS	-164.13	164.13	1,269.95	-1,269.95
2120-020-006	BANCA MIFEL S.A. DE C.V.	-0.01	0.01	0	0.00
2120-020-008	BOSQUE REAL COUNTRY CLUB S.A.	0	0	2,193.98	-2,193.98
2120-030-000	C	-89,786.08	404,384.57	484,876.99	-170,278.50
2120-030-002	CAMIONES ESPECIALES S.A. DE C.	-167,185.15	27,729.57	0	-139,455.58
2120-030-006	COMUNICACIONES NEXTEL S.A. DE	0.07	15,508.36	35,029.21	-19,520.78
2120-030-008	CONSORCIO PAPELERO S.A. DE C.V	0	356,067.83	356,067.83	0.00
2120-030-012	CAMINOS Y PUENTES	-6	6	25.99	-25.99
2120-030-014	CORPORACION NOVAVISION S. DE R	0	0	3,912.00	-3,912.00
2120-030-015	CONCESIONARIA DE VIAS	-12.81	12.81	718.06	-718.06
2120-030-017	COMUNICA E INTEGRА S.C.	0	1,150.00	1,150.00	0.00
2120-030-018	CERTIFICADORA DE SERVICIOS S.A	77,417.81	0	77,417.81	0.00
2120-030-020	CARLOS SANCHEZ RODRIGUEZ	0	3,910.00	3,910.00	0.00
2120-030-021	CIRCULO RESTAURANTERO S.A. DE	0	0	2,078.00	-2,078.00
2120-030-022	CAVA GOURMET S.A. DE C.V.	0	0	2,254.00	-2,254.00
2120-030-023	CAFE IMPERIAL S.A. DE C.V.	0	0	969	-969.00
2120-030-024	CONCESIONARIA PAC S.A. DE C.V.	0	0	851.08	-851.08
2120-030-025	CONCESIONARIA MEXIQUENSE S.A.	0	0	398.02	-398.02
2120-030-026	CONCESIONARIA ECATEPEC PIRAMID	0	0	95.99	-95.99
2120-035-000	CREDITO INFONAVIT	-24,899.81	157.98	704.98	-25,446.81
2120-035-001	MARIA ELENA BARRIENTOS ACOSTA	-26,623.92	0	0	-26,623.92
2120-035-002	ESTHER ASTORGA VAZQUEZ	-18,675.09	0	0	-18,675.09
2120-035-003	AGUSTIN VAZQUEZ MARROQUIN	-21,297.86	0	0	-21,297.86
2120-035-004	MANUEL GONZALEZ MENDEZ	-17,757.99	0	0	-17,757.99
2120-035-005	GLORIA GONZALEZ LOPEZ	-2,489.83	0	172	-2,661.83
2120-035-006	DEMETRIO TRINIDAD RAMIREZ MEND	-15,075.28	0	0	-15,075.28
2120-035-007	ARTURO ARMANDO GONZALEZ MORA	-19,440.00	157.98	84.98	-19,367.00
2120-035-008	GUDELIA CASTILLO CASTILLO	-17,100.09	0	0	-17,100.09
2120-035-009	ERNESTO CAMARGO	0	0	448	-448.00
2120-035-010	PAGO CREDITO INFONAVIT	113,560.25	0	0	113,560.25
2120-040-000	D	-29,332.73	29,966.70	15,310.47	-14,676.50
2120-040-001	DESPACHO IRIARTE PADRON S.C.	-28,232.73	28,232.73	0	0.00
2120-040-005	DEMETRIO TRINIDAD RAMIREZ	-1,100.00	0	0	-1,100.00
2120-040-008	DISTRIBUIDORA DE PLACA Y LAMIN	0	1,733.97	3,690.47	-1,956.50
2120-040-010	DIPOLAK RESTAURANTE S.A. DE C.	0	0	3,461.00	-3,461.00
2120-040-011	DOSMADERO S.A. DE C.V.	0	0	8,159.00	-8,159.00
2120-050-000	E	2,500.00	720	9503.62	-6,283.62
2120-050-002	ERASMO CAMPOS MARTINEZ	2,500.00	720	3,220.00	0.00
2120-050-006	ESPECIALISTAS EN ALTA COCINA S	0	0	896	-896.00
2120-050-007	ENOLOGIA Y DELICATESSEN S.A. D	0	0	4,231.55	-4,231.55
2120-050-008	EDUARDO LARA TREJO	0	0	1,156.07	-1,156.07
2120-060-000	F	356,095.42	45,999.01	166,348.47	235,745.96
2120-060-001	FOCUS PAPIER S.A. DE C.V.	70,095.42	30,474.01	127,690.20	-27,120.77
2120-060-003	FRANCISCO SANCHEZ ILLOLDI	266,000.00	0	0	266,000.00

2120-060-007	FELIPE GONZALEZ SANCHEZ	0	15,525.00	15,525.00	0.00
2120-060-010	FERRETERIA XALOSTOC S.A. DE C.	0	0	1,040.05	-1,040.05
2120-060-011	FERNANDO JAVIER ALTAMIRANO TOR	20,000.00	0	20,000.00	0.00
2120-060-012	FIDEICOMISO AUTOPISTAS Y PUENT	0	0	56.99	-56.99
2120-060-013	FANTASIAS MIGUEL S.A. DE C.V.	0	0	2,036.23	-2,036.23
2120-070-000	G	-4,127,619.71	5,494,662.68	2,837,219.44	-1,470,176.47
2120-070-001	GERARDO GAMA DAVILA	-4,700,373.03	5,456,307.84	1,534,687.14	-778,752.33
2120-070-002	GAS AMERICA S.A. DE C.V.	0	5,604.00	6,911.59	-1,307.59
2120-070-003	GRUPO PAPELERO GABOR S.A. DE C	0	0	5,351.13	-5,351.13
2120-070-004	GRUPO PAPELERO GUTIERREZ S.A.	617,313.32	5,350.84	1,239,272.58	-616,608.42
2120-070-006	GADIEL SALAZR VIRUEGA	-64,560.00	0	0	-64,560.00
2120-070-011	GONZALO BALBUENA V.	0	7,400.00	7,400.00	0.00
2120-070-012	GUIADALUPE MARIA RIVAS RODRIGU	20,000.00	20,000.00	40,000.00	0.00
2120-070-013	GASTRONOMICA RIO PLATENSE S. D	0	0	2,880.00	-2,880.00
2120-070-014	GRUPO AMIGOS DE SAN ANGEL S.A.	0	0	507	-507.00
2120-070-015	GMD OPERADORA DE AUTOPISTAS S.	0	0	210	-210.00
2120-080-000	H	0	0	11847.25	-11,847.25
2120-080-003	HUGO ISAAC DE LA ROSA ALQUICIR	0	0	664	-664.00
2120-080-004	HAMBUERGUESAS RAPIDAS LOMAS S.	0	0	2,119.00	-2,119.00
2120-080-005	HOTEL NIKKO MEXICO S.A. DE C.V	0	0	3,000.00	-3,000.00
2120-080-006	HOME DEPOT MEXICO S.A. DE R.L.	0	0	6,064.25	-6,064.25
2120-090-000	I	-2,192.37	8,087.30	18,074.08	-12,179.15
2120-090-002	INDUSTRIAS MEMPER S.A. DE C.V.	0	5,894.93	7,046.08	-1,151.15
2120-090-003	INES DIEGO ARROYO	-575	575	0	0.00
2120-090-004	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	-1,617.37	1,617.37	9,828.00	-9,828.00
2120-090-005	INMOBILIARIA HOTELERA EL PRESI	0	0	1,200.00	-1,200.00
2120-100-000	J	58,522.50	125,271.00	223,896.20	-40,102.70
2120-100-001	JOSE LEMUS Y PEREZ	0	8,325.00	8,325.00	0.00
2120-100-002	JORGE ANTONIO DE LEON SANCHEZ	12,000.00	0	44,955.00	-32,955.00
2120-100-003	JOSEFINA ALBA GUTIERREZ	0	5,550.00	5,550.00	0.00
2120-100-005	JAIME PAPADOPULOS ESCOBAR	1,500.00	0	1,500.00	0.00
2120-100-006	JOSE FRANCISCO FIGUEROA URIBE	45,022.50	0	155,558.20	-110,535.70
2120-100-010	JAVIER DE JESUS FLORES GAYTAN	0	3,996.00	3,996.00	0.00
2120-100-011	JAVIER FERNANDO ALTAMIRANO TOR	0	100,000.00	0	100,000.00
2120-100-012	JOSE ALFREDO PEREZ TORRES	0	0	1,725.00	-1,725.00
2120-100-013	JORGE FIGUEROA CORTES	0	0	1,380.00	-1,380.00
2120-100-014	JOSE VALDEZ MONTOYA	0	0	907	-907.00
2120-100-015	JAVIER MARTINEZ VILLEGAS	0	7,400.00	0	7,400.00
2120-110-000	K	30	0	30	0.00
2120-110-001	KANSAS S.A. DE C.V.	30	0	30	0.00
2120-120-000	L	-4,700,373.02	5,536,926.86	1,619,417.13	-782,863.29
2120-120-001	LUIS MANUEL BECERRIL VERGARA	-4,700,373.02	5,456,307.86	1,534,687.12	-778,752.28
2120-120-002	RENTA LUIS GONZAGA	0	19,000.00	19,000.00	0.00
2120-120-004	LETICIA RODRIGUEZ FLORES	0	2,070.00	2,760.00	-690.00
2120-120-005	LA FORMA DE LA VIDA S.A. DE C.V.	0	59,549.00	59,549.00	0.00
2120-120-008	LA CALLE DEL VINO S.A. DE C.V.	0	0	3,421.01	-3,421.01
2120-130-000	M	6,123.75	3,778.20	32,167.95	-22,266.00
2120-130-001	MARTHA ESPERANZA SANVICENTE OR	6,123.75	0	6,123.75	0.00
2120-130-008	MOISES DANIEL PACHECO BAZAN	0	1,377.00	1,377.00	0.00
2120-130-009	MARIA DE LOS ANGELES DIAZ ORTE	0	2,401.20	2,401.20	0.00
2120-130-010	MARIA DE LOS ANGELES LAURA MAT	0	0	1,391.00	-1,391.00
2120-130-014	MOLLIERE GASTRONOMICA S.A. DE	0	0	1,866.00	-1,866.00
2120-130-015	MARIANA GARFIAS ORTIZ	0	0	590	-590.00
2120-130-016	MARISCOS DE NIZA S.A. DE C.V.	0	0	1,449.00	-1,449.00
2120-130-017	MASSIMO DUTTI S.A. DE C.V.	0	0	16,970.00	-16,970.00
2120-140-000	N	-87,982.27	331,219.81	503,913.83	-260,676.29
2120-140-001	NOMINA POR PAGAR	-46,076.14	224,586.68	179,139.43	-628.89
2120-140-002	NOMINA DE ACCIONISTAS	-45,586.13	105,586.13	295,312.16	-235,312.16
2120-140-003	NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE	0	1,047.00	25,782.24	-24,735.24
2120-140-004	NOTARIA 122 S.C.	3,680.00	0	3,680.00	0.00
2120-150-000	O	0	0	13385.5	-13,385.50
2120-150-006	OPERADORA DIRGA S.A. DE C.V.	0	0	5,786.00	-5,786.00
2120-150-007	OPERADORA DE RESTAURANTES DE A	0	0	3,758.00	-3,758.00
2120-150-008	OPERADORA TOSCANA S.A. DE C.V.	0	0	504	-504.00
2120-150-009	OPERADORA DE RESTAURANTES SHER	0	0	1,544.00	-1,544.00
2120-150-010	OPERADORA BIFE S.A. DE C.V.	0	0	926	-926.00
2120-150-011	OPERADORA DE RESTAURANTES REFO	0	0	549	-549.00
2120-150-012	OPERADORA VIPS S.A. DE C.V.	0	0	318.5	-318.50
2120-160-000	P	2,024.74	393,865.01	405,429.65	-9,539.90
2120-160-001	PEGASSO PCS S.A. DE C.V.	0	5,413.12	10,386.08	-4,972.96
2120-160-002	PROFESIONALES DE LIMPIEZA S.A.	0	5,482.06	5,482.06	0.00
2120-160-003	PAPELERIAS LOZANO HERMANOS S.A	0	356,067.83	356,067.83	0.00
2120-160-004	PETRA BONILLA LAGOS	0	5,550.00	5,550.00	0.00
2120-160-007	PROMOTORA Y ADMINISTRADORA DE	-100	100	0	0.00
2120-160-009	PARAGON GRAFICA S.A. DE C.V.	2,124.74	0	4,249.68	-2,124.94
2120-160-011	PAULA HERNANDEZ MORENO	0	21,252.00	21,252.00	0.00

2120-160-012	PACHUQUILLA S.A. DE C.V.	0	0	339	-339.00
2120-160-013	PROMOCIONES TURISTICAS PRINCIP	0	0	1,700.00	-1,700.00
2120-160-014	PERFECTO AUTOMOTRIZ S.A. DE C.	0	0	403	-403.00
2120-180-000	R	-80,500.00	46,954.00	78,702.02	-112,248.02
2120-180-002	RAFAEL GUTIERREZ NAVA	0	28,194.00	28,194.00	0.00
2120-180-005	RAUL MUNGUIA PACHECO	-360	360	0	0.00
2120-180-006	ROSALIA ARCOS LOPEZ	360	0	360	0.00
2120-180-007	RESTAURANTE TORRE DEL CASTILLO	0	0	4,777.00	-4,777.00
2120-180-010	ROGELIO PADRON TOVIAS	-80,500.00	18,400.00	23,000.00	-85,100.00
2120-180-012	RESTAURANTE CASA PORTUGUESA S.	0	0	3,521.00	-3,521.00
2120-180-013	RESTAURANTE EL NOPALITO S.A. D	0	0	825	-825.00
2120-180-014	RESTAURANTE EHDEN S.A. DE C.V.	0	0	3,100.00	-3,100.00
2120-180-015	RESTAURANTE YOKOHAMA S.A. DE C	0	0	578	-578.00
2120-180-016	RESTAURANTES SUNTORY S.A. DE C	0	0	7,430.00	-7,430.00
2120-180-017	RESTAURANTES GALOS S.A. DE C.V	0	0	1,203.02	-1,203.02
2120-180-018	RISTORANTE CAPRI S.A. DE C.V.	0	0	1,988.00	-1,988.00
2120-180-019	RICARDO HERNANDEZ BECERRA	0	0	3,726.00	-3,726.00
2120-185-000	S	275,473.22	501,359.69	594,413.93	182,418.98
2120-185-001	SEGUROS AFIRME S.A. DE C.V.	0	38,028.65	38,028.65	0.00
2120-185-002	SIMON MENENDEZ PEREZ	276,322.99	31,000.00	100,000.00	207,322.99
2120-185-003	SERVICIO GOMASA S.A. DE C.V.	0	32,190.82	47,564.19	-15,373.37
2120-185-004	SALVADOR RAMIREZ TORRES	0	21,022.60	21,022.60	0.00
2120-185-009	SUMINISTROS Y SERVICIOS BROM S	0	357,852.11	357,852.11	0.00
2120-185-011	SONIA GALVAN ROQUE	0	0	1,563.51	-1,563.51
2120-185-012	SANIPAP S.A. DE C.V.	0	0	5,351.13	-5,351.13
2120-185-014	SERLEX S.C.	0	4,000.00	6,116.00	-2,116.00
2120-185-015	SERVICIOS FINANCIEROS NAVISTAR	-849.77	17,265.51	16,415.74	0.00
2120-185-018	SALON BERLIN	0	0	500	-500.00
2120-190-000	T	1,143,710.68	287,922.04	316,009.37	1,115,623.35
2120-190-001	TRANSFORMADORA DE PAPEL S.A. DE C	1,143,620.68	230,571.51	219,411.82	1,154,780.37
2120-190-005	TOMHPSON ASSET CONTROL S.A. DE	0	33,691.05	33,691.05	0.00
2120-190-007	TECNOLIDER S.A. DE C.V.	0	7,590.00	11,040.00	-3,450.00
2120-190-008	TELEFONOS DE MEXICO S.A. DE C.	0.01	576	576.01	0.00
2120-190-009	TUBERIA Y PLACA S.A. DE C.V.	90	15,493.47	50,116.49	-34,533.02
2120-190-012	TELESFORO ROA ALMEYDA	-0.01	0.01	0	0.00
2120-190-014	TRATTORIA ROMANA S.A. DE C.V.	0	0	1,174.00	-1,174.00
2120-200-000	U	-104,990.03	0	0	-104,990.03
2120-200-001	UBALDO CASTILLA PINEDA	-104,990.03	0	0	-104,990.03
2120-210-000	V	0	0	25941.2	-25,941.20
2120-210-003	VIAJES INTERMEX S.A. DE C.V.	0	0	18,686.20	-18,686.20
2120-210-005	VINOS CARNES QUESOS Y ALGO MAS	0	0	7,255.00	-7,255.00
2120-220-000	Z	0	0	11800	-11,800.00
2120-220-002	ZEА COMERCIAL S.A. DE C.V.	0	0	11,800.00	-11,800.00
2130-000-000	PRESTAMO BANCARIOS	-38,675,934.24	20,333,333.00	10,333,333.00	-28,675,934.24
2130-001-000	BANORTE	-10,009,266.11	20,000,000.00	10,000,000.00	-9,266.11
2130-002-000	SANTANDER SERFIN	-666,668.13	333,333.00	333,333.00	-666,668.13
2130-003-000	MULTIVA	-20,000,000.00	0	0	-20,000,000.00
2130-004-000	BANAMEX	-8,000,000.00	0	0	-8,000,000.00
2140-000-000	DOCUMENTOS POR PAGAR	-9,500,004.00	2,000,000.00	0.00	-7,500,004.00
2140-001-000	JULIO SALCIDO SALCIDO	-2,100,004.00	0	0	-2,100,004.00
2140-003-000	LA FORMA DE LA VIDA BX+	-6,000,000.00	0	0	-6,000,000.00
2140-004-000	LA FORMA DE LA VIDA IXE	-1,400,000.00	2,000,000.00	0	600,000.00
2150-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR	-66,861.26	290,943.16	580,210.65	-356,128.75
2150-001-000	I.S.P.T. RETENIDO	-24,763.66	24,764.00	24,734.39	-24,734.05
2150-003-000	IMSS	-12,393.54	44,802.86	54,885.76	-22,476.44
2150-005-000	5% INFONAVIT	-3,908.14	0	10,951.52	-14,859.66
2150-007-000	2% SAR	-1,563.28	0	4,380.13	-5,943.41
2150-009-000	CESANTIA	0	0	12,704.46	-12,704.46
2150-011-000	2% S/NOMINA	5,403.91	5,814.00	18,857.06	-7,639.15
2150-016-000	10% I.S.R. RETENIDO	-13,666.47	6,329.00	9,230.53	-16,568.00
2150-016-001	I.S.R. RET S/HONORARIOS	-11,666.47	4,329.00	7,230.53	-14,568.00
2150-016-002	I.S.R. RET. S/ARRENDAMIENTO	-2,000.00	2,000.00	2,000.00	-2,000.00
2150-021-000	ISR	0	59,085.00	277,549.00	-218,464.00
2150-100-000	I.V.A. RETENIDO	-15,970.08	150,148.30	166,917.80	-32,739.58
2150-100-001	I.V.A. RET S/COMISIONES	-76,348.88	84,968.36	21,176.64	-12,557.16
2150-100-002	I.V.A. RETENIDO S/HONORARIOS	-18,781.47	11,443.21	7,230.16	-14,568.42
2150-100-003	I.V.A. RETENIDO S/ARRENDAMIENT	-22,000.00	20,000.00	2,000.00	-4,000.00
2150-100-004	I.V.A. RET S/FLETES	-15,746.73	17,612.73	3,480.00	-1,614.00
2150-100-005	PAGO I.V.A. RETENCIONES	116,907.00	16,124.00	133,031.00	0.00
2160-000-000	P.T.U. POR PAGAR	-0.01	0.01	287,901.00	-287,901.00
2160-001-000	P.T.U. POR PAGAR	-0.01	0.01	287,901.00	-287,901.00

2170-000-000	I.V.A. POR PAGAR	-32,665,077.95	33,718,992.97	10,520,346.37	-9,466,431.35
2170-001-000	I.V.A. AL 15% 2005	-3,829,097.54	3,829,097.54	0	0.00
2170-002-000	IVA AL 15%	-28,835,980.41	29,889,895.43	10,520,346.37	-9,466,431.35
3000-000-000	CAPITAL SOCIAL	-13,000,000.00	0.00	27,000,000.00	-40,000,000.00
3000-001-000	CAPITAL SOCIAL FIJO	-9,000,000.00	0	17,000,000.00	-26,000,000.00
3000-002-000	CAPITAL SOCIAL VARIABLE	-4,000,000.00	0	10,000,000.00	-14,000,000.00
3100-000-000	APORTACIONES PARA FUT AUM DE C	-9,000,000.00	9,000,000.00	0.00	0.00
3100-001-000	APORTACIONES PARA FUT AUM DE C	-9,000,000.00	9,000,000.00	0	0.00
3600-000-000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERI	-479,849.11	0	0	-479,849.11
3600-001-000	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERI	87,693.00	0	0	87,693.00
3600-003-000	RESULTADO DE EJERCICIO 2002	88,215.00	0	0	88,215.00
3600-004-000	RESULTADO DE EJERCICIO 2003	-2,677,113.00	0	0	-2,677,113.00
3600-005-000	RESULTADO DE EJERCICIO 2004	4,055,777.51	0	0	4,055,777.51
3600-006-000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2005	-802,419.11	0	0	-802,419.11
3600-007-000	RESULTADO DEL EJERCICIO 2006	-1,232,002.51	0	0	-1,232,002.51
4100-000-000	VENTAS	-229,736,636.19	36,698.20	34,093,326.40	-263,793,264.39
4100-001-000	VENTAS AL 15%	-229,736,636.19	36,698.20	34,093,326.40	-263,793,264.39
4200-000-000	DEV. Y REB. SOBRE VENTAS	12,098,839.56	435,455.68	0.00	12,534,295.24
4200-001-000	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	11,854,196.41	435,455.68	0	12,289,652.09
4200-002-000	REBAJAS SOBRE VENTAS	244,643.15	0	0	244,643.15
5100-000-000	COSTO DE VENTAS	219,611,871.30	22,025,359.49	6,363,908.06	235,273,322.73
5100-001-000	COMPRAS	219,611,871.30	22,025,359.49	487,963.06	241,149,267.73
5100-003-000	EFFECTO DE INVENTARIOS	0	0	5,875,945.00	-5,875,945.00
5200-000-000	DEV. Y REB. SOBRE COMPRAS	-7,230,216.18	0.00	1,419,705.37	-8,649,921.55
5200-001-000	DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS	-6,516,254.04	0	1,419,705.37	-7,935,959.41
5200-002-000	REBAJAS SOBRE COMPRAS	-713,962.14	0	0	-713,962.14
6000-000-000	GASTOS DE FABRICACION	1,908,387.14	2,437,284.68	0.00	4,345,671.82
6000-005-000	SUELDOS Y SALARIOS	310,642.39	22,316.28	0	332,958.67
6000-006-000	GRATIFICACIONES	270	0	0	270.00
6000-009-000	AGUINALDO	32.88	11,394.18	0	11,427.06
6000-010-000	VACACIONES	6,586.71	0	0	6,586.71
6000-011-000	PRIMA VACACIONAL	1,932.58	0	0	1,932.58
6000-016-000	5% INFONAVIT	15,532.03	2,607.61	0	18,139.64
6000-017-000	2% SAR	6,212.89	1,042.90	0	7,255.79
6000-019-000	2% S/NOMINAS	7,931.96	5,764.24	0	13,696.20
6000-025-000	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE FABRIC	43,226.89	13,007.60	0	56,234.49
6000-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	75,633.95	3,739.43	0	79,373.38
6000-037-000	MMTO. DE LOCAL	3,670.00	0	0	3,670.00
6000-038-000	MTTO. DE EQUIPO	23,963.00	2,598.00	0	26,561.00
6000-045-000	MAQUINADO	0	6,127.02	0	6,127.02
6000-046-000	COMBUSTIBLE	58,675.50	6,317.58	0	64,993.08
6000-047-000	CORRETAJE	1,263,047.10	2,351,436.76	0	3,614,483.86
6000-049-000	MAQUILA	13,088.30	0	0	13,088.30
6000-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	77,940.96	10,933.08	0	88,874.04
6300-000-000	GASTOS DE VENTA	4,082,587.32	736,352.97	2,696.98	4,816,243.31
6300-005-000	SUELDOS Y SALARIOS	441,908.11	45,628.52	0	487,536.63
6300-006-000	GRATIFICACIONES	12,025.30	0	0	12,025.30
6300-009-000	AGUINALDOS	654.75	21,403.71	0	22,058.46
6300-010-000	VACACIONES	5,737.49	1,071.42	0	6,808.91
6300-011-000	PRIMA VACACIONAL	1,434.38	267.86	0	1,702.24
6300-016-000	5% INFONAVIT	22,095.35	3,773.23	0	25,868.58
6300-017-000	2% SAR	8,838.24	1,509.13	0	10,347.37
6300-019-000	2% S/NOMINAS	11,171.42	6,347.05	0	17,518.47
6300-026-000	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE TRANSP	458,287.47	94,426.46	0	552,713.93
6300-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	76,960.88	11,910.87	0	88,871.75
6300-040-000	TELEFONOS	89,700.72	0	0	89,700.72
6300-046-000	COMBUSTIBLES	239,996.27	33,942.26	0	273,938.53
6300-048-000	FLETES	317,840.98	82,000.00	0	399,840.98
6300-049-000	COMISIONES	1,484,781.03	387,557.17	0	1,872,338.20
6300-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	692,792.55	0	0	692,792.55
6300-052-000	DIVERSOS	4,860.00	0	0	4,860.00
6300-054-000	CASSETAS	59,292.47	15,395.29	0	74,687.76
6300-055-000	NO DEDUCIBLES	74,528.73	7,536.19	2,696.98	79,367.94
6300-056-000	SEGUROS Y FIANZAS	47,729.77	0	0	47,729.77
6300-061-000	MULTAS Y DERECHOS VEHICULARES	220	0	0	220.00
6300-070-000	GASTOS DE FIN DE AÑO	0	22,583.06	0	22,583.06
6300-071-000	MULTAS Y RECARGOS	6,053.52	0	0	6,053.52

6300-072-000	BASES	25,677.89	1,000.75	0	26,678.64
6500-000-000	GASTOS DE ADMINISTRACION	5,671,393.96	1,486,653.85	134,443.97	7,023,603.84
6500-005-000	SUELDOS Y SALARIOS	1,857,575.38	163,665.87	0	2,021,241.25
6500-006-000	GRATIFICACIONES	13,974.57	0	0	13,974.57
6500-009-000	AGUINALDOS	499.39	191,963.57	0	192,462.96
6500-010-000	VACACIONES	12,434.35	2,531.70	0	14,966.05
6500-011-000	PRIMA VACACIONAL	3,816.51	632.93	0	4,449.44
6500-015-000	CUOTAS IMSS	176,140.38	65,903.97	18,592.75	223,451.60
6500-016-000	5% INFONAVIT	36,730.02	4,570.66	0	41,300.68
6500-017-000	2% SAR	14,692.17	1,828.12	0	16,520.29
6500-018-000	CESANTIA	60,234.65	9,361.18	15,851.22	53,744.61
6500-019-000	2% S/NOMINAS	42,125.24	6,745.77	0	48,871.01
6500-027-000	DEPREC. ACUM. DE MOB. Y EQ. DE	19,412.12	3,882.43	0	23,294.55
6500-028-000	DEPREC. ACUM. DE EQ. DE COMPUT	55,196.28	13,562.16	0	68,758.44
6500-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	62,448.62	1,350.43	0	63,799.05
6500-033-000	MTTO. DE EQ. DE COMPUTO	137,326.08	14,500.00	0	151,826.08
6500-035-000	RENTA DE LOCAL	220,000.00	20,000.00	0	240,000.00
6500-036-000	RENTA DE EQUIPO	1,210.00	0	0	1,210.00
6500-037-000	MTTO. DE LOCAL	713,951.03	58,469.24	0	772,420.27
6500-038-000	MTTO. DE EQUIPO	11,312.05	9,440.00	0	20,752.05
6500-040-000	TELEFONOS	216,551.72	75,636.86	0	292,188.58
6500-041-000	PAPELERIA Y ARTS DE OFICINA	160,154.77	5,103.57	0	165,258.34
6500-045-000	HONORARIOS P. MORALES	249,462.63	1,840.00	0	251,302.63
6500-046-000	COMBUSTIBLES	91,806.68	11,197.18	0	103,003.86
6500-047-000	HONORARIOS P. FISICAS	287,814.37	66,315.78	100,000.00	254,130.15
6500-048-000	FLETES	7,500.00	0	0	7,500.00
6500-049-000	ASESORIA	0	100,000.00	0	100,000.00
6500-052-000	DIVERSOS	19,267.20	46,048.70	0	65,315.90
6500-054-000	SEGUROS Y FIANZAS	366,475.70	225,410.60	0	591,886.30
6500-055-000	NO DEDUCIBLES	67,284.47	612.64	0	67,897.11
6500-056-000	VIGILANCIA	219,650.40	38,896.56	0	258,546.96
6500-057-000	PREVISION SOCIAL	202,203.50	205,895.93	0	408,099.43
6500-058-000	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD	76,459.02	135,268.00	0	211,727.02
6500-059-000	PAQUETERIA Y ENVIOS	948.18	0	0	948.18
6500-061-000	MULTAS Y DERECHOS VEHICULARES	193,026.48	220	0	193,246.48
6500-069-000	CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	73,710.00	5,800.00	0	79,510.00
6700-000-000	GASTOS IUSA	3,484,629.92	190,707.45	0.00	3,675,337.37
6700-032-000	MTTO. DE EQ. DE TRANSPORTE	16,733.36	8,228.88	0	24,962.24
6700-033-000	MTTO. DE EQUIPO	218,144.50	0	0	218,144.50
6700-034-000	MTTO. DE LOCAL	954.78	0	0	954.78
6700-035-000	RENTA DE LOCAL	55,000.00	10,000.00	0	65,000.00
6700-041-000	PAPELERIA Y ARTS DE OFICINA	1,316.29	0	0	1,316.29
6700-048-000	FLETES	80,500.00	5,000.00	0	85,500.00
6700-050-000	MAQUILA	1,163,194.92	36,710.38	0	1,199,905.30
6700-051-000	ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS	1,948,786.07	129,229.10	0	2,078,015.17
6700-057-000	SEGUROS Y FIANZAS	0	1,539.09	0	1,539.09
7100-000-000	GASTOS FINANCIEROS	1,690,844.72	297,592.34	0.00	1,988,437.06
7100-001-000	COMISIONES Y SITUACIONES BANCA	622,787.15	194,368.41	0	817,155.56
7100-006-000	INTERESES S/PRESTAMOS BANCARIO	860,371.76	49,363.91	0	909,735.67
7100-007-000	INTERESES	207,405.24	53,860.02	0	261,265.26
7100-008-000	INTERESES PERSONAS MORALES	280.57	0	0	280.57
7300-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS	-5,044.82	0	878.86	-5,923.68
7300-001-000	INTERESES BANCARIOS	-5,044.82	0	878.86	-5,923.68
7500-000-000	FLUCTUACION CAMBIARIA	65,016.77	72,019.48	76,583.52	60,452.73
7500-001-000	PERDIDA CAMBIARIA	509,198.24	72,019.48	0	581,217.72
7500-002-000	GANANCIA CAMBIARIA	-444,181.47	0	76,583.52	-520,764.99
8100-000-000	PROVISION DE IMPUESTOS	0	1,168,706.00	0.00	1,168,706.00
8100-001-000	I.S.R.	0	880,805.00	0	880,805.00
8100-003-000	P.T.U.	0	287,901.00	0	287,901.00

Totales: 0.00 267,234,344.65 267,234,344.65 0.00

Total de cuen tas reportadas 710

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

CONCEPTO	DATO
RFC	-CGD9803106H8
NOMBRE (APELLIDO PATERNO, APELLIDO MATERNO, NOMBRE(S)), DENOMINACION O RAZON SOCIAL	COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.
CURP	
DOMICILIO FISCAL:	
CALLE, NÚMERO EXTERIOR E INTERIOR	VALLARTA NO. 64
COLONIA	EL MIRADOR
DELEGACIÓN O MUNICIPIO	TLALNEPANTLA
CIUDAD O POBLACIÓN	MEXICO
CÓDIGO POSTAL	56000
ESTADO	ESTADO DE MEXICO
TELEFONO	
CLAVE DE ACTIVIDAD PARA EFECTOS FISCALES	544 - COMERCIO AL POR MAYOR DE ENVASES, PAPEL Y CARTON
NOMBRE DEL SECTOR ECONOMICO AL QUE PERTENECE	COMERCIO AL POR MAYOR

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO

CONCEPTO	DATO
RFC	AUJD780310U56
NOMBRE (APELLIDO PATERNO, APELLIDO MATERNO, NOMBRE(S))	AGUILAR JAIMES DANIEL
CURP	AUJD780310HDFGMN05
NÚMERO DE REGISTRO	00000
DOMICILIO FISCAL:	
CALLE, NÚMERO EXTERIOR E INTERIOR	SAUCES 72
COLONIA	TERRANOVA
DELEGACIÓN O MUNICIPIO	ACOLMAN
CIUDAD O POBLACIÓN	MEXICO
CÓDIGO POSTAL	55555
ESTADO	ESTADO DE MEXICO
COLEGIO AL QUE PERTENECE	A.M.P.C. COLEGIO PROFESIONAL EN EL D.F. A.C.
NOMBRE DEL DESPACHO	AGUILAR JAIMES DANIEL
RFC DEL DESPACHO	AUJD780310U56
NÚMERO DE REGISTRO DEL DESPACHO	
TELEFONO DEL CPR O DESPACHO	55555555

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

INFORMACIÓN DEL ANEXO: DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL

CONCEPTO	DATO
RFC	GADG800831H26
NOMBRE (APELLIDO PATERNO, APELLIDO MATERNO Y NOMBRE(S))	GAMA DAVILA GERARDO
NACIONAL	SI
EXTRANJERO	NO
CURP	
DOMICILIO FISCAL:	
CALLE, NÚMERO EXTERIOR E INTERIOR	CALLE DE LA ROSA 44
COLONIA	TEJAVANES
DELEGACIÓN O MUNICIPIO	TLALNEPANTLA
CIUDAD O POBLACIÓN	MEXICO
CÓDIGO POSTAL	58000
ESTADO	ESTADO DE MEXICO
TELEFONO	
NÚMERO DE ESCRITURA	1428
NÚMERO DE NOTARÍA QUE CERTIFICO EL PODER	11
ENTIDAD EN LA QUE SE UBICA LA NOTARIA	DISTRITO FEDERAL
FECHA DE CERTIFICACIÓN DEL PODER	12/12/2000
FECHA DE DESIGNACIÓN	12/12/2000

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE : COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.
INFORMACION DEL ANEXO: DATOS GENERALES

CONCEPTO	DATO
AUTORIDAD COMPETENTE	
ADMINISTRACIÓN GENERAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES	
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	01/01/2007
FECHA DE TERMINACION DEL EJERCICIO FISCAL	31/12/2007
FECHA DE INICIO DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	01/01/2006
FECHA DE TERMINACION DEL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR	31/12/2006
PRIMER DICTAMEN	NO
FIDEICOMISO	NO
FORMA PARTE DE UNA ASOCIACION EN PARTICIPACION	NO
EMPRESA PARAESTATAL	NO
INDUSTRIA MAQUILADORA	NO
EMPRESA FILIAL	NO
EMPRESA SUBSIDIARIA	NO
ORGANISMO DESCENTRALIZADO	NO
DICTAMEN POR FUSION	NO
DICTAMEN POR ESCISION	NO
DICTAMEN POR LIQUIDACION	NO
COSTO DE VENTAS: UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE (COSTOS HISTORICOS)	SI
COSTO DE VENTAS: UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE (COSTOS PREDETERMINADOS)	NO
COSTO DE VENTAS: UTILIZA EL SISTEMA DE COSTEO DIRECTO	NO
REEXPRESA CONFORME AL BOLETIN B-10	NO
TIPO DE OPINION: OPINION SIN SALVEDADES	SI
TIPO DE OPINION: OPINION CON SALVEDADES QUE TENGAN IMPLICACIONES FISCALES	NO
TIPO DE OPINION: OPINION CON SALVEDADES QUE NO TENGAN IMPLICACIONES FISCALES	NO
TIPO DE OPINION: OPINION NEGATIVA QUE TENGA IMPLICACIONES FISCALES	NO
TIPO DE OPINION: OPINION NEGATIVA QUE NO TENGA IMPLICACIONES FISCALES	NO
TIPO DE OPINION: ABSTENCION DE OPINION	NO
REALIZA OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS NACIONALES	SI
REALIZA OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS EXTRANJERAS	NO
EL CONTRIBUYENTE APLICO CRITERIOS CONTRARIOS A LOS PUBLICADOS EN EL OOF COMO CRITERIOS NO VINCULATIVOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES Y ADUANERAS	NO
ESPECIFIQUE EL O LOS NUMERO(S) DE CRITERIO(S):	NO

FECHA DE ENVIO DE LA DECLARACION INFORMATIVA MULTIPLE (NORMAL) 26/02/2008

FECHA DE ENVIO DE LA DECLARACION INFORMATIVA MULTIPLE (COMPLEMENTARIA 1) 22/04/2008

FECHA DE ENVIO DE LA DECLARACION INFORMATIVA MULTIPLE (COMPLEMENTARIA 2) 18/06/2008

FECHA DE ENVIO DE LA DECLARACION INFORMATIVA MULTIPLE (COMPLEMENTARIA 3)

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: AGUILAR JAIMES DANIEL

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: GAMA DAVILA GERARDO

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE : COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO : OPINIÓN

A LOS ACCIONISTAS DE
COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V.

HE EXAMINADO LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006, Y LOS ESTADOS DE RESULTADOS, DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE Y DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA QUE LE SON RELATIVOS, POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EN ESAS FECHAS. DICHS ESTADOS FINANCIEROS SON RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION DE LA COMPAÑIA. MI RESPONSABILIDAD CONSISTE EN EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE LOS MISMOS CON BASE EN MI AUDITORIA.

MIS EXÁMENES FUERON REALIZADOS DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS, LAS CUALES REQUIEREN QUE LA AUDITORIA 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 ESTAN PREPARADOS DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, LA AUDITORIA CONSISTE EN EL EXAMEN, CON BASE EN PRUEBAS SELECTIVAS, DE LA EVIDENCIA QUE SPORTA LAS CIFRAS Y REVELACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS; ASÍ MISMO, INCLUYE LA EVALUACIÓN DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, DE LAS ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS EFECTUADAS POR LA ADMINISTRACIÓN Y DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TOMADOS EN SU CONJUNTO. CONSIDERO QUE MIS EXÁMENES PROPORCIONAN UNA BASE RAZONABLE PARA SUSTENTAR MI OPINIÓN.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ANTES MENCIONADOS, HAN SIDO PREPARADOS PARA SER UTILIZADOS POR LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE AUDITORIA FISCAL FEDERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, EN CONSECUENCIA, APLIQUÉ LAS PRUEBAS DE AUDITORIA NECESARIAS PARA CERCIORARME DE QUE LA INFORMACION INCORPORADA EN EL PROGRAMA SIPRED 2007, FUÉ CAPTURADA, CLASIFICADA Y PRESENTADA CONFORME A LOS FORMATOS QUE PARA TAL EFECTO HA EMITIDO EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

EN MI OPINIÓN, LOS ESTADOS FINANCIEROS ANTES MENCIONADOS, PRESENTAN RAZONABLEMENTE, EN TODOS LOS ASPECTOS IMPORTANTES, LA SITUACION FINANCIERA DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006, LOS RESULTADOS DE SUS OPERACIONES, LAS VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE Y LOS CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA, POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EN ESAS FECHAS, DE CONFOMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

C.P.C. DANIEL AGUILAR JAIMES
REGISTRO EN AGAFF 01003

ACOLMAN, ESTADO DE MEXICO, A 28 DE ABRIL DE 2008.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE : COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO : INFORME

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

INFORME SOBRE LA REVISION DE LA SITUACIÓN FISCAL DEL CONTRIBUYENTE POR EL EJERCICIO
COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2007 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007.

I. DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, QUE EMITO ESTE INFORME APEGANDOME A LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 52 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN Y DISPOSICIONES APLICABLES DE SU REGLAMENTO, Y EN RELACIÓN CON LA REVISIÓN QUE PRACTQUÉ, CONFORME A LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS, CON EL OBJETO DE EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., POR ELE EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007, IPINIÓN QUE EMITÍ EN MI DICTAMEN DE FECHA 28 DE ABRIL DE 2008.

I.1 LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LA QUE SE REFIERE MI DICTAMEN ANTES SEÑALADO, FUÉ CAPTURADA, CLASIFICADA Y ESTÁ PRESENTADA DE ACUERDO A LOS FORMATOS CONTENIDOS EN LOS ANEXOS 1 A 4.1 INCLUIDOS EN EL PROGRAMA DENOMINADO "SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007, SIPRED 2007" QUE DESARROLLÓ EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, Y QUE SE ENTREGA VIA INTERNET A LA ADMINISTRACION GENERAL DE AUDITORIA FISCAL FEDERAL.

II COMO PARTE DE MI EXAMEN, REVISÉ LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN ADICIONAL PREPARADA POR EL CONTRIBUYENTE QUE SE PRESENTA EN EL PROGRAMA SIPRED 2007 ANTES SEÑALADO, DE CONFORMIDAD CON LOS ARTICULOS 50 Y 51 DEL REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN E INSTRUCTIVO CORRESPONDIENTE, VERIFIQUÉ ESA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN MEDIANTE PRUEBAS SELECTIVAS, UTILIZANDO LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICABLES EN LAS CIRCUNSTANCIAS, DENTRO DE LOS ALCANCES QUE JUZGUÉ NECESARIOS PARA PODER EXPRESAR MI OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS TOMADOS EN SU CONJUN TO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS, CON BASE EN MI EXAMÉN ANTES DESCRITO, MANIFIESTO LO SIGUIENTE:

II.1 REVISÉ EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES FEDERALES A CARGO DE LA COMPAÑIA COMO CONTRIBUYENTE Y EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR, LAS CUALES ESTAN CONTENIDAS EN EL ANEXO 8 DEL PROGRAMA SIPRED 2007, Y NO OBSERVÉ OMISIÓN ALGUNA DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007. LA COMPAÑIA NO REALIZÓ OPERACIONES DE COMERCIO EXTERIOR.

II.2 VERIFIQUE EL CALCULO Y EL ENTERO DE LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES Y CUOTAS OBRERO PATRONALES CUBIERTAS AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL QUE SE CAUSAN POR EJERCICIOS APLICABLES A LAS MENCIONADAS BASES, CONTENIDAS EN EL ANEXO 8 DEL PROGRAMA SIPRED 2007. EN EL CASO DE RETENCIONES DEL IMPUSTO SOBRE SUELDOS Y SALARIOS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL, LO HICE SOBRE LA BASE DE PRUEBAS SELECTIVAS.

II.3 ME CERCIORÉ DE QUE LOS BIENES Y SERVICIOS ADQUIRIDOS POR EL CONTRIBUYENTE ESTUVIERAN DEBIDAMENTE RECONOCIDOS, VALUADOS Y PRESENTADOS EN LA CONTABILIDAD Y HUBIERAN SIDO RECIBIDOS Y PRESTADOS RESPECTIVAMENTE; PERO NO DETERMINÉ SI LAS TRANSACCIONES, TRANSFORMACIONES INTERNAS Y OTROS EVENTOS ESTUVIERAN VALUADOS AL

VALOR ECONOMICO MAS OBJETIVO O VALOR RAZONABLE.

II.4 REVISÉ, EN FUNCION A SU NATURALEZA Y A LA MECANICA DE APLICACION UTILIZADA EN EJERCICIOS ANTERIORES, LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN: A) LA CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ANEXO 13); B) LA CONCILIACION ENTRE LOS INGRESOS DICTAMINADOS SEGUN ESTADO DE RESULTADOS Y LOS ACUMULABLES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ANEXO 18).

II.5 REVISÉ LAS DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS PRESENTADAS POR LAS DIFERENCIAS DE IMPUESTOS DICTAMINADOS EN EL EJERCICIO, HABIENDO COMPROBADO SU APEGO A LAS DISPOSICIONES FISCALES. DURANTE EL EJERCICIO NO SE PRESENTARON DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS QUE MODIFIQUEN LAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

II.6 REVISÉ, EN FUNCIÓN A SU NATURALEZA Y MECÁNICA DE APLICACION UTILIZADA EN EJERCICIOS ANTERIORES, LA DETERMINACIÓN Y PAGO DE LA PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES.

II.7 REVISÉ A BASE DE PRUEBAS SELECTIVAS LOS SALDOS DE LAS CUENTAS INCLUIDAS EN LOS ANEXOS 5 AL 7 DE L PROGRAMA SIPRED 2007.

DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007, LA EMPRESA NO OBTUVO ESTIMULOS FISCALES, NI RECIBIÓ RESOLUCIONES DE LAS AUTORIDADES FISCALES.

DURANTE EL EJERCICIO 2007 LA COMPAÑÍA OPTO POR LA OPCION DEL ARTICULO 5-A DE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO, QUE PERMITE CONSIDERAR EL IMPUESTO QUE LES HUBIERA CORRESPONDIDO AL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR, POR LO QUE SE CONSIDERÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO 2003, EL CUAL ACTUALIZADO ASCENDIÓ A \$172,820. ESTE IMPUESTO POR SER MENOR AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO SE ACREDITÓ CONTRA ESTE.

II.8 DURANTE EL EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007, LA COMPAÑÍA NO FUÉ RESPONSABLE SOLIDARIA COMO RETENEDORA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES EFECTUADA POR RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.

II.9 COMO PARTE DE MIS PRUEBAS SELECTIVAS, REVISÉ LOS RESULTADOS DE FLUCTUACIÓN CAMBIARIA, COMPROBANDO LOS TIPOS DE CAMBIO APLICABLES A LA FECHA DE CONTRATACIÓN, PAGO Y COBRO, Y DE CIERRE DEL EJERCICIO. DICHA REVISIÓN CUBRIÓ, APROXIMADAMENTE EL 80% DEL TOTAL DE LAS FLUCTUACIONES CAMBIARIAS.

II.10 LOS SALDOS Y TRANSACCIONES CON LOS PRINCIPALES ACCIONISTAS SE DESCRIBEN EN LA NOTA 4 A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE CONTIENEN EN EL ANEXO 4.1 DEL PROGRAMA SIPRED 2007; ASÍ COMO EN EL ANEXO 22 CERCIORÁNDOME DE QUE SE CUMPLIERON LAS OBLIGACIONES CONTENIDAS EN LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES EN ESA MATERIA.

II.11 DURANTE EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007, LA EMPRESA NO APLICÓ NINGÚN CRITERIO NO VINCULATIVO QUE SEÑALAN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

EN MI OPINIÓN, LA INFORMACION ADICIONAL DE COMPAÑÍA G&D S.A. DE C.V., INCLUIDA EN LOS ARCHIVOS DEL PROGRAMA DENOMINADO SIPRED 2007, ESTÁ PRESENTADA RAZONABLEMENTE DE ACUERDO CON LAS BASES DE AGRUPACIÓN Y REVELACION ESTABLECIDAS POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

DICHA INFORMACION ADICIONAL, QUE SE REFIERE AL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007, SE INCLUYE EXCLUSIVAMENTE PARA EFECTOS QUE REQUIERE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE AUDITORIA FISCAL FEDERAL Y NO CONSTITUYEN UNA PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SEA NECESARIA PARA INTERPRETAR LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA

Texto

SITUACIÓN FINANCIERA, DE LOS RESULTADOS DE OPERACIÓN, DE LAS VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE Y DE LOS CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL CONTRIBUYENTE.

C.P.C. DANIEL AGUILAR JAIMES
REG EN A.G.A.F.F. 01003

ACOLMAN, ESTADO DE MEXICO, A 28 DE ABRIL DE 2008.

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006 (CIFRAS EN PESOS)		
ACTIVO		
ACTIVO CIRCULANTE		
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES		
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	3,592,274	3,794,181
VALORES DE INMEDIATA REALIZACION		
INVERSIONES EN RENTA FIJA		
TOTAL DE EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	3,592,274	3,794,181
CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES	72,575,974	65,052,874
DOCUMENTOS POR COBRAR	10,000,000	0
COMPANIAS AFILIADAS		
IMPUESTOS POR RECUPERAR	6,143,935	2,405,304
DEUDORES DIVERSOS	4,200,291	103,890
ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES		
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR	92,920,199	67,562,068
INVENTARIOS		
PRODUCTOS TERMINADOS		
PRODUCCION EN PROCESO		
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	18,724,637	12,848,692
ANTICIPOS A PROVEEDORES		
ESTIMACION DE OBSOLESCENCIA		
TOTAL DE INVENTARIOS	18,724,637	12,848,692
PAGOS ANTICIPADOS		
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO	53,494	53,494
TOTAL DE PAGOS ANTICIPADOS	53,494	53,494
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	115,290,604	84,258,435
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA		
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NO PAGADO	5,406,347	6,983,756
TOTAL		
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		
INVERSIONES PERMANENTES		
INVERSIONES PERMANENTES		
TOTAL DE INVERSIONES PERMANENTES		
ACTIVO FIJO		
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANIA G Y D S.A. DE C.V.

TERRENOS		
EDIFICIOS		
MAQUINARIA	779,738	518,867
EQUIPO DE TRANSPORTE	3,020,985	2,925,985
MOBILIARIO Y EQUIPO	232,946	232,946
EQUIPO DE COMPUTO	331,657	310,498
OTROS ACTIVOS FIJOS		
TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	4,365,324	3,988,296
DEPRECIACIONES		
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA	176,348	120,109
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	2,115,611	1,562,897
DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO	66,384	43,090
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTO	247,341	178,583
DEPRECIACION ACUMULADA DE OTROS ACTIVOS FIJOS		
TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA	2,605,683	1,904,679
TOTAL DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	1,759,641	2,083,618
ACTIVOS INTANGIBLES		
GASTOS PREOPERATIVOS		
INVESTIGACION DE MERCADO		
PATENTES Y MARCAS		
AMORTIZACIONES		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES		
TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES		
TOTAL DEL ACTIVO	122,456,592	95,325,809
PASIVO		
PASIVO A CORTO PLAZO		
DOCUMENTOS POR PAGAR		
NACIONALES	36,175,938	3,010,000
DEL EXTRANJERO		
TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR	36,175,938	3,010,000
ACREEDORES DIVERSOS		
NACIONALES	1,803,769	1,735,093
DEL EXTRANJERO		
TOTAL DE ACREEDORES DIVERSOS	1,803,769	1,735,093
PROVEEDORES		
NACIONALES	32,323,534	59,184,209
DEL EXTRANJERO		
TOTAL DE PROVEEDORES	32,323,534	59,184,209
OTROS PASIVOS		
ANTICIPOS DE CLIENTES		
COMPAÑIAS AFILIADAS		
TOTAL DE OTROS PASIVOS	0	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

NACIONALES		
DEL EXTRANJERO		
TOTAL DE OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	0
IMPUESTOS POR PAGAR		
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	218,464	82,015
IMPUESTO AL ACTIVO		
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	137,665	119,738
TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	356,129	201,753
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	287,901	229,772
PORCION CIRCULANTE DEL PASIVO A LARGO PLAZO		
TOTAL DEL PASIVO A CORTO PLAZO	70,947,273	64,360,828
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA		
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NO COBRADO	9,466,432	8,485,133
TOTAL	9,466,432	8,485,133
PASIVO A LARGO PLAZO		
DEUDAS A LARGO PLAZO		
CON EL EXTRANJERO		
DOCUMENTOS POR PAGAR		
TOTAL DE DEUDAS A LARGO PLAZO		
OBLIGACIONES LABORALES		
TOTAL DEL PASIVO A LARGO PLAZO		
CREDITOS DIFERIDOS		
RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO		
TOTAL DE CREDITOS DIFERIDOS		
PASIVO CONTINGENTE		
PASIVO CONTINGENTE		
RESERVA PARA PENSIONES Y JUBILACIONES		
TOTAL DE PASIVO CONTINGENTE		
TOTAL DEL PASIVO	80,413,705	72,845,961
CAPITAL CONTABLE		
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	40,000,000	13,000,000
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACION		
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	0	9,000,000

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

RESERVA LEGAL		
UTILIDAD NETA	1,563,040	1,232,002
PERDIDA NETA		
UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,862,223	3,630,220
PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,382,374	4,382,373
EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE		
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE		
EFEECTO INICIAL ACUMULADO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
EFEECTO INICIAL ACUMULADO DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA		
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL		
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS		
TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE	42,042,889	22,479,849
TOTAL DEL PASIVO Y DEL CAPITAL CONTABLE	122,456,592	95,325,809
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

POR LOS EJERCICIOS COMPRENDIDOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006 (CIFRAS EN PESOS)		
VENTAS NETAS	251,258,968	215,436,402
INGRESOS POR SERVICIOS		
OTROS INGRESOS		
TOTAL	251,258,968	215,436,402
MENOS:		
COSTO DE VENTAS	234,644,410	202,417,577
PERDIDA BRUTA		
UTILIDAD BRUTA	16,614,558	13,018,825
MENOS:		
GASTOS DE OPERACION		
GASTOS GENERALES		
GASTOS DE ADMINISTRACION	7,840,759	5,331,976
GASTOS DE VENTA	4,816,242	4,062,689
TOTAL	12,657,001	9,394,665
PERDIDA DE OPERACION		
UTILIDAD DE OPERACION	3,957,557	3,624,160
MAS (MENOS):		
OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS		
OTROS INGRESOS		
OTROS GASTOS	287,901	229,772
TOTAL	-287,901	-229,772
MAS (MENOS):		
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO		
INTERESES A FAVOR	5,924	15,497
INTERESES A CARGO	1,171,282	1,436,821
UTILIDAD CAMBIARIA	520,765	534,359
PERDIDA CAMBIARIA	581,218	609,103
RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		
RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE		
CAMBIOS EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS		
TOTAL	-1,225,811	-1,496,068
MAS (MENOS):		
PERDIDA NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS		
UTILIDAD NETA POR PARTICIPACION EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS		
MAS (MENOS):		

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

PARTIDAS NO ORDINARIAS		
PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD		
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD	2,443,845	1,898,320
MENOS:		
IMPUESTOS A LA UTILIDAD		
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	880,805	666,318
IMPUESTO AL ACTIVO		
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA		
OTRAS PROVISIONES		
TOTAL	880,805	666,318
PERDIDA ANTES DE LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS		
UTILIDAD ANTES DE LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS		
MAS, MENOS:		
OPERACIONES DISCONTINUADAS		
PERDIDA DESPUES DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		
UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	1,563,040	1,232,002
PERDIDA NETA		
UTILIDAD NETA	1,563,040	1,232,003
COSTO DE VENTAS CON SISTEMA DE COSTEO ABSORBENTE SOBRE LA BASE DE COSTOS HISTÓRICOS O PREDETERMINADOS		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	12,848,692	7,724,227
MAS:		
COMPRAS DE MATERIA PRIMA	235,273,323	202,744,771
MENOS:		
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	18,724,637	12,848,692
MATERIA PRIMA UTILIZADA	229,397,378	197,620,306
MAS:		
MANO DE OBRA		
GASTOS DE FABRICACIÓN	8,021,009	4,797,270
COSTO DE PRODUCCIÓN	234,644,410	202,417,576
MAS:		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	0	0
COMPRAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	0	0
MENOS:		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	0	0
COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA	234,644,410	202,417,576
MAS:		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0	
COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS	0	
MENOS:		

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0	
COSTO DE VENTAS	234,644,410	202,417,576
COSTO DE VENTAS CON SISTEMA DE COSTEO DIRECTO SOBRE LA BASE DE COSTOS HISTÓRICOS		
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		
MÁS:		
COMPRAS DE MATERIA PRIMA		
MENOS:		
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		
MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		
MÁS:		
MANO DE OBRA DIRECTA		
COSTO PRIMO DE LA PRODUCCIÓN		
MÁS:		
MATERIA PRIMA INDIRECTA		
MANO DE OBRA INDIRECTA		
GASTOS DE FABRICACIÓN		
COSTO DE PRODUCCIÓN		
MÁS:		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
COMPRAS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
MENOS:		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO		
COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA		
MÁS:		
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
COMPRAS DE PRODUCTOS TERMINADOS		
MENOS:		
INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		
COSTO DE VENTAS		
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006 (CIFRAS EN PÉSO)										
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005	5,000,000	0	0	8,725,000	802,420	0	2,027,000	4,382,373	0	12,972,867
APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2006					-802,420		802,420			0
CAPITALIZACION DE APORTACIONES	8,000,000			-8,000,000						0
AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL				8,225,000						8,225,000
DECRETOS PAGADOS										0
UTILIDAD NETA DE 2006					1,232,000					1,232,000
PERDIDA DE 2006										0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS										0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006	13,000,000	0	0	9,000,000	1,232,000	0	3,880,220	4,382,373	0	22,478,860
APLICACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO 2006					-1,232,000		1,232,000			0
AUMENTO O DISMINUCION DEL CAPITAL SOCIAL	27,000,000			-8,000,000						19,000,000
DECRETOS PAGADOS										0
UTILIDAD NETA DE 2007					1,583,040					1,583,040
PERDIDA DE 2007										0
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS										0
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007	40,000,000	0	0	0	1,583,040	0	4,880,220	4,382,373	0	43,242,860
LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTROGANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO										

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006 (CIFRAS EN PESOS)		
OPERACION		
UTILIDAD NETA	1,563,040	1,232,003
PERDIDA NETA		
PARTIDAS APLICADAS A RESULTADOS QUE NO REQUIRIERON LA UTILIZACION DE RECURSOS		
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	701,004	620,472
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DIFERIDA		
TOTAL	701,004	620,472
AUMENTO O DISMINUCION EN:		
CUENTAS POR COBRAR	-21,780,723	-22,723,962
INVENTARIOS	-5,875,945	-5,124,485
PAGOS ANTICIPADOS	0	-53,494
TOTAL	-27,656,668	-27,901,921
AUMENTO O DISMINUCION EN:		
PROVEEDORES	-28,614,254	33,887,251
OTROS PASIVOS	35,181,999	-1,823,892
TOTAL	7,567,745	32,063,359
RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACION	-17,824,879	8,013,913
FINANCIAMIENTO		
PRESTAMOS RECIBIDOS		
BANCARIOS		
PERSONAS FISICAS		
PERSONAS MORALES		
AMORTIZACION EN TERMINOS REALES DE PRESTAMOS		
PAGO DE DIVIDENDOS		
TOTAL		
RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES POR FINANCIAMIENTO	18,000,000	-4,263,081
INVERSION		
ADQUISICION DE ACTIVO FIJO	377,028	632,047
ADQUISICION DE INMUEBLES		
INVERSION EN ACCIONES		
RECURSOS UTILIZADOS EN ACTIVIDADES POR INVERSION	377,028	832,047
AUMENTO DE EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES	-201,907	918,445
EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES:		
AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3,794,181	2,875,736
AL FINAL DEL PERIODO	3,592,274	3,794,181

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE ESTE ESTADO FINANCIERO		
--	--	--

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE : COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

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

NOTA 1 OBJETO Y CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD

COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., FUE CONSTITUIDA EL 10 DE MARZO DE 1998, MEDIANTE ESCRITURA 02860, ANTE EL CORREDOR JOSE PEREZ GONZALEZ, TITULAR DELA CORREDURIA NUMERO TRECE DEL DISTRITO FEDERAL, QUEDO INSCRITO EN EL REGISTRO PÚBLICO DE COMERCIO DEL DISTRITO FEDERAL EN EL FOLIO MERCANTIL NUMERO 558,327.

TIENE POR OBJETO PRINCIPAL, COMPRAR, VENDER, ADQUIRIR, DISTRIBUIR, IMPORTAR, EXPORTAR, FABRICAR, COMERCIALIZAR Y EN GENERAL, NEGOCIAR CON TODA CLASE DE PRODUCTOS INDUSTRIALES Y COMERCIALES, POR CUENTA PROPIA O AJENA, EN LA REPUBLICA MEXICANA O EN EL EXTRANJERO. EN GENERAL, LLEVAR A CABO CUALESQUIERA OPERACIONES DERIVADAS DE O RELACIONADAS CON LOS OBJETOS ARRIBA MENCIONADOS Y REALIZAR TODA CLASE DE ACTOS DE COMERCIO Y CELEBRAR TODA CLASE DE CONTRATOS, YA SEAN CIVILES O MERCANTILES, QUE FUEREN PERMITIDOS POR LA LEY.

NOTA 2 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

ESPOLITICA DE LA EMPRESA NO CREAR PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES YA QUE ESTAS SE CANCELAN DIRECTAMENTE CONTRA RESULTADOS CUANDO SE DETERMINA SU INCOBRABILIDAD. EN EL EJERCICIO SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006 SE CANCELARON CUENTAS INCOBRABLES POR 0.00

B) INVENTARIOS

LOS INVENTARIOS SE VALUAN A PRECIO DE ULTIMA FACTURA DE SUS PROVEEDORES ASIMILANDOSE AL METODO DE ULTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDAS (UEPS).

C) DEPRECIACION

EN EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2006 LA DEPRECIACION DE MAQUINARIA, EQUIPO DE TRANSPORTE, MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA Y EQUIPO DE COMPUTO ES CALCULADO POR EL METODO DE LINEA RECTA A LAS TASAS AUTORIZADAS POR LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA MENSUALMENTE SEGUN EL TITULO II DE LA MENCIONADA LEY.

D) EFECTOS DE LA INFLACION

LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS NO RECONOCEN LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA MAQUINARIA Y EQUIPOS, DEPRECIACION ACUMULADA Y DEL EJERCICIO NI EL CAPITAL CONTABLE Y ASI MISMO NO SE HA DETERMINADO EL COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO, EL RESULTADO ACUMULADO POR POSICIÓN MONETARIA Y EL RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA (NIF), ESTABLECIDOS EN EL BOLETIN B-10 Y SUS ADECUACIONES EMITIDAS POR EL CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, A.C.

E) PASIVO DE CONTINGENCIA

SE TIENE UN PASIVO DE CONTINGENCIA DERIVADO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO POR CONCEPTO DE DESPIDO INJUSTIFICADO DE SUS TRABAJADORES, POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO Y POR PRIMAS DE ANTIGUEDAD EN CASO DE SEPARACION O

Texto

FALLECIMIENTO DE LOS MISMO TRABAJADORES.

LA COMPAÑIA OMITIO RECONOCER EN LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS COSTOS Y PASIVOS POR PENSIONES Y PRIMAS DE ANTIGUEDAD. ESTE CALCULO DEBE REALIZARSE CONSIDERANDO LAS REGLAS CONTENIDAS EN EL BOLETIN D-3 "OBLIGACIONES LABORALES" EMITIDO POR EL CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, A.C.

F) IMPUESTOS DIFERIDOS

LOS CARGOS A RESULTADOS POR IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y PARTICIPACION DEL PERSONAL EN LAS UTILIDADES, INCLUYEN LOS IMPORTES A PAGAR NO RECONOCIENDO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS EFECTOS EN I.S.R. Y P.T.U. DE LAS DIFERENCIAS ENTRE LA UTILIDAD GRAVABLE Y LA CONTABLE DE ACUERDO AL BOLETIN D-4 (TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DE LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LA UTILIDAD).

NOTA 3 IMPUESTOS POR RECUPERAR

	2007	2006
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	560,947	560,947
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A FAVOR	5,484,492	1,782,081
CREDITO AL SALARIO	58,943	22,744
PAGO DE LO INDEBIDO DE I.V.A.	39,553	39,553}
TOTAL	<u>6,143,935</u>	<u>2,406,304</u>

NOTA 4 POSICION EN MONEDA EXTRANJERA

DOLARES:	2007
ACTIVOS	170,317
PASIVOS	389,304
TOTAL	<u>(218,987)</u>

EL TIPO DE CAMBIO AL 24 DE ABRIL DE 2008 FECHA DE ESTE INFORME ES DE 10.4868

NOTA 5 DOCUMENTOS POR PAGAR

LOS DOCUMENTOS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 CORRESPONDEN A PRESTAMOS BANCARIOS CON VENCIMIENTOS EN EL EJERCICIO 2008, CON OPCION A RENOVARSE.

NOTA 6 CAPITAL

A) EL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA ES VARIABLE CON UN MINIMO FIJO SIN DERECHO A RETIRO DE NUEVE MILLONES DE PESOS Y UN MAXIMO ILIMITADO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006, EL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA SE ENCUENTRA REPRESENTADO POR NUEVE MILLONES DE ACCIONES NOMINATIVAS EN PARTE FIJA Y EN LA PARTE VARIABLE POR CUATRO MILLONES DE ACCIONES NOMINATIVAS INTEGRAMENTE SUSCRITAS Y PAGADAS CON VALOR NOMINAL DE UN PESO CADA UNA.

CON FECHA 28 DE JUNIO DE 2006, SE REUNIERON LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., CON EL OBJETO DE CELEBRAR UNA ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS, PARA AUMENTAR EL CAPITAL FIJO Y VARIABLE POR LA CANTIDAD DE \$ 6,000,000.00 EN

Texto

LA PARTE FIJA Y EN LA PARTE VARIABLE POR LA CANTIDAD DE \$ 2,000,000.00, MEDIANTE LA CAPITALIZACION DE LA CUENTA "APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL".

CON FECHA 28 DE DICIEMBRE DE 2007, SE REUNIERON LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., CON EL OBJETO DE CELEBRAR UNA ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS, PARA AUMENTAR EL CAPITAL FIJO Y VARIABLE POR LA CANTIDAD DE \$ 17,000,000.00 EN LA PARTE FIJA, MEDIANTE LA CAPITALIZACION DE LAS CUENTAS DE ACREEDORES DIVERSOS Y DE APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL, Y EN LA PARTE VARIABLE POR LA CANTIDAD DE \$ 10,000,000.00 MEDIANTE APORTACIONES EN EFECTIVO A PAGARSE A MAS TARDAR EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2008.

B) LA RESERVA LEGAL DEBE INCREMENTARSE CUANDO MENOS AL 5% DE LA UTILIDAD DE CADA EJERCICIO HASTA QUE REPRESENTA LA QUINTA PARTE DEL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA, LA RESERVA LEGAL NO ES SUSCEPTIBLE DE DISTRIBUCION EN EFECTIVO PERO PUEDE SER CAPITALIZADA O ABSORBER DEFICIT.

C) LA COMPAÑIA OBTUVO UNA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 POR \$ 1,563,040 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006 POR \$ 1,232,003.

NOTA 7 IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL ACTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 LA COMPAÑIA CAUSO UNA BASE DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE \$ 3,145,733 Y UN PUESTO DE \$880,805. EN EL EJERCICIO 2006 LA BASE PARA IMPUESTO FUE DE \$ 2,297,649 Y UN IMPUESTO CAUSADO DE \$ 666,318.

DURANTE EL EJERCICIO 2007 LA COMPAÑIA OPTO POR LA OPCION DEL ARTICULO 5-A DE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO, QUE PERMITE CONSIDERAR EL IMPUESTO QUE LES HUBIERA CORRESPONDIDO EN EL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR POR LO QUE SE CONSIDERO EL IMPUESTO DEL EJERCICIO 2003, EL CUAL ACTUALIZADO ASCENDIO A \$ 172,820, ESTE IMPUESTO POR SER MENOR AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO SE ACREDITO CONTRA ESTE. DURANTE EL EJERCICIO 2006, LA COMPAÑIA CAUSO UN IMPUESTO AL ACTIVO DE \$ 416,600, ESTE IMPUESTO POR SER MENOR AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO SE ACREDITO CONTRA ESTE.

ESTAS NOTAS SON A LAS QUE ME REFIERO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑIA G&D S.A. DE C.V., AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2007 Y 2006.

LIC. GERARDO GAMA DAVILA
REPRESENTANTE LEGAL

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL								
31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006								
(CIFRAS EN PESOS)								
REMUNERACIONES								
SUELDOS Y SALARIOS	377,858	287,218	487,537	882,058	2,021,241	1,822,800	2,841,737	7,472,175
COMPENSACIONES	270	24,530	12,023	2,460	18,824		26,258	27,031
HORAS EXTRAS							0	0
VACACIONES	6,587	4,384	8,939	5,183	14,098	11,129	28,292	20,728
PRIMA VACACIONAL	1,932	1,048	1,340	1,702	4,449	4,114	6,084	8,581
GRATIFICACIONES	11,427	10,893	22,058	18,831	182,482	155,823	225,948	181,334
INDEMNIZACIONES							0	0
TOTAL DE REMUNERACIONES	387,175	308,127	530,131	425,627	2,247,097	1,993,773	3,130,490	2,702,827
PRESTACIONES AL PERSONAL								
PRESTACIONES DE RETIRO							0	0
ESTIMULOS AL PERSONAL							0	0
OTRAS PRESTACIONES							4,150	4,150
TOTAL DE PRESTACIONES AL PERSONAL	0	0	0	0	0	4,150	0	4,150
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS								
CUOTAS AL I.M.S.S.		13,231			277,187	208,368	277,187	219,569
APORTACIONES AL INFONAVIT	16,140	12,142	25,859	18,104	41,288	33,473	85,308	82,725
IMPUESTO SOBRE NOMINAS	13,666	8,849	17,518	6,698	44,871	43,010	89,085	58,741
RECORD DE RETIRO	7,258	5,258	10,347	7,641	18,520	12,192	34,129	26,088
TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	38,064	38,474	53,734	36,543	303,887	286,339	478,713	384,244
HONORARIOS								
A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS								
					254,136	61,308	254,136	61,000
A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS								
					251,303	388,358	251,303	388,358
A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO								
							0	0
SUBTOTAL					505,439	397,356	505,439	397,358
AL CONSEJO DE ADMINISTRACION								
							0	0
TOTAL DE HONORARIOS	0	0	0	0	505,439	397,356	505,439	397,358
ARRENDAMIENTOS								
A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS								
					240,000	240,000	240,000	240,000
A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS								
						32,000	0	32,000
A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO								
							0	0
TOTAL DE ARRENDAMIENTOS	0	0	0	0	240,000	272,000	240,000	272,000
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES								
DEPRECIACIONES								
	56,234	27,474	657,714	592,653	87,058	83,345	701,004	620,472
TOTAL DE DEPRECIACIONES	56,234	27,474	657,714	592,653	87,058	83,345	701,004	620,472
AMORTIZACIONES								
							0	0
TOTAL DE AMORTIZACIONES	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS GASTOS								
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	64,203	46,345	273,838	215,059	183,024	78,980	441,828	438,384
CORREO							0	0
TELEX							0	0
VIAJES Y GASTOS DE VIAJE				23,825		74,300	0	38,225
UNIFORMES							0	0
GASTOS DE REPRESENTACION							0	0
TELEFONO	1,498	80,727	261,501	292,189		149,473	389,890	482,472
AGUA	350		3,458			2,382	0	6,201
ELECTRICIDAD							0	0
VIGILANCIA Y LIMPIEZA					258,547	293,476	258,547	380,470
MATERIALES DE OFICINA	1,318	1,652		218,147	163,258	129,881	189,574	320,880
GASTOS LEGALES							0	0
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	353,985	94,978	88,812	68,628	1,326,791	467,248	1,453,375	629,052

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
 COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

PREVISION SOCIAL					408,098			408,098	0
GASTOS DE COMEDOR								0	0
SEGUROS Y FIANZAS	1,539		47,730	8,726	291,288	218,940		641,155	225,886
GASTOS NO DEDUCIBLES			79,368	26,477	67,866	73,147		142,787	188,824
ABONOS PARA PLAN DE jubilación								0	0
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS					193,247			193,247	0
QUOTAS Y SUSCRIPCIONES					79,510	3,220		79,510	3,120
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD					213,727	409,393		211,727	409,393
VARIOS	65,000	41,322	64,272	21,654	67,472	269,786		198,744	422,742
CORREAJE	3,814,484	288,220						3,814,484	288,220
PEAJES			74,666	26,207				74,666	26,207
MAQUILA	1,212,893	1,199,497						1,212,893	1,199,497
FOTOCOPIADO								0	0
DONATIVOS								0	0
IMPRESIONES								0	0
ASISTENCIA TECNICA								0	0
ASESORIA					100,000			100,000	0
F. FIEES	86,500	84,180	11,730	14,528				87,250	96,676
PLEITOS SUJETOS A RETENCION			384,215	546,571	7,500	12,376		391,715	558,650
IMPUESTO DE IMPORTACION								0	0
IMPUESTO DE EXPORTACION								0	0
REGALIAS SUJETAS AL 5%								0	0
REGALIAS SUJETAS AL 25%								0	0
REGALIAS SUJETAS AL 28%						7,554		0	0
COMISIONES PAGADAS			899,845	839,361				892,845	843,115
COMISIONES MERCANTILES SUJETAS A RETENCION			972,693	685,830				972,693	685,830
BREVENTES Y MARCAS								0	0
MATERIAS PRIMAS DE PRODUCCION								0	0
MATERIALES AUXILIARES DE PRODUCCION	2,173,918	2,674,163	692,791	44,001		3,942		2,895,807	2,724,126
EQUIPO DE PROTECCION								0	0
PROTECCION INDUSTRIAL								0	0
COMISIONES BANCARIAS						817,155	213,348	817,155	213,348
TOTAL DE OTROS GASTOS	7,579,507	4,423,195	3,679,864	3,110,476	4,372,290	2,292,313		15,624,481	9,825,998
EFEECTO DE REEXPRESSION								0	0
TOTAL DE GASTOS	8,021,006	4,797,370	4,815,243	4,067,866	7,840,758	5,821,975		20,678,011	14,181,934

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006		
(CIFRAS EN PESOS)		
INGRESOS		
RECUPERACION DE CUENTAS INCOBRABLES		
RECUPERACION POR SEGUROS		
UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS		
UTILIDAD EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		
UTILIDAD EN VENTA DE MAQUINARIA		
UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		
UTILIDAD EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		
UTILIDAD EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO		
GANANCIA EN ENAJENACION DE ACCIONES		
EFFECTO DE REEXPRESION		
TOTAL DE OTROS INGRESOS	0	0
GASTOS		
PERDIDA EN VENTA DE TERRENOS		
PERDIDA EN VENTA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES		
PERDIDA EN VENTA DE MAQUINARIA		
PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE TRANSPORTE		
PERDIDA EN VENTA DE MOBILIARIO Y EQUIPO		
PERDIDA EN VENTA DE EQUIPO DE COMPUTO		
PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES		
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES CAUSADA	287,901	229,772
EFFECTO DE REEXPRESION		
TOTAL DE OTROS GASTOS	287,901	229,772
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS	-287,901	-229,772

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL		
31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y DE 2006		
(CIFRAS EN PESOS)		
INTERESES A FAVOR		
NACIONALES		
BANCARIOS		
PERSONAS FISICAS		
PERSONAS MORALES		
EXTRANJEROS		
BANCARIOS	5,924	15,497
PERSONAS FISICAS		
PERSONAS MORALES		
EFFECTO DE REEXPRESION		
TOTAL DE INTERESES A FAVOR	5,924	15,497
INTERESES A CARGO		
NACIONALES		
BANCARIOS	909,736	445,310
PERSONAS FISICAS	281	
PERSONAS MORALES	261,265	991,512
EXTRANJEROS		
BANCARIOS		
PERSONAS FISICAS		
PERSONAS MORALES		
EFFECTO DE REEXPRESION		
TOTAL DE INTERESES A CARGO	1,171,282	1,436,822
RESULTADO CAMBIARIO		
PERDIDA CAMBIARIA	581,218	609,103
EFFECTO DE REEXPRESION		
UTILIDAD CAMBIARIA	520,765	534,359
EFFECTO DE REEXPRESION		
TOTAL DE RESULTADO CAMBIARIO	-80,453	-74,744
RESULTADO POR POSICION MONETARIA		
RESULTADO POR POSICION MONETARIA FAVORABLE		
EFFECTO DE REEXPRESION		
RESULTADO POR POSICION MONETARIA DESFAVORABLE		
EFFECTO DE REEXPRESION		
CAMBIO EN EL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS		
EFFECTO DE REEXPRESION		

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

TOTAL DE RESULTADO POR POSICION MONETARIA		
TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	-1,225,811	-1,496,069

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 (CIFRAS EN PESOS)					
CONTRIBUCIONES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE COMO SUJETO DIRECTO					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	3,145,793.28		880,805	880,805	0
REDUCCIONES DEL I.S.R.					
I.S.R. CAUSADO EN EL EJERCICIO			880,805	880,805	
ESTIMULO POR PROYECTOS EN INVESTIGACION Y DESARROLLO TECNOLOGICO REALIZADOS EN EL EJERCICIO					
PAGOS PROVISIONALES DEL I.S.R. ENTERADOS			877,100	877,100	0
I.S.R. RETENIDO POR TERCEROS			3,705	3,705	0
I.S.R. ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO					
I.S.R. ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS					
SALDO A FAVOR DE I.S.R. DE EJERCICIOS ANTERIORES					
COMPENSACION DE IMPUESTO AL ACTIVO DE EJERCICIOS ANTERIORES					
COMPENSACIONES DE OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES					
ISR PAGADO EN EXCESO APLICADO CONTRA EL IMPUESTO AL ACTIVO					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO					
IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO			0	0	0
IMPUESTO A FAVOR DEL EJERCICIO					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR INVERSIONES EN TERRITORIOS CON REGIMENES FISCALES PREFERENTES					
IMPUESTO AL ACTIVO (I.A.)					
IMPUESTO AL ACTIVO DETERMINADO	13,287,040.125		166,088	166,088	0
IMPUESTO AL ACTIVO DETERMINADO ACTUALIZADO			172,820	172,820	0
REDUCCIONES DEL I.A.					
IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO			172,820	172,820	0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACREDITADO DEL EJERCICIO			172,820	172,820	0

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANIA G Y D S.A. DE C.V.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACREDITADO DE EJERCICIOS ANTERIORES					
OTROS ACREDITAMIENTOS					
ESTIMULO POR PROYECTOS EN INVESTIGACION Y DESARROLLO TECNOLÓGICO REALIZADOS EN EL EJERCICIO					
PAGOS PROVISIONALES DE IMPUESTO AL ACTIVO EFECTIVAMENTE PAGADOS SIN ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA					
COMPENSACIONES DE OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO EN EXCESO APLICADO CONTRA EL I.A.					
IMPUESTO A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Suntuarios ACREDITABLE					
IMPUESTO AL ACTIVO PAGADO AL CIERRE DEL EJERCICIO					
SALDO A FAVOR DE I.A. DE EJERCICIOS ANTERIORES					
IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO			0	0	0
IMPUESTO A FAVOR DEL EJERCICIO					
OTROS INGRESOS MANIFESTADOS COMO PERSONA FISICA					
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)					
SUMA DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS Y EXENTOS DE LOS MESES DEL EJERCICIO			0	0	0
CUOTAS PATRONALES AL I.M.S.S.	1,706,178	VARIAS	277,197	277,197	0
APORTACIONES AL INFONAVIT	1,706,178	5	85,308	85,308	0
APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO	1,706,178	2	34,123	34,123	0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS NO PROVENIENTES DE CUFIN NI DE CUFINRE					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS PROVENIENTES DE CUFINRE					
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (I.E.P.S.)					
SUMA DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS DE LOS MESES DEL EJERCICIO					

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

IMPUESTO AL COMERCIO EXTERIOR					
IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACION					
IMPUESTO GENERAL DE EXPORTACION					
TOTAL DE IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR					
CONTRIBUCIONES DE LAS QUE ES RETENEDOR:					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA (I.S.R.)					
POR PAGOS A RESIDENTES EN EL PAIS					
POR SALARIOS	3,130,400	VARIAS	305,534	305,534	0
HONORARIOS AL 28% ART 113 L.I.S.R.					
PREMIOS					
HONORARIOS AL 10%	254,130	10	25,413	25,413	0
ARRENDAMIENTO AL 10%	240,000	10	24,000	24,000	0
ENAJENACION DE OTROS BIENES AL 20%					
INTERESES AL 20%					
COMISIONES					
TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL PAIS			354,947	354,947	0
POR PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO					
SALARIOS AL 15%					
SALARIOS AL 30%					
HONORARIOS AL 25%					
REGALIAS AL 5%					
REGALIAS Y ASISTENCIA TECNICA AL 25%					
REGALIAS AL 28%					
MEDIACIONES AL 40%					
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES AL 25%					
ARRENDAMIENTO DE MUEBLES AL 5%					
ARRENDAMIENTO DE MUEBLES AL 25%					
INTERCAMBIO DE DEUDA PUBLICA POR CAPITAL AL 25%					
ARRENDAMIENTO FINANCIERO AL 15%					
PREMIOS					
SERVICIO TURISTICO DE TIEMPO COMPARTIDO AL 25%					
INTERESES AL 4.9%					
INTERESES AL 10%					
INTERESES AL 15%					
INTERESES AL 21%					
INTERESES AL 28%					
ENAJENACION DE INMUEBLES AL 25%					

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANIA G Y D.S.A. DE C.V.

ENAJENACION DE ACCIONES AL 25%					
OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS DE CAPITAL AL 26%					
CONSTRUCCION DE OBRA, INSTALACION, MANTENIMIENTO O MONTAJE EN BIENES INMUEBLES AL 25%					
ESPECTACULOS PUBLICOS, ARTISTICOS Y DEPORTIVOS AL 25%					
TOTAL DE I.S.R. RETENIDO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO					
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (I.V.A.)					
SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS	254,130	10	25,413	25,413	0
USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PRESTADOS U OTORGADOS POR PERSONAS FISICAS	240,000	10	24,000	24,000	0
ADQUISICION DE DESPERDICIOS					
SERVICIOS DE AUTOTRANSPORTE TERRESTRE DE BIENES PRESTADOS POR PERSONAS FISICAS O MORALES	477,215	4	19,088	19,088	0
SERVICIOS PRESTADOS POR COMISIONISTAS PERSONAS FISICAS	972,693	10	97,269	97,269	0
ADQUISICION, O USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES TANGIBLES, QUE ENAJENEN U OTORGUEN RESIDENTES EN EL EXTRANJERO SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL PAIS					
TOTAL DE I.V.A. RETENIDO			165,770	165,770	0
TOTAL DE IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS RETENIDO					
CUOTAS OBRERAS AL I.M.S.S.	1,706,178		26,300	26,300	0

Texto

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMA DE PRESENTACIÓN DEL DICTAMEN 2007

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE : COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

INFORMACIÓN DEL ANEXO : 8.1.- DECLARATORIA

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LAS CONTRIBUCIONES QUE SE MUESTRAN EN EL ANEXO 8 SON TODAS LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A QUE ESTA SUJETA LA EMPRESA COMPAÑIA G & D S.A. DE C.V., QUE LAS UNICAS OBLIGACIONES SOLIDARIAS COMO RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES FEDERALES SON LAS INCLUIDAS Y QUE EN EL EJERCICIO NO SURTIO EFECTOS NINGUNA RESOLUCION, SUBSIDIO, ESTIMULO O EXCENCION.

DURANTE EL EJERCICIO 2007 LA COMPAÑIA OPTO POR LA OPCION DEL ARTICULO 5A DE LA LY DEL IMPUESTO AL ACTIVO, QUE PERMITE CONSIDERAR EL IMPUESTO QUE LES HUBIERA CORRESPONDIDO EL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR POR LO QUE SE CONSIDERO EL IMPUESTO DEL EJERCICIO 2003, EL CUAL ACTUALIZADO ASCENDIO A \$172,820, ESTE IMPUESTO POR SER MENOR AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO SE ACREDITO CONTRA ESTE.

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE TODOS LOS BIENES DE PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE FORMAN PARTE DEL ACTIVO E INVENTARIOS DEL CONTRIBUYENTE ESTAN DEBIDAMENTE AMPARADOS CON LA DOCUMENTACION QUE COMPRUEBA SU ENTRADA EN EL PAIS.

Y POR LO QUE SE REFIERE A LAS EXPORTACIONES, DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LAS OPERACIONES REALIZADAS DURANTE EL EJERCICIO CUENTAN CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA DEBIDAMENTE REQUISITADA. (PARRAFO NO APLICABLE).

LIC. GERARDO GAMA DAVILA
REPRESENTANTE LEGAL

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL							
31 DE DICIEMBRE DE 2007							
(CIFRAS EN PESOS)							
PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (15.3)							
ENERO		105,022		105,022	CON PL. ELEMENTA	2005/2006	BANAMEX 35141
FEBRERO		125,090		125,090	CON PL. ELEMENTA	2005/2006	BANAMEX 35141
MARZO		57,795		57,795	NORMAL	1904/2007	BANAMEX 24154
ABRIL		77,718		77,718	NORMAL	1805/2007	BANAMEX 35029
MAYO		87,221		87,221	NORMAL	1806/2007	BANAMEX 57426
JUNIO		87,148		87,148	NORMAL	1307/2007	BANAMEX 21297
JULIO		84,089		84,089	NORMAL	1806/2007	SANTANDER 2884
AGOSTO		57,316		57,316	NORMAL	1306/2007	SANTANDER 17017
SEPTIEMBRE		58,234		58,234	NORMAL	1810/2007	SANTANDER 11728
OCTUBRE		85,817		85,817	NORMAL	1811/2007	BANORTE 480011885407
NOVIEMBRE		50,085		50,085	NORMAL	1712/2007	SANTANDER 30526
DICIEMBRE		102,187		102,187	NORMAL	2005/2006	BANAMEX 35724
TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES		877,100		877,100			
PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO AL ACTIVO (1.A)							
ENERO							
FEBRERO							
MARZO							
ABRIL							
MAYO							
JUNIO							
JULIO							
AGOSTO							
SEPTIEMBRE							
OCTUBRE							
NOVIEMBRE							
DICIEMBRE							
TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES		0		0			
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (15.A)							
ENERO			1,150,820	1,150,820	NORMAL	10/22/2007	BANAMEX 68177
FEBRERO		0	0	0	NORMAL	26/20/2007	SAT 78888805
MARZO		278,440	278,440	278,440	NORMAL	10/04/2007	BANAMEX 24154
ABRIL		147,548	147,548	147,548	NORMAL	1805/2007	BANAMEX 35203
MAYO		83,278	83,278	83,278	NORMAL	1806/2007	BANAMEX 57426
JUNIO		211,036	211,036	211,036	NORMAL	1307/2007	BANAMEX 21297
JULIO		926,472	926,472	926,472	NORMAL	1806/2007	SANTANDER 2884
AGOSTO		1,222,577	1,222,577	1,222,577	NORMAL	1806/2007	SANTANDER 17017
SEPTIEMBRE		0	0	0	NORMAL	1810/2007	SAT 08518187
OCTUBRE		53,348	53,348	53,348	NORMAL	1811/2007	BANORTE 122017401067
NOVIEMBRE		1,340,298	1,340,298	1,340,298	NORMAL	1712/2007	SANTANDER 30526
DICIEMBRE		0	0	0	NORMAL	1484/2006	SAT 663315
IVA PAGADO EN ADELANTOS							
TOTAL DE PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS		0	5,430,005	5,430,005			
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS (15.P.S.)							
ENERO							
FEBRERO							
MARZO							
ABRIL							
MAYO							
JUNIO							
JULIO							
AGOSTO							
SEPTIEMBRE							
OCTUBRE							
NOVIEMBRE							
DICIEMBRE							
TOTAL DE PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS		0	0	0			

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 (CIFRAS EN PESOS)				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMO SUJETO DIRECTO				
DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO				
DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO POR DICTAMEN				
PAGO PROVISIONAL DE ENERO 07	57,214	20/05/2008	BANAMEX	35141
PAGO PROVISIONAL FEBRERO 07	59,083	20/05/2008	BANAMEX	35141
PAGO PROVISIONAL DICIEMBRE 07	102,167	20/05/2008	BANAMEX	35224
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 07	24,734	17/01/2008	SANTANDER	28252
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGO DE HONORARIOS EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 07	14,568	17/01/2008	SANTANDER	28252
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGO DE ARRENDAMIENTOS EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 07	2,000	17/01/2008	SANTANDER	28252
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGO DE INTERESES EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE DIVIDENDOS COMO SUJETO DIRECTO				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS AL EXTRANJERO EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
IMPUESTO AL ACTIVO COMO SUJETO DIRECTO				
DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO				
DETERMINADO AL CIERRE DEL EJERCICIO POR DICTAMEN				
PAGO PROVISIONAL DE				
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO SUJETO DIRECTO				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 07	32,740	20/05/2008	BANAMEX	34030

IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS COMO SUJETO DIRECTO				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS EN SU CARACTER DE RETENEDOR				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
APORTACIONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL				
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 07	22,478	17/01/2008	SANTANDER	
APORTACIONES AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES				
CORRESPONDIENTE AL BIMESTRE 80. DE 2007	14,860	17/01/2008	SANTANDER	
APORTACIONES AL SEGURO DE RETIRO				
CORRESPONDIENTE AL BIMESTRE 80. DE 2007	18,647	17/01/2008	SANTANDER	
IMPUESTOS LOCALES				
CORRESPONDIENTE AL MES DE				
IMPUESTO SOBRE NOMINAS				
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 07	7,639	09/01/2008	SANTANDER	
OTROS				
ESPECIFICAR TIPO DE IMPUESTO Y MES AL QUE CORRESPONDE				
TOTAL	356,128			

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
UTILIDAD NETA	1,563,040
PERDIDA NETA	
MAS-MENOS:	
EFECTO DE LA INFLACION DEL BOLETIN B-10	
RESULTADO FAVORABLE	
RESULTADO DESFAVORABLE	
UTILIDAD NETA HISTORICA	1,563,040
PERDIDA HISTORICA	
MAS:	
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	318,563
MAS:	
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	2,016,977
MENOS:	
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	753,847
MENOS:	
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	0
PERDIDA FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	
UTILIDAD FISCAL ANTES DE PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	3,145,733
PERDIDA EN ENAJENACION DE ACCIONES	
PERDIDA FISCAL	
UTILIDAD FISCAL	3,145,733
MAS O MENOS:	
PTU PAGADA	
PERDIDA FISCAL	
UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO	3,145,733
AMORTIZACION DE PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
RESULTADO FISCAL	3,145,733

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
AJUSTE ANUAL POR INFLACION ACUMULABLE	319,563
UTILIDAD CAMBIARIA FISCAL	
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE TERRENOS	
ANTICIPOS DE CLIENTES	
INGRESOS COBRADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR (PERSONAS FISICAS)	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS	
INVENTARIO ACUMULABLE	
TOTAL	319,563

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	880,805
IMPUESTO AL ACTIVO	
PARTICIPACION DE UTILIDADES	287,801
MULTAS	
GASTOS NO DEDUCIBLES	147,267
COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS, DE PRODUCCIÓN EN PROCESO Y DE ARTICULOS TERMINADOS NO DEDUCIBLES	
MANO DE OBRA NO DEDUCIBLE	
DEPRECIACION CONTABLE	701,004
PROVISIONES	
ESTIMACIONES	
PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACION DE ACCIONES	
COSTO DE VENTAS (PERSONAS FÍSICAS)	
PERDIDA CAMBIARIA	
AMORTIZACIONES	
COSTO CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	
PERDIDA CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	
HONORARIOS, RENTAS E INTERESES NO PAGADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
PERDIDA EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA	
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	
TOTAL	2,016,977
LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES SE CONTABILIZAN EN:	
GASTOS DE FABRICACION	0
GASTOS DE VENTA	79,368
GASTOS GENERALES	0
GASTOS DE ADMINISTRACION	67,899
LA DEPRECIACION CONTABLE SE INTEGRA POR:	
GASTOS DE FABRICACION	56,234
GASTOS DE VENTA	552,714
GASTOS GENERALES	0
GASTOS DE ADMINISTRACION	92,056

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

PROCESO DE VALUACION DE	
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
COMPRAS (PERSONAS FISICAS)	
MANO DE OBRA (PERSONAS FISICAS)	
MAQUILAS (PERSONAS FISICAS)	
GASTOS DE FABRICACION (PERSONAS FISICAS)	
DEPRECIACION FISCAL	753,847
DEDUCCION INMEDIATA DE INVERSIONES	
AMORTIZACION FISCAL	
COSTO FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	
PERDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO	
AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEDUCIBLE	
PERDIDA CAMBIARIA FISCAL	
CARGOS A PROVISIONES	
CARGOS A ESTIMACIONES	
HONORARIOS, RENTAS E INTERESES QUE AFECTARON EL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR PAGADOS EN ESTE	
ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EJERCICIO ANTERIOR	
PERDIDA POR CREDITOS INCOBRABLES	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	
TOTAL	753,847

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPañA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
UTILIDAD CAMBIARIA	
UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	
UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO	
VENTAS ANTICIPADAS ACUMULADAS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y DEVENGADAS EN ESTE	
CANCELACION DE ESTIMACIONES	
CANCELACION DE PROVISIONES	
INGRESOS POR DIVIDENDOS	
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	
UTILIDAD EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA	
INGRESOS DEL EJERCICIO NO COBRADOS (PERSONAS FISICAS)	
TOTAL	0

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPAÑIA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
VENTAS TOTALES NACIONALES	263,793,264
VENTAS TOTALES AL EXTRANJERO	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	12,534,295
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	
VENTAS NETAS	251,258,969
INGRESOS POR SERVICIOS	
OTROS INGRESOS	
PRODUCTOS FINANCIEROS E INTERESES	5,924
UTILIDAD CAMBIARIA	520,765
UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	
OTROS PRODUCTOS	
INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS	251,785,658
MENOS:	
EFFECTO POR ACTUALIZACION DE CIFRAS	
UTILIDAD POR POSICION MONETARIA	
INGRESOS HISTORICOS	
MAS:	
AJUSTE ANUAL POR INFLACION ACUMULABLE	319,563
ANTICIPOS DE CLIENTES	
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACCIONES	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	12,534,295
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	
INGRESOS COBRADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR (PERSONAS FISICAS)	
MENOS:	
ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACTIVO FIJO	
UTILIDAD CONTABLE EN VENTA DE ACCIONES	
INGRESOS POR DIVIDENDOS	
INGRESOS DEL EJERCICIO NO COBRADOS (PERSONAS FISICAS)	
INGRESOS ACUMULABLES PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	264,639,516

Sistema de Presentación del Dictamen 2007
COMPANÍA G Y D S.A. DE C.V.

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL	
31 DE DICIEMBRE DE 2007	
(CIFRAS EN PESOS)	
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	
PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO	
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	
CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CREDITOS	80,496,308
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	88,997,518
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.0119
IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO EN EXCESO DEL IMPUESTO AL ACTIVO EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE APLICAR	
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA	
DETERMINACIÓN DEL VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO	
SI OPTA POR APLICAR EL ARTICULO 5-A DE LA LIMPAC, INDIQUE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDEN LAS CIFRAS	2,003
PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS	10,979,779
PROMEDIO DE INVENTARIOS	1,623,338
PROMEDIO DE TERRENOS	
PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS	683,925
PROMEDIO DE LAS DEUDAS	
VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO	13,287,040



CONCLUSIONES

Como se vio a lo largo del desarrollo de esta tesis es, sumamente importante el control contable dentro de una empresa que permita conocer la situación fiscal que guarda dentro de su entorno económico, lo cuál le servirá para desarrollarse como mejor le convenga dentro de este.

Sin embargo, para llegar a tener un óptimo desarrollo contable es necesario, obtener una comprobación del trabajo realizado y la mejor manera de lograrlo es mediante una auditoría externa.

Hay varios tipos de auditoría, este trabajo se enfocó a la Auditoría de Estados Financieros, lo cuál no significa que la revisión se hará únicamente sobre los Estados Financieros, ya que es necesario conocer por ejemplo el control interno, la principal base para determinar si las cosas se están haciendo bien dentro de cualquier organización.

Resulta necesario analizar las características de la empresa a revisar para poder elegir las Normas y Procedimientos de Auditoría adecuados que permitan que la revisión sea lo mas extensa posible y que rinda los mejores frutos.

Es por importante enfatizar que la relación que existe entre la Contabilidad y la Auditoría no es tan estrecha como pudiera pensarse, en términos sencillos, la Contabilidad se encarga de catalogar la información contable; la Auditoría a su vez, se encarga de revisar que esto se haya hecho de la manera adecuada.



**“MANUAL BASICO PARA LA ELABORACION
DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



Es así que mi conclusión es que la Auditoría, en la revisión y dictaminación de los Estados Financieros en este caso, juega un papel muy importante ya que nos da la confirmación de que lo elaborado en Contabilidad esta hecho de la manera correcta, en el desarrollo y codificación de la información..



**“MANUAL BASICO PARA LA ELABORACION
DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Bambilia Ibáñez, Berenice

“Manual para la Elaboración de Tesis”

Ed. Trillas, México, 2002

12ª. Edición.

Cepeda Alonso, Gustavo

“Auditoría y Control Interno”

Ed. MacGrawHill, Colombia 1997

1ª. Edición.

López Cruz, Fernando

“Dictamen Fiscal”

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

México, 2007

16ª. Edición.

Mendivil Escalante, Víctor Manuel

“Elementos de Auditoría”

Ed. Ecafsa, México, 2000

4ª. Edición.

Osorio Sánchez, Israel

“Auditoría I. Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros”

Internacional Thomson Editores, México 2004

3ª. Edición.

Romero López, Javier

“Fundamentos de Contabilidad”

Ed. MacGrawHill, México, 2005

8ª. Edición.

Santillana González, J. R.

“Conoce las Auditorías”

Ed. Ecasa, México, 2004

1ª. Impresión



**“MANUAL BASICO PARA LA ELABORACION
DE UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA”**



**UNAM
CUAUTITLÁN**

Schuster, José Alberto
“Control Interno”
Ed. Macchi, Colombia, 2005
3ª. Edición.

“Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos”
México, 2007
Ed. Trillas.

“Multi Agenda Fiscal”
Ediciones Fiscales ISEF S.A.
México, 2008.

“Normas de Información Financiera”
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
México, 2006
1ª. Edición.

“Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas por atestiguar”
Instituto Mexicano de Contadores Públicos
México, 2004
24ª. Edición.