



**Universidad Popular Autónoma
del Estado de Puebla**

Facultad de Contaduría Pública

**“CASO PRÁCTICO DE AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS
EN UNA
EMPRESA TRANSFORMADORA”**

TRABAJO RECEPCIONAL

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

PRESENTAN

**PEDRO RICARDO HERNÁNDEZ MEJORADA
HÉCTOR HORACIO ABREU RIVERA**



UPAEP – Secretaría General

Dirección General de Apoyos Académicos

Dirección del Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación.

Biblioteca Central - **Karol Wojtyla**

Tesis Digitales Restricciones de uso:

DERECHOS RESERVADOS ©

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

El uso de textos, imágenes, gráficas, 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 de donde la obtuvo mencionando el autor o autores involucrados en el documento.

Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



ASESORES DE EMPRESAS LOZANO ASOCIADOS, S.C.

H. Puebla de Z. a 26 de junio de 2002

Ing. Tito Livio de la Torre

Presente:

Por medio de la presente hago constar que los alumnos Héctor Abreu Rivera, con Número de matrícula 300908 y Pedro Ricardo Hernández Mejorada con matrícula 300934 desarrollaron y concluyeron bajo mi revisión y supervisión el trabajo recepcional con título "Caso práctico de Auditoría de Activos Fijos de EQUIS, S.A. de C.V.," como requisito para titulación, quedando liberados por mi parte.

Sin más por el momento, quedo de Usted.

Atentamente



C.P. Jesús Lozano Sánchez

Dedicatorias y Agradecimientos:

A Dios:

Gracias por cuidarnos tanto.

A mi Papá:

En agradecimiento por apoyarme en mis decisiones y confiar en mí.

A mi Mamá:

Por que esta trabajo representa una meta cumplida mas, para ti también.

A mis Hermanos (Diana, Jennifer y Juan Ramón):

En agradecimiento por ayudarme cuando lo necesito.

A mi novia Kenia:

Porque aunque estés lejos ahora, siempre estas cerca en mi corazón.

A mi amigo Pedro:

Porque hicimos buen equipo para este trabajo.

Al C.P. Jesús Lozano Sánchez.

Un agradecimiento especial por habernos brindado su tiempo en asesorarnos en este trabajo.

Pedro Ricardo Hernández Mejorada

Dedicatorias y Agradecimientos:

Agradezco a *DIOS* por darme la oportunidad de estar aquí rodeado de mi familia y amigos y darme la fuerza necesaria para seguir adelante.

A mi *MAMÁ* por impulsarme y alentarme durante toda mi vida con su propio amor, sacrificio y esfuerzo.

A mi *PAPÁ* por apoyarme por este largo camino y ofrecerme la oportunidad de desarrollarme y crecer como persona y por su paciencia.

A *SERGIO* por ser mi ejemplo a seguir y alentarme a seguir.

A *CHUCHÍN* por que aparte de ser mi hermano eres un excelente amigo.

A *PAOLA* por estar siempre a mi lado, darme ánimo y tus consejos.

A mis *AMIGOS* por ofrecerme su mano sin dudar y sin condición.

Al C.P. *Jesús Lozano Sánchez* por su apoyo y tiempo brindado durante la carrera y el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
GENERALIDADES DE LOS ACTIVOS FIJOS	1
Importancia de los Activos Fijos en la empresa	1
 CAPITULO I	
ACTIVO FIJO.....	3
CONCEPTOS GENERALES	3
Conceptos de Activos Fijos.....	3
Concepto de Depreciación.....	5
CLASIFICACION DE ACTIVOS FIJOS.....	5
De acuerdo a su mayor permanencia en la empresa	6
De acuerdo a su mayor productividad hacia la empresa.....	7
De acuerdo al giro de la empresa	7
REGLAS DE VALUACIÓN	9
Aplicadas al rubro de Terrenos	10
Aplicadas al rubro de Edificios	11
Aplicadas al rubro de Construcciones	11
Aplicadas al rubro de Maquinaria y Equipo	12
Aplicadas al rubro de Herramientas	12
Aplicadas al rubro de Moldes.....	13
Aplicadas al Retiro de Activos Fijos	14
Aplicadas a los Activos Ociosos y Abandonados	14
Aplicadas a la Depreciación de Activos Fijos	15
REGLAS DE PRESENTACIÓN	16
METODOS BÁSICOS DE DEPRECIACIÓN	17
Método de Línea Recta	17

Método de Unidades de Producción.....	17
Método de Saldos Decrecientes	17
Método de Suma de Años Dígitos.....	18
ACTUALIZACION MEDIANTE EL METODO DE INDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR (I.N.P.C.)	18
Índice Nacional de Precios al Consumidor	18
Partidas Monetarias y No Monetarias	18

CAPITULO II

CONTROL INTERNO	20
ESTUDIO AL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS.....	20
Conceptos de Control Interno.....	20
Objetivos Básicos del Control Interno	21
CONTROL INTERNO EN LA ESTRATEGIA DE UNA AUDITORÍA	23
Elementos de la Estructura del Control Interno.....	23
Evaluación Preliminar, Pruebas de Cumplimiento y Evaluación Final.....	24
El Procesamiento Electrónico de Datos	26

CAPITULO III

AUDITORÍA	27
CONCEPTO DE AUDITORÍA	27
ANÁLISIS GENERAL DEL RIESGO	30
El Riesgo de Auditoría	30
El Riesgo Inherente	30
El Riesgo de Control	31
El Riesgo de Detección	32

PLANEACION DE LA AUDITORÍA.....	32
El Riesgo de Auditoría Aplicado en la Etapa de Planeación.....	33
Muestreo de la Auditoría.....	33
Análisis de Errores en la Muestra.....	35
Objetivo de Auditoría a Activos Fijos.....	38

CAPITULO IV

CASO PRÁCTICO

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Narrativa de Activo Fijo.....	A1
Flujograma	A2
Segregación de Funciones.....	A3
Pruebas de Cumplimiento de Compras de Activo Fijo	A4
Evaluación Final de Control Interno	A5

DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD Y ERROR TOLERABLE.....	39
--	----

PRUEBAS SUSTANTIVAS

Integración de Activo Fijo.....	K
Adiciones de Activo Fijo.....	K.1
Prueba Global de Depreciación.....	K.2
Bajas de Activo Fijo	K.3
Cálculo de Depreciación de Edificios	K.4.1
Cálculo de Depreciación de Equipo de Computo.....	K.4.2
Cálculo de Depreciación de Equipo de Laboratorio.....	K.4.3
Cálculo de Depreciación de Equipo de Transporte	K.4.4
Cálculo de Depreciación de Herramientas	K.4.5
Cálculo de Depreciación de Maquinaria y Equipo para la Prevención de Contaminación	K.4.6
Cálculo de Depreciación de Maquinaria y Equipo	K.4.7
Cálculo de Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina.....	K.4.8
Registro del Efecto de la Inflación (B-10).....	W.1
Resumen B-10	W.2
Cálculo B-10 Edificios.....	W.2.1
Cálculo B-10 Maquinaria y Equipo.....	W.2.2

Cálculo B-10 Maquinaria y Equipo para Prevención de Contaminación.....	W.2.3
Cálculo B-10 Equipo de Transporte.....	W.2.4
Cálculo B-10 Mobiliario y Equipo de Oficina	W.2.6
Cálculo B-10 Equipo de Computo	W.2.7
Cálculo B-10 Herramientas	W.2.8
Cálculo B-10 Construcciones en Proceso.....	W.2.9
CARTA DE OBSERVACIONES	40
CONCLUSIONES.....	42
BIBLIOGRAFÍA.....	44

INTRODUCCIÓN

GENERALIDADES DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Importancia de los Activos Fijos en la empresa.

Los activos fijos dentro de la empresa desempeñan un papel muy importante, ya que son inversiones que hace la empresa, las cuales forman parte del mismo patrimonio y deben salvaguardarse para apoyar a la empresa en sus objetivos, los cuales son:

1. El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad.
2. La producción de artículos para su venta o para el uso de la propia entidad.
3. La prestación de servicios a la entidad, a sus clientes y al público en general.

Los activos fijos deben contar con un estricto control interno para facilitar su adquisición, remodelación, garantía, hipoteca y venta, por parte de la gerencia o accionistas.

Dentro de la empresa se pueden tener diferentes activos fijos, por ejemplo:

- Mobiliario y equipo de oficina, maquinaria y equipo, equipo de transporte, equipo de cómputo, etc.

Otro aspecto totalmente relacionado con la importancia de los Activos Fijos dentro de la empresa, es determinar su estimación de vida probable en función al tiempo de servicio remanente a la empresa y al valor de desecho de los mismos.

Por lo cual podemos concluir que la importancia de los activos fijos, dentro de la empresa radica en que son la base fundamental para el desarrollo de sus actividades y el logro de sus objetivos.

El presente caso práctico se realizó basado en información real del periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2001 de una compañía manufacturera ubicada en la ciudad de Apizaco, Tlaxcala, por lo que se mantiene en anonimato el nombre verdadero de esta llamándola "EQUIS, S.A. DE C.V."

CAPITULO I

ACTIVO FIJO

1. CONCEPTOS GENERALES

a. Conceptos de Activos Fijos

Se describirán a continuación algunos conceptos de Activos Fijos de diferentes autores para poder tener un criterio más amplio sobre este rubro.

“El Activo Fijo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio que tienen cierta permanencia en la empresa y que se han adquirido con el propósito de ser usados dentro de la misma y no de venderlos, naturalmente que cuando se encuentran en malas condiciones o no presten un servicio efectivo, sí pueden venderse o cambiarse” (Primer Curso de Contabilidad Elías Lara Flores).

“Inmuebles, maquinaria y equipo son bienes que tienen por objeto: El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad, la producción de artículos para la venta o para el uso de la propia entidad, la prestación de servicios a la entidad, a su clientela y al público en general. La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad.” (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados boletín C-6).

“Activo Fijo, es el conjunto de bienes tangibles que utilizan los contribuyentes para la realización de sus actividades y que se demeritan con el uso en el servicio del contribuyente y por el transcurso del tiempo. La adquisición o fabricación de éstos tendrá siempre como finalidad la utilización de los mismos para el desarrollo de las actividades del contribuyente, y no de ser enajenados dentro del curso normal de las operaciones.” (Ley de I.S.R. art. 42).

De los conceptos anteriormente mencionados podemos llegar a la siguiente conclusión.

Activos Fijos son todas las inversiones en bienes tangibles e intangibles propiedad de la entidad, que se utilizan para cumplir con los objetivos y características según el giro de cada empresa, éstos deben ser adquiridos con la finalidad de obtener mejores beneficios y rendimientos, tienen la

naturaleza de ser relativamente permanentes. Por tanto el Activo Fijo de una empresa constituye uno de los aspectos fundamentales para la existencia de la misma.

A continuación daremos los conceptos de los rubros que integran los activos fijos:

- **Terrenos.** Son los predios que pertenecen a la empresa; es una cuenta de activo, que representa el precio de costo de los terrenos que son propiedad de la misma; mas todos los gastos necesarios para su adquisición como son: honorarios, gastos notariales, impuesto de traslación de dominio, honorarios de abogados y gastos de localización, además de incluir los siguientes costos: demoliciones, limpia, drenaje, calles, cooperaciones y costo sobre obras de urbanización.
- **Edificios.** La cuenta de edificios está constituida por todas las construcciones propiedad de la empresa; esta cuenta representa el precio de costo de los edificios y construcciones; el costo total del edificio, es el costo de adquisición o construcción que incluye el de las instalaciones de equipo y de carácter permanente, también se consideran dentro del costo: permisos de construcción, honorarios de arquitectos e ingenieros, costo de planeación e ingeniería, gastos legales, gastos de supervisión y administración, etc., incurridos para llevar a cabo la construcción.
- **Mobiliario y equipo.** Se considera como mobiliario y equipo los escritorios, sillas, mesas, libreros, mostradores, básculas, vitrinas, máquinas de oficina, etc. Esta cuenta representa el precio de costo del mobiliario y equipo que es propiedad de la empresa, formando parte de su costo los gastos de transporte e instalación hasta llegar a ser instalados en la empresa.
- **Equipo de entrega o de reparto.** Se entiende por este rubro los vehículos de transporte como: camionetas, camiones, motocicletas, bicicletas, que se usan en el reparto de mercancías y que son propiedad de la empresa. Esta cuenta representa el precio de costo del equipo de entrega o de reparto, que se constituye por todos los gastos necesarios como son: carrocerías y adiciones necesarias para su utilización en la empresa y que éstos queden en plenas condiciones para proporcionar el servicio para el cual fueron adquiridos.

- **Maquinaria.** Es el conjunto de aparatos mecánicos de las que se sirve la empresa para realizar su producción. Representa el costo de la maquinaria propiedad de la misma; es importante incluir todos los costos de adquisición o manufactura, conjuntamente con los costos de transporte y de instalación. Cuando la mano de obra y los gastos de prueba se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo, puede registrarse como costo de dichos activos.

b. Concepto de Depreciación

“Depreciación, es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de los activos fijos tangibles; menos su valor de desecho si lo tienen, entre la vida útil estimada de la unidad. Por tanto la depreciación contable es un proceso de distribución “.

(Principios básicos de auditoría. Arthur W. Holmes).

2. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se pueden clasificar de diferentes formas y criterios, según las necesidades y giro de la empresa, atendiendo a su naturaleza, funciones, uso y resultados de operación que puedan proporcionar a dicha empresa.

La clasificación de los activos fijos de las empresas puede ser en base a:

1. Permanencia.
2. Productividad.
3. Giro.

De acuerdo a su mayor permanencia en la empresa:

- Terrenos.
- Edificios.
 - Oficinas.
 - Bodegas.
 - Naves industriales.
- Maquinaria y equipo.
 - Maquinaria pesada.
 - Motores.
 - Telares.
 - Moldes.
- Equipo de entrega y reparto.
 - Camiones.
 - Camionetas.
 - Automóviles.
 - Motocicletas.
 - Bicicletas.
- Mobiliario y equipo de oficina.
 - Máquinas de escribir.
 - Escritorios.
 - Mesas.
 - Sillas.
- Equipo de cómputo electrónico.
 - Computadoras.
 - Periféricos.

- Reguladores.
- Teclados.
- Mouse.

- Herramientas.
 - Carretillas.
 - Martillos.
 - Pericos.
 - Llaves en general.

De acuerdo a su mayor productividad hacia la empresa:

- Maquinaria y equipo.

- Equipo de entrega o de reparto.

- Mobiliario y equipo de oficina.

- Equipo de cómputo electrónico.

- Edificios.

- Terrenos.

De acuerdo al giro de la empresa:

- I. Industria hotelera.
 - Terrenos.
 - Construcciones.

- Equipo de hotel.
- Equipo de restaurante.
- Equipo de vajillas.
- Equipo de cocina.

II. Industria de la construcción.

- Terrenos.
- Construcciones.
- Maquinaria para la construcción.
- Grúas.
- Revolvedoras.
- Herramientas pequeñas.

III. Industria agrícola.

- Tractores.
- Rastras.
- Trilladoras.
- Cosechadoras.
- Equipo de riego.

IV. Industria del transporte.

- Autobuses.
- Terminales.
- Talleres.
- Equipo de oficina.
- Equipo de taller.

V. Escuelas.

- Terreno.
- Edificio.

- Mobiliario de oficina.
- Bancas.
- Mesas.

3. REGLAS DE VALUACIÓN¹

Las reglas de valuación comprenden, las reglas generales y específicas referentes a estos bienes, así como los criterios de la capitalización, de los activos ociosos y abandonados, y el tratamiento en el retiro de los bienes que integran el Activo Fijo.

Considerando el principio de contabilidad de “Valor histórico original”, las inversiones de inmuebles, maquinaria y equipo deberán valuarse al costo de adquisición, al de la construcción, o en su caso, a su valor equivalente.

VALOR EQUIVALENTE: Es el costo de adquisición que incluye el precio neto pagado de los bienes, sobre la base de efectivo, más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y las condiciones que permitan su funcionamiento, tales como los derechos y gastos de importación, fletes, seguros, gastos de instalación, etc.

Al comprar o recibir a cambio un lote de activos fijos, sin especificar el precio que corresponda a cada uno de los bienes que incluye, el costo total del lote debe distribuirse entre los diversos bienes con base en el valor relativo de cada uno, determinado por avalúo hecho por peritos.

Si los bienes son adquiridos por canje o cambio de otros activos, una medida equitativa del costo de la propiedad adquirida, es la cantidad de dinero que habría sido obtenida si los activos entregados a cambio hubieran sido realizados previamente en efectivo; en caso de que tales activos no tuvieran un valor de mercado definido, podría utilizarse como unidad de costo el valor de mercado de las propiedades recibidas a cambio.

¹ Fuente: “Normas y Procedimientos de Auditoría” IMCP.

Cuando el valor de mercado difiera del valor en libros de la propiedad transferida, se genera una utilidad o una pérdida en la transacción.

Cuando las propiedades han sido adquiridas sin costo alguno, o a un costo que es inadecuado para expresar su significado económico, deberá asignarse a esas propiedades un valor determinado por avalúo y con el objeto de precisar razonablemente los resultados subsecuentes, registrarse en la contabilidad de la entidad cargándose a la cuenta correspondiente de activo fijo y acreditándose a superávit donado.

Los activos fijos recibidos como aportaciones de capital, deberán considerarse a su valor de mercado. Si dicho valor excede al valor nominal de los títulos representativos del capital entregado a cambio, el valor excedente se considerará como "superávit pagado", en el caso de déficit, deberán ajustarse a las cuentas de activo fijo correspondientes, y en su caso, las de capital exhibido.

Cuando un bien se haya adquirido como cobro a un deudor de la compañía, el costo que debe asignársele es aquél que hubiera tenido que desembolsarse para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha en que se hubiera recibido el bien.

Las propiedades adquiridas en moneda extranjera deben registrarse a los tipos de cambio históricos, es decir, aquellos vigentes en las fechas en que se hayan adquiridos los bienes.

Las reglas de valuación que se aplican a los activos fijos se van a definir a continuación:

a. Terrenos

De conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, los terrenos deben valuarse al costo erogado con objeto de adquirir su posesión, consecuentemente incluye el precio de adquisición del terreno, honorarios y gastos notariales, indemnizaciones o privilegios pagados sobre

la propiedad a terceros, comisiones a agentes, impuestos de traslación de dominio, honorarios de abogados y gastos de localización, además son incluidos los siguientes costos: demoliciones, limpia, drenaje, calles, cooperaciones y costos sobre obras de urbanización, reconstrucción en otra parte de propiedades de terceras personas que se encontraban localizadas en el terreno.

b. Edificios

El costo total de un edificio, es el costo de adquisición o de construcción que incluye el de las instalaciones y equipo de carácter permanente. También se consideran dentro del costo, conceptos como: permisos de construcción, honorarios de arquitectos e ingenieros, costos de planeación e ingeniería, gastos legales, gastos de supervisión y de administración, etc., incurridos para llevar a cabo la construcción. El periodo de construcción de un edificio termina cuando el bien está en condiciones de servicio, independientemente de la fecha en que sea traspasado a la cuenta representativa de edificios en operación.

c. Construcciones

El costo de la construcción incluye los costos directos e indirectos incurridos en la misma, tales como: materiales, mano de obra, costo de planeación e ingeniería, gastos de supervisión y administración, impuestos y gastos originados por préstamos obtenidos específicamente para ese fin, que se devenguen durante el periodo efectivo de la construcción. Dicho periodo termina cuando el bien está en condiciones de entrar en servicio, independientemente de la fecha en que sea traspasado a las cuentas de activo fijo en operación.

El procedimiento práctico de la determinación del costo de construcción es el mismo que corresponde a la determinación del costo de mercancías manufacturadas para la venta. El costo directo de los materiales y del trabajo deben de ser identificados específicamente y aplicados a la construcción en proceso. Los costos indirectos o gastos generales pueden ser aplicados al costo de la construcción sobre bases adecuadas.

Los intereses devengados durante el periodo de construcción e instalación del activo, pueden capitalizarse cargándose al costo del mismo, o llevarse a cuentas de resultados.

La capitalización de los intereses es permitida en virtud de que el activo no produce ningún beneficio durante el periodo de construcción e instalación, para cubrir los mismos. En otras palabras, este razonamiento está basado en el principio de obtener una relación más justa entre los costos y los ingresos.

El interés devengado a partir de que el activo está en condiciones de entrar en servicio debe cargarse a los gastos y de ninguna manera es justificable su capitalización.

d. Maquinaria y Equipo

Es importante incluir todos los costos de adquisición o de manufactura, conjuntamente con los costos de transporte e instalación. Cuando la mano de obra y los gastos de prueba se identifiquen intrínsecamente con la maquinaria y equipo, pueden registrarse como costo de dichos activos.

e. Herramientas

Las herramientas pueden dividirse, en herramientas de maquinaria y herramientas de mano. Las primeras son herramientas pesadas, cuya duración es prolongada y son fáciles de controlar en forma individual, su contabilización es igual a la que se aplica en la maquinaria, y demás equipos, estando sujetas a depreciación de acuerdo con la estimación de su vida útil. Dependiendo de la tasa de depreciación, que se les aplique, pueden cargarse a la misma cuenta de maquinaria o bien abrir una cuenta especial.

Las herramientas de mano, por lo general son pequeñas, de corta vida y con facilidad de perderse, por lo cual es difícil llevar un control sobre ellas, esta característica hace difícil aplicar una tasa de depreciación a esta clase de herramientas.

Existen cuatro métodos para la contabilización de herramientas de mano:

- a) Método de inventarios físicos. Las compras de herramientas se cargan a una cuenta especial, sin mantener registros individuales de existencias. Cada fin de ejercicio se deben aplicar inventarios físicos ajustándose el saldo de la cuenta de resultados del inventario, cargándose la diferencia a costo o a gasto. La valuación del inventario se hace al costo, aplicándole en algunos casos el porcentaje de deducción por el uso o desgaste.
- b) Método de fondo fijo. Las compras originales se cargan a la cuenta de herramientas, mientras que las reposiciones se cargan a los gastos directamente. El saldo de la cuenta representa la inversión permanente en herramienta. Debe de tenerse cuidado en incrementar o disminuir el saldo en relación con las existencias permanentes de herramientas.
- c) Cargar al activo las compras y depreciarlas a una tasa global. En el caso de que sea impráctico mantener registros individuales, las existencias se ajustan periódicamente a través de inventarios físicos, ajustándose en forma proporcional a la depreciación acumulada. Es importante que la tasa de depreciación individual en este procedimiento se establezca basada en la vida probable de las herramientas.
- d) Cargar las compras directamente a los costos o a los gastos. Si la inversión en herramientas es de poco valor.

f. Moldes

La contabilización de las inversiones en moldes depende básicamente de la duración y utilización de los mismos.

Los moldes que se utilizan permanentemente para trabajos constantes o de cierta regularidad, tienen un valor a largo plazo y por lo tanto son parte del activo fijo. La inversión en esta clase de moldes está sujeta a depreciación de acuerdo con la vida útil que se les estime.

Existen ciertos moldes cuya vida de servicio es muy reducida, utilizándose durante algunos meses únicamente o a lo sumo uno o dos años. Existen dos alternativas para la contabilización de esta clase de moldes: cargar las compras directamente a los costos o gastos, o bien, mantener el método de fondo fijo que se emplea en el caso de herramientas. Esta última alternativa es justificable en los casos en que el monto de la inversión sea considerable.

g. Retiros de Activo Fijo

El tratamiento de valuación contable aceptado para el retiro de activos fijos es el siguiente:

Al momento de que un activo es retirado del servicio debe abonarse su costo a la cuenta relativa y cancelarse su depreciación acumulada; el valor neto en libros más el costo de remoción y disposición menos el valor de realización o desecho, arroja una utilidad o pérdida que debe de ser reflejada en los resultados del ejercicio.

h. Tratamientos de Activos Ociosos y Abandonados

Cuando ciertos activos están temporalmente ociosos y de los cuales se tiene una certeza razonable de que serán puestos nuevamente en servicio, no es necesario presentarlos por separado o diferenciarlos en el balance a través de una nota.

Cuando una porción importante de inmuebles, maquinaria y equipo ha estado ociosa por un prolongado periodo, pero que aún tiene posibilidad de ponerse en servicio, el monto de estos activos debe de ser mostrado en un renglón especial del balance general. El seguir o no calculando la

depreciación de estos bienes y a qué tasas, depende de si en las circunstancias, la ociosidad afecta a la vida probable de los mismos.

Al abandonarse un activo fijo debe registrarse a su valor de realización y si éste es inferior a su valor neto en libros, la pérdida deberá registrarse a resultados. Atendiendo a su importancia relativa, el importe del activo abandonado debe presentarse en un renglón especial.

Para conocer los efectos que la inflación ha causado dentro de los activos fijos de la empresa, deben valorar dichos activos de acuerdo a los siguientes métodos:

i. Reglas de Valuación Aplicables a la Depreciación de Activos Fijos

Existen varios métodos para calcular la depreciación, los cuales deben adoptarse de acuerdo a las políticas de la empresa y a las características del bien.

Para medir la depreciación de un activo de la empresa es necesario conocer su costo, vida útil estimada y valor residual estimado.

- El costo. Es el precio de compra del activo.
- La vida útil estimada. Es la duración del servicio que la empresa espera recibir del activo.
- El valor residual estimado. También llamado valor de desecho o valor de salvamento, es el valor en efectivo estimado del activo al final de su vida útil.

4. REGLAS DE PRESENTACIÓN²

La presentación de los activos en el balance general, se localiza después de los activos circulantes, deduciendo del total de los activos fijos el importe total de la depreciación acumulada.

El activo fijo, al presentarse en los estados financieros se clasifica en:

- a) Inversiones no sujetas a depreciación. En este grupo se encuentran los terrenos en virtud de que son inversiones que no sufren ningún demérito o desgaste, por el contrario, su valor aumenta con el transcurso del tiempo.
- b) Inversiones sujetas a depreciación. Algunas inversiones sujetas a depreciación son: edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramientas pesadas, vehículos, etc.

Las construcciones en proceso se presentan por separado de los edificios terminados y es conveniente que se haga mención de las cifras a las que ascenderán los proyectos en proceso. En caso de existir planes aprobados para dichas construcciones, debe indicarse el monto de las inversiones y de los compromisos adquiridos, así como el tiempo en el que se planean llevar a cabo.

En el caso de los intereses por financiamiento devengados durante el periodo de construcción e instalación del activo fijo que se hayan cargado al costo del mismo, el monto de dichos intereses capitalizados, deberá mencionarse a través de una nota a los estados financieros mientras subsista.

El método y la tasa de depreciación aplicados a los activos fijos, debe ser mencionado en los estados financieros, también debe mencionarse el importe de la depreciación del año.

En caso de existir activos fijos totalmente depreciados que sigan en operación, estos deberán seguirse presentando en el balance general a su valor de costo y por separado de la depreciación acumulada.

² Fuente: “Normas y Procedimientos de Auditoría” IMCP.

En caso, de que la capacidad no utilizada en la planta sea significativa, debe indicarse mediante notas a estados financieros, señalando la razón de la sobreinversión existente y los planes de la compañía para eliminar esa improductividad.

Los activos ociosos o abandonados deben presentarse en renglón especial.

En caso de existir gravámenes en cualquiera de los activos, estos deben indicarse mediante una nota a los estados financieros.

5. METODOS BASICOS DE DEPRECIACIÓN

Existen cuatro métodos básicos para calcular la depreciación:

- a. Línea recta.
- b. Unidades de producción.
- c. Saldos decrecientes.
- d. Suma de años dígitos.

a. Método de Línea Recta.

Consiste en asignar a cada año un importe igual de depreciación producido por el uso del activo dentro de la empresa.

b. Método de Unidades de Producción.

Consiste en asignar un importe fijo de depreciación a cada una de las unidades fabricadas por el activo de la empresa.

c. Método de Saldos Decrecientes.

Es un método de depreciación acelerada, cancela un importe mayor del costo del activo cerca del inicio de su vida útil en comparación del método de línea recta.

d. Método de Suma de Años Dígitos.

Es un método de depreciación acelerada y ésta se calcula multiplicando el precio del activo por una fracción aritmética determinada por los años que se empleará el activo.

6. ACTUALIZACIÓN MEDIANTE EL MÉTODO DE ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR (I.N.P.C.)

a. Índice Nacional de Precios al Consumidor

El banco de México publica mensualmente el índice de inflación que se va registrando en el país, conocido como el Índice Nacional de Precios al Consumidor.

Este indicador expresa el cambio porcentual en los precios de diversos artículos en dos momentos del tiempo.

Es el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, que consiste en corregir la unidad de medida empleada por la contabilidad tradicional, utilizando pesos constantes en lugar de pesos nominales, es decir, cambiar la unidad de medida actual del peso por un peso en función a su poder de compra en el momento en que se esté llevando a cabo la operación.

b. Partidas Monetarias y Partidas No Monetarias

En el proceso de actualizar el distinto poder de compra de las partidas que forman los estados financieros de las empresas, debemos distinguir las partidas monetarias de las no monetarias.

Las *Partidas Monetarias* las podemos definir como aquellas inversiones u obligaciones de las empresas que están representando valores monetarios y, por lo mismo, su valor “en pesos” no se modifica, independientemente de los cambios que puedan existir en los niveles generales de precios, como por ejemplo, las cuentas de bancos, cuentas por cobrar y el pasivo.

Las *Partidas No Monetarias* son aquellas inversiones u obligaciones que están representando bienes y, por lo mismo, su valor monetario se modifica cuando existen cambios en los índices de inflación, como por ejemplo, los inventarios, inmuebles, mobiliario y equipo.

Al realizar la actualización de inmuebles, maquinaria y equipo, se debe actualizar la depreciación de cada uno de los activos para causar el efecto completo, pues de lo contrario se desvirtuaría la información.

Una norma general que debe seguirse es: que las empresas al actualizar sus activos fijos, deberán incorporar esa actualización, con todos sus efectos, en el cuerpo de los estados financieros básicos.

Dicha actualización consiste básicamente en expresar el costo histórico del activo fijo y su depreciación acumulada a pesos constantes de poder adquisitivo general al cierre del ejercicio, utilizándose el índice nacional de precios al consumidor que publica el Banco de México.

Debido a que la actualización de los activos fijos es derivada de distintos factores y cuyo efecto se puede determinar al final del mismo, es necesario emplear una cuenta transitoria que al final del ejercicio se saldará.

Uno de los problemas que se presenta al reexpresar los activos fijos por el método de ajuste por cambios en el nivel general de precios, es el de activos cuya depreciación acumulada es desproporcionalmente mayor a la cantidad que correspondería, computada sobre una base realista de su vida probable. A fin de corregir esta deficiencia, se debe reexpresar el costo original con el índice que corresponda y a la cifra resultante aplicarle la proporción útil consumida con relación a la vida probable estimada. En esta forma se obtiene el costo y la depreciación acumulada, actualizados.

CAPITULO II

CONTROL INTERNO

1. ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO DE ACTIVOS FIJOS

a. Conceptos de Control Interno

Un sistema de control interno comprende los procedimientos por los cuales la administración de una empresa vigila sus recursos, el control interno se puede clasificar como:

- Control Interno Administrativo
- Control Interno Financiero

El *control interno administrativo* normalmente se refiere a actividades que no se pueden considerar de naturaleza financiera un ejemplo: las políticas empleadas por la empresa.

El *control interno financiero* se refiere a los registros contables y financieros que estén debidamente diseñados, que se lleven en forma adecuada y de una segregación efectiva de las funciones del personal de la compañía.

La evaluación de un sistema de control interno constituye la base para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas al revisar las transacciones financieras.

A continuación se presentan diferentes conceptos para ampliar el criterio que se debe tener sobre el control interno.

“El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas previstas por la administración.” (Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable, Instituto Mexicano de Contadores Públicos).

“Es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.” (Control Interno, C.P. Abraham Perdomo Moreno).

“El Control Interno comprende las políticas y procedimientos establecidos en una entidad para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos de la empresa.” (Normas y Procedimientos de Auditoría Instituto Mexicano de Contadores Públicos Boletín 5030).

De los conceptos anteriores los autores coinciden en los siguientes términos sobre el Control Interno.

Control Interno es:

- Plan de organización.
- Establecimiento de funciones de empleados.
- Eficiencia operacional / administrativa.

Por lo que podemos concluir que el Control Interno en un plan de organización, en donde se establecen las funciones de los empleados, así como los procedimientos que éstos seguirán para lograr la eficiencia operacional y administrativa de la empresa.

b. Objetivos Básicos del Control Interno

El objetivo que se persigue con el Control Interno de los Activos Fijos es el de obtener una máxima eficiencia de operación del efectivo invertido en estos activos.

El Control Interno comprende 4 objetivos básicos que serán enfocados únicamente al rubro de Activos Fijos:

- Protección de los Activos Fijos de la empresa.
- Obtención de la información, veraz, confiable y oportuna.
- Promover la eficiencia en la operación del negocio.
- Que la ejecución de las operaciones se adhieran a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

1. **PROTECCION DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA.** Es decir, que los activos fijos de la empresa deben salvaguardarse y protegerse bajo la supervisión del personal encargado de los activos que forman parte del patrimonio de la empresa y de aquéllos que tengan bajo la responsabilidad de la misma, mediante los métodos más apropiados para ejercer y mantener el control de éstos. Uno de los métodos más utilizados son los inventarios físicos que deben realizarse a fin de año y cuando sean necesarios; este procedimiento proporciona la máxima seguridad de que los activos se tienen físicamente dentro de la empresa y están registrados en contabilidad en relación al tiempo que han sido utilizados dentro de la empresa.
2. **OBTENCION DE LA INFORMACION, VERAZ, CONFIABLE Y OPORTUNA.** La información se va a obtener a través de la contabilidad de la empresa y el control que se tenga sobre los activos fijos; una forma de obtener una forma conciliada de estas dos fuentes es relacionar la información registrada en contabilidad a través de documentación comprobatoria de adquisición y lo que tenemos físicamente en la empresa.
3. **PROMOVER LA EFICIENCIA EN LA OPERACIÓN DEL NEGOCIO.** Básicamente es aprovechar en forma adecuada cada uno de los activos fijos, de tal manera que permitan optimar y eficientar la calidad de los productos y servicio que la empresa ofrece a terceros.
4. **QUE LA EJECUCION DE LAS OPERACIONES SE ADHIERAN A LAS POLITICAS ESTABLECIDAS POR LA ADMINISTRACION DE LA EMPRESA.** En el caso de los Activos Fijos cuando se tengan que adherir a las políticas, deberá existir la aprobación de las personas autorizadas para ello, así como en lo que se refiere a la venta y retiro de los activos fijos obsoletos o en desuso.

2. CONTROL INTERNO EN LA ESTRATEGIA DE UNA AUDITORÍA

a. Elementos de la Estructura del Control Interno

La estructura de Control Interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste de los siguientes elementos:

- A) El Ambiente de Control
- B) El Sistema Contable
- C) Los Procedimientos de Control

El Ambiente de Control. Representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. La calidad del ambiente de control es una clara indicación de la importancia que la administración de la entidad le da a los controles establecidos.

El Sistema Contable. Consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica.

Los Procedimientos de Control. Los procedimientos y las políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control.

Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detective.

Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.

Los procedimientos de control de carácter detective tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos

b. Evaluación Preliminar, Pruebas de Cumplimiento y Evaluación Final

1. Procedimientos de Control.

Son aquéllos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de los objetivos específicos de la entidad; sin embargo, el hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que están operando efectivamente, por lo que el auditor deberá confirmar este hecho.

Puesto que algunos procedimientos de control están incluidos dentro del ambiente de control y el sistema contable, una vez que el auditor tiene una comprensión de esos elementos, es muy probable que también esté familiarizado con algunos procedimientos de control.

2. Evaluación de Riesgos.

La evaluación del riesgo permite al auditor emitir su juicio profesional acerca de la posibilidad de que existan revelaciones incorrectas en los estados financieros. Para ello, una vez que se ha adquirido una adecuada comprensión de los tres elementos de la estructura del control interno y lo haya documentado apropiadamente en sus papeles de trabajo, estará en condiciones de definir la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría que llevará a cabo.

3. Diseño de Pruebas de Auditoría.

Una vez efectuada la evaluación del control interno, el auditor podrá diseñar en forma congruente con dicha evaluación las pruebas sustantivas y de cumplimiento bien balanceadas que le permitan emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

En algunos casos, el auditor puede llegar a la conclusión de no confiar en ningún grado en los controles internos con respecto a cierto tipo de transacciones, y por tanto, eliminar la necesidad de

probar el cumplimiento de los controles. En estos casos, el efecto de estas transacciones en los estados financieros de la entidad, será probado por el auditor a través de un mayor alcance en sus pruebas sustantivas. Por otra parte, la revisión del control interno indicará aquellos campos en los que el auditor puede confiar en los controles internos de la entidad, para reducir el alcance de sus pruebas sustantivas.

4. Pruebas de Cumplimiento.

Una prueba de cumplimiento es la comprobación de que uno o más procedimientos de control interno estaban en operación durante el periodo auditado.

Por lo general, no es necesario probar todos los procedimientos de control identificados. Siempre serán importantes de probar aquellos procedimientos de control cuyos objetivos son considerados clave en función de los riesgos de auditoría que están implicados. El alcance con que se prueben estos procedimientos de control, dependerá de factores tales como:

- La importancia del área en relación con los saldos de las cuentas mostradas en los estados financieros.
- La importancia de los objetivos de control dentro del sistema contable.
- La importancia de un procedimiento de control en particular para el logro de un objetivo de control.
- El grado de confianza que proporciona el resultado de la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

Como regla general, las pruebas de cumplimiento deberán complementarse antes de comenzar la prueba sustantiva.

5. Pruebas Sustantivas

La característica esencial de la prueba sustantiva es que la misma está diseñada para llegar a una conclusión con respecto al saldo de una cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo.

Las pruebas sustantivas incluyen técnicas tales como: Confirmaciones, Observación Física, Cálculo, Inspección, Investigación, etc.

Debido a lo anterior la naturaleza, y extensión de las pruebas sustantivas dependerá del tipo y volumen de errores que pudieran ocurrir en los procesos contables de la entidad, que no fueran descubiertos por los procedimientos de control interno empleados en la misma.

c. El Procesamiento Electrónico de Datos

El uso de computadoras es un elemento importante en el proceso contable, independientemente del tamaño del negocio. Para determinar la naturaleza y el grado de comprensión del uso de computadoras requerido, el auditor deberá determinar el grado de utilización que hace el cliente de las computadoras.

De conformidad con las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo, “el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el procesamiento electrónico de datos; así mismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría”.

Los objetivos de los controles establecidos en la entidad deben enfocarse a la creación, a través de la políticas y procedimientos adecuados, de un sistema que asegure que toda la información que deba ser procesada, se procese en forma correcta y oportuna y que de dicho proceso se obtenga la información financiera esperada.

CAPITULO III

AUDITORIA

1. CONCEPTO DE AUDITORÍA

La auditoría profesional es una disciplina intelectual se basa en la lógica y está tiene como fin el establecimiento de hechos y la evaluación de las conclusiones resultantes juzgando si son o no válidas.

La auditoría puede definirse como la revisión objetiva de los Estados Financieros originalmente elaborados por la administración. En el examen de los Estados Financieros el auditor habrá de depender de:

- a) Los procedimientos del Control Interno del cliente.
- b) La revisión de las transacciones contables las cuales descansarán en la evidencia que les dará el carácter de autenticidad reales o de validez.
- c) La revisión de los otros documentos, de sus registros que amparan la evidencia de que son auténticos, reales y valederos.
- d) La evidencia que se obtenga de las fuentes externas.

Con base en las cuatro fuentes de información antes mencionadas, se puede concluir que la base para cualquier decisión en el área de la auditoría descansa en la evidencia proporcionada por un cliente o bien obtenida de otras personas.

A continuación se definirá que es auditoría:

“Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de

correspondencia entre las afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados." (Auditoría Moderna, Kell Ziegler).

"La auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de una manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos" (American Accountig Association)

"Auditoría es una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operaciones de una organización económica. Una investigación crítica implica una acumulación ordenada de evidencias. Las conclusiones ciertas implican la interpretación de la evidencia a cumulada por un auditor competente, las conclusiones de la auditoría deberán ser presentadas para su mejor uso en un informe escrito." (El examen de los Estados Financieros, Robert I. Grinaker y Ben B. Barr.)

Se concluye que Auditoría es: Un proceso que requiere de una investigación para obtener la evidencia comprobatoria de las operaciones contables reflejadas en lo Estados Financieros de la Empresa con la finalidad de emitir una opinión que sea utilizada por los diversos usuarios para la toma de decisiones. Esta opinión es emitida por un Contador Público Independiente.

El informe del auditor puede ser utilizado entre otros por:

- Propietarios.
- Directivos.
- Acreedores Bancarios.
- Inversionistas.
- Acreedores.
- Proveedores.
- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
- Empleados.

PROPIETARIOS. A los propietarios les es útil conocer.

- a) El volumen adecuado de ingresos.
- b) Los costos de producción, administración, venta y financieros.
- c) Ver que la utilidad esté en relación con sus ingresos.

DIRECTIVOS. A los directivos les interesa conocer.

- a) Aumentar los ingresos de la empresa.
- b) Disminuir los costos y los gastos de la empresa.
- c) Control de la situación financiera de la empresa.
- d) La posibilidad de obtener créditos.

INVERSIONISTAS. A los inversionistas les interesa determinar.

- a) La relación que existe entre el capital invertido y los intereses obtenidos.
- b) La situación económica de los clientes.
- c) La seguridad y garantía de las inversiones.

ACREEDORES BANCARIOS. A los acreedores bancarios, les es indispensable conocer.

- a) La situación financiera de sus clientes.
- b) Las perspectivas de crédito de sus clientes.
- c) La cuantía y especificación de las garantías que proporcionan sus clientes.

ACREEDORES. A los acreedores les interesa para determinar.

- a) La capacidad de pago de sus clientes nacionales o extranjeros a corto y a largo plazo.
- b) La garantía que respaldan los créditos obtenidos por ellos.

PROVEEDORES. A los proveedores les interesa conocer.

- a) La capacidad de venta de sus clientes.
- b) La capacidad de producción de sus clientes.
- c) La capacidad de pago de sus clientes, para determinar si se les puede vender, cuánto se les puede vender, etc.

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO. A la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, le interesa para efectos de:

- a) Control de causantes y sus impuestos.
- b) Cálculo y revisión de impuestos.
- c) Revisión de los dictámenes.

EMPLEADOS. A los empleados les interesa para efectos de:

- a) Cálculo y revisión de la participación de Utilidades.
- b) Revisión de contratos colectivos de trabajo.
- c) Prestaciones sociales.

2. ANALISIS GENERAL DEL RIESGO.

a. El Riesgo de Auditoría; representa la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin salvedades, sobre unos Estados Financieros que contengan errores y desviaciones de los Principios de Contabilidad.

El riesgo aplicado a la auditoría, es la posibilidad de que el auditor pueda emitir una opinión sin salvedades y que los estados financieros puedan tener errores de suma importancia; es decir que opinen fuera de la realidad de la empresa a ésto se le llama riesgo total de la auditoría.

El riesgo total de la auditoría se compone de:

- ◆ RIESGO INHERENTE.
- ◆ RIESGO DE CONTROL.
- ◆ RIESGO DE DETECCION.

b. El Riesgo Inherente

Es aquel relacionado con la posibilidad de que ocurran errores importantes en una cuenta o transacción, en función de sus características particulares, en el caso de los Activos Fijos dentro

de la empresa es muy importante este rubro, ya que debe existir un correcto control interno de evaluación de los Activos Fijos en forma cuantitativa como cualitativamente de todas sus características. De tal manera que todas las cuentas que integran el Balance General y el Estado de Resultados y todas las operaciones que realiza la empresa, llevan implícitas el riesgo de error por las características de cada una de ellas.

c. El Riesgo de Control

Es el riesgo de que los errores importantes que puedan existir en una cuenta o transacción sean identificados o detectados oportunamente por el sistema de control interno vigente en la empresa, el auditor deberá efectuar un estudio y evaluación adecuado al control interno ya existente en la empresa que le pueda servir de base, para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

Al efectuar una evaluación preliminar al control Interno debe de:

- a) Comprender el ambiente del control establecido por la administración para detectar errores potenciales.
- b) Evaluar el diseño de los sistemas de control, para determinar si es posible que sean eficaces para prevenir, detectar y corregir los errores potenciales identificados.
- c) Formar un juicio sobre la confianza que podrá depositarse en el control que será probado.

El sistema de control interno determinado por la empresa debe contener por objetivo la promoción fundamental de la eficiencia y la protección de los bienes de la misma, así como la detección de errores e irregularidades involuntarias o intencionadas en las transacciones y en los rubros de los estados Financieros. En cuanto más perfecto sea el sistema de control interno de la empresa, (atendido a la separación de funciones, la supervisión y la capacidad moral de las personas que participan en el procedimiento), se podrá cumplir con los objetivos mencionados.

Una vez que el auditor ha adquirido un conocimiento general de la estructura del control interno, estará capacitado para decidir el grado de confianza que depositará en los controles existentes para la prevención y detección de errores potenciales importantes o bien si directamente los objetivos de auditoría se pueden alcanzar de manera más eficiente y efectiva a través de la aplicación de pruebas sustantivas. La evaluación final de los procedimientos seleccionados, se hará después de llevar a cabo las pruebas de cumplimiento de dichos contratos.

d. El Riesgo de Detección

Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría aplicados, no detecten los errores importantes, que no hayan sido detectados por el sistema de control interno.

Este riesgo depende totalmente del trabajo del auditor, en la medida en que éste sea un trabajo bien planeado con los procedimientos de auditoría correctamente ejecutados; el riesgo de detección se reduce, pues los procedimientos de auditoría se vuelven más capaces de detectar cualquier error que altere las cifras de los estados financieros. Sucedería lo contrario cuando no se apliquen correctamente los procedimientos de auditoría, ni exista una supervisión adecuada en el desarrollo del trabajo, en este caso el riesgo de detección se elevaría. El riesgo de detección se debe de establecer en relación inversa a los riesgos inherentes y de control. A menor riesgo inherente y de control mayor puede ser el riesgo de detección que acepte el auditor.

3. PLANEACION DE AUDITORÍA.

La importancia relativa y el riesgo de auditoría adquieren una relevancia especial en la fase de la planeación y el diseño de los procedimientos a aplicar ya que al no considerar estos conceptos en forma correcta, el auditor puede llegar a la etapa final de su trabajo y encontrar que no tiene evidencia suficiente, correcta y competente que le permita soportar su opinión, o lo que es peor se puede materializar el riesgo de emitir una opinión sin salvedades sobre estados financieros que contengan errores o desviaciones de principios de contabilidad en exceso a la importancia relativa.

El Riesgo de Auditoría Aplicado en la Etapa de Planeación.

El riesgo de auditoría debe considerarse por el auditor al nivel de los estados financieros tomados en su conjunto, sin embargo, en virtud de que la mayoría de los procedimientos de auditoría se aplican sobre saldos de cuentas o grupos de transacciones, los tres tipos de riesgos de auditoría deben considerarse también al mismo nivel. En ocasiones, el auditor puede considerar que no es eficiente o práctico evaluar los riesgos inherentes o de control para una cuenta o grupo de transacciones, en cuyo caso debe establecer dichos riesgos su nivel máximo.

Muestreo de la Auditoría.

El muestreo de la auditoría consiste en la aplicación de un procedimiento de cumplimiento o sustantivo a menos de la totalidad en las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacciones que permitan al auditor obtener y evaluar la evidencia de alguna característica del saldo o de las transacciones y que le permita llegar a una conclusión en relación a tal característica.

Al diseñar una muestra de auditoría el auditor debe considerar los siguientes aspectos para definirla:

1. LOS OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA: el auditor debe considerar en primer término los objetivos específicos de la auditoría, lo que le permitirá determinar el procedimiento o combinación de procedimientos más indicados a seguir para lograr tales objetivos. Además cuando el muestreo de auditoría es apropiado, la naturaleza de la evidencia de auditoría buscada y las condiciones de error posible u otra característica relativa a tal evidencia ayudaran al auditor a definir lo que se constituye un error y el universo que deberá utilizarse para el muestreo. Por ejemplo, al llevar a cabo pruebas de cumplimiento de los procedimientos de compra en los activos fijos de la empresa, el auditor estará interesado en asuntos tales como si la compra fue debidamente revisada y autorizada por el personal responsable de ello. Por otra parte al llevar a cabo pruebas sustantivas el auditor estará autorizado en asuntos tales como verificar el importe del bien, la existencia dentro de la empresa y que éstos estén adecuadamente en la información financiera.

2. UNIVERSO: Es el cuerpo de los datos donde el auditor desea extraer muestras para llegar a una conclusión, el auditor deberá determinar si el universo de donde extrae la muestra es apropiado para el objetivo específico de la auditoría.

Las partidas individuales que componen el universo se conocen como unidades de muestreo, éste puede ser dividido en diversas formas. En la determinación del universo es recomendable la estratificación, que consiste en dividir el universo en subuniversos, es decir, en un grupo de unidades de muestreo con características similares, los grupos deben estar definidos estrictamente de manera que cada unidad de muestreo pueda pertenecer únicamente a un solo grupo.

3. RIESGO Y CERTIDUMBRE: Al programar la auditoría, el auditor utilizará su criterio profesional para determinar el nivel de riesgo de la auditoría apropiado, los riesgos de auditoría incluyen:

- El riesgo de que ocurran errores importantes por la naturaleza de la entidad (riesgo inherente)
- El riesgo de que el sistema de control interno del cliente no previene tales errores (riesgo de control)
- El riesgo de que cualquier otro error importante de la entidad no sea detectado por el auditor (riesgo de detección).

Los riesgos inherentes y riesgos de control existen a pesar de los procedimientos de muestreo de auditoría, el auditor deberá considerar el riesgo de detección debido a las incertidumbres de muestreo (riesgo de auditoría) así como los provenientes de otros factores (riesgo fuera del muestreo). El riesgo en el muestreo para pruebas de cumplimiento sustantivas, surgen de la posibilidad de que la conclusión del auditor, basada en una muestra pudiera diferir de la conclusión a la que hubiera llegado si hubiera aplicado el procedimiento de auditoría a todo el universo. El riesgo anterior puede presentarse en dos sentidos:

- a) Que la conclusión de la muestra sea negativa, es decir que identifique que no se puede confiar en los sistemas de control contable de la compañía (pruebas de cumplimiento) o que el saldo este incorrecto, (pruebas sustantivas), pero que realmente si hubiera aplicado la prueba al total del universo, la conclusión hubiera sido positiva.
- b) Que la conclusión de la muestra sea positiva pero que realmente si se hubiera aplicado la prueba al total del universo la conclusión hubiera sido negativa.

El tamaño de la muestra es aplicado por el grado de confianza que el auditor planea tener de los resultados de la misma, a mayor grado de confianza requerida por el auditor será mayor el tamaño de la muestra.

4. ERROR TOLERABLE: Es el error máximo en el universo que el auditor estará dispuesto a aceptar y a pesar de eso concluir que el resultado del muestreo ha alcanzado su objetivo. Este error es considerado durante la etapa de planeación y se relaciona con el juicio preliminar del auditor respecto a su importancia. Por tanto a menor grado de error tolerable, será mayor el tamaño de la muestra.

5. ERROR ESPERADO EN EL UNIVERSO: El auditor normalmente tendrá que examinar una muestra mayor para concluir que el valor del universo esta razonablemente presentado dentro del error tolerable estimado.

Análisis de Errores en la Muestra

Al analizar los errores en la muestra, el auditor debe determinar que cada una de las partidas en las que se tenga duda, constituyen un error, al evaluar estos errores el auditor puede llegar a la conclusión de que muchos de ellos tienen una característica en común, en estos casos el auditor puede tomar la decisión de identificar todas las partidas en el universo que tienen estas características, produciendo un subuniverso y extender los procedimientos a esta área.

El auditor deberá proyectar los resultados de los errores localizados en la muestra, al universo de donde fue seleccionada dicha muestra; al proyectar estos resultados, el auditor debe tener en cuenta los aspectos cuantitativos de los errores encontrados, tomando en cuenta que la proyección de estos errores se hace por separado y por cada subuniverso y al final se suman los resultados.

Al evaluar los errores el auditor debe tomar en cuenta, que los errores del universo pueden exceder el límite de error tolerable, para ésto el auditor debe comparar el error proyectado en el universo con el error tolerable para posteriormente comparar los resultados del muestreo con los de otros procedimientos de auditoría para así poder concluir sobre el saldo de una cuenta.

Para que el auditor pueda cumplir con el pronunciamiento sobre la evidencia del trabajo; al aplicar el muestreo. Deberá señalar en los papeles de trabajo lo siguiente:

- La descripción del sistema de muestreo elegido.
- La descripción del sistema seguido para seleccionar las partidas individuales que integran la muestra.
- La descripción de los procedimientos de auditoría aplicados a las partidas que integran la muestra.
- Los resultados obtenidos de la aplicación de los procedimientos de auditoría, los cuales incluirán:
 1. Clasificación del tipo de errores encontrados.
 2. El número de errores de cada tipo localizados.
- Proyección de los resultados obtenidos de la muestra.
- Formulas y cálculos empleados para la estimación de esos resultados.
- Interpretación de dichos resultados.

La evaluación del riesgo de auditoría puede ir cambiando durante el curso de la auditoría; es decir, en la fase de la planeación el auditor puede estimar que los riesgos inherentes y de control son bajos, sin embargo al aplicar los procedimientos de auditoría puede llegar a la conclusión de que esos riesgos eran menos o quizás mas altos, por consecuencia tendrá que ampliar el alcance de sus

procedimientos o aplicar procedimientos adicionales que le permitan reducir el riesgo de detección y así poder alcanzar el riesgo que había planeado desde un principio.

Al analizar los estados financieros, el auditor debe estimar el efecto total de los errores y desviaciones de los principios de contabilidad generalmente aceptados, encontrados en las diferentes cuentas, esto con la finalidad de verificar que dichas desviaciones no excedan la importancia relativa. Para ésto el auditor debe considerar el importe de los errores encontrados y analizarlo cualitativamente y si es necesario proyectarlos.

Si dichos errores exceden el nivel de importancia relativa, el auditor deberá discutir esta situación con la administración de la empresa y considerar la posibilidad de emitir una opinión con salvedades o en caso de ser necesario una opinión negativa, la planeación de las pruebas de auditoría en inmuebles, maquinaria y equipo debe de incluir el análisis de los factores o condiciones que puedan influir en la determinación del riesgo de auditoría. Dichos factores se pueden relacionar tanto en el riesgo del error inherente, como el riesgo de que estos controles relativos no los detecten, o bien que el auditor no los descubra. Algunos ejemplos de éstos son:

- Naturaleza, monto y características propias de los inmuebles, maquinaria y equipo especialmente los que son de fácil realización y sustracción.
- Las políticas en cuanto al monto y naturaleza de las partidas a ser capitalizadas, así como los cambios importantes en relación con dichas políticas.
- Estimaciones que afecten el valor neto en libros de los activos.
- Cambios en los métodos de depreciación de los activos.
- Existencia de capacidad no utilizada significativa.
- Existencia de gravámenes o limitaciones sobre los activos.
- Registros auxiliares poco confiables.
- Falta de control sobre la ubicación de los activos.
- Activos vendidos y no dados de baja en la contabilidad.

Objetivos de Auditoría a Activos Fijos

Los objetivos de los procedimientos de Auditoría relativos a inmuebles, maquinaria y equipo son los siguientes:

- a) Comprobar que existan y que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la empresa.
- c) Verificar su adecuada valuación
- d) Comprobar que el cómputo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.
- e) Comprobar que haya consistencia en el método de valuación y en el cálculo de la depreciación.
- f) Determinar los gravámenes que existan.
- g) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

CAPITULO I V

CASO PRACTICO

EQUIS, S. A. DE C. V.

31 DE DICIEMBRE DE 2001

NARRATIVA DE ACTIVO FIJO

El proceso para la adquisición, registro y baja de activo fijo es el siguiente:

Altas de activo fijo

Departamento de compras:

El proceso para la adquisición de activo fijo comienza con la elaboración de una requisición por el departamento solicitante, esta requisición es llevada al departamento de compras la cual es verificada y autorizada por contraloría o dirección general. Ya que fue autorizada regresa al departamento de compras donde el encargado emite dos copias una para el departamento de costos, otra para el almacén y el original para el departamento de compras.

Posteriormente se procede a la elaboración del pedido, que también tiene que ser autorizado por el Director General o el Contralor.

El encargado del departamento de compras puede autorizar pedidos hasta por \$ 20,000.

El Contralor puede autorizar pedidos desde \$20,000 y hasta \$100,000.

El Director General autoriza pedidos mayores a \$100,000.

Cuando el pedido es autorizado finalmente el departamento de compras emite 3 copias para los respectivos departamentos y realiza la compra.

Original	Cliente
Copia	Compras
Copia	Costos
Copia	Almacenista

Departamento de Costos Contabilidad:

En el departamento de costos se recibe la factura directamente del proveedor, por lo que en este departamento se da de alta el activo en el sistema y se crea el pasivo correspondiente. El departamento se queda con una copia y manda la factura original al departamento de cuentas por pagar.

Con lo que respecta a la capitalización de algunos conceptos como mantenimiento o reparación, solo se capitalizan si exceden de cierta cantidad y si están consideradas dentro de un proyecto. Si no sucede ninguno de los dos conceptos anteriores entonces pasa directamente al gasto.

Departamento de Cuentas por pagar:

En el departamento de cuentas por pagar se identifica el pasivo y se pasa dentro de un reporte quincenal de facturas por vencer o vencidas para que el Contralor autorice su pago. El departamento de cuentas por pagar genera los cheques que posteriormente se los entrega a el Contralor para que junto con el Director General firmen dichos cheques (firmas mancomunadas).

Posteriormente el departamento de cuentas por pagar registra el pago y archiva el contrarecibo.

Bajas de activo fijo**Departamento de Impuestos:**

Dentro del departamento de impuestos cada mes se genera un reporte a través del sistema donde se puede observar si hubo alguna adquisición o baja de activo fijo.

En el caso de que haya una baja, el departamento de impuestos debe tener un memorándum hecho por el Director General donde se autoriza la venta de ese activo. Posteriormente se

busca en el archivo que tiene éste departamento la factura original, para poder calcular su depreciación, costo de venta, utilidad o pérdida.

Departamento de facturación:

En este departamento se encarga de dar de baja el activo en el sistema y después de haber recibido el reporte del departamento de impuestos sobre su costo de ventas proceden a finalizar la operación de venta.

Cálculo de la depreciación

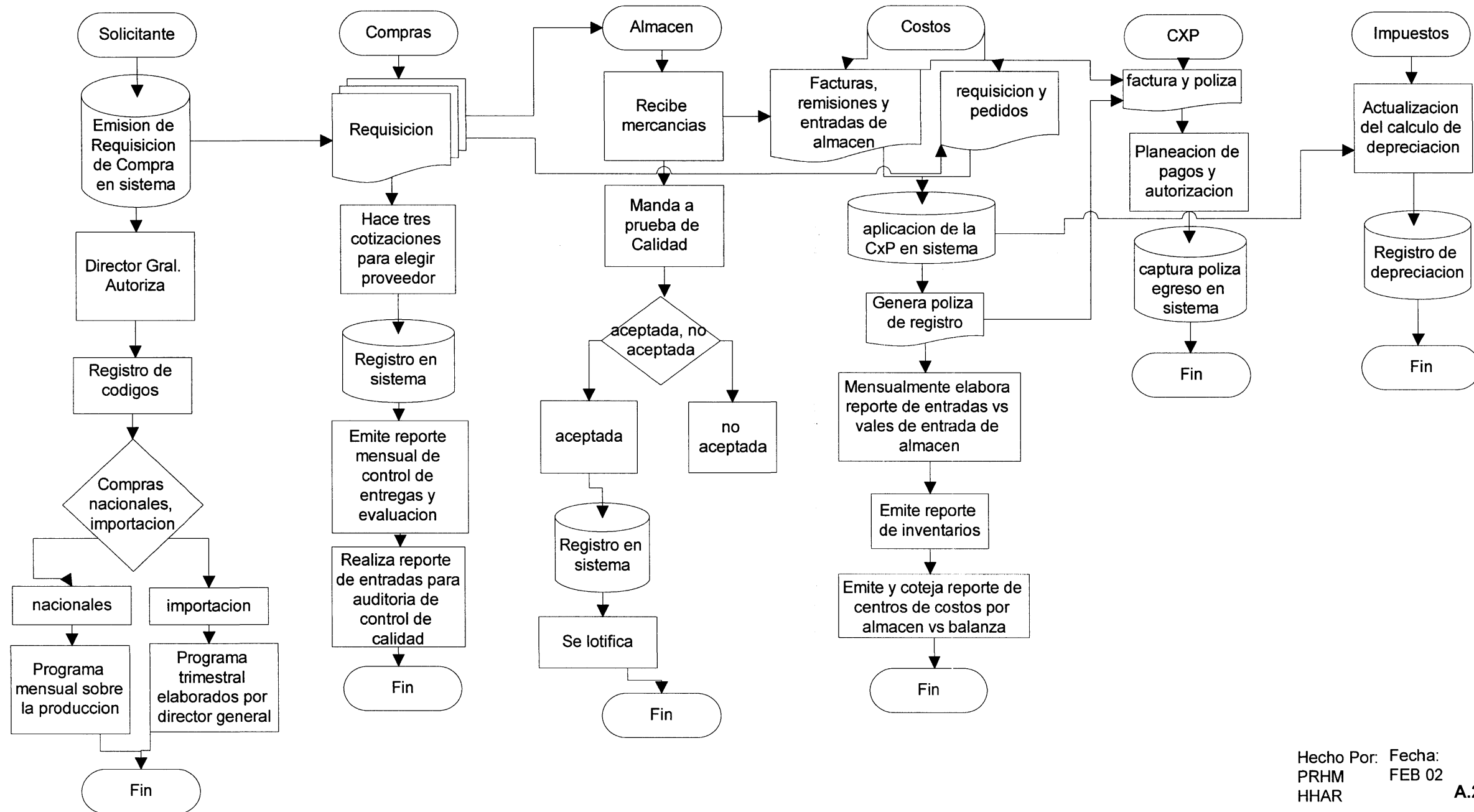
Departamento de Impuestos:

En este departamento se realiza el cálculo y el registro de la depreciación del ejercicio.

Este cálculo se realiza cada mes y los porcentajes que utilizan son los establecidos por la ley, después de que se realizaron estos cálculos se procede a registrarlos dentro del sistema.

HECHO POR: PRHM
HHAR
FECHA: FEB/02

FLUJOGRAMA



EQUIS, S. A. DE C. V.
31 DE DICIEMBRE DE 2001
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES
ACTIVO FIJO

	AUTORIZACIÓN	REGISTRO	CUSTODIA	PROC. CONTROL
Requisiciones de activo			Varios Deptos	
Autorización de compra de los activos fijos o inversión a futuras capitalizaciones	Dirección Ing. Morodo Contraloría Luz Ma. Soto			
Registro de los activos		Costos Patricia Roldan		
Mantenimiento a los cuadros de depreciación			Impuestos Yolanda Sánchez	
Cálculo de las depreciaciones			Impuestos Yolanda Sánchez	
Captura en el sistema		Contabilidad Lourdes Aguilar		
Determinación de los precios de venta en los activos fijos	Dirección Ing. Morodo	Contabilidad Lourdes Aguilar		
Mantiene los registros de cuentas por cobrar		Cuentas por cob. Yolanda Rosas		

HECHO POR: FECHA:
 PRHM
 HHAR Feb-02

A.3

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO DE COMPRAS DE ACTIVO FIJO

✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓ ✓

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
* VERIFIQUE QUE SE HAYA GENERADO LA CUENTA POR PAGAR EN FORMA APROPIADA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
REGISTRO	GF01-002509	GF01-002614	GF01-002633	GF02-003751	GF01-002743	GF02-003982	GF01-002724	GF01-002710	GF01-002821	GF01-002922	GF02-003915	GF01-002888	GF01-002878	GF01-002988	GF02-003972	GF01-002995	GF01-003168
FECHA	25-Ene-01	21-Feb-01	22-Feb-01	28-Mar-01	23-Mar-01	31-May-01	13-Mar-01	9-Mar-01	5-Abr-01	30-Abr-01	10-May-01	20-Abr-01	21-Abr-01	24-May-01	29-May-01	24-May-01	12-Jul-01
* VERIFICAR QUE EL DOCUMENTO QUE AMPARA LA CUENTA POR PAGAR CUENTE CON LOS REQUISITOS FISCALES ASI COMO SU RESPECTIVO PEDIMENTO DE IMPORTACION Y LOS GASTOS QUE ORIGINARON LA IMPORTACION	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* VERIFICAR LA CORRECTA VALUACION DE LA FACTURA RECIBIDA (T.C. DEL DOCUMENTO)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
CUENTAS POR PAGAR																	
* RECIBE FACTURA ORIGINAL No.	12559	8056	76636	1869	247	2868	13954	12911	1976	1105	3039	8402	5790	184	185	5962	22863
FECHA	25/01/01	20/02/01	21/02/01	26/03/01	23/03/01	15/03/01	5/03/01	9/03/01	2/04/01	30/04/01	25/04/01	25/05/01	21/04/01	15/05/01	28/05/01	24/05/01	12/07/01
PROVEEDOR	Celfimex	Provista, sa de cv	Clariant (Méx.), sa de cv	Consult en ing y sist comput, sa de cv	Ferlek, sa de cv	Ev elastómeros, sa de cv	Gpo. Dermat, sa de cv	Celfimex	Poliquímicos, sa de cv	Química Blantex, sa de cv	Unipak, sa de cv	Suministros de oriente, sa de cv	J. Luis G. Morales y Cia, sa de cv	Camacho Mario Alejandro	Camacho Mario Alejandro	J. Luis G. Morales y Cia, sa de cv	Key Química, SA de CV
SELLO DE ALMACÉN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* IMPRIME EL PRONOSTICO DE PAGO PROVEEDORES PARA VER LAS FACTURAS VENCIDAS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* RECIBE AUTORIZACIÓN VERBAL DE PAGO DEL DIRECTOR GENERAL	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* SE LLENA PLANTILLA DE PAGOS PARA TRANSFERENCIA EN SISTEMA CASH WIN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* CONTRALOR REALIZA TRANSFERENCIA E IMPRIME COMPROBANTE No.	29984	17681	Carta de trans	Ch. 2282	Pagaré	33917	Ch. 2786	24415	Carta de trans	19140	17157	20114	Bancomer	5815	5815	18491	29139
FECHA	20/07/01	21/06/01	6/06/01	27/04/01	23/03/01	21/06/01	23/04/01	11/06/01	6/07/01	23/08/01	1/06/01	26/07/01	12/07/01	30/07/01	30/07/01	26/07/01	10/09/01
* CANCELA EL PASIVO VS. BANCOS	BE02-00170	BE02-001892	BE03-004693	BE03-004453	BE02-001949	BE02-001908	BE03-004480	BE02-001816	BE02-002035	BE02-002422	BE02-001790	BE02-002212	BE02-002038	BE02-002257	BE02-002257	BE02-002217	BE02-002535
FECHA DE CANCELACIÓN	25/07/01	22/06/01	6/06/01	27/04/01	26/06/01	25/06/01	23/04/01	11/06/01	11/07/01	24/08/01	6/06/01	27/07/01	12/07/01	31/07/01	31/07/01	27/07/01	10/09/01

NOTAS:

✓	Proceso realizado y verificado.
X	Proceso no realizado o no encontrado.
N/A	No aplica el proceso en esta operación.

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO DE COMPRAS DE
ACTIVO FIJO

18	19	20	21	22	23	24	25
----	----	----	----	----	----	----	----

OBTENGA UNA RELACION DE LAS ORDENES DE COMPRA

VERIFIQUE LA CONSECUTIVIDAD DE LAS ORDENES DE COMPRA
E INVESTIGUE CUALQUIER SALTO U ORDEN DUPLICADA

SELECCIONE ALEATORIAMENTE 25 ORDENES DE COMPRA
ORDEN DE COMPRA

12290	12376	12517	12531	12609	12620	12716	12786
-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

DEPTO. DE COMPRAS

CON LA MUESTRA SELECCIONADA ANTERIORMENTE
VERIFIQUE LO SIGUIENTE

* VERIFIQUE QUE EXISTA UN REQUISICION DE ACTIVOS Y/O
SERVICIO AUTORIZADA

N/A	N/A	N/A	N/A	✓	✓	N/A	N/A
-----	-----	-----	-----	---	---	-----	-----

* VERIFIQUE QUE EXISTAN TRES COTIZACIONES A
PROVEEDORES

X	X	X	X	✓	X	X	X
---	---	---	---	---	---	---	---

* VERIFIQUE QUE DESPUES DE SER SELECCIONADO EL
PROVEEDOR EXISTA

LA ORDEN DE COMPRA

AO01-12290	AO01-12376	AO01-12517	AO01-12531	AO01-12609	AO01-12620	AO01-12716	AO01-12786
------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

FECHA DE ORDEN

17-Jul-01	6-Ago-01	3-Sep-01	7-Sep-01	20-Sep-01	21-Sep-01	12-Oct-01	29-Oct-01
-----------	----------	----------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------

SELLO Y FIRMAS DE AUTORIZACIÓN

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

* VERIFICAR QUE LA ORDEN DE COMPRA ESTE CAPTURADA
EN EL SISTEMA

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

ALMACÉN

* LE LLEGA PEDIDO DE COMPRAS CON AUTORIZACIÓN.

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

* VERIFICAR QUE EXISTA LA ENTRADA AL ALMACEN Y SE
ENCUENTRE SELLADA LA FACTURA

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

O LA ORDEN DEL PROVEEDOR RECEPCION DEL ACTIVO

ENTRADA AL ALMACÉN No.

IA09-460	IA06-4252	IA06-4298	IA06-4288	IA07-16524	IA07-16476	IA07-16529	IA06-4338
----------	-----------	-----------	-----------	------------	------------	------------	-----------

FECHA ENTRADA

20-Jul-01	9-Ago-01	25-Sep-01	12-Sep-01	16-Oct-01	26-Sep-01	18-Nov-01	6-Nov-01
-----------	----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	----------

* EN CASO DE ACTIVOS DE IMPORTACION VERIFICAR QUE
EXISTA LA AUTORIZACION DEL
DEPARTAMENTO DE CALIDAD POR LOS ACTIVOS A GRANEL
O CELULOSA (CERTIFICADO DE
CALIDAD) Y QUE CONTENGA EL LOTE Y CANTIDAD A
RECIBIR

N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

* VERIFICAR QUE EFECTIVAMENTE SE CANCELE LA ORDEN
DE COMPRA AL CAPTURAR LA
ENTRADA AL ALMACEN

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

* VERIFICAR QUE EXISTA UN CONSECUTIVO EN LAS
ENTRADAS AL ALMACÉN Y SE CLASIFIQUEN
CORRECTAMENTE LOS ACTIVOS EN LAS ENTRADAS.

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

* REPORTE DIARIO DE MOVIMIENTOS EN EL INVENTARIO

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

COSTOS

* RECIBE ORDEN DE COMPRA Y ENTRADA DE ALMACÉN
SELLADOS Y FIRMADOS

✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
---	---	---	---	---	---	---	---

18	19	20	21	22	23	24	25
----	----	----	----	----	----	----	----

* VERIFIQUE QUE SE HAYA GENERADO LA CUENTA POR PAGAR EN FORMA APROPIADA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
REGISTRO	GF01-003219	GF01-003259	GF01-003467	GF01-003398	GF01-003668	GF01-003466	GF01-003722
FECHA	20-Jul-01	9-Ago-01	25-Sep-01	12-Sep-01	16-Oct-01	26-Sep-01	18-Oct-01
							6-Nov-01
* VERIFICAR QUE EL DOCUMENTO QUE AMPARA LA CUENTA POR PAGAR CUENTE CON LOS REQUISITOS FISCALES ASI COMO SU RESPECTIVO PEDIMENTO DE IMPORTACION Y LOS GASTOS QUE ORIGINARON LA IMPORTACIÓN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* VERIFICAR LA CORRECTA VALUACION DE LA FACTURA RECIBIDA (T.C. DEL DOCUMENTO)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	✓
CUENTAS POR PAGAR							
* RECIBE FACTURA ORIGINAL No.	4801	8472	2788	8560	50	5009	5349
FECHA	18/07/01	8/08/01	25/09/01	11/09/01	15/10/01	24/09/01	16/10/01
							1/11/01
PROVEEDOR	López Velazquez Ma. Isabel	Provista, sa de cv	Cellfimec	Provista, sa de cv	Petrotec, sa	López Velazquez Ma. Isabel	Caraustar de Méx, SA CV
SELLO DE ALMACÉN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Poliquimicos, sa cv							
* IMPRIME EL PRONOSTICO DE PAGO PROVEEDORES PARA VER LAS FACTURAS VENCIDAS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* RECIBE AUTORIZACIÓN VERBAL DE PAGO DEL DIRECTOR GENERAL	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* SE LLENA PLANTILLA DE PAGOS PARA TRANSFERENCIA EN SISTEMA CASH WIN	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
* CONTRALOR REALIZA TRANSFERENCIA E IMPRIME COMPROBANTE No.	4842	Banamex	26315		13004		15015
FECHA	24/09/01	30/11/01	16/11/01		14/11/01		29/11/01
* CANCELA EL PASIVO VS. BANCOS	BE02-002710	BE02-003286	BE02-003177	No pagada	BE02-003073	No pagada	BE02-003282
FECHA DE CANCELACIÓN	25/09/01	30/11/01	23/11/01		14/11/01		30/11/01
							No pagada

NOTAS:
✓ Proceso realizado y verificado.
X Proceso no realizado o no encontrado.
N/A No aplica el proceso en esta operación.

HECHO POR: HHAR
P.R.H.M.
FECHA: Feb-02 A.4

EQUIS, S.A. DE C.V.

EVALUACION FINAL DE CONTROL INTERNO

Derivado de nuestra evaluación del control interno aplicado al rubro de inmuebles, maquinara y equipo, podemos concluir lo siguiente:

Creemos que la Compañía tienen una conciencia clara del control respecto a este rubro ya que se muestra un nivel de autorización y segregación de funciones adecuado a las necesidades de la misma, asimismo, pudimos observar que existe una adecuada custodia de los mimos, no obstante lo anterior, pudimos observar carencia de controles respecto a la salvaguarda de la documentación que soporta la propiedad de los activos, consideramos que este punto es de suma importancia ya que la deducción fiscal de estos bienes esta sujeta a la comprobación de la propiedad de los mismos.

Las sugerencias para corregir el punto anterior se encuentran incluidas en la carta de observaciones generales al control interno de la Compañía Equis, S.A. de C.V.

Por lo anteriormente descrito creemos que podemos otorgar confianza en los controles de establecidos por la Compañía y con esto reducir el alcance de nuestros procedimientos sustantivos.

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.
Fecha: FEB/2002

A.5

EQUIS, S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

MATERIALIDAD

VENTAS NETAS	\$	104,286,919
% MATERIALIDAD		1 %
Materialidad a Dic 2001	\$	1,042,869

ERROR TOLERABLE

Materialidad a Dic 2001	\$	1,042,869
% Error Tolerable		75 %
Error Tolerable a dic 2001	\$	782,152

**DIFERENCIAS DE
AUDITORIA**

Error Tolerable a dic 2001	\$	782,152
Diferencias 50%		391,076

No se llevaran al resumen de diferencias, cantidades inferiores a \$ 78,215.

La estimación de la materialidad requiere juicio profesional. Para la determinación de esta materialidad, consideramos los siguientes criterios:

- El entorno de la compañía es estable, no está reduciendo su personal ni creciendo rápidamente y la industria no es objeto de cambios rápidos.
- La compañía es un negocio viable con buenos prospectos a largo plazo y tiene una posición financiera sólida.
- Nuestra experiencia anterior con el cliente indica que su gerencia es competente, de integridad, es conservadora y no agresiva al aplicar los principios de contabilidad, y creemos que así continuará.
- Hemos evaluado el control interno a nivel empresa como eficaz.
- En el pasado sólo hemos detectado diferencias de auditoría con importes pequeños.

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.
Fecha: Febrero/2002

EQUIS, S.A. DE C.V.
Auditoría al 31 de Diciembre de 2001
INTEGRACION DE ACTIVO FIJO

ACTIVO	Fecha de Capitalización	Saldos al 31-dic-00	Adiciones	Bajas	Trasposos	Saldos 31-dic-01	
INVERSION							
Terreno		26,724	A			26,724	
Edificio	K.4.1	1,839,248		114,880	214,190	2,168,318	K.4.1
Inversiones y proy. En desarrollo		342,811			357,749	700,360	
Obras en Proceso						0	
Proyecto 1/2001 Diagnostico energetico	May-01	0	78,375	-78,375		0	
Proyecto 2-2001 Ing. Basic. Del sis. Vapor	Jun-01	0	K.1. → 924,529	-924,529		0	
Proyecto 3-2001 Alimentac. Papel	Ago-01	0	293,621	-293,621		0	
Proyecto 4-2001 Inv. Ahorro de energia		0	1,282,646			1,282,646	
Proyecto 5/2001 Mod. Tanque maquina		0	195,122	-108,642		86,480	
Proyecto 1/2000 maq. Fab. Papel		0				0	
Proyecto 8/2000 Certificación QS		121,017	236,732	-357,749		0	
Proyecto 12/2000 cuerda guia secadores	Ago-01	55,491		-55,491		0	
Proyecto 13/2000 Obra Civil Nave Produc.	Abr-01	107,095	107,095	-214,190		0	
Mobiliario y Equipo de oficina	K.4.8	511,729	31,238	4,784		538,183	K.4.8
Equipo telefónico		0				0	
Equipo de transporte	K.4.4	1,446,958	38,028			1,484,985	K.4.4
Equipo de computo	K.4.2./ K.4.2.1	4,499,297	134,421	3,828		4,629,890	K.4.2./ K.4.2.1
Eq. De laboratorio	K.4.3	333,010				333,010	K.4.3
Herramientas	K.4.5	114,756	4,545			119,301	K.4.5
Maquinaria y Equipo	K.4.7	21,704,478	K.1. → 671,875	381,685	1,460,658	23,455,326	K.4.7
Eq. P/ prevención contaminac.	K.4.6	78,985	228,487			307,472	K.4.6
				K.3			
TOTAL		31,181,399	4,341,593	390,297	0	35,132,695	
			Total adquisiciones				
Total Proyectos						1,369,125	
Total Activo Fijo						33,063,209	
Total inv. En desarrollo						700,360	

DEPRECIACION ACUMULADA

Edificio	K.4.1	461,991	A	100,268		562,260	K.4.1
Mobiliario y Equipo de oficina	K.4.8	223,521		43,252	3,987	262,785	K.4.8
Equipo telefónico		0				0	
Equipo de transporte	K.4.4	478,994		324,809		803,803	K.4.4
Equipo de computo	K.4.2.1	1,128,548		873,429	3,828	1,998,149	K.4.2
Eq. De laboratorio	K.4.3	287,562		28,630		316,192	K.4.3
Herramientas	K.4.5	87,531		16,157		103,688	K.4.5
Maquinaria y equipo	K.4.7	4,872,160		1,553,244	7,097	6,418,307	K.4.7
Eq. P/ prevención contaminac.	K.4.6	44,664		13,209		57,873	K.4.6
Amortizacion inver. En desar.		19,028		0		19,028	
TOTAL		7,603,998		2,952,998	14,912	0	10,542,085

Dep. del ejercicio

NETO	23,577,400	A	1,388,594	375,385	0	24,590,610	BZA
-------------	-------------------	----------	------------------	----------------	----------	-------------------	------------

A Verificado vs. Sipred y Hoja de trabajo 2000.

No existe una política formalmete establecida que indique a partir de que monto de inversión se considera como activo fijo o gasto.

De: P.P.C.

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.

Fecha: Feb-02

K

EQUIS, S.A. DE C.V.
Auditoría al 31 de Diciembre de 2001
REVISIÓN DE ADICIONES DE ACTIVO FIJO

MAQUINARIA Y EQUIPO

Referencia Contable		Fecha Adquisición	Fecha Capitaliza	Descripción del Activo	Proveedor	Número de Factura		Fecha Factura	Importe	I.V.A.	Total	Observaciones
GF02003402	D	Ene-01		BOMBA NEUMÁTICA DOBLE DIAFRAGMA	BOMBAS Y CONTROL DE FLUIDOS, S.A. DE C.V.	23089	D	9-Ene-01	14,354.82	2,153.22	16,508.04	
GF02003539	D	Ene-01		FABRICACION Y COLOCACION DE 2 SAHU	JOSE HEMILIO ACOSTA LEAL	19	D	26-Ene-01	33,000.00	4,950.00	37,950.00	
GF01002562	D	Feb-01		CAJAS ACONDICIONADORAS DE FIELTRO	CAN AMERICA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	47	D	19-Ene-01	12,854.14	1,928.12	14,782.26	
GF01002562	D	Feb-01		CAJAS ACONDICIONADORAS DE FIELTRO	CAN AMERICA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	47	D	19-Ene-01	12,854.14	1,928.12	14,782.26	
GF01002562	D	Feb-01		TRAMPAS ARMSTRONG S/N 80 LBS	CAN AMERICA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	47	D	19-Ene-01	6,921.46	1,038.22	7,959.68	
GF02002562	D	Feb-01		JUEGO DE DISCOS P/ REFINADOR	CAN AMERICA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	47	D	19-Ene-01	5,932.68	889.90	6,822.58	
GF01002609	D	Feb-01		AGITADOR GREY MIXING 2-VS-50, 18"	CAN AMERICA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	50	D	12-Feb-01	58,096.80	8,714.52	66,811.32	
GF02003645	D	Feb-01		SUMINISTRO Y FABRI. DE 1 RODILLO MAN	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	847	D	21-Feb-01	21,250.00	3,187.50	24,437.50	
GF02003646	D	Feb-01		SS. DE PERSONAL POER ADMON.	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	845	D	20-Feb-01	22,860.00	3,429.00	26,289.00	
GF02003670	D	Feb-01		MAQUINADO DE FLECHA DIAM	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	837	D	20-Feb-01	21,250.00	3,187.50	24,437.50	
GF02003696	D	Mar-01		AMPLIACIÓN EN EL NIVEL DE OPERACIÓN	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUS. S.A.	3131	D	12-Feb-01	16,723.00	2,508.45	19,231.45	
GF02003698	D	Mar-01		REEMBOBINADO MOTOR TRIFASICO	INGENIERIA ELECTRICA Y EMBOBINADOS INDUSTR.	3554	D	5-Mar-01	16,770.00	2,515.50	19,285.50	
GF02003702	D	Mar-01		SUM. Y FABR. ENGRANES 21 DIENTES	ABB MEXICO, S.A. DE C.V.	1253	D	5-Mar-01	33,248.00	4,987.20	38,235.20	
GP02001996	D	Ene-01		BARRENADO DE CAJAS DE VACIO DE ROT	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	823	D	11-Ene-01	16,100.00	2,415.00	18,515.00	
GP02002860	D	May-01		MOTOR DE CORRIENTE ALTERNA	CARLOS GIRAUD ARNAIZ	4859	D	30-Abr-01	8,021.50	1,203.23	9,224.73	
GF02003940	D	May-01		SEW EURODRIVE GEAR MOTOR por US\$1,4	KW, NORTH AMERICA CORP.	200029	D	4-Mar-01	16,928.00	0.00	16,928.00	
GF02003949	D	May-01		MAQUINADO DE BANCO DE BOMBA Y FLE	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	878	D	18-May-01	10,590.00	1,588.50	12,178.50	
GF02003975	D	May-01		SERV. DE INGENIERIA SIST. ABB MASTER	ABB MEXICO, S.A.	1717	D	25-May-01	74,552.00	11,182.80	85,734.80	
GF02003982	D	May-01		SERV. RECIBIMIENTO RODILLO MANDRI	EV. ELASTOMEROS S.A.	2868	D	15-Mar-01	14,596.40	2,189.46	16,785.86	
GF02003998	D	Jun-01		MAQUINADO DE FLECHA DIAM	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	892	D	6-Jun-01	5,450.00	817.50	6,267.50	
GF02003999	D	Jun-01		RECUPERACION DE COPLER MACHO	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	883	D	6-May-01	12,245.00	1,836.75	14,081.75	
GF02004000	D	Jun-01		MAQUINADO CAMISAS S/ MUESTRA	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	895	D	6-Jun-01	3,960.00	594.00	4,554.00	
GF02004030	D	Jun-01		REPARACION CLUTCH	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	900	D	8-Jun-01	191,177.00	28,676.55	219,853.55	
GF02004046	D	Jun-01		SUM. Y FABR. ENGRANES 21 DIENTES	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	901	D	8-Jun-01	9,750.00	1,462.50	11,212.50	
GF02004258	D	Ago-01		MAQUINADO DE RODILLO	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	921	D	22-Ago-01	32,390.00	4,858.50	37,248.50	
				TOTAL					671,874.94	98,242.04	770,116.98	

Referencia Contable	Fecha Adquisición	Fecha Capitaliza	Descripción del Activo	Proveedor	Número de Factura	Fecha Factura	Importe	I.V.A.	Total	Observaciones
---------------------	-------------------	------------------	------------------------	-----------	-------------------	---------------	---------	--------	-------	---------------

TIPO DE ACTIVO: PROYECTO 2/2001

GF02003626	D	Feb-01	Jun-01	1er. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3132	D	19-Feb-01	22,512.50	3,376.88	25,889.38	
GF02003663	D	Feb-01	Jun-01	2o. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3134	D	26-Feb-01	22,512.50	3,376.88	25,889.38	
GF02003703	D	Mar-01	Jun-01	3o. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3139	D	7-Mar-01	22,512.50	3,376.88	25,889.38	
GF02003733	D	Mar-01	Jun-01	4o. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3142	D	19-Mar-01	22,512.50	3,376.88	25,889.38	
GF02003814	D	Abr-01	Jun-01	1er. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3148	D	4-Abr-01	31,616.73	4,742.51	36,359.24	
GF02003865	D	Abr-01	Jun-01	5o. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3146	D	4-Abr-01	22,512.50	3,376.88	25,889.38	
GF02003788	D	Abr-01	Jun-01	EMPAQUE ASB. FLEXITALIC	VALVULAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V.	26974	D	6-Abr-01	564.59	84.69	649.28	
GF02003789	D	Abr-01	Jun-01	VALV. COMP. A/FORJ	VALVULAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V.	26972	D	6-Abr-01	50,274.00	7,541.10	57,815.10	
GF02003790	D	Abr-01	Jun-01	TUBOS, Codos Y BRIDAS	VALVULAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V.	26973	D	6-Abr-01	11,826.78	1,774.02	13,600.80	
GF02003782	D	Abr-01	Jun-01	MANGUERAS FLEXIBLES JHONSON	SISTEMAS INTEGRALES P/ INDUSTRIA, S.A.	8125	D	10-Abr-01	66,291.00	9,943.65	76,234.65	
GF02003783	D	Abr-01	Jun-01	NIPLE NEGRO S/COSTURA	SISTEMAS INTEGRALES P/ INDUSTRIA, S.A.	8126	D	10-Abr-01	116.11	17.42	133.53	
GF02003784	D	Abr-01	Jun-01	MANÓMETROS Y SIFONES	PROVEEDORES DE INSTRUMENTACION INDUSTRIAL	9268	D	10-Abr-01	14,724.00	2,208.60	16,932.60	
GF02003785	D	Abr-01	Jun-01	SOLDADURA	MA. ISABEK LOPEZ VELAZQUEZ	4510	D	11-Abr-01	1,164.00	174.60	1,338.60	
GF02003786	D	Abr-01	Jun-01	INDICADORES DE FLUJO Y TRAMPA P/VA	NOVA INSTRUMENTS SERVICE, S.A. DE C.V.	6606	D	11-Abr-01	109,487.55	16,423.13	125,910.68	
GF02003813	D	Abr-01	Jun-01	2o. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3149	D	16-Abr-01	31,616.73	4,742.51	36,359.24	
GF02003799	D	Abr-01	Jun-01	6o. ESTIM. SIST. DE VAPOR CONDENSAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3150	D	16-Abr-01	22,512.50	3,376.88	25,889.38	
GF02003800	D	Abr-01	Jun-01	BRIDAS, TUBOS Y RED CONCENTRICA	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42577	D	10-Abr-01	5,995.27	899.29	6,894.56	
GF02003801	D	Abr-01	Jun-01	BRIDAS, VALV, COPLE	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42515	D	9-Abr-01	5,097.43	764.61	5,862.04	
GF02003802	D	Abr-01	Jun-01	TUBOS, CODO Y RED CONCENTRICA	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42598	D	10-Abr-01	8,613.80	1,292.07	9,905.87	
GF02003803	D	Abr-01	Jun-01	NIPLE, TUBOS, CODO Y COPLE	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42597	D	10-Abr-01	2,244.32	336.65	2,580.97	
GF02003804	D	Abr-01	Jun-01	BRIDAS, VALV, TUBO	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42599	D	10-Abr-01	10,111.40	1,516.71	11,628.11	
GF02003817	D	Abr-01	Jun-01	EMPAQUE, NIPLE, MEDIO COPLE	VALVULAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V.	27166	D	16-Abr-01	1,963.46	294.52	2,257.98	
GF02003833	D	Abr-01	Jun-01	BRIDA CIEGA	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42707	D	18-Abr-01	168.75	25.31	194.06	
GF02003834	D	Abr-01	Jun-01	CODO ROSC AC	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42708	D	18-Abr-01	1,861.00	279.15	2,140.15	
GF02003835	D	Abr-01	Jun-01	MEDIO COPLE	VALVULAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V.	27216	D	18-Abr-01	1,643.48	246.52	1,890.00	
GF02003830	D	Abr-01	Jun-01	NIPLE NEGRO	VALVULAS DE ORIENTE, S.A. DE C.V.	27247	D	19-Abr-01	3,176.63	476.49	3,653.12	
GF02003832	D	Abr-01	Jun-01	LOTE DE REFACCIONES	JOSE GARCIA GONZALEZ	1385	D	11-Abr-01	1,400.00	210.00	1,610.00	
GF02003846	D	Abr-01	Jun-01	T. BIMETÁLICO, TERMOPOZO	PROVEEDORES DE INSTRUMENTACION INDUSTRIAL	9284	D	23-Abr-01	5,230.00	784.50	6,014.50	
GF02003847	D	Abr-01	Jun-01	TUERCA UNIÓN Y CODO ROSCA	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42884	D	23-Abr-01	1,458.00	218.70	1,676.70	

Referencia Contable		Fecha Adquisición	Fecha capitaliza	Descripción del Activo	Proveedor	Número de Factura		Fecha Factura	Importe	I.V.A.	Total	Observaciones
GF02003848	D	Abr-01	Jun-01	MAQUINADO DE FLECHA DIAM	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42907		D 23-Abr-01	117.72	17.66	135.38	
GF02003849	D	Abr-01	Jun-01	VÁLVULAS DE SEGURIDAD	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	42712		D 23-Abr-01	1,425.00	213.75	1,638.75	
GF02003845	D	Abr-01	Jun-01	1/2 ESTIM. MANO DE OBRA Y SUPERV. SI	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3157		D 18-Abr-01	117,500.00	17,625.00	135,125.00	
GF02003871	D	Abr-01	Jun-01	NIPLE NEGRO S/COSTURA	MARIO ALEJANDRO GRACIA CAMACHO	181		D 18-Abr-01	41,320.70	6,198.11	47,518.81	
GF02003885	D	Abr-01	Jun-01	TORNILLOS	VICTOR GABRIEL CARRASCO MONTIEL	13347		D 2-May-01	924.00	138.60	1,062.60	
GF02003893	D	May-01	Jun-01	3/4 ESTIM. INGEN. DETALLE SIST. VAPOR	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3164		D 3-May-01	31,616.73	4,742.51	36,359.24	
GF02003894	D	May-01	Jun-01	2/2 ESTIM. MANO DE OBRA Y SUPERV. SI	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3163		D 3-May-01	117,500.00	17,625.00	135,125.00	
GF02003917	D	May-01	Jun-01	TUBO COBRE FLEX.	MA. ANTONIA REYES RAMIREZ	34137		D 12-Abr-01	522.12	78.32	600.44	
GF02003892	D	May-01	Jun-01	PERSONAL POR ADMÓN.	COLUMBA HERNANDEZ CARRASCO	870		D 27-Abr-01	12,600.00	1,890.00	14,490.00	
GF02003895	D	May-01	Jun-01	VÁLVULAS DE SEGURIDAD	NOVA INSTRUMENTS SERVICE, S.A. DE C.V.	6681		D 8-May-01	64,726.00	9,708.90	74,434.90	
GF02003936	D	May-01	Jun-01	BRIDAS, TUBOS Y RED CONCENTRICA	MATERIALES INDUSTRIALES DEL SURESTE	43291		D 8-May-01	798.00	119.70	917.70	
GP03000336	D	Abr-01	Jun-01	BRIDAS, TUBOS Y RED CONCENTRICA	NÓMINA SINDICATO	No. 15		D 8-May-01	2,141.95		2,141.95	
GF02004027	D	Jun-01	Jun-01	VÁLVULAS DE SEGURIDAD	COMERCIALIZACION Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	3174		D 12-Jun-01	31,616.73	4,742.51	36,359.24	
				TOTAL					924,528.98	138,358.05	1,062,887.03	

K

NOTAS:

D Documento revisado físicamente.

Altas revisadas	Σ	1,596,403.92	37%
No revisadas		2,745,188.63	63%
Total altas a Diciembre	K	4,341,592.55	100%

De: P.P.C.
De: Cédulas referenciadas.

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.
Fecha: Feb-02

K.1.

EQUIS, S.A. DE C.V.
AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001
PUREBA GObAL DE DEPRECIAción

ACTIVO	Saldos 31-dic-01	FINANCIERO %	DEPRECIACIÓN
INVERSION			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Terreno	26,723.93		
Edificio	2,168,317.65	5%	108,416
Mobiliario y Equipo de oficina	538,183.08	10%	53,818
Equipo telefónico	0.00		-
Equipo de transporte	1,484,985.46	25%	371,246
Equipo de computo	2,823,579.76	30%	847,074
Equipo de computo	1,806,309.79	15%	270,946
Eq. De laboratorio	333,010.14	35%	116,554
Herramientas	119,300.55	35%	41,755
Maquinaria y Equipo	23,455,325.88	7%	1,641,873
Eq. P/ prevención contaminac.	307,472.32	7%	21,523
INVERSIONES Y PROYECT. EN DESARR	700,360.45		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1,369,125.34		
TOTAL	35,132,694.35		3,473,206
5201005 Gtos. Indirectos	2,473,032.32	A	
5501004 Gtos. Admón.	479,965.71		
Total			2,952,998 K
	Diferencia		520,208
	%		18%

NOTAS:

La diferencia radica en que esta es una prueba global y se consideran que los saldos finales están desde el inicio del ejercicio y existen \$4,152,366 de altas durante todo el ejercicio.

Depreciación Cargada a Resultados:

No. De Cuenta	Concepto	Saldo al 31-Dic-01
5201005001	G.I.F.DEPRECIACIONES M	1,553,244
5201005002	G.I.F.DEPRECIACIONES L	100,269
5201005003	G.I.F.DEPRECIACION EQF	324,809
5201005004	G.I.F.DEPRECIACION EQF	28,630
5201005005	G.I.F.DEPRECIACION HEF	16,157
5201005006	G.I.F.DEPRECIACION EQF	436,714
5201005007	G.I.F.DEPR'N MAQ.Y EQP	13,209
5201005	G.I.F.DEPRECIACIONES Y AMORT'NS .	2,473,032 A
5501004001	G.A.DEPRECIACION MOB	43,251
5501004002	G.A.DEPRECIACION EQF	436,714
5501004	G.A.DEPRECIACIONES Y AMORTIZACI	479,966 A
Total de depreciación en Resultados		2,952,998

A Saldos verificados contra balanza.

De: Cédulas referenciadas.

Hecho por:

Fecha:

P.R.H.M.

H.H.A.R.

Feb-02

K.2

EQUIS, S.A. DE C.V.
CEDULA RESUMEN DE BAJAS DE ACTIVO FIJO
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

Fecha de Alta	Fecha de Baja	Descripción del Act	Número de Factura	Vendido a:	Monto de la Inversión		Depreciación		Valor en Libros	Precio de Venta	Utilidad (Pérdida)
					Histórica	Actualizada	Histórica	Actualizada			
Dic-00	Ene-01	2 CILINDROS N	7025	CELFIMEX, S.A. DE C.V.	15,645.72		91.49		15,554.23	15,645.72	91.49
Jun-83	Mar-01	BOMBA DE AB	7259	CELFIMEX, S.A. DE C.V.	162.72		162.72		0.00	20,000.00	20,000.00
Dic-00	Abr-01	ENROLLADOR	7395	D PAPELERA VERACRUZANA ORIZABA	A 365,428.20	✓	6,395.00	✓	359,033.20	350,000.00	(9,033.20)
Jun-82	Jun-01	BOMBA JACUZ	7698	SRA. ELIZABETH GOEYENS HUTH	65.98		65.98		0.00	608.70	608.70
Jun-82	Jun-01	BOMBA RECIPF	7642	PAPELERA VERACRUZANA ORIZABA	382.00		382.00		0.00	45,000.00	45,000.00
					381,684.62	0.00	7,097.19	0.00	374,587.43	431,254.42	56,666.99

1

TIPO DE ACTIVO: MOB Y EQ.

Fecha de Alta	Fecha de Baja	Descripción del Act	Número de Factura	Vendido a:	Monto de la Inversión		Depreciación		Valor en Libros	Precio de Venta	Utilidad (Pérdida)
					Histórica	Actualizada	Histórica	Actualizada			
Sep-92	Feb-01	RELOJ CHECA	7153	SR. SALVADOR TETLAMATZIN DEL VALLE	4,784.00		3,986.66		797.34	1,800.00	1,002.66

1

TIPO DE ACTIVO: NO SE ENCONTRO SU COSTO ADQ... : NO SE DIO BJA EN A.F. Y SE CONSIDERO SOLO COMO O.INGRES

Fecha de Alta	Fecha de Baja	Descripción del Act	Número de Factura	Vendido a:	Monto de la Inversión		Depreciación		Valor en Libros	Precio de Venta	Utilidad (Pérdida)
					Histórica	Actualizada	Histórica	Actualizada			
Dic-00	Ene-01	2 CABALLETES	7025	CELFIMEX, S.A. DE C.V.					2,798.00		2,798.00
		LA ORDEN CPRA NO LO AMPARA									
	Ene-01	CRIBA PREZUR	7076	CELFIMEX, S.A DE C.V					20,000.00		20,000.00
	Mar-01	IMPRESORAS	7275	SR. ALEJANDRO TOXQUI AMA					550.00		550.00
			7945	ELIZABETH GOEYENS GUTH					700.00		700.00
					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,048.00	24,048.00

1

TIPO DE ACTIVO: EQUIPO DE COMPUTO

Fecha de Alta	Fecha de Baja	Descripción del Act	Número de Factura	Vendido a:	Monto de la Inversión		Depreciación		Valor en Libros	Precio de Venta	Utilidad (Pérdida)
					Histórica	Actualizada	Histórica	Actualizada			
AÑO 97	Sep-01	MONITORES	8083	ALEJANDRO TOXQUI AMA	3,828.00		3,828.00		0.00	1,050.00	1,050.00
									0.00	1,050.00	1,050.00

1

Σ I 390,297
K 390,297
0

Altas revisadas A 365,428 94%
No revisadas 24,868 6%
Total altas a Diciembre 390,297 100%
K

De: PPC

Hecho por: P.R.H.M.
Fecha: H.H.A.R.
Feb-02

K.3

EQUIS, S.A. DE C.V.
DEPRECIACION CONTABLE-FISCAL DE EDIFICIOS
AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPRE	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 01 ENE 01	INPC MES ADQUISICION	JUNIO-00 INPC Jun-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
FEB 83	29,141,592	12	210	5%	240	1,457,080	25,498,893	2,185,619	1.3241	343.6940	259.5680	378,211,250
MARZO	56,256,220	12	210	5%	240	2,812,811	49,224,193	4,219,217	1.3882	343.6940	247.5825	696,402,726
ABRIL	2,069,869	12	210	5%	240	103,493	1,811,135	155,240	1.4761	343.6940	232.8392	24,097,336
MAYO	3,469,240	12	210	5%	240	173,462	3,035,585	260,193	1.5401	343.6940	223.1623	38,710,184
JUNIO	1,153,958	12	210	5%	240	57,698	1,009,713	86,547	1.5984	343.6940	215.0238	12,406,420
JULIO 84	110,020	12	198	1.32%	95.39%	1,448	104,953	5,067	2.7592	343.6940	124.5629	180,321
AGOSTO	1,486,912	12	198	1.32%	95.39%	19,565	1,418,436	68,476	2.8376	343.6940	121.1214	2,369,695
FEBR 85	1,671,443	12	198	2.63%	90.79%	43,985	1,517,494	153,949	3.6483	343.6940	94.2066	4,143,710
MARZO	629,522	12	198	2.63%	90.79%	16,566	571,540	57,982	3.7897	343.6940	90.6916	1,502,431
ABRIL	3,014,711	12	198	2.63%	90.79%	79,335	2,737,040	277,671	3.9063	343.6940	87.9845	6,980,209
AGOSTO	85,000	12	186	2.63%	88.16%	2,237	74,934	10,066	4.4271	343.6940	77.6341	173,655
SEPTIEMBRE	269,721	12	186	2.63%	88.16%	7,098	237,780	31,941	4.6040	343.6940	74.6512	529,868
DICIEMBRE	1,744,134	12	186	2.63%	88.16%	45,898	1,537,592	206,542	5.3397	343.6940	64.3658	2,954,278
ENERO 86	2,103,709	12	186	3.95%	82.24%	83,041	1,730,024	373,685	5.8117	343.6940	59.1383	4,910,911
MAYO	3,904,052	12	186	3.95%	82.24%	154,107	3,210,569	693,483	7.0553	343.6940	48.7143	7,507,230
JUNIO	26,393,551	12	186	3.95%	82.24%	1,041,851	21,705,223	4,688,328	7.5082	343.6940	45.7758	47,691,568
SEPTIEMBRE	3,018,756	12	174	3.95%	78.29%	119,161	2,363,368	655,388	9.0219	343.6940	38.0955	4,539,517
OCTUBRE	529,002	12	174	3.95%	78.29%	20,882	414,153	114,849	9.5376	343.6940	36.0357	752,485
NOVIEMBRE	5,191,987	12	174	3.95%	78.29%	204,947	4,064,779	1,127,208	10.1823	343.6940	33.7541	6,917,789
DICIEMBRE	10,536,145	12	174	3.95%	78.29%	415,900	8,248,692	2,287,453	10.9862	343.6940	31.2842	13,011,095
OJO												
ABRIL/87	10,852,585	12	164	5%	240	542,629	7,415,933	2,894,023	14.7619	343.6940	23.2825	12,633,768
JUNIO	3,881,585	12	162	5%	240	194,079	2,620,070	1,067,436	17.0233	343.6940	20.1896	3,918,387
NOVIEMBRE	33,691,149	12	157	5%	240	1,684,557	22,039,627	9,966,965	24.8087	343.6940	13.8538	23,337,470
DICIEMBRE	1,446,304	12	156	5%	240	72,315	940,098	433,891	28.4730	343.6940	12.0709	872,908
FEBR 88	1,999,918	12	154	5%	240	99,996	1,283,281	616,641	35.6176	343.6940	9.6496	964,916
MAYO	31,764,038	12	151	5%	240	1,588,202	19,984,874	10,190,962	39.3407	343.6940	8.7363	13,875,083
JUNIO	23,724,607	12	150	5%	240	1,186,230	14,827,879	7,710,497	40.1432	343.6940	8.5617	10,156,147
JULIO	9,561,207	12	149	5%	240	478,060	5,935,916	3,147,231	40.8134	343.6940	8.4211	4,025,797
SEPTIEMBRE	19,832,726	12	147	5%	240	991,636	12,147,545	6,693,545	41.4241	343.6940	8.2970	8,227,564

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPRE	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 01 ENE 01	INPC MES ADQUISICION	JUNIO-00 INPC Jun-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
NOVIEMBRE	28,220,234	12	145	5%	240	1,411,012	17,049,725	9,759,498	42.2989	343.6940	8.1254	11,464,985
FEBR 89	8,627,003	12	142	5%	240	431,350	5,104,310	3,091,343	44.8389	343.6940	7.6651	3,306,336
JUNIO	44,686,348	12	138	5%	240	2,234,317	25,694,650	16,757,381	47.2023	343.6940	7.2813	16,268,730
AGOSTO	15,329,240		GASTOS CAPIT.		-	0	0	0	48.1290			
NO\DEPR'N	26,015,972	1983	GASTOS CAPIT.		-	0	0	0	48.1290			
SUBTOTAL	412,412,460					17,774,950	265,560,004	89,988,315				1,363,044,770
AGOSTO 92	51,820,703	12	100	5%	240	2,591,035	21,591,960	27,637,708	85.9514	343.6940	3.9987	10,360,770
31-12-92	464,233,163					20,365,985	287,151,964	117,626,023				1,373,405,540
JUNIO 83	15,327,973		IS CAPITALIZADOS			0	0	0	1.5980			
	479,561,136					20,365,985	287,151,964	117,626,023		0	0	1,373,405,540
	479,561.14					20,366	287,152	117,626				1,373,406
JUNIO 1993	2,380.00	12	90	5%	240	119	893	1,369	93.2689	343.6940	3.6850	438.51
	481,941.14					20,484.99	288,044.46	118,994.52				1,373,844.05
OCTUBRE 94	12,449.61	12	74	5%	240	622	3,839	7,988	101.8146	343.6940	3.3757	2,101.30
31-DIC-94	494,390.75					21,107.47	291,883.09	126,983.02				1,375,945.35
	=====	=	=====	=====	=	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
AGOSTO 95	4,259.00	12	64	5%	240	213	1,136	2,910	142.3720	343.6940	2.4141	514.07
NOVIEMBRE	18,658.65	12	61	5%	240	933	4,742	12,983	151.9640	343.6940	2.2617	2,110.00
DICIEMBRE	893.59	12	60	5%	240	45	223	626	156.9150	343.6940	2.1903	97.86
31-DIC-95	518,201.99					22,298.03	297,984.63	143,502.16				1,378,667.28
MARZO/96	41,302.89	12	57	5%	240	2,065	9,809	29,428	170.0120	343.6940	2.0216	4,174.87
AGOSTO	48,678.32	12	52	5%	240	2,434	10,547	35,697	185.9420	343.6940	1.8484	4,498.83
SEPTIEMBRE	1,514.00	12	51	5%	240	76	322	1,117	188.9150	343.6940	1.8193	137.72
30-NOV-96	609,697.20					26,872.79	318,662.76	209,744.48				1,387,478.71
ENERO/97	95,778.15	12	47	5%	240	4,789	18,757	72,233	205.5410	343.6940	1.6721	8,007.74

FECHA	INVERSION	MESES	MESES	%	TOTAL	DEPREC.	DEPREC.	SALDO POR	INPC	JUNIO-00		FACTOR
	HISTORICA	POR	DEPRE	DEPRE	MESES	ANUAL	ACUMULADA	DEDUC.ISR	MES	INPC	DE	DEPREC
		DEP.00	CIADOS 00		A DEPREC	HISTORICA	A DIC 00	AL 01 ENE 01	ADQUISICION	Jun-01	ACT.	ACTUALIZ
MARZO	46,430.00	12	45	5%	240	2,322	8,706	35,403	211.5960	343.6940	1.6243	3,770.80
AGOSTO	2,677.01	12	40	5%	240	134	446	2,097	221.5990	343.6940	1.5510	207.60
OCTUBRE	35,525.00	12	38	5%	240	1,776	5,625	28,124	226.1520	343.6940	1.5197	2,699.45
31-DIC-97	790,107.36					35,893.30	352,195.90	347,600.99				1,402,164.29
MARZO/98	186,259.00	12	33	5%	240	9,313	25,611	151,335	243.9030	343.6940	1.4091	13,123.27
ABRIL	63,980.00	12	32	5%	240	3,199	8,531	52,250	246.1850	343.6940	1.3961	4,466.06
MAYO	64,761.68	12	31	5%	240	3,238	8,365	53,159	248.1460	343.6940	1.3850	4,484.90
JULIO	73,906.80	12	29	5%	240	3,695	8,930	61,281	253.5000	343.6940	1.3558	5,010.12
SEPTIEMBRE	93,242.39	12	27	5%	240	4,662	10,490	78,091	260.0880	343.6940	1.3215	6,160.77
OCTUBRE	77,734.40	12	26	5%	240	3,887	8,421	65,426	263.8150	343.6940	1.3028	5,063.56
NOVIEMBRE	14,200.00	12	25	5%	240	710	1,479	12,011	268.4870	343.6940	1.2801	908.88
AJUSTE A LA DEPRECIACION ACUMULADA SIN EFECTO AL RESULTADO DEL EJERCICIO							16,195					
DICIEMBRE	33,440.00	12	24	5%	240	1,672	3,344	28,424	275.0380	343.6940	1.2496	2,089.37
31-DIC-98	1,397,631.63					66,269.51	443,561.75	849,578.15				1,443,471.23
FEBRERO/99	16,054.00	12	22	5%	240	803	1,472	13,780	285.7730	343.6940	1.2027	965.39
MARZO	13,100.00	12	21	5%	240	655	1,146	11,299	288.4280	343.6940	1.1916	780.51
ABRIL	9,852.46	12	20	5%	240	493	821	8,539	291.0750	343.6940	1.1808	581.68
MAYO	10,870.00	12	19	5%	240	544	861	9,466	292.8260	343.6940	1.1737	637.91
JULIO	39,252.33	12	17	5%	240	1,963	2,780	34,509	296.6980	343.6940	1.1584	2,273.49
AGOSTO	50,658.74	12	16	5%	240	2,533	3,377	44,749	298.3680	343.6940	1.1519	2,917.72
SEPTIEMBRE	29,428.00	12	15	5%	240	1,471	1,839	26,117	301.2510	343.6940	1.1409	1,678.70
OCTUBRE	31,980.00	12	14	5%	240	1,599	1,866	28,516	303.1590	343.6940	1.1337	1,812.80
DICIEMBRE	45,585.00	12	12	5%	240	2,279	2,279	41,027	308.9190	343.6940	1.1126	2,535.83
							0.00					
31-DIC-99	1,644,412.16					78,609	460,002.82	1,067,578.59				1,457,655
FEBRERO/2000	12,247.80	12	10.00	5%	240	612	510	11,125	315.8440	343.6940	1.0882	666.39
MARZO/2000	2,589.99	12	9.00	5%	240	129	97	2,363	317.5950	343.6940	1.0822	140.14
JUNIO/2000	55,244.55	12	6.00	5%	240	2,762	1,381	51,101	322.4950	343.6940	1.0657	2,943.80
DICIEMBRE/2000	69,884.35	12	0.00	5%	240	3,494	-	66,390	336.5960	343.6940	1.0211	3,567.90
DICIEMBRE/2000	54,868.80	12	0.00	5%	240	2,743	-	52,125	336.5960	343.6940	1.0211	2,801.29

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPRE	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 01 ENE 01	INPC MES ADQUISICION	JUNIO-00 INPC Jun-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
TOTAL 2000	194,835.49					9,741.77	1,988.56	183,105.15				10,119.53
TOTAL EDIFIC.	1,839,247.65	K			1	88,350.31	2	461,991.38	1,250,683.74			1,467,774.78

K

AÑO 2001

					A							
ENERO 2001	50,736.96	11	0.00	5%	240	2,325	✓	-	48,412	338.4620	✓	343.6940
FEBRERO 2001	8,600.00	10	0.00	5%	240	358	✓	-	8,242	338.2380	✓	342.8010
FEBRERO 2001	26,496.00	10	0.00	5%	240	1,104	✓	-	25,392	338.2380	✓	342.8010
FEBRERO 2001	4,416.00	10	0.00	5%	240	184	✓	-	4,232	338.2380	✓	342.8010
FEBRERO 2001	421.20	10	0.00	5%	240	18	✓	-	404	338.2380	✓	342.8010
FEBRERO 2001	4,250.00	10	0.00	5%	240	177	✓	-	4,073	338.2380	✓	342.8010
FEBRERO 2001	2,400.00	10	0.00	5%	240	100	✓	-	2,300	338.2380	✓	342.8010
ABRIL 2001 CAP.PROY.C	214,190.25	8	0.00	5%	240	7,140	✓	-	207,051	342.0980	✓	344.8320
MAYO 2001	17,560.00	7	0.00	5%	240	512	✓	-	17,048	342.8830	✓	344.8320
	329,070.41				1	11,918	2	-				12,040.35

OK ACTUALIZAC CONFORME
AL ARTICULO 41 PARRAFO 7 LISR

SALDO TOTAL 2001
K

Σ 1 100,269 Σ 2 461,991

562,260 K

1,479,815.14

A OK % DE DEPRECIACION (ART 40 LISR)

✓ OK IMPORTES VERIFICADOS

DE: PPC

Hecho por:

P.R.H.M.

H.H.A.R.

Fecha:

Feb-02

K.4.1

EQUIS, S.A. DE C.V.

DEPRECIACION CONTABLE DE EQUIPO DE COMPUTO

AUDITORIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2001

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP. 00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPRI	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02
NOV 84	1,187,312	-	4	0%	1	-	1,187,312	-
FEB 85	522,000	-	4	0%	1	-	522,000	-
MARZO	212,400	-	4	0%	1	-	212,400	-
NOVIEMBRE	64,500	-	4	0%	1	-	64,500	-
ENERO 86	271,915	-	4	0%	1	-	271,915	-
ABRIL	3,649,116	-	4	0%	1	-	3,649,116	-
ABRIL 87	360,000	-	4	0%	1	-	360,000	-
JUNIO	5,612,551	-	4	0%	1	-	5,612,551	-
JULIO	3,668,344	-	4	0%	1	-	3,668,344	-
MARZO 88	3,770,203	-	4	0%	1	-	3,770,203	-
MAYO	11,413,305	-	4	0%	1	-	11,413,305	-
JUNIO	445,200	-	4	0%	1	-	445,200	-
SEPTIEM	11,176,114	-	4	0%	1	-	11,176,114	-
OCTUBRE	923,400	-	4	0%	1	-	923,400	-
NOVIEMBRE	7,248,597	-	4	0%	1	-	7,248,597	-
DICIEMBRE	868,682	-	4	0%	1	-	868,682	-
ENERO 89	169,200	-	4	0%	1	-	169,200	-
JUNIO	2,881,154	-	4	0%	1	-	2,881,154	-
SEPTIEMBRE	224,000	-	4	0%	1	-	224,000	-
ENERO 90	13,550,872	-	4	0%	1	-	13,550,872	-
JULIO	3,373,724	-	4	0%	1	-	3,373,724	-
AGOSTO	266,855	-	4	0%	1	-	266,855	-
SEPTIEMBRE	1,712,767	-	4	0%	1	-	1,712,767	-
NOVIEMBRE	17,370,535	-	4	0%	1	-	17,370,535	-
JUNIO 91	1,368,265	-	4	25%	1	-	1,368,265	-
JULIO	1,448,267	-	4	25%	1	-	1,448,267	-
SEPTIEMBRE	4,439,022	-	4	25%	1	-	4,439,022	-
VTA	17,690,820	-	-	25%	1	-	-	-
SUBTOTAL	115,889,120					-	98,198,300	-
ENERO 92	5,426,349	-	4	25%	1	-	5,426,349	-
FEBRERO	1,190,016	-	4	25%	1	-	1,190,016	-
MARZO	1,292,921	-	4	25%	1	-	1,292,921	-
ABRIL	12,459,136	-	4	25%	1	-	12,459,136	-
MAYO	11,997,860	-	4	25%	1	-	11,997,860	-
JUNIO	8,090,625	-	4	25%	1	-	8,090,625	-
AGOSTO	0	-	4	25%	1	-	-	-
SEPTIEMBRE	6,673,760	-	4	25%	1	-	6,673,760	-
NOVIEMBRE	10,837,694	-	4	25%	1	-	10,837,694	-
DICIEMBRE	2,840,526	-	4	25%	1	-	2,840,526	-
31-12-92	176,698,007					-	159,007,187	-
	176,698.01					-	159,007	-
ENERO/1993	4,886.32	-	4	25%	1	-	4,886	-
MAYO	12,898.37	-	4	25%	1	-	12,898	-
VTA	4,299.45	-	-	25%	-	-	-	-
VTA	4,299.45	-	-	25%	-	-	-	-
VTA	4,299.45	-	-	25%	-	-	-	-
VTA	4,299.45	-	-	25%	-	-	-	-
VTA	4,299.45	-	-	25%	-	-	-	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP. 00	MESES DEPRE CIADOS	% DEPRI 00	TOTAL MESES A DEPRE	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02
JUNIO	2,021.52	-	4	25%	1	-	2,022	-
SEPT.	61,826.35	-	4	25%	1	-	61,826	-
DIC	1,213.74	-	4	25%	1	-	1,214	-
DIC/93	281,041.56					-	241,853	-
	=====					=====	=====	=====
FEBRERO/94	4,338.25	-	4	25%	1	-	4,338	-
MARZO	5,673.35	-	4	25%	1	-	5,673	-
JULIO	1,323.13	-	4	25%	1	-	1,323	-
SEPT.	1,980.88	-	4	25%	1	-	1,981	-
OCTUBRE	41,383.56	-	4	25%	1	-	41,384	-
DICIEMBRE	7,500.00	-	4	25%	1	-	7,500	-
31-DIC-94	343,240.73					-	304,053	-
ENERO/95	192.85	-	40	30%	40	-	193	-
FEBRERO	2,879.12	-	40	30%	40	-	2,879	-
MAYO	1,110.00	-	40	30%	40	-	1,110	-
DICIEMBRE	0.00	-	40	30%	40	-	-	-
VTA	8,390.00	-	-	30%	40	-	-	-
31-DIC-95	355,812.70					0.00	308,235	
MAYO/96	115,131.24	-	40	30%	40	-	115,131	0.00
VTA 1/06/99	7,775.56	-	-	30%	40	-	-	-
VTA 1/06/99	13,888.89	-	-	30%	40	-	-	-
VTA 1/06/99	26,180.00	-	-	30%	40	-	-	-
JUNIO	37,234.75	-	40	30%	40	-	37,235	-
JULIO	16,696.76	-	40	30%	40	-	16,697	-
VTA 1/06/99	2,850.00	-	-	30%	40	-	-	-
SEPTIEMBRE	5,200.00	-	40	30%	40	-	5,200	-
VTA 1/06/99	2,300.00	-	-	30%	40	-	-	-
VTA 1/06/99	2,300.00	-	-	30%	40	-	-	-
VTA 1/06/99	2,300.00	-	-	30%	40	-	-	-
OCTUBRE	127,723.86	-	40	30%	40	-	127,724	0.00
NOVIEMBRE	4,075.00	-	40	30%	40	-	4,075	-
DICIEMBRE	14,516.00	-	40	30%	40	-	14,516	(0.00)
30-NOV-96	733,984.76					-	628,812	0.00
ENERO/97	4,565.00	-	40	30%	40	-	4,565	-
VTA	8,799.00	-	-	30%	40	-	-	-
FEBRERO	2,904.00	-	40	30%	40	-	2,904	-
MARZO	0.00	-	33	30%	40	-	-	-
VTA 1/06/99	11,341.44	-	-	30%	40	-	-	-
ABRIL	18,437.00	-	40	30%	40	-	18,437	-
MAYO	1,568.00	-	40	30%	40	-	1,568	0.00
JUNIO	3,699.00	-	40	30%	40	-	3,699	(0.00)
JULIO	1,411.00	-	40	30%	40	-	1,411	-
AGOSTO	21,304.00	-	40	30%	40	-	21,304	-
SEPTIEMBRE	3,485.00	1	39	30%	40	87.13	3,398	-
OCTUBRE	7,315.00	2	38	30%	40	365.75	6,949	-
NOVIEMBRE	13,750.00	3	37	30%	40	1,031.25	12,719	-
DICIEMBRE	16,070.00	4	36	30%	40	1,607.00	14,463	-
31-DIC-97	848,633.20					3,091.13	720,229	0.00
ENERO/98	1,632.00	5	35	30%	40	204.00	1,428	-
FEBRERO	18,294.00	6	34	30%	40	2,744.10	15,550	-
VTA 1/06/99	2,550.00	-	-	30%	40	-	-	-
MARZO	9,963.00	7	33	30%	40	1,743.53	8,219	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPRI	TOTAL MESES A DEPRE	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02
ABRIL	15,248.00	8	32	30%	40	3,049.60	12,198	-
MAYO	11,074.98	9	31	30%	40	2,491.87	8,583	-
JUNIO	7,238.00	10	30	30%	40	1,809.50	5,429	-
JULIO	8,238.00	11	29	30%	40	2,265.45	5,973	-
AGOSTO	9,802.56	12	28	30%	40	2,940.77	6,862	-
SEPTIEMBRE	26,314.35	12	27	30%	40	7,894.31	17,762	657.86
OCTUBRE	15,998.00	12	26	30%	40	4,799.40	10,399	799.90
NOVIEMBRE	2,966.00	12	25	30%	40	889.80	1,854	222.45
DICIEMBRE	6,540.00	12	24	30%	40	1,962.00	3,924	654.00
							548	
31-DIC-98	984,492.09					35,885	818,957	2,334.21

ENERO/99	8,427.53	12	23	30%	40	2,528.26	4,846	1,053.44
MARZO	3,427.12	12	21	30%	40	1,028.14	1,799	599.75
ABRIL	11,048.00	12	20	30%	40	3,314.40	5,524	2,209.60
MAYO	46,110.50	12	19	30%	40	13,833.15	21,902	10,374.86
JUNIO	34,109.00	12	18	30%	40	10,232.70	15,349	8,527.25
JULIO	60,411.00	12	17	30%	40	18,123.30	25,675	16,613.03
AGOSTO	14,341.00	12	16	30%	40	4,302.30	5,736	4,302.30
SEPTIEMBRE	33,008.00	12	15	30%	40	9,902.40	12,378	10,727.60
OCTUBRE	42,383.00	12	14	30%	40	12,714.90	14,834	14,834.05
NOVIEMBRE	9,883.39	12	13	30%	40	2,965.02	3,212	3,706.27
DICIEMBRE	19,490.24	12	12	30%	40	5,847.07	5,847	7,796.10

1,267,131	120,677.08	936,060	83,078.45
-----------	------------	---------	-----------

VENTA DE ACTIVO DEPRECIADOS AL 100%	282,638.78					84,791.63	117,102.90	
	17,690.82					-	-	-
	4,299.45					-	-	-
	4,299.45					-	-	-
	4,299.45					-	-	-
	4,299.45					-	-	-
	4,299.45					-	-	-
	8,390.00					-	-	-
	7,775.56					-	-	-
	13,888.89					-	-	-
	26,180.00					-	-	-
	2,850.00					-	-	-
	2,300.00					-	-	-
	2,300.00					-	-	-
	2,300.00					-	-	-
	8,799.00					-	-	-
	11,341.44					-	-	-
	2,550.00					-	-	-
	127,862.96					-	-	-

1,139,267.91	120,677.08	936,060	83,078.45
--------------	------------	---------	-----------

ENERO 00	4,999.00	12	11.00	30%	40	1,499.70	1,375	2,124.58
ENERO 00	16,398.00	12	11.00	30%	40	4,919.40	4,509	6,969.15
FEBRERO 00	14,776.95	12	10.00	30%	40	4,433.09	3,694	6,649.63
FEBRERO 00	2,750.00	12	10.00	30%	40	825.00	688	1,237.50
FEBRERO 00	10,549.00	12	10.00	30%	40	3,164.70	2,637	4,747.05
FEBRERO 00	770.00	12	10.00	30%	40	231.00	193	346.50
FEBRERO 00	18,799.00	12	10.00	30%	40	5,639.70	4,700	8,459.55
MARZO 00	10,615.00	12	9.00	30%	40	3,184.50	2,388	5,042.13
MARZO 00	6,672.00	12	9.00	30%	40	2,001.60	1,501	3,169.20
ABRIL 00	5,720.00	12	8.00	30%	40	1,716.00	1,144	2,860.00
ABRIL 00	1,220.00	12	8.00	30%	40	366.00	244	610.00
ABRIL 00	9,898.00	12	8.00	30%	40	2,969.40	1,980	4,949.00
ABRIL 00	12,100.00	12	8.00	30%	40	3,630.00	2,420	6,050.00
JUNIO 00	700.00	12	6.00	30%	40	210.00	105	385.00
JUNIO 00	3,078.00	12	6.00	30%	40	923.40	462	1,692.90

TOTAL COMPUTO 2000	4,499,296.55	✓	857,739.20	1,083,390.04	2,558,715.30
	K			↓	

	130,593.46			
TOTAL 2001	4,629,890.01	873,428.91	1,079,562.04	2,677,447.06

$$\begin{array}{r} 1,083,390 \\ 1,128,548 \text{ K} \\ \hline (45,158) \end{array}$$

K.4.2.

EQUIS, S.A. DE C.V.
EQUIPO DE LABORATORIO 2001

FECHA	INVERSION HISTORICA	A				DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 002	INPC MES ADQUISICION	Mar-00 INPC JUNIO-00	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
		MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC.	TOTAL MESES A DEPREC							
NOV. 1982	3,500	-	2.86	0%	100%	0	3,500	0	1.0240	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	372,280	-	2.86	0%	100%	0	372,280	0	1.1334	0.0000	0.0000	-
ENERO 83	7,230	-	2.86	0%	100%	0	7,230	0	1.2567	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	12,825	-	2.86	0%	100%	0	12,825	0	1.3241	0.0000	0.0000	-
MARZO	77,183	-	2.86	0%	100%	0	77,183	0	1.3882	0.0000	0.0000	-
ABRIL	558,301	-	2.86	0%	100%	0	558,301	0	1.4761	0.0000	0.0000	-
MAYO	90,554	-	2.86	0%	100%	0	90,554	0	1.5401	0.0000	0.0000	-
JULIO	3,303,212	-	2.86	0%	100%	0	3,303,212	0	1.6775	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	495,847	-	2.86	0%	100%	0	495,847	0	1.7426	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	233,442	-	2.86	0%	100%	0	233,442	0	1.7962	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	66,883	-	2.86	0%	100%	0	66,883	0	1.8558	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	302,198	-	2.86	0%	100%	0	302,198	0	2.0488	0.0000	0.0000	-
ENERO 84	49,500	-	2.86	0%	100%	0	49,500	0	2.1790	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	180,991	-	2.86	0%	100%	0	180,991	0	2.2940	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	17,500	-	2.86	0%	100%	0	17,500	0	2.8376	0.0000	0.0000	-
ENERO 85	281,923	-	2.86	0%	100%	0	281,923	0	3.5028	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	247,000	-	2.86	0%	100%	0	247,000	0	3.6483	0.0000	0.0000	-
MARZO	29,957	-	2.86	0%	100%	0	29,957	0	3.7897	0.0000	0.0000	-
ABRIL	42,263	-	2.86	0%	100%	0	42,263	0	3.9063	0.0000	0.0000	-
JUNIO	65,865	-	2.86	0%	100%	0	65,865	0	4.0990	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	175,759	-	2.86	0%	100%	0	175,759	0	4.4271	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	2,804,789	-	2.86	0%	100%	0	2,804,789	0	4.6040	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	7,627,805	-	2.86	0%	100%	0	7,627,805	0	5.3397	0.0000	0.0000	-
ENERO 86	618,046	-	2.86	0%	100%	0	618,046	0	5.8117	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	263,000	-	2.86	0%	100%	0	263,000	0	9.0219	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	260,538	-	2.86	0%	100%	0	260,538	0	9.5376	0.0000	0.0000	-
JUNIO 87	359,175	-	2.86	0%	100%	0	359,175	0	17.0233	0.0000	0.0000	-
JULIO	317,458	-	2.86	0%	100%	0	317,458	0	18.4021	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	499,015	-	2.86	0%	100%	0	499,015	0	19.9061	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	73,138	-	2.86	0%	100%	0	73,138	0	21.2175	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	10,802	-	2.86	0%	100%	0	10,802	0	22.9854	0.0000	0.0000	-
ENERO 88	733,638	-	2.86	0%	100%	0	733,638	0	32.8755	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	10,555,161	-	2.86	0%	100%	0	10,555,161	0	35.6176	0.0000	0.0000	-
MAYO	56,411	-	2.86	0%	100%	0	56,411	0	39.3407	0.0000	0.0000	-
JULIO	7,922,525	-	2.86	0%	100%	0	7,922,525	0	40.8134	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	43,640	-	2.86	0%	100%	0	43,640	0	41.4241	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	23,959	-	2.86	0%	100%	0	23,959	0	41.7402	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	2,151,204	-	2.86	0%	100%	0	2,151,204	0	42.2989	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	1,845,885	-	2.86	0%	100%	0	1,845,885	0	43.1814	0.0000	0.0000	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC.	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 002	INPC MES ADQUISICION	Mar-00 INPC JUNIO-00	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
MARZO 89	262,925	-	2.86	0%	100%	0	262,925	0	45.3248	0.0000	0.0000	-
ABRIL	44,367	-	2.86	0%	100%	0	44,367	0	46.0027	0.0000	0.0000	-
JUNIO	7,172,265	-	2.86	0%	100%	0	7,172,265	0	47.2023	0.0000	0.0000	-
JULIO	1,195,635	-	2.86	0%	100%	0	1,195,635	0	47.6743	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	5,635,534	-	2.86	0%	100%	0	5,635,534	0	48.1287	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	367,504	-	2.86	0%	100%	0	367,504	0	48.5889	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	27,654	-	2.86	0%	100%	0	27,654	0	49.3075	0.0000	0.0000	-
ENERO 90	6,300	-	2.86	35%	100%	0	6,300	0	54.1815	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	36,045	-	2.86	35%	100%	0	36,045	0	55.4084	0.0000	0.0000	-
MARZO	69,651	-	2.86	35%	100%	0	69,651	0	56.3853	0.0000	0.0000	-
ABRIL	299,720	-	2.86	35%	100%	0	299,720	0	57.2435	0.0000	0.0000	-
MAYO	750,000	-	2.86	35%	100%	0	750,000	0	58.2423	0.0000	0.0000	-
JUNIO	82,710,306	-	2.86	35%	100%	0	82,710,306	0	59.5251	0.0000	0.0000	-
JULIO	2,854,038	-	2.86	35%	100%	0	2,854,038	0	60.6106	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	279,072	-	2.86	35%	100%	0	279,072	0	67.1568	0.0000	0.0000	-
ENERO 91	2,286,000	-	2.86	35%	100%	0	2,286,000	0	68.8686	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	441,748	-	2.86	35%	100%	0	441,748	0	70.0706	0.0000	0.0000	-
ABRIL	2,437,300	-	2.86	35%	100%	0	2,437,300	0	71.8145	0.0000	0.0000	-
MAYO	860,357	-	2.86	35%	100%	0	860,357	0	72.5165	0.0000	0.0000	-
JUNIO	1,293,611	-	2.86	35%	100%	0	1,293,611	0	73.2775	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	4,607,190	-	2.86	35%	100%	0	4,607,190	0	75.1810	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	946,604	-	2.86	35%	100%	0	946,604	0	76.0555	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	10,974,124	-	2.86	35%	100%	0	10,974,124	0	77.9438	0.0000	0.0000	-
SUBTOTAL	168,338,352					0	168,338,352	0				-
ENERO 92	704,308	-	2.86	35%	100%	0	704,308	0	81.2285	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	9,902,000	-	2.86	35%	100%	0	9,902,000	0	82.1910	0.0000	0.0000	-
ABRIL	7,485,062	-	2.86	35%	100%	0	7,485,062	0	83.7674	0.0000	0.0000	-
31-12-92	186,429,722					0	186,429,722	0				-
	186,429.72					0.00	186,429.72	0.00				-
JUNIO/1993	568.03	-	2.86	35%	100%	0.00	568	0.00	93.2689	0.0000	0.0000	-
DIC/94	(557.44)	-					(557.44)		93.2689			-
SEPTIEMBRE	2,003.78	-	2.86	35%	100%	0.00	2,004	0.00	94.9165	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	1,837.30	-	2.86	35%	100%	0.00	1,837	0.00	95.3048	0.0000	0.0000	-
	190,281.39					0.00	190,281.39	(0.00)				-
FEBRERO/94	8,907.57	-	2.86	35%	100%	0.00	8,907.57	0.00	97.7028	294.7500	3.0168	-
NOVIEMBRE	4,452.69						4,452.000		97.7028			-
FEBRERO/95	(4,452.69)						(4,452.69)		97.7028			-
31 DIC-94	199,188.96					0.00	199,188.26	(0.00)				-
												= = = = =
MARZO/95	3,295.00	-	2.86	35%	100%	0.00	3,295.00	0.00	118.2700	294.7500	2.4922	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC.	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 002	INPC MES ADQUISICION	Mar-00 INPC JUNIO-00	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
31-OCT-95	202,483.96					0.00	202,483.26	0.00				-
30-NOV-96	202,483.96						202,483.95	0.01				-
ABRIL/97	41,451.51	-	34	35%	34	-	41,451.49	0.02	213.8820	313.0670	1.4637	-
AGOSTO	6,053.07	-	34	35%	34	-	6,053.07	0.00	221.5990	317.5950	1.4332	-
31-DIC-97	249,988.54					0.00	249,988.51	0.03				0.00
AGOSTO/98	2,565.00	6	28	35%	34	470.25	2,094.75	0.00	255.9370	340.3810	1.3299	625.40
							-27					
31-DIC-98	252,553.54					470.25	252,056.26	0.03				625.40
ABRIL/99	2,100.00	12	20	35%	34	735.00	1,225.00	140.00	291.075	343.6940	1.1808	867.87
SEPTIEMBRE	78,356.60	12	15	35%	34	27,424.81	34,281.01	16,650.78	301.251	343.6940	1.1409	31,288.67
TOTAL LABORATORIO	333,010.14					28,630.06	287,562.27	16,790.81				32,781.94
							K					
TOTAL 2001	333,010					28,630	287,562	16,791	K			32,782
	K						316,192	K				

A OK % DE DEPRECIACION (ART 40 LISR)

DE: PPC

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.

Fecha: Feb-02

K.4.3

EQUIS, S.A. DE C.V.
EQUIPO DE TRANSPORTE 2001

A												
FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE -	% DEPREC.	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	INPC JUNIO-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
AGO 82	2,963,506	-	5	0%	100%	-	2,963,506	-	0.8797	0.0000	0.0000	-
NOV. 84	2,000,000	-	5	0%	100%	-	2,000,000	-	3.1280	0.0000	0.0000	-
MARZO 85	0	-	5	0%	100%	-	-	-	3.7897	0.0000	0.0000	-
JUNIO	200,000	-	5	0%	100%	-	200,000	-	4.0990	0.0000	0.0000	-
JULIO	30,000	-	5	0%	100%	-	30,000	-	4.2417	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	0	-	5	0%	100%	-	-	-	4.9993	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	23,729,665	-	5	0%	100%	-	23,729,665	-	5.3397	0.0000	0.0000	-
ENERO 87	60,000	-	5	0%	100%	-	60,000	-	11.8759	0.0000	0.0000	-
JUNIO	13,049,396	-	5	0%	100%	-	13,049,396	-	17.0233	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	10,756,389	-	5	0%	100%	-	10,756,389	-	19.9061	0.0000	0.0000	-
JUNIO 88	0	-	5	0%	100%	-	-	-	40.1432	0.0000	0.0000	-
VTA 18-12-99	62,521,920	-	-	0%	0%	-	-	62,521,920	40.1432	0.0000	0.0000	-
JULIO	29,200,000	-	5	0%	100%	-	29,200,000	-	40.8134	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	608,695	-	5	0%	100%	-	608,695	-	41.1888	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	29,200,000	-	5	0%	100%	-	29,200,000	-	43.1814	0.0000	0.0000	-
AGOSTO 91	1,404,000	-	5	20%	100%	-	1,404,000	-	74.4395	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	25,412,000	-	5	20%	100%	-	25,412,000	-	75.1810	0.0000	0.0000	-
DIC.96	(25,412,000)	-	5	20%	100%	-	- 25,412,000	-	75.1810			
31-12-92	175,723,571					-	113,201,651	62,521,920				-
	175,723.57						113,202					
31-12-93	201,135.57						113,202	62,522				-
JULIO 94	33,181.82						33,182	-	100.1010	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	(36,779.07)					-	36,779		100.1010			
31 DIC.94	172,126.32					-	109,604.40	62,522				-
ENERO/95	46,181.83						46,182	-	107.1430	0.0000	0.0000	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE -	% DEPREC.	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	INPC JUNIO-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
DIC-96	(46,181.83)					-	46,182		107.1430			
31-DIC-95	172,126.32					-	109,604	62,522				-
MARZO/96	102,989.45	-	48	25%	48	-	102,989.45	-	170.0120		0.0000	-
DICIEMBRE	0.00	11	36	25%	48	-	-	-	200.3880		0.0000	-
VTA 28-12-99	180,567.83	-	-	25%	48	-	-	180,567.83	200.3880		0.0000	-
30-NOV-96	455,683.60					0.00	212,593.85	243,089.75				0.00
JULIO/97	238,695.63		41	25%	48	-	203,885.85	34,809.78	219.6460		0.0000	-
VENTA 00	(238,695.63)					-	(203,885.85)	(34,809.78)				-
31-DIC-97	455,683.60					-	212,594	243,090				-
DIC-98	85,217.39	12	24	25%	48	21,304.35	42,608.70	21,304.35	275.0380	343.6940	1.2496	26,622
DICIEMBRE	(33,181.82)	6	-	25%	48	-	(33,182.00)	-	100.1010			
31-DIC-98	507,719.17					21,304	222,021	264,394				26,622
AGOSTO/99	186,139.80	12	16	25%	48	46,534.95	62,046.60	77,558.25	298.3680	343.6940	1.1519	53,604
DICIEMBRE	403,935.68	12	12	25%	48	100,983.92	100,983.92	201,967.84	308.9190	343.6940	1.1126	112,352
	1,097,794.65					168,823.22	385,051.07	543,920.19		687.39	2.26	192,578.31
VTA	62,521.92					-	-	62,521.92	40.1432			-
VTA	180,567.83					-	-	180,567.83	200.3880			-
	243,089.75					-	-	243,089.75				-
TOTAL	854,705					168,823.22	385,051.07	300,830.44				192,578.31
ENERO DE 2000	193,652	12	11	25%	48	48,413.05	44,378.62	100,860.51	313.067	343.6940	1.0978	53,149
MAYO DE 2000	96,522	12	7	25%	48	24,130.44	14,076.09	58,315.22	320.596	343.6940	1.0720	25,869
MAYO DE 2000	96,522	12	7	25%	48	24,130.44	14,076.09	58,315.22	320.596	343.6940	1.0720	25,869
JULIO DE 2000	205,556	12	5	25%	48	51,389.02	21,412.09	132,754.97	323.753	343.6940	1.0616	54,554

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE -	% DEPREC.	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	INPC JUNIO-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
-------	------------------------	------------------------	---------------------	--------------	----------------------------	-------------------------------	----------------------------------	---------------------------------------	----------------------------	------------------	----------------------	--------------------

TOTAL TRANSPORTE	1,446,956.64					316,886.15	478,993.96	651,076.35				352,019.71
	K						K					
AÑO 2001									X			
FEBRERO 2001	11,437.00	10	0	25%	48	2,382.71	-	9,054.29	338.238	342.8010	1.0135	2,415
FEBRERO 2001	21,245.00	10	0	25%	48	4,426.04	-	16,818.96	338.238	342.8010	1.0135	4,486
FEBRERO 2001	3,345.82	10	0	25%	48	697.05	-	2,648.77	338.238	342.8010	1.0135	706
FEBRERO 2001	2,000.00	10	0	25%	48	416.67	-	1,583.33	338.238	342.8010	1.0135	422
TOTAL 2001	1,484,984.46					324,808.62	478,993.96	681,181.71	K			360,049.05
	K						803,803		K			

A OK % DE DEPRECIACION (ART 40 LISR)

OK IMPORTES VERIFICADOS

X OK INPC VERIFICADOS SEGÚN DOF

DE: PPC

Hecho por:

P.R.H.M.

H.H.A.R.

Fecha:

Feb-02

K.4.4

EQUIS, S.A. DE C.V.
HERRAMIENTAS 2001

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC. A	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC mar-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
ABRIL 82	60,198	-	3	0%	100%	-	60,198	-	0.6794	0.0000	0.0000	-
MAYO	41,771	-	3	0%	100%	-	41,771	-	0.7176	0.0000	0.0000	-
JUNIO	190,675	-	3	0%	100%	-	190,675	-	0.7522	0.0000	0.0000	-
JULIO	117,561	-	3	0%	100%	-	117,561	-	0.7910	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	65,381	-	3	0%	100%	-	65,381	-	0.8797	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	137,962	-	3	0%	100%	-	137,962	-	0.9267	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	169,336	-	3	0%	100%	-	169,336	-	0.9747	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	232,276	-	3	0%	100%	-	232,276	-	1.0240	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	150,821	-	3	0%	100%	-	150,821	-	1.1334	0.0000	0.0000	-
				0%								
ENERO 83	378,349	-	3	0%	100%	-	378,349	-	1.2567	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	143,699	-	3	0%	100%	-	143,699	-	1.3241	0.0000	0.0000	-
MARZO	112,944	-	3	0%	100%	-	112,944	-	1.3882	0.0000	0.0000	-
ABRIL	107,325	-	3	0%	100%	-	107,325	-	1.4761	0.0000	0.0000	-
MAYO	328,639	-	3	0%	100%	-	328,639	-	1.5401	0.0000	0.0000	-
JUNIO	301,399	-	3	0%	100%	-	301,399	-	1.5984	0.0000	0.0000	-
JULIO	59,663	-	3	0%	100%	-	59,663	-	1.6775	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	24,623	-	3	0%	100%	-	24,623	-	1.7426	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	115,692	-	3	0%	100%	-	115,692	-	1.7962	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	106,806	-	3	0%	100%	-	106,806	-	1.8558	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	4,970	-	3	0%	100%	-	4,970	-	1.9648	0.0000	0.0000	-
				0%								
FEBRERO 84	160,032	-	3	0%	100%	-	160,032	-	2.2940	0.0000	0.0000	-
ABRIL	12,760	-	3	0%	100%	-	12,760	-	2.4955	0.0000	0.0000	-
MAYO	20,865	-	3	0%	100%	-	20,865	-	2.5783	0.0000	0.0000	-
JUNIO	(1,677,195)	-	3	0%	100%	-	(1,677,195)	-	2.6716	0.0000	0.0000	-
JULIO	18,784	-	3	0%	100%	-	18,784	-	2.7592	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	32,858	-	3	0%	100%	-	32,858	-	2.8376	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	30,048	-	3	0%	100%	-	30,048	-	2.9221	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	410	-	3	0%	100%	-	410	-	3.0242	0.0000	0.0000	-
				0%								
FEBRERO 85	29,828	-	3	0%	100%	-	29,828	-	3.6483	0.0000	0.0000	-
MARZO	164,106	-	3	0%	100%	-	164,106	-	3.7897	0.0000	0.0000	-
ABRIL	291,291	-	3	0%	100%	-	291,291	-	3.9063	0.0000	0.0000	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC. A	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC mar-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
MAYO	37,930	-	3	0%	100%	-	37,930	-	3.9988	0.0000	0.0000	-
JUNIO	6,635	-	3	0%	100%	-	6,635	-	4.0990	0.0000	0.0000	-
JULIO	361,950	-	3	0%	100%	-	361,950	-	4.2417	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	3,175	-	3	0%	100%	-	3,175	-	4.6040	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	2,647	-	3	0%	100%	-	2,647	-	4.9993	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	600,000	-	3	0%	100%	-	600,000	-	5.3397	0.0000	0.0000	-
				0%								
ENERO 86	85,000	-	3	0%	100%	-	85,000	-	5.8117	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	18,912	-	3	0%	100%	-	18,912	-	6.0701	0.0000	0.0000	-
MARZO	37,658	-	3	0%	100%	-	37,658	-	6.3523	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	347,643	-	3	0%	100%	-	347,643	-	9.0219	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	43,000	-	3	0%	100%	-	43,000	-	9.5376	0.0000	0.0000	-
				0%								
MAYO 87	237,500	-	3	0%	100%	-	237,500	-	15.8747	0.0000	0.0000	-
JUNIO	88,443	-	3	0%	100%	-	88,443	-	17.0233	0.0000	0.0000	-
JULIO	128,881	-	3	0%	100%	-	128,881	-	18.4021	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	43,463	-	3	0%	100%	-	43,463	-	19.9061	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	2,834,006	-	3	0%	100%	-	2,834,006	-	21.2175	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	227,170	-	3	0%	100%	-	227,170	-	22.9854	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	74,706	-	3	0%	100%	-	74,706	-	24.8087	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	795,742	-	3	0%	100%	-	795,742	-	28.4729	0.0000	0.0000	-
				0%								-
ENERO 88	561,044	-	3	0%	100%	-	561,044	-	32.8755	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	932,524	-	3	0%	100%	-	932,524	-	35.6176	0.0000	0.0000	-
MARZO	280,335	-	3	0%	100%	-	280,335	-	37.4414	0.0000	0.0000	-
ABRIL	1,189,951	-	3	0%	100%	-	1,189,951	-	38.5940	0.0000	0.0000	-
MAYO	1,531,460	-	3	0%	100%	-	1,531,460	-	39.3407	0.0000	0.0000	-
JUNIO	346,700	-	3	0%	100%	-	346,700	-	40.1432	0.0000	0.0000	-
JULIO	441,081	-	3	0%	100%	-	441,081	-	40.8134	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	571,855	-	3	0%	100%	-	571,855	-	41.7402	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	184,617	-	3	0%	100%	-	184,617	-	42.2989	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	19,400	-	3	0%	100%	-	19,400	-	43.1814	0.0000	0.0000	-
ENERO 89	1,000,000	-	3	0%	100%	-	1,000,000	-	44.2385	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	420,031	-	3	0%	100%	-	420,031	-	44.8389	0.0000	0.0000	-
MARZO	507,183	-	3	0%	100%	-	507,183	-	45.3248	0.0000	0.0000	-
ABRIL	430,231	-	3	0%	100%	-	430,231	-	46.0027	0.0000	0.0000	-
MAYO	75,750	-	3	0%	100%	-	75,750	-	46.6359	0.0000	0.0000	-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC. A	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC mar-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
JULIO	8,892	-	3	0%	100%	-	8,892	-	47.6743	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	340,680	-	3	0%	100%	-	340,680	-	48.5889	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	699,550	-	3	0%	100%	-	699,550	-	49.3075	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	29,584	-	3	0%	100%	-	29,584	-	49.9996	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	235,000	-	3	0%	100%	-	235,000	-	51.6870	0.0000	0.0000	-
ENERO 90	227,163	-	3	0%	100%	-	227,163	-	54.1815	0.0000	0.0000	-
MARZO	143,753	0	3	0%	100%	-	143,753	-	56.3853	0.0000	0.0000	-
ABRIL	129,565	0	3	0%	100%	-	129,565	-	57.2435	0.0000	0.0000	-
MAYO	74,204	0	3	0%	100%	-	74,204	-	58.2423	0.0000	0.0000	-
JUNIO	83,849	0	3	0%	100%	-	83,849	-	59.5251	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	47,530	0	3	0%	100%	-	47,530	-	61.6434	0.0000	0.0000	-
OCTUBRE	540,482	0	3	0%	100%	-	540,482	-	63.4209	0.0000	0.0000	-
NOVIEMBRE	589,785	0	3	0%	100%	-	589,785	-	65.1049	0.0000	0.0000	-
MARZO 91	275,585	0	3	0%	100%	-	275,585	-	71.0700	0.0000	0.0000	-
MAYO	45,030	0	3	0%	100%	-	45,030	-	72.5165	0.0000	0.0000	-
JUNIO	215,740	0	3	0%	100%	-	215,740	-	73.2775	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	52,174	0	3	0%	100%	-	52,174	-	74.4395	0.0000	0.0000	-
SEPTIEMBRE	103,170	0	3	0%	100%	-	103,170	-	75.1810	0.0000	0.0000	-
DICIEMBRE	682,200	0	3	0%	100%	-	682,200	-	79.7786	0.0000	0.0000	-
SUBTOTAL	20,924,436					-	20,924,436	-				-
							0					
ENERO 92	682,200	-	3	35%	100%	-	682,200	- 0	81.2285	0.0000	0.0000	-
FEBRERO	2,253,800	-	3	35%	100%	-	2,253,800	- 0	82.1910	0.0000	0.0000	-
MARZO	1,908,140	-	3	35%	100%	-	1,908,140	- 0	83.0275	0.0000	0.0000	-
JULIO	648,000	-	3	35%	100%	-	648,000	-	85.4265	0.0000	0.0000	-
AGOSTO	1,665,662	-	3	35%	100%	-	1,665,662	0	85.9514	0.0000	0.0000	-
31-12-92	28,082,238					-	28,082,238	- 0				-
	=====											=====
31-12-93	28,082.24					-	28,082.24	- 0				-
AGOSTO 94	1,250.00	-	3	35%	100%	-	1,251	- 0	100.5676	0.0000	0.0000	-
SEPT.	3,340.99	-	3	35%	100%	-	3,344	- 3	101.2827	0.0000	0.0000	-
	32,673.23					-	32,677.24	- 3				-

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC. A	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC mar-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
AGOSTO 95	3,150.00	-	3	35%	100%	-	3,153	-	142.3720	0.0000	0.0000	-
31-DIC-95	35,823.23					-	35,830.24	- 3				-
AGOSTO/96	2,768.00	-	3	35%	100%	-	2,768.00	-	185.9420	285.7730	1.5369	-
31-DIC-96	38,591.23					-	38,598.24	- 3				-
JUNIO/97	9,394.14	-	34	35%	34.29	-	9,394.14	0.00	217.7490		0.0000	-
JULIO	1,535.00	-	34	35%	34.29	-	1,535.00	0.00	219.6460		0.0000	-
SEPTIEMBRE	681.73	-	34	35%	34.29	-	681.73	0.00	224.3590		0.0000	-
OCTUBRE	21,300.40	-	34	35%	34.29	-	21,300.39	0.01	226.1520		0.0000	-
31-DIC-97	71,502.50					-	71,509.49	- 3				-
SEPT/98	2,534.50	7	27	35%	34.29	538.58	1,995.92	0.00	260.0880	340.3810	1.3087	705
31-DIC-98	74,037.00					538.58	73,505.41	- 3.00				705
ENERO/99	4,392.00	11	23	35%	34.29	1,445.70	2,946.30	0.00	281.9830	342.8830	1.2160	1,758
JUNIO	3,300.00	12	18	35%	34.29	1,155.00	1,732.50	412.50	294.7500	343.6940	1.1661	1,347
AGOSTO	8,739.70	12	16	35%	34.29	3,058.90	4,078.53	1,602.28	298.3680	343.6940	1.1519	3,524
OCTUBRE	1,170.00	12	14	35%	34.29	409.50	477.75	282.75	303.1590	343.6940	1.1337	464
							-34.04	0.00				
	91,638.70					6,607.67	82,706.45	2,294.53				7,797.40
MARZO DE 2000	10,752.00	12	9	35%	34.00	3,763.20	2,822.40	4,166.40	317.5950	343.6940	1.0822	4,072
MARZO DE 2000	6,950.00	12	9	35%	34.00	2,432.50	1,824.38	2,693.13	317.5950	343.6940	1.0822	2,632
OCTUBRE	665.00	12	2	35%	34.00	232.75	38.79	393.46	330.1680	343.6940	1.0410	242
NOVIEMBRE	3,500.00	12	1	35%	34.00	1,225.00	102.08	2,172.92	332.9910	343.6940	1.0321	1,264
NOVIEMBRE	1,250.00	12	1	35%	34.00	437.50	36.46	776.04	332.9910	343.6940	1.0321	452

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC. A	TOTAL MESES A DEPREC	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC mar-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
-------	------------------------	------------------------	-----------------------------	-------------------	----------------------------	-------------------------------	----------------------------------	---------------------------------------	----------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------

TOTAL HERRAMIENTA	114,755.70 K					14,698.62	87,530.56 K	12,496.48				16,460.46
-------------------	--------------	--	--	--	--	-----------	-------------	-----------	--	--	--	-----------

AÑO 2001

ENERO 2001	4,544.80	11	-	35%	34.00	1,458.12	-	3,086.68	338.4620	343.6940	1.0155	1,481
------------	----------	----	---	-----	-------	----------	---	----------	----------	----------	--------	-------

TOTAL 2001	119,301 K					16,157	87,531	15,583 K				17,941
------------	-----------	--	--	--	--	--------	--------	----------	--	--	--	--------

103,687 K

A OK % DE DEPRECIACION (ART 40 LISR)

DE: PPC

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.

Fecha: Feb-02 K.4.5

EQUIS, S.A. DE C.V.

MAQ. Y EQ. PARA LA PREVENC. CONTAM. 2001

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC.	% DEP.ACUM. A DIC 00	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
Jun-83	23,562	(0.00)	14.29	7%	100%		23,561.95	0	1.5984		0.0000	0.00
Jul-94	43,631.17	12	77	7%	171	3,054.18	19,597.67	20,979.32	100.1010	343.6940	3.4335	10,486.45
Jul-97	4,842.00	12	41	7%	171	338.94	1,158.05	3,345.02	219.6460	343.6940	1.5648	530.36
							-58.94					
TOTAL 1999	72,035					3,393	44,259	24,324				11,016.81
FEBRERO '00	6,950.00	12	10.00	7%	171	486.50	405.42	6,058.08	315.8440	343.6940	1.0882	529.40
TOTAL 2000	78,985					3,879.62	44,664	30,382				11,546.21
	K						K					
AÑO 2001												
MAYO 2001	228,487.20	7		7%	171	9,329.89	-	219,157.31	342.88	344.8320	1.01	9,382.93
TOTAL 2001	307,472.32					13,209.52	44,664	249,540	K			20,929
	K						57,874					
							K					

DE: PPC

Hecho por: P.R.H.M.

H.H.A.R.

Fecha: Feb-02

K.4.6

EQUIS, S.A. DE C.V.

AUDITORIA AL 31/DICIEMBRE/2001

MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP. 00	MESES DEPRE CIADOS 00	%	DEPREC. A DIC 00	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 01	SALDO POR DEDUC. ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC JUN-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
					MES. TOT							
JUNIO 82	20,633,009	(0.00)	14.29	7%	100%		20,632,720.90	0	0.75		0.0000	0.00
JUNIO 83	178,518,850	(0.00)	14.29	7%	100%		178,518,850.00	0	1.60		0.0000	0.00
JUN-83		(0.00)	14.29	7%	100%		-	0	1.60		0.0000	0.00
JULIO	16,018,696	(0.00)	14.29	7%	100%	-	16,018,695.61	0	1.68		0.0000	0.00
AGOSTO	9,968,031	(0.00)	14.29	7%	100%	-	9,968,031.41	0	1.74		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	8,988,403	(0.00)	14.29	7%	100%	-	8,988,402.52	0	1.80		0.0000	0.00
OCTUBRE	5,083,549	(0.00)	14.29	7%	100%	-	5,083,549.06	0	1.86		0.0000	0.00
DICIEMBRE	12,785,302	(0.00)	14.29	7%	100%	-	12,785,301.59	0	2.05		0.0000	0.00
ENERO 84	22,837,730	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	22,837,730.00	0	2.18	-	0.0000	0.00
FEBRERO	190,500	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	190,500.00	0	2.29	-	0.0000	0.00
MARZO	508,459	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	508,459.00	0	2.39	-	0.0000	0.00
ABRIL	271,672	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	271,672.00	0	2.50	-	0.0000	0.00
MAYO	569,492	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	569,492.00	0	2.58	-	0.0000	0.00
JUNIO	552,551	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	552,551.00	0	2.67	-	0.0000	0.00
JULIO	223,790	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	223,790.00	0	2.76	-	0.0000	0.00
AGOSTO	727,650	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	727,650.00	0	2.84	-	0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	718,380	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	718,380.00	0	2.92	-	0.0000	0.00
OCTUBRE	1,156,244	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	1,156,244.00	0	3.02	-	0.0000	0.00
NOVIEMBRE	81,026	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	81,026.00	0	3.13	-	0.0000	0.00
DICIEMBRE	667,043	(0.00)	14.29	1.92%	100.00%	-	667,043.00	0	3.25	-	0.0000	0.00
FEBRERO 85	152,000	(0.00)	14.29	3.85%	100.00%	-	152,000.00	0	3.65	-	0.0000	0.00
MAYO	262,352	(0.00)	14.29	3.85%	100.00%	-	262,352.00	0	4.00	-	0.0000	0.00
JUNIO	5,765,706	(0.00)	14.29	3.85%	100.00%	-	5,765,706.00	0	4.10	-	0.0000	0.00
JULIO	43,369	(0.00)	14.29	3.85%	100.00%	-	43,369.00	0	4.24	-	0.0000	0.00
NOVIEMBRE	0	(0.00)	14.29	3.85%	100.00%	-	-	0	5.00	-	0.0000	0.00
DICIEMBRE	27,234,162	(0.00)	14.29	3.85%	100.00%	-	27,234,162.00	0	5.34	-	0.0000	0.00
ENERO 86	224,193	(0.00)	14.29	5.77%	100.00%	-	224,193.00	0	5.81	-	0.0000	0.00
ABRIL	1,245,363	(0.00)	14.29	5.77%	100.00%	-	1,245,363.00	0	6.68	-	0.0000	0.00
MAYO	2,251,263	(0.00)	14.29	5.77%	100.00%	-	2,251,263.00	0	7.06	-	0.0000	0.00
JUNIO	776,000	(0.00)	14.29	5.77%	100.00%	-	776,000.00	0	7.51	-	0.0000	0.00
DICIEMBRE	3,670,876	(0.00)	14.29	5.77%	100.00%	-	3,670,876.00	0	10.99	-	0.0000	0.00
FEBRERO 87	3,125	5	166	7%	171	98.96	3,026.04	0.00	12.73	338.2380	26.5644	2,628.77
JUNIO	13,879,864	9	162	7%	171	763,392.52	13,116,471.48	0.00	17.02	342.0980	20.0959	15,341,073.36
AGOSTO	3,102,415	11	160	7%	171	208,827.67	2,895,587.33	0.00	19.91	342.8830	17.2251	3,562,617.55
OCTUBRE	3,949,425	12	158	7%	171	278,459.75	3,640,053.38	32,911.88	22.99	343.6940	14.9527	4,133,818.03
NOVIEMBRE	4,311,000	12	157	7%	171	301,770.00	3,948,157.50	61,072.50	24.81	343.6940	13.8538	4,180,651.22
DICIEMBRE	9,135,670	12	156	7%	171	639,496.90	8,313,459.70	182,713.40	28.47	343.6940	12.0709	7,719,309.64
FEBRERO 88	5,301,000	12	154	7%	171	371,070.00	4,762,065.00	167,865.00	35.62	343.6940	9.6496	3,580,658.61
MARZO	41,067,248	12	153	7%	171	2,874,707.36	36,852,618.84	1,540,021.80	37.44	343.6940	9.1795	26,388,403.59
ABRIL	25,955,261	12	152	7%	171	1,816,868.27	23,013,664.75	1,124,727.98	38.59	343.6940	8.9054	16,179,882.37
MAYO	8,038,086	12	151	7%	171	562,866.02	7,080,214.09	395,206.90	39.34	343.6940	8.7364	4,915,650.21
JUNIO	115,599,842	12	150	7%	171	8,091,988.94	101,149,861.75	6,357,991.31	40.14	343.6940	8.5617	69,281,183.79

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP. 00	MESES DEPRE CIADOS 00	%	%	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 01	SALDO POR DEDUC. ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC JUN-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
					MES. TOT							
JULIO	10,399,173	12	140	7%	171	727,942.11	9,038,614.53	632,616.36	40.81	343.6940	8.4211	6,130,085.27
AGOSTO	6,677,045	12	148	7%	171	467,393.15	5,764,515.52	445,136.33	41.19	343.6940	8.3444	3,900,093.47
SEPTIEMBRE	430,275,428	12	147	7%	171	30,119,279.98	388,981,179.51	31,194,968.53	41.42	343.6940	8.2969	249,898,121.01
OCTUBRE	15,350,799	12	146	7%	171	1,074,555.93	13,073,763.82	1,202,479.26	41.74	343.6940	8.2341	8,848,019.47
NOVIEMBRE	53,040,821	12	145	7%	171	3,712,857.47	44,863,694.43	4,464,269.10	42.30	343.6940	8.1254	30,168,336.01
DICIEMBRE	1,728,540	12	144	7%	171	120,997.80	1,451,973.60	155,568.60	43.18	343.6940	7.9593	963,059.21
FEBRERO 89	4,526,070	12	142	7%	171	316,824.90	3,749,094.65	460,150.45	44.84	343.6940	7.6651	2,428,492.59
MARZO	38,901,691	12	141	7%	171	2,723,118.37	31,996,640.85	4,181,931.78	45.32	343.6940	7.5829	20,649,188.82
ABRIL	104,455,804	12	140	7%	171	7,311,908.28	85,305,573.27	11,838,324.45	46.00	343.6940	7.4712	54,628,531.91
JUNIO	2,030,000	12	138	7%	171	142,100.00	1,634,750.00	253,750.00	47.20	343.6940	7.2813	1,034,671.90
JULIO	15,329,240	12	137	7%	171	1,073,046.80	12,250,617.83	2,005,575.57	47.67	343.6940	7.2092	7,735,815.18
AGOSTO	99,501,943	12	136	7%	171	6,965,136.01	78,938,208.11	13,598,598.88	48.13	343.6940	7.1411	49,739,071.74
DICIEMBRE	329,113,065	12	132	7%	171	23,037,914.55	253,417,060.05	52,658,090.40	51.69	343.6940	6.6495	153,191,237.22
ENERO 90	9,775,000	12	131	7%	171	684,250.00	7,469,729.17	1,621,020.83	54.18	343.6940	6.3434	4,340,460.32
MARZO	50,423,895	12	129	7%	171	3,529,672.65	37,943,980.99	8,950,241.36	56.39	343.6940	6.0955	21,514,951.65
JUNIO	5,688,654	12	126	7%	171	398,205.78	4,181,160.89	1,109,287.53	59.53	343.6940	5.7739	2,299,213.45
NOVIEMBRE	190,025,811	12	121	7%	171	13,301,808.77	134,126,551.60	42,597,452.63	65.10	343.6940	5.2791	70,221,346.16
VTA 12/11/99		10	97	7%	171	-	-	-	65.10		0.0000	
DICIEMBRE	53,825,291	12	120	7%	171	3,787,770.37	37,677,703.70	12,379,816.93	67.16	343.6940	5.1178	19,282,638.01
FEBRERO 91	207,750,886	12	118	7%	171	14,542,562.02	143,001,859.86	50,206,464.12	70.07	343.6940	4.9050	71,330,774.64
MARZO	104,192,119	12	117	7%	171	7,293,448.33	71,111,121.22	25,787,549.45	71.07	343.6940	4.8360	35,271,077.40
AGOSTO	73,533,401	12	112	7%	171	5,147,338.07	48,041,821.99	20,344,240.94	74.44	343.6940	4.6171	23,765,737.49
NOVIEMBRE	15,565,669	12	109	7%	171	1,089,598.83	8,897,171.21	4,578,900.96	77.94	343.6940	4.4095	4,804,590.09
DICIEMBRE	55,976,037	12	108	7%	171	3,918,322.59	35,264,903.31	16,792,811.10	79.78	343.6940	4.3081	16,880,525.77
	2,438,554,979					147,371,393	1,965,861,542	317,321,757				1,014,311,915.93
FEBRERO 92	16,476,298	12	106	7%	171	1,153,340.88	10,187,844.26	5,135,112.88	82.19	343.6940	4.1817	4,822,869.86
MARZO	15,186,125	12	105	7%	171	1,063,028.75	9,301,501.56	4,821,594.89	83.03	343.6940	4.1395	4,400,430.88
JUNIO	81,961,879	12	102	7%	171	5,737,331.53	48,767,318.01	27,457,229.47	84.89	343.6940	4.0487	23,228,563.77
JULIO	19,999,413	12	101	7%	171	1,399,958.91	11,782,987.49	6,816,466.60	85.43	343.6940	4.0233	5,632,414.72
AGOSTO	126,987,044	12	100	7%	171	8,889,093.08	74,075,775.67	44,022,175.25	85.95	343.6940	3.9987	35,544,810.40
SEPTIEMBRE	17,133,960	12	99	7%	171	1,196,377.20	9,894,861.90	6,039,720.90	86.70	343.6940	3.9642	4,754,587.57
OCTUBRE	36,021,725	12	98	7%	171	2,521,520.72	20,592,419.17	12,907,784.61	87.32	343.6940	3.9359	9,924,399.60
NOVIEMBRE	95,658,845	12	97	7%	171	6,696,119.14	54,126,963.06	34,835,762.67	88.05	343.6940	3.9034	26,137,948.63
31-12-92	2,839,988,267					176,831,163	2,284,591,213	459,357,684				1,128,757,941.37
	2,839,988,27					176,831,16	2,284,591	459,357,68				1,128,757,94
MARZO 1993	7,047,53	12	93	7%	171	493.33	3,823.29	2,730.92	91.69	343.6940	3.7483	1,849.15
MARZO	7,500.00	12	93	7%	171	525.00	4,068.75	2,908.25	91.69	343.6940	3.7483	1,967.87
AGOSTO	27,595.42	12	88	7%	171	1,831.88	14,165.65	11,498.09	94.22	343.6940	3.6478	7,046.44
	2,882,123.22					178,981.17	2,226,649	476,492.86				1,139,621.40
ENERO/1994	1,055,124.57	12	83	7%	171	73,858.72	510,856.15	470,409.70	97.20	343.6940	3.5358	261,153.28
ABRIL	13,351.97	12	80	7%	171	934.64	6,230.82	6,186.41	98.69	343.6940	3.4827	3,255.06
MAYO	76,716.64	12	79	7%	171	5,370.16	35,353.58	35,992.89	99.16	343.6940	3.4660	18,612.75

[illegible]

A													
FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES	MESES	%	%	DEPREC.	DEPREC.	SALDO POR	INPC		FACTOR		DEPREC ACTUALIZ
		POR	DEPRE	DEPREC.	DEP. ACUM	ANUAL	ACUMULADA	DEDUC. ISR	03-00		DE		
		DEP. 00	CIADOS 00		A DIC 00	HISTORICA	A DIC 01	AL 1 ENE 02	MES	INPC	ACT.		
					MES. TOT				ADQUISICION	JUN-01			
ENERO/99	12,800.00	12	23.00	7%	171	896.00	1,717.33	10,186.67	281.98	343.6940	1.2188		1,092.09
MARZO	115,632.00	12	21.00	7%	171	8,094.24	14,164.92	93,372.84	288.43	343.6940	1.1916		9,645.19
ABRIL	753,499.61	12	20.00	7%	171	52,744.97	87,908.29	612,846.35	291.08	343.6940	1.1808		62,279.93
ABRIL	3,110,449.76	12	20.00	7%	171	217,731.48	362,885.81	2,529,832.47	281.98	343.6940	1.2188	DEPRECIACION ACELERADA	
MAYO	94,679.72	12	19.00	7%	171	6,827.58	10,493.67	77,558.47	292.83	343.6940	1.1737		7,778.88
JUNIO	28,434.48	12	18.00	7%	171	1,990.41	2,985.62	23,458.45	294.75	343.6940	1.1661		2,320.93
AGOSTO	53,761.00	12	16.00	7%	171	3,763.27	5,017.69	44,980.04	298.37	343.6940	1.1519		4,334.96
OCTUBRE	202,616.04	12	14.00	7%	171	14,183.12	16,546.98	171,885.94	303.16	343.6940	1.1337		16,079.53
NOVIEMBRE	36,760.00	12	13.00	7%	171	2,573.20	2,787.63	31,399.17	305.86	343.6940	1.1237		2,891.54
DICIEMBRE	171,830.12	12	12.00	7%	171	12,028.11	12,028.11	147,773.90	308.92	343.6940	1.1126		13,382.11
(36,961.00)													
14,533.315						994,772.22	4,710,421	8,794,127					2,243,829
173-01	14,533.315					994,772.22	4,710,420.56	8,794,127					2,243,829.38
179-01	0.00					0.00	0.00	0.00					0.00
14,533.315						994,772.22	4,710,420.56	8,794,127					2,243,829.38
VTA						-	-	-	65.10				
VTA						-	-	-	145.32				
VTA						-	-	-	145.32				
SALDO MAQ 14,533,313.05						994,772.22	4,710,420.56	8,794,127					2,243,829.38
ENERO DE 2000	23,000.00	12	11.00	7%	171	1,610.00	1,475.83	19,914.17	313.0670	343.6940	1.0978		1,767.50
ENERO	17,847.50	12	11.00	7%	171	1,249.33	1,145.21	15,452.96	313.0670	343.6940	1.0978		1,371.55
FEBRERO	11,947.50	12	10.00	7%	171	836.33	696.94	10,414.24	315.8440	343.6940	1.0882		910.07
MARZO	3,774.23	12	9.00	7%	171	264.20	198.15	3,311.89	317.5950	343.6940	1.0822		285.91
MARZO	1,639,298.82	12	9.00	7%	171	114,750.92	86,063.19	1,438,484.71	317.5950	343.6940	1.0822		124,180.80
MARZO	217,277.15	12	9.00	7%	171	15,209.40	11,407.05	190,660.70	317.5950	343.6940	1.0822		16,459.26
MARZO	45,031.04	12	9.00	7%	171	3,152.17	2,364.13	39,514.74	317.5960	343.6940	1.0822		3,411.20
ABRIL	134,154.46	12	8.00	7%	171	9,390.81	6,260.54	118,503.11	319.4020	343.6940	1.0761		10,105.03
ABRIL	30,028.80	12	8.00	7%	171	2,102.02	1,401.34	26,525.44	319.4020	343.6940	1.0761		2,261.88
ABRIL	82,967.05	12	8.00	7%	171	5,807.69	3,871.80	73,287.56	319.4020	343.6940	1.0761		6,249.40
MAYO	573,672.54	12	7.00	7%	171	40,157.08	23,424.96	510,090.50	320.5960	343.6940	1.0720		43,050.28
MAYO	64,362.32	12	7.00	7%	171	4,505.36	2,628.13	57,228.83	320.5960	343.6940	1.0720		4,829.96
MAYO	81,740.08	12	7.00	7%	171	5,721.81	3,337.72	72,680.55	320.5960	343.6940	1.0720		6,134.04
JUNIO	9,379.56	12	6.00	7%	171	656.57	328.28	8,394.71	322.4950	343.6940	1.0657		699.73
JUNIO	21,632.10	12	6.00	7%	171	1,514.25	757.12	19,360.73	322.4950	343.6940	1.0657		1,613.79
JULIO	54,781.90	12	5.00	7%	171	3,834.73	1,597.81	49,349.36	323.7530	343.6940	1.0616		4,070.93
AGOSTO	16,806.00	12	4.00	7%	171	1,178.42	392.14	15,237.44	325.5320	343.6940	1.0558		1,242.05
AGOSTO	129,071.50	12	4.00	7%	171	9,035.01	3,011.67	117,024.83	325.5320	343.6940	1.0558		9,539.08
SEPTIEMBRE	37,297.20	12	3.00	7%	171	2,610.80	652.70	34,033.70	327.9100	343.6940	1.0481		2,736.48
SEPTIEMBRE	112,570.05	12	3.00	7%	171	7,879.90	1,969.98	102,720.17	327.9100	343.6940	1.0481		8,259.20
SEPTIEMBRE	29,880.00	12	3.00	7%	171	2,091.60	522.90	27,265.50	327.9100	343.6940	1.0481		2,192.28
SEPTIEMBRE	5,156.54	12	3.00	7%	171	360.96	90.24	4,705.34	327.9100	343.6940	1.0481		378.33
SEPTIEMBRE	85,000.00	12	3.00	7%	171	5,950.00	1,487.50	77,562.50	327.9100	343.6940	1.0481		6,236.40
SEPTIEMBRE	15,724.03	12	3.00	7%	171	1,100.68	275.17	14,348.18	327.9100	343.6940	1.0481		1,153.66
SEPTIEMBRE	6,936.48	12	3.00	7%	171	485.55	121.39	6,329.54	327.9100	343.6940	1.0481		508.93
OCTUBRE	272,062.44	12	2.00	7%	171	19,044.37	3,174.06	249,844.01	330.1680	343.6940	1.0410		19,824.56

					A																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP. 00	MESES DEPRE CIADOS 00	% DEPREC. A DIC 00	% DEP. ACUM A DIC 00	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 01	SALDO POR DEDUC. ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC JUN-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
AGOSTO CAP. 12/c	55,491.47	4	0	7%	171	1,294.80	-	54,196.67	344.8320	349.6150	1.0139	1,312.76
AGOSTO 2001 CAI	293,620.69	4	0	7%	171	6,851.15	-	286,769.54	344.8320	349.6150	1.0139	6,946.18
SEPT. CAP. PROY	108,642.15	3	0	7%	171	1,901.24	-	106,740.91	348.0420	344.8320	0.9908	1,883.70
CANCE REG - SEP	19,934.37	2	0	7%	171	(232.57)	-	(19,701.80)	342.8010	342.8010	1.0000	-232.57
NOVIEMBRE REF	17,366.76	1	0	7%	171	101.31	-	17,265.45	350.9320	350.9320	1.0000	101.31
DICIEMBRE REF	8,522.98	0	0	7%	171	-	-	8,522.98	350.9320	350.9320	1.0000	0.00
Año 2001								2,055,811.26				

TOTAL 2001	23,455,326		1,553,244	4,871,551	19,052,349	2,826,873
-------------------	-------------------	--	------------------	------------------	-------------------	------------------

K



K

21,322,793

381,685 BAJAS

21,704,478 K

6,424,795

6,418,307 K

6,488

4,871,551

609

4,872,160 K

609

6,488

7,097

- ✓ OK IMPORTES VERIFICADOS
A OK % DE DEPRECIACION (ART 40 LISR)
X OK INPC VERIFICADOS SEGÚN DOF

DE: PPC

Hecho por: P.R.H.M.

H.H.A.R.

Fecha: Feb-02

K.4.7

EQUIS, S.A. DE C.V.
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA 2001

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS (	% DEPRE A	% DEP.ACU A DIC 200	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC MAR-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
ENERO 82	50,600	-	10	0%	100%	-	50,600	-	0.5983		0.0000	0.00
MARZO	8,000	-	10	0%	100%	-	8,000	-	0.6445		0.0000	0.00
ABRIL	80,643	-	10	0%	100%	-	80,643	-	0.6794		0.0000	0.00
MAYO	119,391	-	10	0%	100%	-	119,391	-	0.7176		0.0000	0.00
JUNIO	150,970	-	10	0%	100%	-	150,970	-	0.7522		0.0000	0.00
JULIO	41,760	-	10	0%	100%	-	41,760	-	0.7910		0.0000	0.00
AGOSTO	10,500	-	10	0%	100%	-	10,500	-	0.8797		0.0000	0.00
OCTUBRE	26,910	-	10	0%	100%	-	26,910	-	0.9747		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	24,910	-	10	0%	100%	-	24,910	-	1.0240		0.0000	0.00
DICIEMBRE	74,503	-	10	0%	100%	-	74,503	-	1.1334		0.0000	0.00
FEBRERO 83	30,890	-	10	0%	100%	-	30,890	-	1.3241		0.0000	0.00
ABRIL	17,500	-	10	0%	100%	-	17,500	-	1.4761		0.0000	0.00
MAYO	6,656	-	10	0%	100%	-	6,656	-	1.5401		0.0000	0.00
JUNIO	698,500	-	10	0%	100%	-	698,500	-	1.5984		0.0000	0.00
JULIO	19,376	-	10	0%	100%	-	19,376	-	1.6775		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	121,615	-	10	0%	100%	-	121,615	-	1.7962		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	143,489	-	10	0%	100%	-	143,489	-	1.9648		0.0000	0.00
ENERO 84	391,720	-	10	0%	100%	-	391,720	-	2.1790		0.0000	0.00
FEBRERO	37,500	-	10	0%	100%	-	37,500	-	2.2940		0.0000	0.00
MARZO	59,821	-	10	0%	100%	-	59,821	-	2.3921		0.0000	0.00
ABRIL	21,348	-	10	0%	100%	-	21,348	-	2.4955		0.0000	0.00
MAYO	58,097	-	10	0%	100%	-	58,097	-	2.5783		0.0000	0.00
JUNIO	123,650	-	10	0%	100%	-	123,650	-	2.6716		0.0000	0.00
JULIO	65,696	-	10	0%	100%	-	65,696	-	2.7592		0.0000	0.00
AGOSTO	21,150	-	10	0%	100%	-	21,150	-	2.8376		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	32,774	-	10	0%	100%	-	32,774	-	2.9221		0.0000	0.00
OCTUBRE	86,375	-	10	0%	100%	-	86,375	-	3.0242		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	137,520	-	10	0%	100%	-	137,520	-	3.1280		0.0000	0.00
DICIEMBRE	137,547	-	10	0%	100%	-	137,547	-	3.2609		0.0000	0.00
ENERO 85	28,000	-	10	0%	100%	-	28,000	-	3.5028		0.0000	0.00
FEBRERO	35,576	-	10	0%	100%	-	35,576	-	3.6483		0.0000	0.00
MARZO	13,800	-	10	0%	100%	-	13,800	-	3.7897		0.0000	0.00
ABRIL	173,732	-	10	0%	100%	-	173,732	-	3.9063		0.0000	0.00
MAYO	70,800	-	10	0%	100%	-	70,800	-	3.9988		0.0000	0.00
JUNIO	141,192	-	10	0%	100%	-	141,192	-	4.0990		0.0000	0.00
JULIO	94,608	-	10	0%	100%	-	94,608	-	4.2417		0.0000	0.00
AGOSTO	54,380	-	10	0%	100%	-	54,380	-	4.4271		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	11,175	-	10	0%	100%	-	11,175	-	4.6040		0.0000	0.00
OCTUBRE	185,000	-	10	0%	100%	-	185,000	-	4.7789		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	46,737	-	10	0%	100%	-	46,737	-	4.9993		0.0000	0.00
DICIEMBRE	46,738	-	10	0%	100%	-	46,738	-	5.3397		0.0000	0.00

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEPRE	MESES DEPRE CIADOS	% DEPRE A A DIC 20C	% DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUCISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC MAR-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
FEBRERO 86	487,480	-	10	0%	100%	-	-	6,0701		0.0000	0.00
MARZO	153,503	-	10	0%	100%	-	-	6,3523		0.0000	0.00
ABRIL	495,908	-	10	0%	100%	-	-	6,6839		0.0000	0.00
MAYO	35,000	-	10	0%	100%	-	-	7,0553		0.0000	0.00
JUNIO	3,486,935	-	10	0%	100%	-	-	7,5082		0.0000	0.00
JULIO	459,428	-	10	0%	100%	-	-	7,8828		0.0000	0.00
AGOSTO	151,878	-	10	0%	100%	-	-	8,5113		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	288,734	-	10	0%	100%	-	-	9,0219		0.0000	0.00
OCTUBRE	443,390	-	10	0%	100%	-	-	9,5376		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	177,165	-	10	0%	100%	-	-	10,1823		0.0000	0.00
DICIEMBRE	2,522,557	-	10	0%	100%	-	-	10,9862		0.0000	0.00
ENERO 87	331,092	-	10	10%	100%	-	-	11,8759		0.0000	0.00
MARZO	314,545	-	10	10%	100%	-	-	13,5743		0.0000	0.00
ABRIL	3,373,420	-	10	10%	100%	-	-	14,7619		0.0000	0.00
JUNIO	1,979,324	-	10	10%	100%	-	-	17,0233		0.0000	0.00
JULIO	469,200	-	10	10%	100%	-	-	18,4021		0.0000	0.00
AGOSTO	953,432	-	10	10%	100%	-	-	19,9061		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	9,993,503	-	10	10%	100%	-	-	21,2175		0.0000	0.00
OCTUBRE	631,939	-	10	10%	100%	-	-	22,9854		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	53,510	-	10	10%	100%	-	-	24,8087		0.0000	0.00
DICIEMBRE	5,201,114	-	10	10%	100%	-	-	28,4729		0.0000	0.00
ENERO 88	10,339,677	-	120	10%	120.00	-	-	32,8755		0.0000	0.00
FEBRERO	5,761,826	-	120	10%	120.00	-	-	35,6176		0.0000	0.00
MARZO	46,505	-	120	10%	120.00	-	-	37,4414		0.0000	0.00
ABRIL	3,075,024	-	120	10%	120.00	-	-	38,5940		0.0000	0.00
MAYO	1,455,120	-	120	10%	120.00	-	-	39,3407		0.0000	0.00
JUNIO	3,533,243	-	120	10%	120.00	-	0	40,1432		0.0000	0.00
JULIO	1,770,105	-	120	10%	120.00	-	-	40,8134		0.0000	0.00
AGOSTO	1,154,560	-	120	10%	120.00	-	-	41,1888		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	224,457	-	120	10%	120.00	-	0	41,4241		0.0000	0.00
OCTUBRE	183,500	-	120	10%	120.00	-	-	41,7402		0.0000	0.00
NOVIEMBRE	732,104	-	120	10%	120.00	-	0	42,2989		0.0000	0.00
DICIEMBRE	1,486,858	-	120	10%	120.00	-	0	43,1814		0.0000	0.00
ENERO 89	1,083,435	-	120	10%	120.00	-	-	44,2385		0.0000	0.00
FEBRERO	443,082	-	120	10%	120.00	-	0	44,8389		0.0000	0.00
MARZO	648,212	-	120	10%	120.00	-	0	45,3248		0.0000	0.00
ABRIL	390,435	-	120	10%	120.00	-	-	46,0027		0.0000	0.00
MAYO	1,029,031	-	120	10%	120.00	-	-	46,6359		0.0000	0.00
JUNIO	1,692,612	-	120	10%	120.00	-	-	47,2023		0.0000	0.00
AGOSTO	198,286	-	120	10%	120.00	-	-	48,1287		0.0000	0.00
SEPTIEMBRE	70,726	-	120	10%	120.00	-	-	48,5889		0.0000	0.00
FEBRERO 90	75,035	-	120	10%	120.00	-	-	55,4084		0.0000	0.00
MARZO	315,000	-	120	10%	120.00	-	-	56,3853		0.0000	0.00
JUNIO	1,709,148	-	120	10%	120.00	-	0	59,5251		0.0000	0.00
AGOSTO	1,625,914	-	120	10%	120.00	-	0	61,6434		0.0000	0.00

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS (	% DEPRE A	% DEP.ACUM A DIC 200	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC MAR-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
SEPTIEMBRE	1,617,174	-	120	10%	120.00	-	1,617,174	- 0	62.5221		0.0000	0.00
OCTUBRE	1,315,689	-	120	10%	120.00	-	1,315,689	- 0	63.4209		0.0000	0.00
DICIEMBRE	1,080,477	-	120	10%	120.00	-	1,080,477	-	67.1568		0.0000	0.00
ENERO 91	579,130	1	119	10%	120.00	4,826	574,304	0	68.8686	336.5960	4.8875	23,587.55
FEBRERO	123,890	2	118	10%	120.00	2,065	121,825	- 0	70.0706	338.4620	4.8303	9,973.76
ABRIL	1,913,043	4	116	10%	120.00	63,768	1,849,275	- 0	71.8145	338.2380	4.7099	300,340.50
MAYO	2,220,000	5	115	10%	120.00	92,500	2,127,500	-	72.5165	338.2380	4.6643	431,447.12
JUNIO	3,598,011	6	114	10%	120.00	179,901	3,418,110	-	73.2775	340.3810	4.6451	835,654.86
JULIO	11,301,617	7	113	10%	120.00	659,261	10,642,356	-	73.9250	340.3810	4.6044	3,035,509.31
AGOSTO	272,230	8	112	10%	120.00	18,149	254,081	-	74.4395	342.0980	4.5957	83,404.97
SEPTIEMBRE	557,550	9	111	10%	120.00	41,816	515,734	-	75.1810	342.0980	4.5503	190,277.43
SUBTOTAL	99,326,912					1,062,285	98,264,627	- 0				4,910,195.49
MARZO 92	5,448,491	12	105	10%	120.00	544,849	4,767,430	136,212	83.0275	343.6940	4.1395	2,255,414.83
JUNIO	1,725,000	12	102	10%	120.00	172,500	1,466,250	86,250	84.8906	343.6940	4.0487	698,395.63
SEPTIEMBRE	136,363	12	99	10%	120.00	13,636	112,499	10,227	86.6992	343.6940	3.9642	54,057.21
SEPTIEMBRE VTA ENERO 2001	4,784,000 (4,784,000)	1	99	10%	120.00	39,867	3,946,800	797,333	86.6992	336.5960	3.8823	154,776.13
31-12-92	106,636,766 106,636.77					1,833,138 1,833	108,557,606 108,558	1,030,023 1,030				8,072,839.29 8,072.84
ENERO 1993	3,025.00	12	95	10%	120.00	303	2,395	328	90.4227	343.6940	3.8010	1,149.79
MAYO	3,939.00	12	91	10%	120.00	394	2,987	558	92.7488	343.6940	3.7056	1,459.65
JUNIO	1,708.57	12	90	10%	120.00	171	1,281	256	93.2689	343.6940	3.6850	629.60
JULIO	2,156.65	12	89	10%	120.00	216	1,600	341	93.7171	343.6940	3.6674	790.92
SEPTIEMBRE	28,996.85	12	88	10%	120.00	2,900	21,264	4,833	94.9165	343.6940	3.6210	10,499.80
NOVIEMBRE	309.75	12	85	10%	120.00	31	219	59	95.7278	343.6940	3.5903	111.21
DICIEMBRE	521.9	12	84	10%	120.00	52	365	104	96.4550	343.6940	3.5633	185.97
1993	147,294.49					5,899	138,670	7,510				22,899.79
FEBRERO/94	5,074.18	12	82	10%	120.00	507	3,467	1,099	97.7028	343.6940	3.5178	1,784.97
JUNIO	3,460.00	12	78	10%	120.00	346	2,249	865	99.6589	343.6940	3.4487	1,193.25
AGOSTO	4,733.22	12	76	10%	120.00	473	2,998	1,262	100.5676	343.6940	3.4175	1,617.60
SEPTIEMBRE	13,549.36	12	75	10%	120.00	1,355	8,468	3,726	101.2827	343.6940	3.3934	4,597.86
DICIEMBRE		12										
31-DIC-94	174,111.25					8,581	155,852	14,463				32,093.46
ENERO/95	3,421.16	12	71	10%	120.00	342	2,024	1,055	107.1430	343.6940	3.2078	1,097.44
FEBRERO	3,318.97	12	70	10%	120.00	332	1,936	1,051	111.6840	343.6940	3.0774	1,021.37
ABRIL	600.00	12	68	10%	120.00	60	340	200	127.6900	343.6940	2.6916	161.50
DICIEMBRE	4,339.43	12	60	10%	120.00	434	2,170	1,736	156.9150	343.6940	2.1903	950.47
31-DIC-95	185,790.81					9,749	162,322	18,504				35,324.25

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS (	% DEPRE A	% DEP.ACU A DIC 200	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC MAR-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
FEBRERO/96	4,926.49	12	58	10%	120.00	493	2,381	2,053	166.3500	343.6940	2.0661	1,017.86
MARZO	223.83	12	57	10%	120.00	22	106	95	170.0120	343.6940	2.0216	45.25
MAYO	4,734.13	12	55	10%	120.00	473	2,170	2,091	178.0320	343.6940	1.9305	913.93
JUNIO	2,078.26	12	54	10%	120.00	208	935	935	180.9310	343.6940	1.8996	394.78
JULIO	1,761.53	12	53	10%	120.00	176	778	807	183.5030	343.6940	1.8730	329.93
AGOSTO	840.00	12	52	10%	120.00	84	364	392	185.9420	343.6940	1.8484	155.27
SEPTIEMBRE	9,511.87	12	51	10%	120.00	951	4,043	4,518	188.9150	343.6940	1.8193	1,730.50
OCTUBRE	10,389.52	12	50	10%	120.00	1,039	4,329	5,022	191.2730	343.6940	1.7969	1,866.87
NOVIEMBRE	639.90	12	49	10%	120.00	64	261	315	194.1710	343.6940	1.7701	113.27
DICIEMBRE	2,918.96	12	48	10%	120.00	292	1,168	1,459	200.3880	343.6940	1.7151	500.64
	223,815.30					13,551	178,857	36,192				42,392.54
ENERO/97	5,798.07	12	47	10%	120.00	580	2,271	2,947	205.5410	343.6940	1.6721	969.52
FEBREO	3,486.02	12	46	10%	120.00	349	1,336	1,801	208.9950	343.6940	1.6445	573.28
MARZO	2,223.44	12	45	10%	120.00	222	834	1,167	211.5960	343.6940	1.6243	361.15
ABRIL	847.04	12	44	10%	120.00	85	311	452	213.8820	343.6940	1.6069	136.11
MAYO	2,041.74	12	43	10%	120.00	204	732	1,106	215.8340	343.6940	1.5924	325.13
AGOSTO	1,711.09	12	40	10%	120.00	171	570	970	221.5990	343.6940	1.5510	265.39
SEPTIEMBRE	2,075.00	12	39	10%	120.00	208	674	1,193	224.3590	343.6940	1.5319	317.87
NOVIEMBRE	8,570.96	12	37	10%	120.00	857	2,643	5,071	228.6820	343.6940	1.5029	1,288.16
31-DIC-97	250,568.66					16,226	188,227	50,899				46,629.14
MARZO/98	4,089.00	12	33	10%	120.00	409	1,124	2,556	243.9030	343.6940	1.4091	576.20
ABRIL	3,418.00	12	32	10%	120.00	342	911	2,165	246.1850	343.6940	1.3961	477.18
MAYO	4,700.26	12	31	10%	120.00	470	1,214	3,016	248.1460	343.6940	1.3850	651.01
JUNIO	1,937.39	12	30	10%	120.00	194	484	1,259	251.0790	343.6940	1.3689	265.20
SEPTIEMBRE	875.00	12	27	10%	120.00	88	197	591	260.0880	343.6940	1.3215	115.63
OCTUBRE	3,056.00	12	26	10%	120.00	306	662	2,088	263.8150	343.6940	1.3028	398.13
NOVIEMBRE	16,580.35	12	25	10%	120.00	1,658	3,454	11,468	268.4870	343.6940	1.2801	2,122.47
DICIEMBRE	15,593.88	12	24	10%	120.00	1,559	3,119	10,916	275.0380	343.6940	1.2496	1,948.65
31 DIC/98	300,818.54					21,251	199,394	84,957				53,183.61
ENERO/99	11,666.85	12	23	10%	120.00	1,167	2,236	8,264	281.9830	343.6940	1.2188	1,422.01
MARZO	35,209.58	12	21	10%	120.00	3,521	6,162	25,527	288.4280	343.6940	1.1916	4,195.61
ABRIL	7,380.09	12	20	10%	120.00	738	1,230	5,412	291.0750	343.6940	1.1808	871.42
MAYO	1,256.40	12	19	10%	120.00	126	199	932	292.8260	343.6940	1.1737	147.47
JUNIO	6,383.79	12	18	10%	120.00	638	957.57	4,788	294.7500	343.6940	1.1661	744.38
JULIO	780.00	12	17	10%	120.00	78	111	592	296.6980	343.6940	1.1584	90.35
AGOSTO	10,196.25	12	16	10%	120.00	1,020	1,360	7,817	298.3680	343.6940	1.1519	1,174.52
SEPTIEMBRE	7,375.98	12	15	10%	120.00	738	922	5,716	301.2510	343.6940	1.1409	841.52
OCTUBRE	1,420.00	12	14	10%	120.00	142	166	1,112	303.1590	343.6940	1.1337	160.99

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS (	% DEPRE A	% DEP.ACU A DIC 200	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC MAR-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
NOVIEMBRE	8,827.00	12	13	10%	120.00	883	956	6,988	305.8550	343.6940	1.1237	991.90
DICIEMBRE	35,417.16	12	12	10%	120.00	3,542	3,542 2,099	28,334	308.9190	343.6940	1.1126	3,940.41
	426,731.64					33,843	219,333	180,439				67,764.20

ENERO 2000	1,229.30	12	11	10%	120.00	123	113	994	313.0670	343.6940	1.0978	134.96
ENERO 2000	1,229.30	12	11	10%	120.00	123	113	994	313.0670	343.6940	1.0978	134.96
ENERO 2000	5,998.00	12	11	10%	120.00	600	550	4,848	313.0670	343.6940	1.0978	658.48
FEBRERO	1,575.90	12	10	10%	120.00	158	131	1,287	315.8440	343.6940	1.0882	171.49
MARZO	9,428.40	12	9	10%	120.00	943	707	7,778	317.5950	343.6940	1.0822	1,020.32
MARZO	4,316.50	12	9	10%	120.00	432	324	3,561	317.5950	343.6940	1.0822	467.12
ABRIL	2,017.60	12	8	10%	120.00	202	135	1,681	319.4020	343.6940	1.0761	217.10
ABRIL	2,017.60	12	8	10%	120.00	202	135	1,681	319.4020	343.6940	1.0761	217.10
ABRIL	2,017.60	12	8	10%	120.00	202	135	1,681	319.4020	343.6940	1.0761	217.10
ABRIL	2,200.00	12	8	10%	120.00	220	147	1,833	319.4020	343.6940	1.0761	236.73
MAYO	1,826.09	12	7	10%	120.00	183	107	1,537	320.5960	343.6940	1.0720	195.77
JUNIO	1,769.00	12	6	10%	120.00	177	88	1,504	322.4950	343.6940	1.0657	188.53
JUNIO	1,013.25	12	6	10%	120.00	101	51	861	322.4950	343.6940	1.0657	107.99
JUNIO	1,300.00	12	6	10%	120.00	130	65	1,105	322.4950	343.6940	1.0657	138.55
JUNIO	1,271.70	12	6	10%	120.00	127	64	1,081	322.4950	343.6940	1.0657	135.53
JULIO	3,162.60	12	5	10%	120.00	316	132	2,715	323.7530	343.6940	1.0616	335.74
JULIO	3,162.20	12	5	10%	120.00	316	132	2,714	323.7530	343.6940	1.0616	335.70
JULIO	5,241.36	12	5	10%	120.00	524	218	4,499	323.7530	343.6940	1.0616	556.42
JULIO	11,049.50	12	5	10%	120.00	1,105	460	9,484	323.7530	343.6940	1.0616	1,173.01
AGOSTO	6,676.00	12	4	10%	120.00	668	223	5,786	325.5320	343.6940	1.0558	704.85
SEPTIEMBRE	2,232.50	12	3	10%	120.00	223	56	1,953	327.9100	343.6940	1.0481	234.00
SEPTIEMBRE	1,016.10	12	3	10%	120.00	102	25	889	327.9100	343.6940	1.0481	106.50
OCTUBRE	3,051.00	12	2	10%	120.00	305	51	2,695	330.1680	343.6940	1.0410	317.60
OCTUBRE	1,769.00	12	2	10%	120.00	177	29	1,563	330.1680	343.6940	1.0410	184.15
DICIEMBRE	3,642.28	12	0	10%	120.00	364	-	3,278	336.5960	343.6940	1.0211	371.91

TOTAL MOBILIARIO **506,944** **41,864** **223,521** **248,442** **76,326**

AÑO 2001							K					
ENERO 2001	1,890.00	11	0	10%	120.00	173	-	1,717	338.4620	343.6940	1.0155	175.93
ENERO 2001	1,260.00	11	0	10%	120.00	116	-	1,145	338.4620	343.6940	1.0155	117.29
FEBRERO 2001	4,430.70	10	0	10%	120.00	369	✓	4,061	338.2380	x 342.8010	1.0135	✓ 374.21
MARZO 2001	3,349.00	9	0	10%	120.00	251	-	3,098	340.3810	342.8010	1.0071	252.96
JULIO 2001	3,373.94	5	0	10%	120.00	141	✓	3,233	342.8010	x 348.0420	1.0153	✓ 142.73
SEPTIEMBRE 2001	2,199.60	3	0	10%	120.00	55	-	2,145	348.0420	349.6150	1.0045	55.24
SEPTIEMBRE 2001	716.92	3	0	10%	120.00	18	-	699	348.0420	349.6150	1.0045	18.00
SEPTIEMBRE 2001	3,295.60	3	0	10%	120.00	82	-	3,213	348.0420	349.6150	1.0045	82.76
SEPTIEMBRE 2001	1,816.00	3	0	10%	120.00	45	-	1,771	348.0420	349.6150	1.0045	45.61
OCTUBRE 2001	8,223.56	2	0	10%	120.00	137	✓	8,087	348.0420	x 350.9320	1.0083	✓ 138.20
DICIEMBRE	682.96	-	0	10%	120.00	-	-	683	348.0420	350.9320	1.0083	0.00

FECHA	INVERSION HISTORICA	MESES POR DEP.01	MESES DEPRE CIADOS (	% DEPRE A	% DEP.ACU A DIC 200	DEPREC. ANUAL HISTORICA	DEPREC. ACUMULADA A DIC 00	SALDO POR DEDUC.ISR AL 1 ENE 02	INPC MES ADQUISICION	03-00 INPC MAR-01	FACTOR DE ACT.	DEPREC ACTUALIZ
-------	------------------------	------------------------	----------------------------	-----------------	---------------------------	-------------------------------	----------------------------------	---------------------------------------	----------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------

TOTAL 2001	538,182.70					43,251.40	223,521.14	278,293.16				77,728.70
	K							K				

506,944	↑					266,773						
4,785						262,785	K					
511,729						3,988						

- ✓ OK IMPORTES VERIFICADOS
- A OK % DE DEPRECIACION (ART 40 LISR)
- X OK INPC VERIFICADOS SEGÚN DOF

DE: PPC

Hecho por: P.R.H.M.
H.H.A.R.
Fecha: Feb-02 K.4.8

EQUIS, S.A. DE C.V.
ACTUALIZACION DE ACTIVOS FIJOS
RESUMEN B-10 2001

												FACTOR		1.04403499													
INVERSIONES												1.0440		C		351.418/336.5960											
	SALDO	EFECTO	SALDO	SALDO	EFECTO		ALTAS 2001	ALTAS 2001	ALTAS	BAJAS 2001	BAJAS 2001	BAJAS	CIFRAS NETAS	CIFRAS NETAS													
	HISTORICO		ACTUALIZADO	ACTUALIZADO	B 10		HISTORICAS	ACTUALIZADAS	EFECTO	HISTORICAS	ACTUALIZADAS	EFECTO B 10	31-Dic-01	31-Dic-01													
	31-Dic-00	B10 2000	31-Dic-00	DIC-2001	DIC-2001					B 10				HISTORICAS	ACTUALIZADAS												
TERRENOS	26,724	4,142,209	4,168,933	4,352,366	183,433					0			26,724	4,352,366													
EDIFICIOS	1,839,248	27,621,651	29,460,899	30,757,179	1,296,280	W.2.1	329,070	339,100.19	10,030				2,168,318	31,096,279													
MAQUINARIA	21,704,477	84,895,789	106,600,266	111,290,678	4,690,412	W.2.2	2,132,533	2,182,912	50,379	381,685	626,476	244,791	23,455,326	112,847,114													
CONTAMINACION	78,985	5,044,318	5,123,303	5,348,728	225,425	W.2.3	228,487	234,175	5,687				307,472	5,582,903													
TRANSPORTE	1,446,955	3,798,341	5,245,296	5,476,089	230,793	W.2.4	38,028	39,510	1,482				1,484,983	5,515,599													
LABORATORIO	333,010	2,893,225	3,226,235	3,368,189	141,954				0				333,010	3,368,189													
MOBILIARIO	511,729	2,091,289	2,603,018	2,717,551	114,533	W.2.6	31,238	31,845	607	4,784	18,664	13,880	538,183	2,730,732													
COMPUTO	4,499,297	2,303,143	6,802,440	7,101,747	299,307	W.2.7	134,421	136,763	2,342	3,828	5,722	1,894	4,629,890	7,232,788													
HERRAMIENTAS	114,755	993,517	1,108,272	1,157,036	48,764	W.2.8	4,545	4,719	174				119,300	1,161,755													
CONSTRUCC.	283,602	5,966	289,568	302,309	12,741	W.2.9	3,118,119	3,168,627	50,508	2,032,595	2,064,805	32,209	1,369,126	1,406,131													
PROY DESARROLLO	342,611	30,698	373,309	389,735	16,426		357,749	368,608	10,859				700,360	758,343													
	31,181,393	133,820,146	✓ 165,001,539	172,261,607	7,260,068	A	6,374,191	6,506,259	132,068	2,422,892	2,715,667	292,775	35,132,692	176,052,200													
	Z	→ 133,815,695	164,997,088	✓	✓							W.1	K														
Diferencia		4,451	4,451		W.1 7,230,901				7,392,136	W.1 70,701																	
										W.1 90,534																	

DEPRECIACIONES																
SALDO HISTORICO	EFECTO	SALDO ACTUALIZADO	SALDO ACTUALIZADO	EFECTO B 10		ALTAS 2001 HISTORICAS	ALTAS 2001 ACTUALIZADAS	ALTAS EFECTO	BAJAS 2001 HISTORICAS	BAJAS 2001 ACTUALIZADAS	BAJAS EFECTO B 10	DEPR'N EJERCICIO 2001	DEPR'N EJERCICIO 2001	EFECTO B-10 DEPR'N DEL EJERCICIO 2001	CIFRAS NETAS	
															31-Dic-01	
															HISTORICAS	
31-Dic-00	B10 2000	31-Dic-00	DIC-2001	DIC-2001				B 10								
TERRENOS																
EDIFICIOS	461,992	25,485,520	25,947,512	27,089,203	1,141,691	W.2.1	11,918	12,290	372			88,350	1,500,761	1,412,411	562,260	28,602,254
MAQUINARIA	4,872,159	76,305,363	81,177,522	84,749,333	3,571,811	W.2.2	76,722	78,686	1,964	7,097	245,933	238,836	1,476,522	2,811,389	1,334,867	87,393,475
CONTAMINACION	44,664	4,971,187	5,015,851	5,236,548	220,697	W.2.3	9,330	9,562	232			3,880	11,806	7,926	57,874	5,257,916
TRANSPORTE	478,993	3,809,756	4,288,749	4,477,454	188,705	W.2.4	7,922	8,231	309			316,886	359,931	43,045	803,801	4,845,616
LABORATORIO	287,562	2,862,394	3,149,956	3,288,554	138,598		0	0	0			28,630	33,525	4,895	316,192	3,322,079
MOBILIARIO	223,820	1,965,005	2,188,825	2,285,133	96,308	W.2.6	1,387	1,427	40	3,987	15,553	11,566	41,864	78,097	263,084	2,349,104
COMPUTO	1,128,548	1,953,685	3,082,233	3,217,851	135,618	W.2.7	15,690	16,059	369	3,828	5,722	1,894	857,739	936,253	78,514	4,164,441
HERRAMIENTAS	87,531	981,300	1,068,831	1,115,860	47,029	W.2.8	1,458	1,514	56			14,699	16,842	2,143	103,688	1,134,216
CONSTRUCC.						W.2.9						0	0	0	0	0
PROY DESARROLLO	19,027	170	19,197	20,042	845				0	0	0				19,027	20,042
7,604,296	118,334,380	125,938,676	131,479,978	5,541,302		124,427	127,769	3,342	14,912	267,208	252,296	2,828,570	5,748,604	2,920,034	10,542,381	137,089,143
Z	7,603,998	118,334,658	125,938,656		W.1						W.1				K	10,542,085
Diferencia	298	-278	20											W.1 2,923,376	Dif. 296	
TOTAL	23,577,097	15,485,766	39,062,863	40,781,629	1,718,766	6,249,764	6,378,490	128,726	2,407,980	2,448,459	40,479				24,590,311	38,963,057
Z	23,577,395	15,481,037	39,058,432													
Diferencia	-298	4,729	4,431													

- C INPC verificado según D.O.F.
- Z Verificado vs. Edo. Fin. dictaminado 2000
- A Este total incluye las altas del ejercicio y los trasposos.

496,406

(3,342)

GTOS.ADMON

493,064

17%

83%

2,920,034

493,064

2,426,970

TOTAL

GTOS.ADMON

COSTO DE VTAS.

EQUIS, S.A. DE C.V.
ACTUALIZACION A DIC. 2001
INVERSIONES
ALTAS DE EDIFICIOS

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01	
ENERO/2001	50,736.96	338.4620	C	351.4180	1.0383	52,679	1,942
FEBRERO	46,583.20	338.2380		351.4180	1.0390	48,398	1,815
MARZO		340.3810		351.4180	1.0324	0	-
ABRIL	214,190.25	342.0980		351.4180	1.0272	220,026	5,835
MAYO	17,560.00	342.8830		351.4180	1.0249	17,997	437
JUNIO		343.6940		351.4180	1.0225	0	-
JULIO		342.8010		351.4180	1.0251	0	-
AGOSTO		344.8320		351.4180	1.0191	0	-
SEPTIEMBRE		348.0420		351.4180	1.0097	0	-
OCTUBRE		349.6150		351.4180	1.0052	0	-
NOVIEMBRE		350.9320		351.4180	1.0014	0	-
DICIEMBRE		351.4180		351.4180	1.0000	0	-
TOTAL	329,070.41					339,100.19	10,030

W.2

W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001
DEPRECIACIONES
ALTAS DE EDIFICIOS 5%

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01	
ENERO/2001	2,325.44	338.4620	C	351.4180	1.0383	2,414.46	89
FEBRERO	1,940.97	338.2380		351.4180	1.0390	2,016.60	76
MARZO		340.3810		351.4180	1.0324	0.00	-
ABRIL	7,139.68	342.0980		351.4180	1.0272	7,334.19	195
MAYO	512.17	342.8830		351.4180	1.0249	524.92	13
JUNIO		343.6940		351.4180	1.0225	0.00	-
JULIO		342.8010		351.4180	1.0251	0.00	-
AGOSTO		344.8320		351.4180	1.0191	0.00	-
SEPTIEMBRE		348.0420		351.4180	1.0097	0.00	-
OCTUBRE		349.6150		351.4180	1.0052	0.00	-
NOVIEMBRE		350.9320		351.4180	1.0014	0.00	-
DICIEMBRE		351.4180		351.4180	1.0000	0.00	-
TOTAL	11,918.25					12,290.16	372

W.2

W.2

A INPC verificado según D.O.F.
C INPC verificado según D.O.F.

De: Cédulas referenciadas.

H.H.A.R
P.R.H.M.
Feb-2002

W.2.1

EQUIS, S.A. DE C.V.

ACTUALIZACION A DIC. 2001

INVERSIONES

ALTAS DE MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	63,454.82	338.4620	C 351.4180	1.0383	65,884	2,429
FEBRERO	162,019.22	338.2380	351.4180	1.0390	168,333	6,313
MARZO	66,741.07	340.3810	351.4180	1.0324	68,905	2,164
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272	0	0
MAYO	379,515.49	342.8830	351.4180	1.0249	388,962	9,447
JUNIO	957,883.98	343.6940	351.4180	1.0225	979,411	21,527
JULIO	32,709.37	342.8010	351.4180	1.0251	33,532	822
AGOSTO	355,612.16	344.8320	351.4180	1.0191	362,404	6,792
SEPTIEMBRE	88,707.78	348.0420	351.4180	1.0097	89,568	860
OCTUBRE		349.6150	351.4180	1.0052	0	0
NOVIEMBRE	17,366.76	350.9320	351.4180	1.0014	17,391	24
DICIEMBRE	1,291,168.84	351.4180	351.4180	1.0000	1,291,169	0
					3,415,179.49	3,465,558.39
						50,378.90 W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001

DEPRECIACIONES

ALTAS DE MAQUINARIA Y EQUIPO

7%

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	4,071.68	338.4620	C 351.4180	1.0383	4,227.54	155.86
FEBRERO	9,451.12	338.2380	351.4180	1.0390	9,819.40	368.28
MARZO	3,503.91	340.3810	351.4180	1.0324	3,617.52	113.62
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272	0.00	0.00
MAYO	15,496.88	342.8830	351.4180	1.0249	15,882.63	385.75
JUNIO	33,525.94	343.6940	351.4180	1.0225	34,279.38	753.44
JULIO	954.02	342.8010	351.4180	1.0251	978.00	23.98
AGOSTO	8,297.62	344.8320	351.4180	1.0191	8,456.09	158.48
SEPTIEMBRE	1,314.68	348.0420	351.4180	1.0097	1,327.43	12.75
OCTUBRE		349.6150	351.4180	1.0052		
NOVIEMBRE	101.31	350.9320	351.4180	1.0014		
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1.0000		
					76,717.16	78,588.01
					76,722.00	1,972.16 W.2
					4.84	

C INPC verificado según D.O.F.

H.H.A.R

P.R.H.M.

De: Cédulas referenciadas.

Feb-2002

W.2.2

EQUIS, S.A. DE C.V.

ACTUALIZACION A DIC. 2001

INVERSIONES

ALTAS DE MAQ.Y EQPO.P/PREV.CONTAMINACION

7%

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001		338.4620	351.4180	1.0383	0	0
FEBRERO		338.2380	351.4180	1.0390	0	0
MARZO		340.3810	351.4180	1.0324	0	0
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272	0	0
MAYO	228,487.20	342.8830	351.4180	1.0249	234,175	5,687
JUNIO		343.6940	351.4180	1.0225	0	0
JULIO		342.8010	351.4180	1.0251	0	0
AGOSTO		344.8320	351.4180	1.0191	0	0
SEPTIEMBRE		348.0420	351.4180	1.0097	0	0
OCTUBRE		349.6150	351.4180	1.0052	0	0
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014	0	0
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1.0000	0	0
					228,487.20	234,174.67 5,687.47 W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001

DEPRECIACIONES

ALTAS DE MAQ.Y EQPO.P/PREV.CONTAMINACION

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001		338.4620	351.4180	1.0383		
FEBRERO		338.2380	351.4180	1.0390		
MARZO		340.3810	351.4180	1.0324		
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272		
MAYO	9,329.89	342.8830	351.4180	1.0249	9,562.13	232.24
JUNIO		343.6940	351.4180	1.0225		
JULIO		342.8010	351.4180	1.0251		
AGOSTO		344.8320	351.4180	1.0191		
SEPTIEMBRE		348.0420	351.4180	1.0097		
OCTUBRE		349.6150	351.4180	1.0052		
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014		
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1.0000		
					9,329.89	9,562.13 232.24 W.2

 INPC verificado según D.O.F.

De: Cédulas referenciadas.

H.H.A.R.

P.R.H.M.

Feb-2002

W.2.3

EQUIS, S.A. DE C.V.

ACTUALIZACION A DIC. 2001

INVERSIONES

ALTAS DE EQUIPO DE TRANSPORTE

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01	
ENERO/2001		338.4620	C	351.4180	1.0383	0	0
FEBRERO	38,027.82	338.2380		351.4180	1.0390	39,510	1,482
MARZO		340.3810		351.4180	1.0324	0	0
ABRIL		342.0980		351.4180	1.0272	0	0
MAYO		342.8830		351.4180	1.0249	0	0
JUNIO		343.6940		351.4180	1.0225	0	0
JULIO		342.8010		351.4180	1.0251	0	0
AGOSTO		344.8320		351.4180	1.0191	0	0
SEPTIEMBRE		348.0420		351.4180	1.0097	0	0
OCTUBRE		349.6150		351.4180	1.0052	0	0
NOVIEMBRE		350.9320		351.4180	1.0014	0	0
DICIEMBRE		351.4180		351.4180	1.0000	0	0
38,027.82					39,510	1,482	W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001

DEPRECIACIONES

ALTAS DE EQUIPO DE TRANSPORTE

25%

FECHA	DEPR'N HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01	
ENERO/2001		338.4620	C	351.4180	1.0383	0.00	0.00
FEBRERO	7,922.46	338.2380		351.4180	1.0390	8,231.17	308.71
MARZO		340.3810		351.4180	1.0324	0.00	0.00
ABRIL		342.0980		351.4180	1.0272	0.00	0.00
MAYO		342.8830		351.4180	1.0249	0.00	0.00
JUNIO		343.6940		351.4180	1.0225	0.00	0.00
JULIO		342.8010		351.4180	1.0251	0.00	0.00
AGOSTO		344.8320		351.4180	1.0191		
SEPTIEMBRE		348.0420		351.4180	1.0097		
OCTUBRE		349.6150		351.4180	1.0052		
NOVIEMBRE		350.9320		351.4180	1.0014		
DICIEMBRE		351.4180		351.4180	1.0000		
7,922.46					8,231	309	W.2

C INPC verificado según D.O.F.

De: Cédulas referenciadas.

H.H.A.R.

P.R.H.M.

Feb-2002

W.2.4

EQUIS, S.A. DE C.V.

ACTUALIZACION A DIC. 2001

INVERSIONES

ALTAS DE MOBILIARIO Y EQUIPO

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	3,150.00	338.4620	C 351.4180	1.0383	3,271	121
FEBRERO	4,430.70	338.2380	351.4180	1.0390	4,603	173
MARZO	3,349.00	340.3810	351.4180	1.0324	3,458	109
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272	0	0
MAYO		342.8830	351.4180	1.0249	0	0
JUNIO		343.6940	351.4180	1.0225	0	0
JULIO	3,373.94	342.8010	351.4180	1.0251	3,459	85
AGOSTO		344.8320	351.4180	1.0191	0	0
SEPTIEMBRE	8,028.12	348.0420	351.4180	1.0097	8,106	78
OCTUBRE	8,223.56	349.6150	351.4180	1.0052	8,266	42
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014	0	0
DICIEMBRE	682.96	351.4180	351.4180	1.0000	683	0
					31,238.28	31,845.19
					606.91	W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001

DEPRECIACIONES

ALTAS DE MOBILIARIO Y EQUIPO

10%

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	288.75	338.4620	C 351.4180	1.0383	299.80	11.05
FEBRERO	369.23	338.2380	351.4180	1.0390	383.61	14.39
MARZO	251.18	340.3810	351.4180	1.0324	259.32	8.14
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272		
MAYO		342.8830	351.4180	1.0249		
JUNIO		343.6940	351.4180	1.0225		
JULIO	140.58	342.8010	351.4180	1.0251	144.11	3.53
AGOSTO		344.8320	351.4180	1.0191		
SEPTIEMBRE	200.70	348.0420	351.4180	1.0097	202.65	1.95
OCTUBRE	137.06	349.6150	351.4180	1.0052	137.77	0.71
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014	0.00	0.00
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1.0000		
					1,387.49	1,427.27
					39.77	W.2

C INPC verificado según D.O.F.

H.H.A.R.

P.R.H.M.

De: Cédulas referenciadas.

Feb-2002

W.2.6

EQUIS, S.A. DE C.V.

ACTUALIZACION A DIC. 2001

INVERSIONES

ALTAS DE EQUIPO DE COMPUTO

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	16,127	338.4620	C 351.4180	1.0383	16,744	617
FEBRERO	4,607	338.2380	351.4180	1.0390	4,787	180
MARZO		340.3810	351.4180	1.0324	0	0
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272	0	0
MAYO	7,870	342.8830	351.4180	1.0249	8,065	196
JUNIO	1,826	343.6940	351.4180	1.0225	1,867	41
JULIO		342.8010	351.4180	1.0251	0	0
AGOSTO	37,201	344.8320	351.4180	1.0191	37,912	711
SEPTIEMBRE	55,695	348.0420	351.4180	1.0097	56,235	540
OCTUBRE	11,096	349.6150	351.4180	1.0052	11,153	57
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014	0	0
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1.0000	0	0
134,421						136,763
						2,342 W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001

DEPRECIACIONES

ALTAS DE EQUIPO DE COMPUTO

30%

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	4,435	338.4620	C 351.4180	1.0383	4,605	170
FEBRERO	1,152	338.2380	351.4180	1.0390	1,197	45
MARZO		340.3810	351.4180	1.0324	0	0
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272	0	0
MAYO	1,377	342.8830	351.4180	1.0249	1,411	34.28
JUNIO	274	343.6940	351.4180	1.0225	280	6.16
JULIO		342.8010	351.4180	1.0251	0	0.00
AGOSTO	3,720	344.8320	351.4180	1.0191	3,791	71.05
SEPTIEMBRE	4,177	348.0420	351.4180	1.0097	4,218	40.52
OCTUBRE	555	349.6150	351.4180	1.0052	558	2.86
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014	0	0.00
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1	0	0.00
15,690						16,059
						370 W.2

C INPC verificado según D.O.F.

H.H.A.R.

P.R.H.M.

De: Cédulas referenciadas.

Feb-2002

W.2.7

EQUIS, S.A. DE C.V.

ACTUALIZACION A DIC. 2001

INVERSIONES

ALTAS DE HERRAMIENTAS

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	4,544.80	338.4620	C 351.4180	1.0383	4,719	174
FEBRERO		338.2380	351.4180	1.0390		
MARZO		340.3810	351.4180	1.0324		
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272		
MAYO		342.8830	351.4180	1.0249		
JUNIO		343.6940	351.4180	1.0225		
JULIO		342.8010	351.4180	1.0251		
AGOSTO		344.8320	351.4180	1.0191		
SEPTIEMBRE		348.0420	351.4180	1.0097		
OCTUBRE		349.6150	351.4180	1.0052		
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014		
DICIEMBRE		1.0000	351.4180	351.4180		
4,544.80						4,719 174 W.2

ACTUALIZACION A DIC. 2001

DEPRECIACIONES

ALTAS DE HERRAMIENTAS

FECHA	INVERSION HISTORICA M.O.I	INPC MES ADQUISICION	INPC DIC. 2001	F.A.	M. O. I. ACTUALIZADA DIC-01	REVALUACION M.O.I.ACTUAL. DIC-01
ENERO/2001	1,458.12	338.4620	C 351.4180	1.0383	1,513.94	55.82
FEBRERO		338.2380	351.4180	1.0390		
MARZO		340.3810	351.4180	1.0324		
ABRIL		342.0980	351.4180	1.0272		
MAYO		342.8830	351.4180	1.0249		
JUNIO		343.6940	351.4180	1.0225		
JULIO		342.8010	351.4180	1.0251		
AGOSTO		344.8320	351.4180	1.0191		
SEPTIEMBRE		348.0420	351.4180	1.0097		
OCTUBRE		349.6150	351.4180	1.0052		
NOVIEMBRE		350.9320	351.4180	1.0014		
DICIEMBRE		351.4180	351.4180	1.0000		
1,458.12						1,513.94 55.82 W.2

C INPC verificado según D.O.F.

De: Cédulas referenciadas.

H.H.A.R.

P.R.H.M.

Feb-2002

W.2.8

EQUIS, S.A. DE C.V. ACTUALIZACION B-10 DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO.									EFECTO B-10	M.O.I. ACTUAL
ALTAS	TRASPASO	INPC ADQUIS.	INPC CAPITAL	FACTOR	M.O.I. ACTUAL	FACTOR 351.4180	M.O.I. ACTUAL			
0.00										
0.00										
proyecto 8/2000	CERTIFICACION QS	DICIEMBRE								
SLDO INIC.	121,017.00	336.5960	351.4180	1.0440	126,345.98	1.0000				
ENERO	105,950.15	338.4620	351.4180	1.0383	110,005.82	1.0000	110,005.82	4,055.67		
FEBRERO	2,171.16	338.2380	351.4180	1.0390	2,255.76	1.0000	2,255.76	84.60		
MARZO	9,206.81	340.3810	351.4180	1.0324	9,505.34	1.0000	9,505.34	298.53		
MAYO	29,775.68	342.8830	351.4180	1.0249	30,516.85	1.0000	30,516.85	741.17		
OCTUBRE	59,970.00	349.6150	351.4180	1.0052	60,279.27	1.0000	60,279.27	309.27		
NOVIEMBRE	29,658.24	350.9320	351.4180	1.0014	29,699.31	1.0000	29,699.31	41.07		
DICIEMBRE	357,749.04									242,262.36
0.00										
ENERO										
proyecto 13/2000	OBRA CIVIL	ABRIL								
SLDO INICIAL	107,095.25	336.5960	342.0980	1.0163	108,845.83	1.0272				
ENERO	107,095.00	214,190.25	338.4620	342.0980	1.0107	108,245.49	1.0272	111,194.49	4,099.49	108,245.49
proyecto 12/2000	CUERDA GUIA SECADORES	AGOSTO								
SLDO INICIAL	55,491.47	336.5960	344.8320	1.0245	56,849.26	1.0191				
AGOSTO	55,491.47									
proyecto 3/2001	ALIMENTO DE PAPEL	AGOSTO								
JULIO	229,844.82	342.8010	344.8320	1.0059	231,206.59	1.0191	235,622.44	5,777.62		
AGOSTO	63,775.87	293,620.69	344.8320	1.0000	63,775.87	1.0191	64,993.94	1,218.07		294,982.46
proyecto 1/2001	DIAGNOSTICO ENERGETICO	MAYO								
ENERO	66,618.75	338.4620	342.8830	1.0131	67,488.93	1.0249	69,168.85	2,550.10		
FEBRERO		338.2380	342.8830	1.0137	0.00			0.00		
MARZO		340.3810	342.8830	1.0074	0.00			0.00		
ABRIL	11,756.25	78,375.00	342.0980	342.8830	1.0023	11,783.23	1.0249	12,076.53	320.28	79,272.15
proyecto 2/2001	ING. BASIC. SIST. VAPOR	JUNIO								
ENERO	45,025.00	338.4620	343.6940	1.0155	45,721.00	1.0225	46,748.51	1,723.51		
MARZO	45,025.00	340.3810	343.6940	1.0097	45,463.24	1.0225	46,484.95	1,459.95		
ABRIL	575,099.40	342.0980	343.6940	1.0047	577,782.43	1.0225	590,767.21	15,667.81		
MAYO	227,762.85	342.8830	343.6940	1.0024	228,301.56	1.0225	233,432.29	5,669.44		
JUNIO	31,616.73	924,528.98	343.6940	343.6940	1.0000	31,616.73	1.0225	32,327.27	710.54	928,884.96
proyecto 4/2001	INVER. AHORRO DE ENERGIA									
JUNIO	135,171.91	343.6940	351.4180	1.0225	138,209.69	1.0000	138,209.69	3,037.78		
SEPTIEMBRE	33,792.98	348.0420	351.4180	1.0097	34,120.77	1.0000	34,120.77	327.79		
OCTUBRE	135,906.92	349.6150	351.4180	1.0052	136,607.81	1.0000	136,607.81	700.89		
NOVIEMBRE	90,678.29	350.9320	351.4180	1.0014	90,803.87	1.0000	90,803.87	125.58		
DICIEMBRE	887,095.76	351.4180	351.4180	1.0000	887,095.76	1.0000	887,095.76	0.00		
proyecto 5/2001	MOD. TANQUE MAQUINA	SEPT.								
AGOSTO	22,183.00	344.8320	348.0420	1.0093	22,389.50	1.0097	22,606.68	423.68		
SEPTIEMBRE	86,458.70	108,641.70	348.0420	348.0420	1.0000	86,458.70	1.0097	87,297.35	838.65	
OCTUBRE	86,480.00	349.6150	350.9320	1.0038	86,805.77	1.0014	86,805.77	325.77		108,848.20
TOTAL CONST.	3,401,723	2,032,597					3,168,626.55	50,507.28		1,762,495.63
SLDO INIC.	283,604	283,604					0.00			302,309.00
TOTAL ALTAS 01	3,118,119				ALTAS ACTUALIZADA		3,168,627	50,507.28		2,064,804.63
BJA O CAPT.HIS	1,748,993.41							W.1		

BAJAS ACTUALIZADAS
SDO.INIC.ACTUALIZADO

EQUIS, S.A. de C.V.
Carta de observaciones derivadas de la auditoría
a los estados financieros al 31 de diciembre de 2001.

ACTIVO FIJO

- En algunas ocasiones, las facturas de propiedad de los activos adquiridos se anexan a la póliza de egreso.

Sugerimos que todos los títulos de propiedad sean controlados en un archivo por separado para evitar su extravío.

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN: Aceptada.

- La documentación comprobatoria de las compras de activo fijo se archivan en las pólizas de contabilidad.

Sugerimos conservar la documentación comprobatoria de las compras de activo fijo en un expediente específico para este fin. Esto permitirá localizar fácilmente la información relativa a bienes que se mantienen en las empresas durante muchos años y conservar la documentación comprobatoria que justifique su depreciación hasta cinco años después de que un activo haya sido depreciado totalmente.

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN: Aceptada.

- Es necesario que se actualicen y revisen periódicamente los registros auxiliares del activo totalmente depreciado con objeto de evitar diferencias en el cálculo de la depreciación de cada ejercicio que si bien hasta ahora dichas diferencias no han sido importantes, en el futuro pudieran llegar a serlo.

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN: Aceptada.

- No se efectúan inventarios periódicos, de estos activos.

Sugerimos que en forma periódica y sistemática se efectúen inventarios rotativos de activo fijo para verificar su existencia. Para desarrollar este procedimiento es necesario que se prepare una lista de todos los activos en la que se destaque su costo, depreciación, fecha de adquisición y ubicación.

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN: Aceptada.

■ Considerando que los activos fijos dentro de los estados financieros representan uno de los renglones más importantes, es necesario para un control más eficaz que:

1. Se establezcan registros para cada uno de estos activos, separándolos por año de adquisición, en los que se indique: Concepto, costo de adquisición, depreciación acumulada, localización, clave, etc.
2. Se abran expedientes, por año de adquisición en los que se conservan los documentos originales (facturas, notas de gastos, pedimentos de importación, etc.) que amparan la posición del bien.

RESPUESTA DE LA ADMINISTRACIÓN: Aceptada.

CONCLUSIONES

Como se sabe el auditor es un Contador Público Titulado que va a emitir una opinión acerca de la veracidad de los Estados financieros; si éstos están formulados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, al emitir su opinión sobre los Estados financieros asume grandes y en muchos casos graves responsabilidades, por lo que para respaldarla debe realizar revisiones, exámenes, análisis e inspecciones físicas que se conduzcan y realicen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

En el caso de la auditoría aplicada a los Activos Fijos el auditor debe tener los conocimientos necesarios de los rubros que forman a los estados financieros de la empresa de su cliente; así como de los demás activos y cuentas que integran los estados financieros. Deberá comprender la naturaleza, funciones, usos y resultados de operación de los activos fijos de tal forma que se encuentre capacitado para expresar una opinión respecto a la correcta valuación y presentación en los Estados Financieros y la importancia que tienen éstos en la empresa por ser una inversión cuantitativa de la cual se espera tener beneficios.

Al realizar esta tesis llegamos a la conclusión de que la auditoría que se realiza a los activos fijos es con la finalidad de:

- Realizar una planeación adecuada para alcanzar los objetivos aplicables a la auditoría de activos fijos y emitir una opinión respecto a los rubros que integran dichos activos en los Estados Financieros.
- Saber cuál es la inversión existente en los activos fijos dentro de las empresas, el rendimiento que puedan ofrecer, así como su correcta valuación y presentación dentro de los Estados Financieros.
- Conocer y poder clasificar los Activos Fijos de cada empresa según su giro, características y necesidades, asimilando y considerando la gran importancia que representan éstos dentro de la empresa.
- Establecer un control interno contable sobre los Activos Fijos en los que muestre el auditor su registro, presentación, existencia, valuación y actualización de éstos, en

los cuales la auditoría que se realice pueda tener bases para determinar las pruebas, análisis, alcances y riesgos en los que puedan sustentar su opinión como auditor.

- El auditor dependiendo de las pruebas sustantivas y de cumplimiento que haya aplicado al control interno contable debe realizar los programas de auditoría aplicables a la revisión de los Activos Fijos de la empresa auditada; así como designar al personal con los conocimientos necesarios y el tiempo requerido para efectuar un buen examen y revisión a los Activos Fijos.
- Las pruebas aplicadas a los Activos Fijos que realiza el auditor quedan plasmadas en los llamados papeles de trabajo que sirven como evidencia de que se realizó una revisión adecuada; para que el auditor pueda emitir su opinión de acuerdo a las pruebas aplicadas a estos activos, haciendo las anotaciones, observaciones y correcciones utilizando los índices y marcas correspondientes a la sección de Activos Fijos.
- El archivo permanente es un legajo donde se guarda la documentación que va a tener uso en ejercicios posteriores como: declaraciones anuales de impuestos, actas constitutivas, organigramas, flujos de operación, etc.
- Los papeles de trabajo y el archivo permanente son propiedad del auditor y está bajo su responsabilidad poder dar información contenida en ellos, con el estricto consentimiento del cliente.

BIBLIOGRAFÍA

Auditoría

J.W. Cook

G.M. Winkle

Editorial Interamericana

Evaluación y Juicio del Auditor

en relación con el Control Interno Contable

Theodore Mock y Jerry L. Turner.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Elementos de Auditoría

V.M. Mendivil y Escalante

Editorial Ecasa

Auditoría Moderna

Kell Ziegler

Editorial Continental

Primer Curso de Contabilidad

Elías Lara Flores

Editorial Trillas

Principios Básicos de Auditoría

Arthur W. Holmes

Editorial C.E.C.S.A.

Normas y Procedimientos de Auditoría

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Instituto Mexicano de Contadores Públicos