

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION
SECRETARIA DE POSGRADO



LAS MAQUILADORAS EN MEXICO, UNA REDEFINICION DE NEGOCIOS
"CASO PRACTICO, MAQUILADORA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ"

TESIS

QUE SE PRESENTA PARA OBTENER LA
MAESTRIA EN CONTADURIA
CON ESPECIALIDAD EN IMPUESTOS

PRESENTA

C.P. IVAN IMPERIAL GONZALEZ

CD. UNIVERSITARIA

SEPTIEMBRE DE 2004

TM

77164

.C8

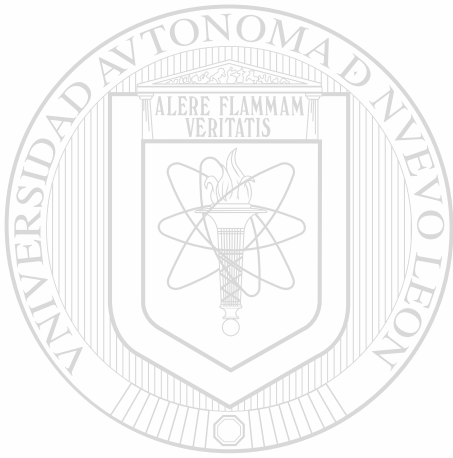
FCPYA

2001

.I4



1020146107



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION
SECRETARIA DE POSGRADO



LAS MAQUILADORAS EN MEXICO, UNA REDEFINICION DE NEGOCIOS?
"CASO PRACTICO, MAQUILADORA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ"

TESIS

QUE SE PRESENTA PARA OBTENER LA
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEÓN
MAESTRIA EN CONTADURIA
CON ESPECIALIDAD EN IMPUESTOS
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

®

PRESENTA

C.P. IVAN IMPERIAL GONZALEZ

CD. UNIVERSITARIA

SEPTIEMBRE DE 2001

313 674

TM

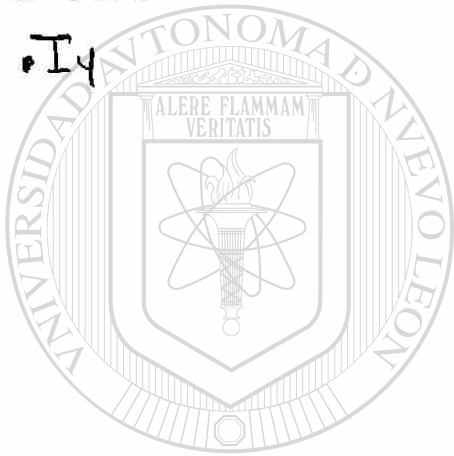
Z7164

.C8

FC74A

2001

.I4



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

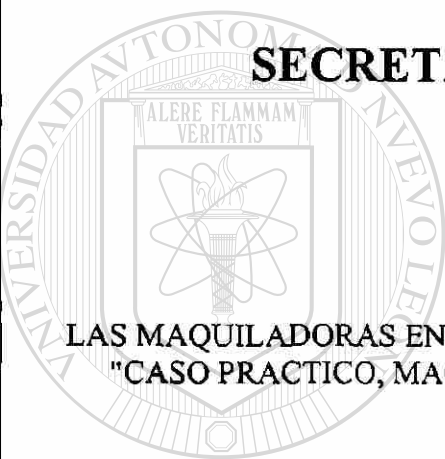


FONDO
TESIS

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

**FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y
ADMINISTRACION**

SECRETARIA DE POSGRADO



TEMA

**LAS MAQUILADORAS EN MEXICO, UNA REDEFINICION DE NEGOCIOS
"CASO PRACTICO, MAQUILADORA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ"**

TESIS

**QUE SE PRESENTA PARA OBTENER LA MAESTRIA EN CONTADURIA CON
ESPECIALIDAD EN IMPUESTOS**

PRESENTA

C.P. IVAN IMPERIAL GONZALEZ

CD. UNIVERSITARIA 04 DE SEPTIEMBRE DE 2001

Dedicatoria

A mis padres:

Quienes incondicionalmente me apoyaron en todo momento y en todos los aspectos para lograr que la educación fuera un hábito en mi persona.

También les agradezco el esfuerzo realizado para lograr transmitirme con base en el ejemplo los valores suficientes para comprender que aprender a aprender es una herencia invaluable e invisible que siempre llevare conmigo sin importar en donde este y que me permitirá tener éxito en la vida.

A mi esposa e hija:

Que con su sola existencia representan para mí una razón de vida. También les doy gracias por comprender y soportar los tiempos suyos que dedique a la realización de este trabajo.

A mis asesores:

Maestro Juan Paura García
Maestro Alfonso Hernández Campos
Maestro Jorge Mariscal Chávez

A quienes con todo respeto admiro profesionalmente y que tuvieron a bien brindarme el tiempo necesario para guiar mis esfuerzos en la elaboración de este trabajo.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

INDICE GENERAL

| | Página |
|--|--------|
| 1. INTRODUCCIÓN | 1 |
| 2. ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA MAQUILADORA | 2 |
| 2.1. Posición en México | 2 |
| 2.2. Crecimiento en México | 2 |
| 2.3. Perspectivas ante la Apertura Comercial | 4 |
| 2.3.1. Desarrollo en México | 6 |
| 2.3.2. Areas de oportunidad | 7 |
| 2.4. Programas de Fomento a las Exportaciones | 8 |
| 3. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL | 8 |
| 3.1. Maquiladoras | 8 |
| 3.1.1. Definición | 8 |
| 3.1.2. Características | 8 |
| 3.1.3. Marco Legal | 10 |
| 3.1.4. Beneficiarios | 10 |
| 3.1.5. Beneficios | 11 |
| 3.1.6. Compromisos | 12 |
| 3.1.7. Modalidades del Programa de maquila | 12 |
| 3.1.8. Vigencia | 13 |
| 3.1.9. Plazos de Permanencia | 14 |
| 3.1.10. Adquisiciones a Proveedores Nacionales | 14 |
| 3.1.11. Ventas al Mercado Nacional | 15 |
| 3.1.12. Reportes | 15 |
| 3.1.13. Contrato de Maquila | 16 |
| 3.2. Maquiladora del sector Automotriz | 17 |
| 3.2.1. Antecedentes | 17 |
| 3.2.2. Definición | 18 |
| 3.2.3. Industria Terminal | 18 |
| 3.2.4. Proveedor Nacional | 20 |
| 3.2.5. Características | 21 |
| 3.2.6. Marco Legal | 21 |
| 3.2.7. Requisitos | 22 |

| | |
|--|-----------|
| 3.2.8. Tratado de libre Comercio | 22 |
| 3.3. Implicaciones Fiscales | 33 |
| 3.3.1. En Impuesto Sobre la Renta y Precios de Transferencia | 34 |
| 3.3.2. En Impuesto al Activo | 45 |
| 3.3.3. En Impuesto al Valor Agregado | 46 |
| 3.3.4. En Comercio Exterior | 48 |
| 3.3.5. En Regulaciones del Sector Automotriz | 49 |
| 3.4. Implicaciones Financieras | 50 |
| 3.4.1. En Contabilidad Administrativa | 50 |
| 3.4.2. En Contabilidad de Costos | 51 |
| 3.4.3. En Finanzas | 51 |
| 3.4.3.1. Modernidad y Entorno Global | 52 |
| 3.4.3.2. Manejo de Negocios | 52 |
| 4. CASO PRACTICO | 53 |
| 4.1. Introducción al caso práctico | 53 |
| 4.2. Estados Financieros Básicos al 31 de diciembre del 2000 | 54 |
| 4.3. Prorrates de Gastos de Operación | 64 |
| 4.4. Determinación del Safe Harbor | 65 |
| 4.5. Conciliación Contable-Fiscal para ISR y PTU | 66 |
| 4.6. Cálculo de Pagos Provisionales | 70 |
| 4.7. Componente Inflacionario de Créditos y Deudas | 71 |
| 4.8. Depreciación Fiscal | 75 |
| 4.9. Determinación del IMPAC correspondiente al ejercicio 2000 | 80 |
| 4.10. Listado de Obligaciones a cumplir | 84 |
| 5. ANÁLISIS DEL PROBLEMA | 91 |
| 6. CONCLUSIÓN | 92 |
| 7. BIBLIOGRAFÍA | 95 |

1. INTRODUCCION

El presente estudio, tiene como objetivo, demostrar que los constantes cambios en materia fiscal, de comercio exterior y la entrada en plenitud del Tratado de Libre Comercio (TLC), así como la apertura de los mercados en el mundo, afectan de una manera definitiva a las maquiladoras del sector automotriz en México, originando con esto, que dichas maquiladoras deban modificar radicalmente su forma de administración y manejo manifestando una perspectiva de negocios.

La modernidad en la que ahora vivimos nos permite realizar negocios con empresas y personas en cualquier parte del mundo, esto nos indica que la forma de hacer negocios ha cambiado. En el caso de las maquiladoras del sector automotriz y de las maquiladoras en general, ya no es posible verlas como centros de costos sino como centros de utilidades, en donde las personas que las administran, deben estar abiertos a las oportunidades de negocio que el mismo mercado mundial nos esta marcando, es decir, no pueden darse el lujo de realizar negocios solo con empresas de la industria terminal a las que desde hace muchos años abastecen, sino que deben realizar negocios con otras empresas que no sean del giro automotriz, pero que sin embargo requieren de los insumos que estas producen.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

El presente estudio fue realizado aplicando las disposiciones fiscales y de comercio exterior vigentes durante el ejercicio de 2001, por lo que cualquier modificación a las disposiciones antes señaladas afectarían de manera significativa las conclusiones y mecánicas de cálculo descritas en el presente trabajo.

2. ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA MAQUILADORA

2.1. Posición en México

El mundo se ha convertido en una economía global en donde cada país compite para vender sus productos y servicios. Los Estados Unidos de América (E.U.A.) es, por mucho, el más grande y más atractivo mercado y, en consecuencia, todos los países desean llegar a él.

Debido a su posición de líder mundial, los sueldos y el costo de vida en los E.U.A. son de los más altos en el mundo. Consecuentemente, E.U.A. tiene que competir contra otros países que tienen menores costos de mano de obra y producción.

Para poder competir, E.U.A. ha combinado alta tecnología y producción compartida (offshore production sharing), que en México conocemos como Industria Maquiladora de Exportación.

La Industria Maquiladora de Exportación a lo largo de sus más de 30 años de existencia ha demostrado ser altamente benéfica para México y los E.U.A.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

2.2. Crecimiento en México

Después de años de experiencia podemos señalar que la Industria Maquiladora en México es una industria consolidada, con características muy particulares. Las estadísticas nos indican un crecimiento continuado, con altibajos derivados de las depresiones económicas en E.U.A. y el resto del mundo.

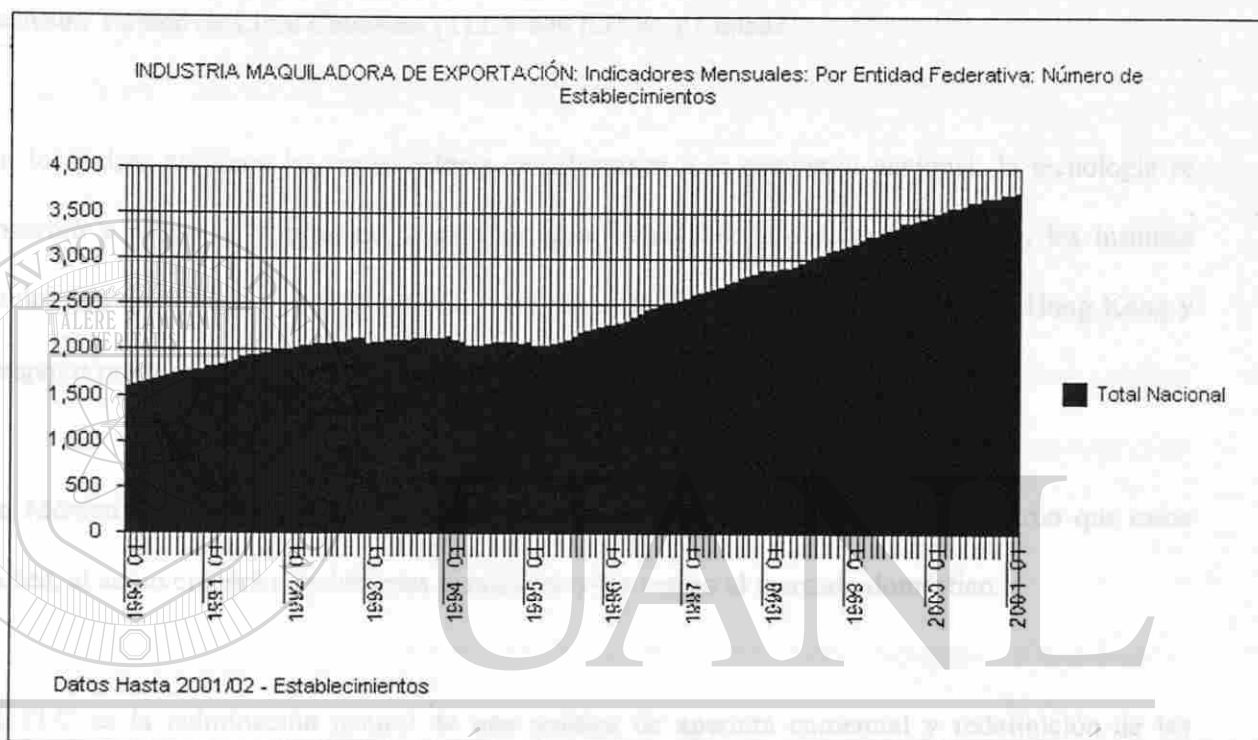
Enseguida se muestra una gráfica con el crecimiento que ha tenido la industria maquiladora en nuestro país.

Estadísticas

Indicador: Establecimientos

Estado: Total nacional

Municipio: Total



Fuente: Instituto nacional de estadística, geografía e informática

Como puede observarse la industria maquiladora ha tenido un crecimiento sostenido a lo largo de estos últimos doce años, tal y como se muestra en la gráfica anterior. Inclusive, aún y cuando se presentó la crisis de 1995 la cual detuvo el crecimiento de toda la economía del país, este sector industrial al igual que el resto de las empresas del país, logro salir de dicha crisis para retomar nuevamente y con un paso ascendente su crecimiento.

2.3 Perspectivas ante la Apertura Comercial

Para tratar de proyectar a la industria maquiladora hacia el futuro debemos conocer la experiencia de los países ex-maquiladores asiáticos (los Tigres del Oriente), y evaluar la apertura comercial derivada Tratado de Libre Comercio (TLC) con E.U.A. y Canadá.

En los países asiáticos las maquiladoras se integraron a la economía nacional, la tecnología se absorbió y adaptó a la producción para consumo doméstico y para exportación y, los insumos nacionales desplazaron en gran medida a las importaciones. Ahora Korea, Taiwan, Hong Kong y Singapur producen íntegramente muchos de los productos de inicio a fin.

En México parece poco probable que la industria maquiladora siga el mismo patrón que estos países, si acaso crecerán los insumos mexicanos y las ventas al mercado doméstico.

El TLC es la culminación natural de una política de apertura comercial y redefinición de las relaciones entre México y la economía mundial.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Los efectos del TLC a mediano y largo plazo serán diversos y complejos. En lo inmediato, se traducirá principalmente en un mayor flujo de capitales necesarios para financiar las crecientes importaciones que requiere la planta productiva de México.

El TLC busca que la modernización de la planta productiva permita elevar el ritmo de las exportaciones mexicanas.

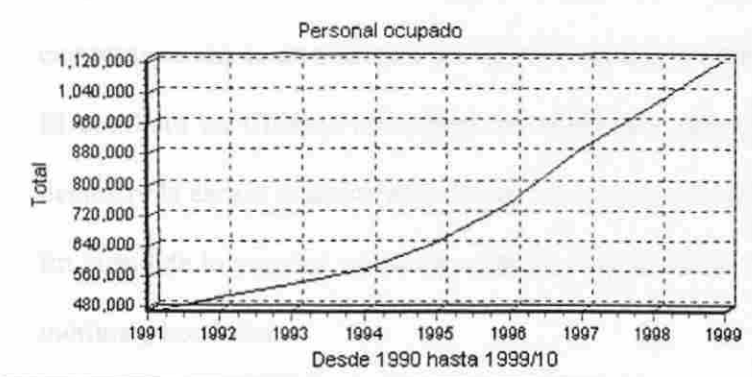
Como consecuencia de la modernización de la planta productiva, se tiene una mayor presión sobre el empleo. Al aumentar la productividad general de la economía se requiere un esfuerzo todavía mayor para la creación de puestos.

México con una creciente fuerza laboral tendrá que propiciar la creación de nuevas fuentes de trabajo a través de crear infraestructura y evitar que el desempleo desemboque en una inestabilidad que genere una crisis social, cuyas primeras manifestaciones tenemos ya en Chiapas.

El TLC no eliminará la industria maquiladora por varios años, y en el corto plazo tendrá un efecto positivo, porque continuara siendo atractivo contar con mano de obra barata, al margen de la baja en los aranceles y por la posibilidad de vender en el mercado doméstico a la luz de los nuevos cambios en el Decreto para la Industria Maquiladora. También ayudará la posibilidad de adquirir inmuebles en la zona fronteriza.

Enseguida se muestra una gráfica en donde se observa el uso de la fuerza trabajadora y su evolución en nuestro país.

Indicador: Personal ocupado
Estado: Total nacional
Municipio: Total
Periodo: de 1990/12 hasta 1999/10 (datos acumulados anuales)



Lo anterior demuestra que la industria maquiladora en México ha tenido un éxito contundente. El hecho de que tanto el número de establecimientos como el crecimiento en el número de personas contratadas vaya en ascenso, significa que la industria maquiladora se ha integrado eficientemente en nuestra economía. El paso siguiente será capitalizar este fenómeno en beneficio de los residentes en México.

2.3.1 Desarrollo en México

Al iniciar 1994 se presentó un panorama propicio para predecir el crecimiento de la industria maquiladora. Se aprobó (1 de enero de 1994 y se publicó en el Diario Oficial de la Federación el día 8 de diciembre de 1993) y esta en plena vigencia el TLC, E.U.A. debe salir ya de su profunda depresión, la nueva Ley de Inversión Extranjera ya fue aprobada, y el conflicto social-económico en Chiapas ya se manifestó.

El TLC en general favorecerá la inversión extranjera en México al igual que la Nueva Ley de Inversión Extranjera, aunque su efecto en la industria maquiladora será menos intenso.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Al permitirse la inversión en terrenos y edificios en la zona fronteriza propició que algunas empresas se animarán a invertir en México con mayor tranquilidad.

El conflicto en Chiapas no deberá ser obstáculo para el flujo de capitales a México; ya lo demostró la escasa reacción en la bolsa de valores, en el tipo de cambio y en las tasas de interés.

En virtud de lo anterior, el crecimiento de la industria maquiladora deberá darse en sus propios méritos y bondades.

El inversionista extranjero que desee establecerse en México lo hará siguiendo cualquiera de los tres patrones naturales: a través de la Bolsa Mexicana de Valores ó adquiriendo acciones en bolsas extranjeras; a través de co-inversiones Joint-ventures y estableciendo sus propias plantas.

Al establecer sus propias plantas, el inversionista extranjero tendrá que evaluar si le conviene operar al amparo del Decreto para la Industria Maquiladora de Exportación y, para muchas empresas, esta será la mejor opción, pues tendrá plantas que controlará como un centro de costos en contraposición a centros de utilidades.

En mi punto de vista, la industria maquiladora seguirá operando en México, observando un crecimiento continuo en base a la mediana industria estadounidense, pero con mayores oportunidades de negocio.

Su crecimiento no será espectacular, pues existe saturación de la infraestructura en las ciudades fronterizas y parece poco probable que el flujo hacia el interior del país sea importante. El establecer maquiladoras en el interior del país requiere un tipo distinto de organización.

2.3.2 Áreas de Oportunidad

Ciertas plantas maquiladoras se están convirtiendo en proveedores nacionales de la industria automotriz, abandonando el Programa de Maquila. Estas empresas se establecen bajo el Programa de Importación Temporal para la Exportación (PITEX). Lo que implica que no tan solo quieren maquilar sino que desean expandir su negocio aprovechando las oportunidades que les ofrece el mercado. Este es un síntoma de la globalización de mercados y de negocios, ya que la visión de los empresarios tiene un matiz global.

2.4 Programas de Fomento a las Exportaciones

Dentro del marco de la promoción de productos mexicanos en el extranjero, existen algunos programas de fomento a las exportaciones instrumentados por el Gobierno Federal, entre los cuales se encuentran: El programa de Maquila de Exportación, Programa de Importación Temporal para producir artículos de Exportación (PITEX), Empresas Altamente Exportadoras (ALTEX), Constancias de Exportación y Devoluciones de Impuestos de Importación a los Exportadores (DRAW BACK).

3 MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

3.1. Maquiladoras

3.1.1 Definición

El programa de Maquila de Exportación es un esquema de importación temporal, mediante el cual se permite a los productores de mercancías destinadas a la exportación, importar temporalmente los bienes necesarios para ser utilizados en la transformación, elaboración y/o reparación de productos de exportación, sin cubrir el pago de los impuestos de importación, del impuesto al valor agregado, y de las cuotas compensatorias, en su caso. Asimismo, para realizar aquellas actividades de servicio que tengan como finalidad la exportación o apoyar a esta.

3.1.2 Características

Las características particulares que podemos identificar en las maquiladoras son las siguientes:

1. Las maquiladoras son empresas extranjeras aisladas del resto de la economía mexicana.
2. Los insumos mexicanos en la producción de la industria maquiladora son mínimos.
3. La localización geográfica continúa favoreciendo a la zona fronteriza.
4. Las ventas al mercado mexicano son modestas, sin embargo con las facilidades del TLC tienden a incrementarse.
5. El Programa de Maquila brinda a sus titulares la posibilidad de importar temporalmente libres de impuestos a la importación y del IVA (exentos), los bienes a ser incorporados y utilizados en el proceso productivo de mercancías de exportación, o para la prestación de servicios en apoyo a la exportación.

Estos bienes están agrupados bajo las siguientes cuatro categorías:

1. Materias primas, partes y componentes, materiales auxiliares, envases, material de empaque, combustibles y lubricantes que se utilicen en el proceso de producción de las mercancías de exportación.
2. Contenedores y cajas de trailer.
3. Herramienta, equipo y accesorios de investigación, de seguridad industrial y productos necesarios para la higiene, asepsia, y para la prevención y el control de la contaminación ambiental de la planta productiva, manuales de trabajo y planos industriales, así como equipo de telecomunicación y cómputo y
4. Maquinaria, aparatos, instrumentos y refacciones para la realización del proceso productivo, equipo de laboratorio, de medición y de prueba de los productos, y los requeridos para el control de calidad, para capacitación del personal, así como equipo para el desarrollo administrativo de la empresa, éste último cuando se trate de instalación de nuevas plantas industriales.

Los titulares de Programa de Maquila podrán solicitar la autorización para importar temporalmente los bienes incluidos en cualquiera de las categorías mencionadas, presentando únicamente la descripción de las mercancías a importar. Dicha autorización se otorga por una sola vez conforme a la vigencia del Programa

3.1.3 Marco Legal

El marco jurídico de este programa incluye los siguientes ordenamientos y disposiciones legales y fiscales.

1. Decreto para el Fomento y Operación de la Industria Maquiladora de Exportación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 1989, y sus modificaciones del 24 de diciembre de 1993 y 23 de octubre de 1996
2. Ley Aduanera y su Reglamento
3. Resoluciones que reforman, adicionan y derogan reglas fiscales de carácter general relacionadas con el comercio exterior
4. Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento
5. Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus reformas
6. Código Fiscal de la Federación y sus reformas.

3.1.4 Beneficiarios

Los beneficiarios de Programa de Maquila son las personas físicas o morales residentes en el país, que cumplan con los requisitos previstos en el Decreto de Industria Maquiladora de Exportación.

Los interesados en la aprobación de un programa, deberán presentar su solicitud ante la Secretaría en los formatos que ésta establezca, así como presentar en su caso.

1. Copia certificada del acta constitutiva de la sociedad y las modificaciones de la misma, en su caso
2. Copia del registro en el Instituto Mexicano del Seguro Social
3. Contrato de arrendamiento o compra-venta del local
4. Contrato Colectivo de trabajo o, en su caso, individuales
5. Copia del RFC
6. Contrato de Maquila debidamente protocolizado ante federatario público
7. Opinión de las autoridades responsables, tratándose de solicitudes relacionadas con proyectos agroindustriales y la utilización de recursos minerales, pesqueros y forestales
8. Opinión de la autoridad correspondiente en materia ecológica y de protección ambiental, de acuerdo con las características de los procesos tecnológicos del proyecto
9. Asignación de cuota textil de exportación por parte de la oficina competente de la

Secretaría o bien, carta responsiva manifestando que la materia prima es originaria de la región conforme al TLC.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

3.1.5 Beneficios

El programa de maquila brinda a sus titulares la posibilidad de importar temporalmente libre de impuestos a la importación y del IVA, los bienes a ser incorporados y utilizados en el proceso productivo de mercancías de exportación o para la prestación de servicios en apoyo a la exportación.

Estos bienes están agrupados bajo las siguientes cuatro categorías:

1. Materias Primas y auxiliares, envases, material de empaque, etiqueta y folletos (fracción I del artículo 10 del Decreto)
2. Herramientas, equipo y accesorios de producción, de seguridad industrial, productos para la higiene, asepsia y para la prevención y control de la contaminación ambiental, manuales de trabajo y planos industriales, así como equipo de telecomunicaciones y computo (fracción II del artículo 10 del Decreto)
3. Maquinaria, aparatos, instrumentos y refacciones para la realización del proceso productivo, equipo de laboratorio, de medición y prueba de los productos y los requeridos para el control de calidad, para capacitación del personal, así como equipo para el desarrollo administrativo de la empresa (fracción III del artículo 10 del Decreto)
4. Cajas de trailers y contenedores (fracción IV del artículo 10 del Decreto)

Los titulares de programa de maquila podrán solicitar, durante la vigencia del mismo, la autorización de nuevas importaciones temporales de los bienes incluidos en cualquiera de las categorías mencionadas.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

3.1.6 Compromisos

Para gozar de los beneficios de un programa de maquila se deberá dar cumplimiento a los términos establecidos en el Decreto en la materia.

3.1.7 Modalidades del programa de maquila

Los Programas de Maquila pueden ser aprobados bajo las siguientes cuatro modalidades a opción del interesado:

1. Operaciones 100% para la exportación.
2. Operaciones por capacidad ociosa (para empresas ya establecidas que operan para el mercado nacional).
3. Operaciones de servicios que tengan como finalidad la exportación o apoyar a ésta.
4. Operaciones que desarrollan programas de Albergue (se refieren a proyectos de exportación por parte de empresas extranjeras que facilitan la tecnología y el material productivo a empresas mexicanas, sin operar directamente dichos proyectos).

El titular de un Programa de Maquila 100% para la exportación o de Albergue, podrá beneficiarse de la importación temporal de todos los bienes que requiera para llevar a cabo su proceso productivo, de acuerdo a las fracciones I, II, III y IV del Artículo 8° del Decreto.

El titular de un Programa de Maquila por capacidad ociosa, solo será beneficiado con la importación temporal de las materias primas, partes, componentes y empaques que requieran para fabricar sus productos de exportación.

3.1.8 Vigencia

La vigencia de los programas de maquila se otorga conforme a los compromisos contraídos por México en acuerdos y tratados internacionales. Normalmente la Secretaría de Economía otorga los programas de maquila con carácter de Indefinidos, sin embargo el futuro de estos programas es incierto.

3.1.9 Plazos de Permanencia

Los plazos de permanencia de los bienes importados temporalmente al amparo de un programa de maquila son los siguientes:

1. Materia primas, envases y empaques, dos años a partir de la fecha de internación al país.
2. Combustibles, materiales auxiliares y refacciones, un año contado a partir de la fecha de internación al país.
3. Maquinaria y equipo, durante la vigencia del programa

3.1.10 Adquisiciones a Proveedores Nacionales

Bajo el mecanismo de Constancia de Exportación, los titulares de un programa podrán adquirir bienes en el territorio nacional para ser utilizados en el proceso productivo de mercancías de exportación en condiciones preferenciales

La constancia de exportación es una simplificación administrativa que certifica como exportación una venta realizada entre nacionales. Así, el proveedor nacional de mercancías a una empresa maquiladora que recibe la constancia obtendrá los mismos beneficios que si hubiera realizado directamente la exportación, es decir, no pagará IVA y podrá considerar la constancia como un pedimento de exportación para justificar el retorno al exterior de los bienes que hubiese exportado.

Por su parte, la empresa maquiladora que expide la constancia deberá considerar los bienes como importados temporalmente, por lo que adquiere la obligación de incorporarlos a mercancías que serán exportadas.

La constancia se emite entre particulares y no requiere certificación oficial alguna, previo registro de los proveedores nacionales ante la Secretaría de Economía.

3.1.11 Ventas al Mercado Nacional

Los titulares de un programa de maquila 100% para la exportación podrán vender en el mercado nacional parte de su producción conforme a los siguiente:

En 1997, hasta el 70% del valor total de sus exportaciones de los últimos 12 meses, En 1998, hasta el 75% del valor total de sus exportaciones de los últimos 12 meses, En 1999, hasta el 80% del valor total de sus exportaciones de los últimos 12 meses, En 2000, hasta el 85% del valor total de sus exportaciones de los últimos 12 meses, En 2001, las ventas de las empresas maquiladoras no estarán sujetas a ningún límite, por lo que podrán sujetar la totalidad de su producción al mercado nacional.

Lo anterior siempre y cuando los productos finales a venderse nacionalmente estén exentos del requisito del permiso previo de importación por parte de la Secretaría. Tratándose de productos que no satisfagan esta condición, se deberá obtener el permiso de importación respectivo. El titular de programa de maquila deberá pagar los impuestos de importación correspondientes a las partes y componentes extranjeros al hacer el cambio de régimen de importación temporal a definitivo.

3.1.12 Reportes

El titular del programa de maquila está obligado a presentar, a mas tardar el último día hábil del mes de mayo el reporte anual de las operaciones de comercio exterior, realizadas al amparo del Programa. Este reporte deberá presentarse conforme al formato publicado en la Resolución Miscelánea de Comercio Exterior. Así mismo deberá presentar el reporte mensual correspondiente al Instituto Nacional de Estadística Geografía e Informática (INEGI).

3.1.13 Contrato de Maquila

Las operaciones de maquila entre una corporación establecida en los EUA y una empresa maquiladora establecida en territorio nacional son formalizadas a través del denominado “contrato de maquila”. Este acuerdo o contrato entre ambas partes regula el esquema de operación que llevara a cabo la empresa maquiladora con respecto a las importaciones de materia prima y la exportación de los productos finales. Así mismo, en este documento se conviene en el precio de venta en el cual se deberán facturar los productos finales por parte de la empresa maquiladora. Es muy común que el precio de venta se fije considerando la totalidad de los costos y gastos incurridos en la transformación de la materia prima mas un margen de utilidad razonable. Este margen de utilidad en la mayoría de los casos se encuentra muy por debajo del margen que operaría en el mercado, derivado de esto, las autoridades fiscales, en

este caso la Secretaría de Hacienda y Crédito Público obliga a las maquiladoras para que realicen un estudio económico del precio fijado para la operación de venta, para que de esta manera no se transfieran las utilidades generadas en territorio nacional a los países de residencia de la casa matriz de las maquiladoras. Adicionalmente, las autoridades fiscales otorgan una opción a las maquiladoras para no efectuar el estudio económico, siempre y cuando el ISR sea determinado en base a una utilidad fiscal mínima (safe Harbor) que asegura al gobierno la recaudación del ISR que ellos consideran al menos justo. Esta opción se detalla con mayor amplitud en el apartado referente a las implicaciones fiscales y de precios de transferencia de este mismo trabajo.

Cabe aclarar, que en el supuesto de que el precio de venta que se haya pactado en el contrato de maquila y considerando los gastos erogados por la misma originen una base de impuesto mayor a la que se obtendría de optar por el safe harbor, ocasionaría que la empresa maquiladora de ninguna manera puede optar por pagar el ISR derivado de la aplicación del safe harbor, sino que por el contrario deberá cubrir el ISR que resulte de considerar tanto los ingresos como los gastos reales de la operación misma de la empresa maquiladora, puesto que como ya se menciono anteriormente, el safe harbor es un impuesto mínimo que no necesariamente es el que debe pagarse ya que puede presentarse el supuesto de la operación de la maquiladora sea mayor que el safe harbor.

3.2 Maquiladora de exportación del sector automotriz

3.2.1 Antecedentes

La industria automotriz en México tiene un impacto importante en nuestra economía mediante la entrada y salida de divisas, derivadas de las importaciones y exportaciones que realiza este sector, de ahí que se regule esta industria.

Dicha regulación se da mediante la emisión de el Decreto para el Fomento y Modernización de la Industria Automotriz, el cual tiene por objeto fomentar el desarrollo de la industria automotriz para consolidar los avances logrados, ampliando su participación en la economía internacional, este decreto a la fecha ha tenido varias reformas y adiciones, la más reciente fue publicada en el DOF el 12 de febrero de 1998. Cabe mencionar que a más tardar el 1 de enero de 2004 México tendrá que hacer compatible este Decreto, así como sus Reglas de Aplicación con el Tratado de Libre Comercio de América del Norte, según lo establecido dentro del primer párrafo de dicho tratado.

Un ejemplo de su regulación para una empresa terminal en México, es el hecho de que para poder importar vehículos que vinieran a complementar su oferta en mercado nacional y así ser mas atractivos , es necesario que se mantuviera un saldo positivo en su balanza comercial de divisas, es decir, debe exportar mas que lo que importa, generando así una captación mayor de divisas a territorio nacional.

3.2.2 Definición

Una maquiladora de exportación del sector automotriz, es aquella maquiladora que se constituye bajo los lineamientos señalados en el inciso A anterior y en la cual su operación esta orientada a la proveeduría de insumos o partes utilizadas por las empresas de la Industria Terminal que no son otra cosa que las empresas ensambladoras de automóviles. Este tipo de empresas, son controladas por el gobierno federal y en específico por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, mediante la emisión del denominado “Decreto para el Fomento y modernización de la Industria Automotriz”, mediante el cuál se establece la obligación de presentar una serie de información que va desde el reporte de ventas y hasta el valor agregado nacional que se incorpora al producto final que se ensambla.

3.2.3 Industria Terminal

La industria Terminal, es el conjunto de empresas que conforman la industria terminal y la industria de auto partes.

Una empresa de la industria terminal, es la que opera en México, constituida u organizada de conformidad con la legislación mexicana, que está registrada ante la Secretaría y se dedique en

México a la producción o ensamble final de los vehículos automotores, entendiendo por vehículo automotor al:

1. **Automóvil**
2. **automóvil compacto de uso popular**
3. **camión comercial**
4. **camión ligero**
5. **camión mediano**

Las empresas que pertenezcan a esta industria seleccionarán los tipos de vehículos que producirán en el país considerando las características y ventajas de sus plantas, además podrán complementar su oferta de vehículos en el mercado nacional mediante la importación de vehículos nuevos cuando disponga de superávit en su balanza comercial ampliada, así mismo estas empresas cuando operen en México, no podrán mantener durante su operación anual, saldos negativos de balanza comercial.

Empresa de la industria de auto partes, es una empresa que opera y produce auto partes en México, constituida u organizada de conformidad con la legislación mexicana, y que: ®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

1. Su valor de facturación anual por concepto de ventas de auto partes a empresas de la industria terminal, para usarse como equipo original en la fabricación de productos automotores para su venta en México, constituya más del 60 por ciento del valor total de la facturación anual de ventas de la empresa;
2. obtenga un nivel de valor agregado nacional cuando menos del 20 por ciento de sus ventas totales.

3. cumpla con el requisito de estructura de capital establecido en el Artículo séptimo transitorio de la Ley de Inversión Extranjera.
4. se registre ante la Secretaría como una empresa de la industria de auto partes.

3.2.4 Proveedor Nacional

Un Proveedor nacional, es una empresa que opera en México, constituida u organizada conforme a la legislación mexicana, que está registrada ante la Secretaría y que abastece a las empresas de la industria de auto partes o a la industria terminal de partes y componentes automotrices.

Este tipo de empresa al calcular el valor agregado nacional deberá incluir los aranceles, en el valor de las importaciones incorporadas en las auto partes producidas por dicho proveedor. Dicho nivel de valor agregado nacional debe ser cuando menos del 20 por ciento de sus ventas totales.

También se considera proveedor nacional aquella empresa maquiladora independiente que lo solicite y cumpla con los requisitos correspondientes.

El valor agregado nacional de proveedores, para una empresa de la industria terminal, es la suma de:

- a. El valor agregado nacional incorporado en las auto partes que la empresa de la industria terminal adquiere de proveedores nacionales y de empresas de la industria de auto partes, excluyendo las compras de auto partes a dichos proveedores y empresas destinadas al mercado de refacciones, y

- b. las divisas por concepto de exportaciones de auto partes, producidas por proveedores nacionales y empresas de la industria de auto partes, promovidas por una empresa de la industria terminal, excluyendo el valor del contenido importado en dichas exportaciones.

3.2.5 Características

El Sector Automotriz comprende la producción, venta-financiamiento, comercialización de vehículos y camiones, así como la producción y comercialización de auto partes. Este puede estar dividido en varios segmentos, nombrados manufactureros, importadores, concesionarios, comerciantes de autos usados, talleres de reparación y compañías arrendadoras de vehículos.

3.2.6 Marco Legal

Existen tratados, decretos y acuerdos que regulan este sector en nuestro país entre los cuales podemos mencionar los de mayor relevancia:

1. Tratado de Libre Comercio de América del Norte- Anexo 300-A.
2. Decreto para el Fomento y Modernización de la Industria Automotriz
3. Acuerdo que determina las reglas para la aplicación del Decreto para el Fomento y Modernización de la Industria Automotriz.

Anterior al Decreto mencionado en el párrafo 2, así como el Acuerdo mencionado en el párrafo 3, existían el Decreto para el Fomento y Modernización de la Industria Manufacturera de Vehículos de Auto transporte, y el Acuerdo que establece las Reglas de Aplicación del Decreto

para el Fomento y Modernización de la Industria Manufacturera de Vehículos de Auto transporte, mismos que fueron derogados a partir de la fecha en que entró en vigor el TLC.

A efecto de este Decreto llamamos Industria automotriz, al conjunto de empresas que conforman la industria terminal y la industria de auto partes.

3.2.7 Requisitos

Las empresas de la industria automotriz y los proveedores nacionales deberán registrarse ante la Secretaría y presentar la información que ésta requiera.

Las empresas de la industria terminal deberán presentar a la Secretaría durante el sexto mes siguiente al inicio de cada año, un dictamen sobre sus saldos en balanza comercial ampliada y sobre el valor agregado nacional de sus productos con objeto de que, de común acuerdo con la Secretaría, se determine si podrán continuar llevando a cabo importaciones de las referidas en el Decreto o si es menester llevar a cabo ajustes con el fin de evitar violaciones a las disposiciones del mismo.

Las empresas de la industria de auto partes y los proveedores nacionales deberán presentar a las empresas de la industria terminal, con copia a la Secretaría, reportes del valor agregado nacional.

3.2.8 Tratado de Libre Comercio

Tratado de Libre Comercio de América del Norte

Existe el Anexo 300-A dentro del TLC en el que se menciona las cláusulas concernientes al

Comercio e Inversión en el Sector Automotriz, dentro de este mismo anexo se encuentran tres apartados en los cuales se mencionan las cláusulas que corresponden a cada país.

Así encontramos que dentro del Anexo 300-A se mencionan los aspectos generales que aplican a los tres países involucrados

Cada una de las Partes concederá a todos los productores existentes de vehículos en su territorio, un trato no menos favorable que el que conceda a cualquier productor nuevo de vehículos en su territorio de conformidad con las medidas indicadas en este anexo, excepto que esa obligación no se entenderá como aplicable a cualquier trato diferente que se establezca específicamente en los apéndices de este anexo.

A más tardar el 31 de diciembre del año 2003, las Partes revisarán la situación del sector automotriz en América del Norte y la eficacia de las medidas a que se refiere este anexo, con el fin de establecer las acciones que pudieran adoptarse para fortalecer la integración y la competitividad global del sector.

Los Apéndices 300-A.1, 300-A.2 y 300-A.3 se aplican a las Partes especificadas en cada uno de ellos en relación al comercio e inversión en el sector automotriz.

Apéndice 300 - A.1

Canadá

Canadá podrá adoptar o mantener prohibiciones o restricciones a la importación de vehículos usados provenientes de territorio de México, excepto por lo siguiente:

A partir del 1o. de enero del Año 2009, Canadá no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados provenientes de territorio de México, que tengan por lo menos 10 Años de antigüedad;

A partir del 1o. de enero del Año 2011, Canadá no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados provenientes de territorio de México, que tengan por lo menos 8 Años de antigüedad;

A partir del 1o. de enero del Año 2013, Canadá no podrá adoptar ni mantener prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados provenientes de territorio de México, que tengan por lo menos 6 Años de antigüedad;

A partir del 1o. de enero del Año 2015, Canadá no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados provenientes de territorio de México, que tengan por lo menos 4 Años de Antigüedad;

A partir del 1o. de enero del Año 2017, Canadá no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados provenientes de territorio de México, que tengan por lo menos 2 Años de Antigüedad; y

A partir del 1o. de enero del Año 2019, Canadá no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados provenientes de territorio de México.

Apéndice 300 - A.2

México

Decreto Automotriz Y Reglas De Aplicación Del Decreto Automotriz

México podrá mantener hasta el 1o. de enero de 2004, las disposiciones del Decreto para el Fomento y Modernización de la Industria Automotriz (11 de diciembre de 1989) (Decreto Automotriz), y del Acuerdo que determina Reglas para la Aplicación del Decreto para el Fomento y Modernización de la Industria Automotriz (30 de noviembre de 1990) (Reglas de Aplicación del Decreto Automotriz), que sean incompatibles con este Tratado de conformidad con las condiciones establecidas en los párrafos 2 al 18. A más tardar el 1o. de enero del Año 2004, México hará compatible con las disposiciones de este Tratado cualquier disposición del Decreto Automotriz y de las Reglas de Aplicación del Decreto Automotriz, que sea incompatible con este Tratado.

Industria de auto partes, Proveedores Nacionales Y Maquiladoras Independientes

México no podrá exigir que una empresa obtenga un nivel de valor agregado nacional superior a 20 por ciento de sus ventas totales como una de las condiciones para obtener su registro como proveedor nacional o empresa de la industria de auto partes.

México podrá exigir que un proveedor nacional o una empresa de la industria de auto partes, al calcular el valor agregado nacional, exclusivamente para los propósitos del párrafo 2, incluya los aranceles en el valor de las importaciones incorporadas en las auto partes producidas por dicho proveedor o empresa.

México considerará como proveedor nacional a una maquiladora independiente que lo solicite y cumpla con los requisitos correspondientes establecidos en el Decreto Automotriz vigente, modificados conforme a los párrafos 2 y 3. México continuará otorgando a todas las maquiladoras independientes que soliciten ser consideradas como proveedor nacional todos los derechos y privilegios vigentes otorgados a maquiladoras independientes conforme al Decreto para el Fomento y Operación de la Industria Maquiladora vigente (22 de diciembre de 1989) (Decreto de Maquiladora).

Valor Agregado Nacional

México establecerá que el valor agregado nacional de proveedores (VANp) exigido a una empresa de la industria terminal se calcule como un porcentaje del mayor de los siguientes dos valores:

1. el valor de referencia de la empresa de la industria terminal como se define en el párrafo 8; o
2. el valor agregado nacional total (VANt) de la empresa de la industria terminal, excepto que México dispondrá que una empresa de la industria terminal que inició la producción de vehículos automotores en México después del Año modelo 1991, calcule su valor agregado nacional de proveedores (VANp) exigido como un porcentaje de su valor agregado nacional total (VANt).

México no exigirá que el porcentaje a que se refiere el párrafo 5 sea superior a:

1. 34 por ciento en cada uno de los primeros cinco Años, a partir del 1o. de enero de 1994;

2. 33 por ciento en 1999;
3. 32 por ciento en 2000;
4. 31 por ciento en 2001;
5. 30 por ciento en 2002; y
6. 29 por ciento en 2003.

Balanza Comercial

México no podrá requerir que una empresa de la industria terminal incluya en el cálculo de su saldo en balanza comercial (S) un porcentaje del valor de importaciones de auto partes, directas e indirectas, que la empresa incorpore en su producción en México para su venta en México (VTVD) en el Año correspondiente, superior a:

1. 80.0 por ciento en 1994;
2. 77.2 por ciento en 1995;
3. 74.4 por ciento en 1996;
4. 71.6 por ciento en 1997;
5. 68.9 por ciento en 1998;
6. 66.1 por ciento en 1999;
7. 63.3 por ciento en 2000;
8. 60.5 por ciento en 2001;
9. 57.7 por ciento en 2002; y
10. 55.0 por ciento en 2003.

Otras Restricciones en el Decreto Automotriz

México eliminará cualquier restricción que limite el número de vehículos automotores que una empresa de la industria terminal puede importar a México en relación con el número total de vehículos automotores que dicha empresa vende en México.

Por los primeros diez Años a partir de la fecha de entrada en vigor de este Tratado, México podrá mantener prohibiciones o restricciones a la importación de los productos automotores nuevos que se clasifiquen en las fracciones 8407.34.99 (motores a gasolina de más de mil centímetros cúbicos, excepto para motocicletas) y 8703.10.99 (otros vehículos especiales) de la Tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación, excepto que México no podrá prohibir o restringir la importación de los productos automotores clasificados en la fracción 8407.34.99 a las empresas de la industria terminal que cumplan con las disposiciones del Decreto Automotriz y las Reglas de Aplicación del Decreto Automotriz, modificadas de conformidad con este apéndice.

Importación de Vehículos de Auto transporte

México podrá adoptar o mantener prohibiciones o restricciones a la importación de vehículos de auto transporte de cualquiera de las Partes hasta el 1o. de enero de 1999, excepto en lo que se refiere a las importaciones de vehículos de auto transporte conforme a lo siguiente:

Para cada uno de los Años de 1994 a 1998, México permitirá a cada fabricante de vehículos de auto transporte importar, de cada tipo de vehículo de auto transporte, una cantidad de vehículos de auto transporte originarios no menor a 50 por ciento del número de vehículos de auto transporte de cada tipo fabricado en México en ese Año por el fabricante.

Para cada uno de los Años de 1994 a 1998, México permitirá a las personas que no sean fabricantes de vehículos de auto transporte la importación de vehículos de auto transporte originarios de cada tipo, en una cantidad que será asignada entre ellas, conforme a los siguientes términos:

1. para cada uno de los Años 1994 y 1995, una cantidad no menor a 15 por ciento del número total de vehículos de auto transporte de cada tipo producidos en México;

2. en 1996, una cantidad no menor a 20 por ciento del número total de vehículos de auto transporte de cada tipo producidos en México; y

3. en cada uno de los Años de 1997 y 1998, una cantidad no menor a 30 por ciento del número total de vehículos de auto transporte de cada tipo producidos en México.

a. Vehículos Usados

b. México podrá adoptar o mantener prohibiciones o restricciones a la importación de vehículos usados provenientes de territorio de otra de las Partes, con excepción de lo

siguiente:

A partir del 1o. de enero de 2009, México no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados, provenientes de territorio de Canadá o de Estados Unidos que tengan por lo menos 10 Años de antigüedad;

A partir del 1o. de enero de 2011, México no podrá adoptar ni mantener una prohibición o

restricción a la importación de vehículos originarios usados, provenientes de territorio de Canadá o de Estados Unidos que tengan por lo menos 8 Años de Antigüedad;

A partir del 1o. de enero de 2013, México no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados, provenientes de territorio de Canadá o de Estados Unidos que tengan por lo menos 6 Años de Antigüedad;

A partir del 1o. de enero de 2015, México no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados, provenientes de territorio de Canadá o de Estados Unidos que tengan por lo menos 4 Años de Antigüedad;

A partir del 1o. de enero de 2017, México no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados, provenientes de territorio de Canadá o de Estados Unidos que tengan por lo menos 2 Años de Antigüedad;

A partir del 1o. de enero de 2019, México no podrá adoptar ni mantener una prohibición o restricción a la importación de vehículos originarios usados, provenientes de territorio de Canadá o de Estados Unidos.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Medidas Relativas A

Permisos De Importación

México podrá adoptar o mantener medidas relativas a permisos de importación en el grado necesario para administrar las restricciones a:

La importación de vehículos automotores, con base en el Decreto Automotriz y las Reglas de Aplicación del Decreto Automotriz, modificados de conformidad con este apéndice;

La importación de los productos automotores nuevos que se clasifiquen en las fracciones 8407.34.99 (motores a gasolina de más de mil centímetros cúbicos, excepto para motocicletas) u 8703.10.99 (otros vehículos especiales) de la Tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación, con base en lo dispuesto en el párrafo 19 de este apéndice;

La importación de vehículos usados que sean vehículos automotores o vehículos de auto transporte, o de otros vehículos usados que se clasifiquen en las fracciones 8702.90.01, 8705.10.01, 8705.20.99, 8705.90.01 u 8705.90.99 en la Tarifa de la Ley del Impuesto General de Importación, con base en los incisos (a) a (f) del párrafo 24 de este apéndice, siempre y cuando dichas medidas no tengan efectos comerciales restrictivos en la importación de dichos bienes adicionales a aquellos que se deriven de las restricciones impuestas de conformidad con las disposiciones de este apéndice, y que la licencia sea otorgada a cualquier persona que cumpla con los requisitos legales para la importación de los bienes.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

Apéndice 300 - A.3

Estados Unidos

Promedio Corporativo De Rendimiento De combustible

De conformidad con el calendario establecido en el párrafo 2, para propósitos de la Energy Policy and Conservation Act de 1975, 42 U.S.C. 6201, et seq., el CAFE Act, Estados Unidos considerará un automóvil como de producción nacional en un Año modelo, si al menos el 75 por ciento del costo al fabricante de tal automóvil es atribuible al valor agregado en Canadá, México

o Estados Unidos, a menos que el ensamblado del automóvil se termine en Canadá o México y tal automóvil no sea importado a Estados Unidos antes de la terminación de los treinta días siguientes al término del Año modelo.

El párrafo 1 se aplicará a todos los automóviles que fueron producidos por un productor y vendidos en Estados Unidos, independientemente del lugar en que fueron producidos o de si es línea de autos o camiones, de acuerdo al siguiente calendario:

- a. Para un productor que inició la producción de automóviles en México antes del Año modelo 1992, la empresa cuyos automóviles están sujetos a los requisitos de rendimiento de combustible conforme al CAFE Acá, podrá elegir por una sola vez durante el 1o. de enero de 1997 y el 1o. de enero del Año 2004, que le sea aplicado lo dispuesto en el párrafo 1 a partir del Año modelo siguiente a la fecha en que realice la elección;
- b. para un productor que inicie la producción de automóviles en México después del Año modelo 1991, lo dispuesto en el párrafo 1 se aplicará a partir del Año modelo que siga o bien al 1o. de enero de 1994 o a la fecha en que dicho productor inicie la fabricación de automóviles en México, lo que ocurra más tarde;
- c. para cualquier otro fabricante de automóviles en el territorio de una de las Partes, la empresa cuyos automóviles están sujetos a los requisitos de rendimiento de combustible conforme al CAFE Acá, podrá elegir, por una sola vez, durante el 1o. de enero de 1997 y el 1o. de enero del Año 2004, que le sea aplicado lo dispuesto en el párrafo 1 a partir del Año modelo siguiente a la fecha en que realice la elección. Si dicho fabricante inicia la fabricación de automóviles en México, estará sujeto a lo dispuesto en el inciso (b) en la fecha en que inicie dicha fabricación;

d. para todos los fabricantes de automóviles que no fabriquen automóviles en el territorio de una de las partes, lo dispuesto en el párrafo 1 se aplicará a partir del Año modelo siguiente al 1o. de enero de 1994; y

e. para un fabricante de automóviles que clasifique en los incisos (a) o (c), se le aplicará lo dispuesto en el párrafo 1 a partir del Año modelo siguiente al 1o. de enero del Año 2004, cuando la empresa cuyos automóviles están sujetos a los requisitos de rendimiento de combustible conforme al CAFE Acá, no ha realizado la elección conforme a los incisos (a) o

(c).

Estados Unidos asegurará que cualquier medida que adopte en relación con la definición de producción nacional en la CAFE Acá o en sus Reglas de Aplicación, será igualmente aplicada al valor agregado en Canadá o México.

Nada en este apéndice se interpretará como un requisito a Estados Unidos de efectuar algún

cambio en sus requisitos de rendimiento de combustible para automóviles; o para impedir que cualquier cambio en sus requisitos de rendimiento de combustible para automóviles, siempre que

tales cambios sean consistentes con este apéndice.

Para mayor certidumbre, las diferencias en trato en relación a los párrafos 1 a 3 no se considerarán como incompatibles con el Artículo 1103, Inversión - Trato de nación más favorecida.

3.3 Implicaciones Fiscales

3.3.1 En Impuesto Sobre la Renta (ISR) y Precios de Transferencia

A continuación se realiza un breve recuento de las implicaciones en materia fiscal y de precios de transferencia que tiene una maquiladora del sector automotriz.

La expansión de la inversión Extranjera tiene, como uno de sus principales fundamentos, el de la seguridad jurídica. El hecho de contar con un grado de certeza legal en las operaciones de inversionistas extranjeros constituye un elemento de confianza aún mayor que el de enfrentar el pago de impuestos.

A mediados de la década de los noventa, al mismo tiempo que nuestra legislación fiscal experimentaba las primeras reformas en materia de precios de transferencia, nuestro país comenzó a celebrar diversos tratados para evitar la doble tribulación. Dado el substancial intercambio de bienes y servicios y los importantes flujos de inversión entre México y E.U., destaca, el acuerdo fiscal entre ambos países firmado en 1992 y puesto en vigor al inicio de 1994.

El gobierno mexicano al negociar el acuerdo para evitar la doble tribulación con su contraparte norteamericana, incorporó un supuesto por el que una empresa residente en E.U. relacionada con una empresa maquiladora de quien recibía servicios de maquila, podría verse sujeta al pago de ISR en nuestro país, bajo el supuesto de establecimiento permanente, si ambas empresas no se apegan a lo que hubieran pactado partes no relacionadas.

La intención manifiesta por parte del gobierno mexicano era la de llevar a las Maquiladoras nacionales a cumplimentar con la legislación de precios de transferencia bajo principios internacionalmente aceptados (con base a la metodología de la Organización para la Cooperación

y Desarrollo Económico OCDE), legislación y principios que al mismo tiempo que aseguraban una mayor tributación al fisco federal, resolvían la eventualidad de enfrentar una doble tributación derivada de los ajustes que las autoridades fiscales de uno u otro país pudieran efectuar a las utilidades o pérdidas de las compañías involucradas.

Esta intención se plasmó tanto en las observaciones a los comentarios al modelo de convenio de doble tributación de la OCDE, como en la Ley del ISR (primero en su artículo 20 y, posteriormente, en el artículo CUARTO Transitorio de 1996) al señalar que aquellas compañías residentes en el extranjero que dieran cumplimiento a las normas de precios de transferencia en sus transacciones con maquiladoras no se sujetarían (en ningún caso) al supuesto de establecimiento permanente.

Para facilitar este cumplimiento la SHCP, a través de reglas generales, permitió demostrarlo mediante resoluciones particulares (*advance pricing agreements* o "APAS") que reconocían que la metodología aplicada por las empresas en cuestión era consistente con el principio de precios de mercado, o bien, para empresas de menor capacidad administrativa, mediante el ejercicio de

una opción (conocida como *safe harbor*) Cualquiera de estos dos mecanismos confirmaba un beneficio adicional a la empresa residente en el extranjero en materia del impuesto al activo por los bienes o inventarios utilizados en el proceso de maquila.

Este fue el esquema que se desarrolló, sin mayor problema, hasta principios de 1998.

Sin embargo, durante 1998 se anunció sorpresivo e intempestivamente al sector maquilador, representado por el Consejo Nacional de la Industria Maquiladora de Exportación (CNIME), un cambio de política sin ninguna justificación técnica derivado única y exclusivamente de la

necesidad de una "mayor recaudación tributaria". Se señaló que la disposición transitoria de la Ley del ISR a que se hizo mención con anterioridad, sería derogada a partir del 11 de enero de 1999, por lo que las empresas americanas (en adición a las maquiladoras mexicanas) comenzarían a tributar también en nuestro país como un establecimiento permanente.

El cambio de política implicó que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) no estaría dispuesta ya a reconocer a ciertas operaciones de comodato (utilizadas inclusive por empresas independientes) como operaciones de mercado aún y cuando se tuvieran operaciones comparables en los mismos términos (método aceptado para cumplir con la Ley del ISR). Que derivado de esta situación, sumado a lo previsto por el tratado fiscal en materia de maquiladoras y a una inexplicable e inexplicada interpretación de la Ley del ISR y del propio convenio tributario (hasta la fecha) y del propio convenio tributario, a partir de 1999 existirían alrededor de 2 mil empresas (la inmensa mayoría norteamericanas) empadronadas como nuevos contribuyentes del ISR, tal era la pretensión anunciada al CNIME por parte de la SHCP.

En las argumentaciones vertidas a la autoridad se señaló que no sólo no se derivaba el supuesto de establecimiento permanente pretendido por la SHCP, sino que de así proceder se generaría un problema de doble imposición, puesto que de conformidad con el Código de Rentas Internas de E.U.A (y sus regulaciones) el impuesto pretendido por el fisco nacional no sería acreditable en E.U.A. Dicho escenario hubiera llevado a una carga fiscal de la operación de maquila (sin contar al PTU) cercana al 75%.

Sin resolverse el argumento jurídico (a la fecha), la SHCP anunció la prórroga de la derogación de la disposición del artículo transitorio para el 10 de enero de 2000, lo cual fue finalmente aprobado por el Congreso Federal. Durante el año de prórroga, es decir 1999, la SHCP iniciaría

negociaciones con sus contrapartes americanas con miras a convencerlas de derogar, limitar o exceptuar la aplicación de las reglas del Código de Rentas Internas que limitaban la posibilidad del acreditamiento y, con ello, eliminar la doble tributación.

El resultado de dicha negociación lo conocemos medianamente a través de un boletín de prensa emitido conjuntamente por el Servicio de Rentas Internas de E.U. (IRS) y el Servicio de Administración Tributaria (SAT), dado a conocer a la CNIME y posteriormente aplicados mediante la publicación de diversas reglas de la Resolución Miscelánea Fiscal el 28 de diciembre de 1999 y el pasado 6 de marzo de 2000. Dicha negociación implicó finalmente el reconocimiento de la SHCP que la parte medular de la tributación de las empresas asociadas en operaciones de maquila lo es la materia de precios de transferencia y no la del establecimiento permanente. No ha quedado claro, tras casi veinte meses de discusión, cuál es el alcance que pretende darle la SHCP al concepto de establecimiento permanente, al que se refieren tanto el boletín como la Resolución Miscelánea Fiscal con fundamentos distintos. Sin embargo, las autoridades fiscales mexicanas también han reconocido públicamente, en numerosas ocasiones, su acuerdo con el IRS en el sentido que no se han desarrollado reglas prácticas que permitan

determinar la cantidad de ingresos de una compañía de los E.U. que debe someterse a tributación si México determina que tiene un establecimiento permanente en México,

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Como respuesta a las inquietudes que en la materia ha venido enfrentando el sector maquilador, derivadas de las recientes modificaciones a la miscelánea fiscal y al boletín emitido conjuntamente entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (S.H.C.P.) y el Internal Revenue Service (I.R.S.) de los Estado Unidos referente al régimen fiscal aplicable a maquiladoras en los años 2000 a 2002, el CNIME a través de su Comité Fiscal, ha sostenido una serie de reuniones con las autoridades de la Secretaria de Hacienda de las cuales se han obtenido

los siguientes compromisos y aclaraciones:

Período de presentación de los avisos de opción de safe harbor y APA y de la solicitud de un APA

La SHCP no ha accedido a ampliar los plazos establecidos para la presentación de solicitud de un APA; sin embargo, la autoridad fiscal esta considerando publicar modificaciones a la regla, para que quienes opten por él APA puedan cambiar de opción a Safe Harbor por el mismo ejercicio fiscal del 2000, con las siguientes condiciones:

1. Haber solicitado en tiempo y forma el APA correspondiente, con la documentación y argumentación completas (Full Submission)
2. El cambio de opción de APA a Safe Harbor deberá efectuarse a mas tardar el 30 de noviembre del 2000, o bien antes, dentro de los 30 días siguientes a la notificación que le hiciera la autoridad respecto a la intención de la emisión del APA.
3. Quien optó por APA y cambie a Safe Harbor, pagará la actualización y los recargos correspondientes como si se hubiera optado en un principio por el Safe Harbor.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

Para aquellos contribuyentes que opten por solicitar la opción de un APA antes de finalizar el mes de mayo (o abril según sea el caso), y no decidan cambiar de opción, la Autoridad fiscal permitirá que se rectifique o complemente la información originalmente suministrada en el Full Submission.

Flexibilidad en el período de presentación de las solicitudes de opción entre safe harbor y APAS para las empresas de nueva creación

La Secretaría considerará la posibilidad de ampliar los plazos de presentación de las solicitudes, tomando en cuenta la fecha del primer ingreso en lugar de la fecha de inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes para empezar a contar el término de los 90 días a que se refiere la regla, además de contemplar la posibilidad de que todas las maquiladoras de nueva creación paguen bajo un Safe Harbor modificado que requerirá que su resultado fiscal sea al menos del 6.5% sobre los costos y gastos de operación de la maquiladora, independientemente del valor de los activos. Sin embargo la Secretaría tiene la percepción de que el APA es el mejor mecanismo para solventar este problema, pues en este contexto se puede concebir una utilidad más baja al inicio de operaciones, además que permitirá el cambio de opción de APA a Safe Harbor.

Precisión del término utilizado en la miscelánea como "activos destinados" en relación a aquel empleado en el acuerdo con el IRS "ACTIVOS UTILIZADOS" para efectos del cálculo del 6.9% del valor de los activos

La Secretaría emitirá una confirmación de criterio donde aclare que el término "Activos destinados" empleado en la Resolución Miscelánea Fiscal es equiparable y por tanto debe entenderse en el mismo sentido que término "Activos utilizados" empleado en el acuerdo con el IRS.

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

Exclusión de los activos que no son utilizados y ajuste la base de los que son utilizados al 100%, para efectos del cálculo del 6.9% sobre los activos

Con relación a la exclusión de los activos financieros:

Los activos financieros no podrán ser excluidos de la base gravable del cálculo del 6.9%, en

razón de que dentro de los estudios utilizados para la negociación de esta tasa, se tenían considerados los activos financieros.

En relación a la exclusión de maquinaria no utilizada:

La Secretaría está de acuerdo en excluir de la base gravable la maquinaria no utilizada, para esto, implementará los mecanismos convenientes de la manera más sencilla posible, los cuales dará a conocer mediante la publicación de reglas.

Sin embargo la maquinaria que es parcialmente utilizada no podrá ser excluida en virtud de la dificultad de determinar el porcentaje de utilización

Valuación de activos y factor de ajuste en el caso de aplicación del safe harbor

En virtud de la complejidad, del mecanismo establecido en la miscelánea de tomar el mayor de los tres valores que se indican en la resolución (pedimento, seguro o mercado) para la valoración

de los activos, la Secretaría analiza una forma más sencilla para declarar dichos valores, ya que originalmente la intención era facilitar el cumplimiento mediante la posibilidad de otras opciones, por lo que se revisará la redacción de la misma. Analizando también entre otras opciones, el tomar como base los valores de los activos registrados en los libros de las casas matrices, conforme a Principios de Contabilidad Americanos Generalmente Aceptados.

Precisión en el concepto de costos de operación de maquila para la aplicación del 6.5% sobre las deducciones

La intención del concepto "costo de operación" es solo considerar los costos y gastos de

operación que le corresponden a la actividad de maquiladora mexicana, es decir, aquellos que se reflejan en los libros de la maquiladora (el costo de las materias primas, la depreciación de la maquinaria y equipo, los sueldos de extranjeros, etc., deberán excluirse).

Este punto se aclarará en la Miscelánea Fiscal mediante reglas, sin embargo, la Secretaría no va a permitir que los costos y gastos que le correspondan a la maquiladora mexicana se registren directamente como gastos de la casa matriz.

No incluir el valor de los activos arrendados de partes no relacionadas dentro del reporte que debe entregarse en el mes de abril por las empresas que optaron por safe harbor

La secretaria modificará el formato del reporte, sustituyendo el concepto del valor de los activos arrendados de partes no relacionadas, por el valor de la contraprestación derivada del arrendamiento de los activos.

Mantener los beneficios otorgados por la regla a las maquiladoras y a los residentes en el extranjero, aún en el caso de cumplimiento extemporáneo de los requisitos de la regla 3.32.1 o errores en su contenido

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

La Secretaría establecerá un esquema equitativo de penalización de acuerdo a la gravedad de las faltas. En los casos en que se descubran irregularidades que no superen los márgenes de error que establezca la Secretaría, o bien, que las irregularidades sean autodeclaradas, no se retirarán los beneficios de la regla. Estos beneficios solo serán retirados en casos de faltas mayores las cuales quedaran expresamente señaladas por la autoridad.

Corrección en la mecánica de los pagos provisionales del segundo semestre para efectos del Impuesto Sobre la Renta

La Secretaría conoce la inquietud del sector en el sentido de que la mecánica actual conlleva a la duplicidad en el pago del impuesto (uno en el ajuste y otro en el pago provisional de julio), por lo que se está revisando la mecánica de acreditamiento del ajuste, buscando evitar la duplicidad en los pagos.

Exclusión de la base del 6.9% para el cálculo del Safe Harbor de los activos arrendados de partes relacionadas residentes en el extranjero

La Secretaría permitirá la exclusión de los inmuebles arrendados de partes relacionadas residentes en el extranjero cuando cumplan las condiciones que señale la Secretaría para garantizar la condición de bien arrendado. Se aclarará en regía miscelánea.

Precisión de las características e implicaciones de los APAS

1. Que el valor de los inventarios y activos fijos correspondan a los libros americanos y conforme a principios contables americanos generalmente aceptados
2. Eliminación de los activos no utilizados y ajuste de los utilizados parcialmente
3. Los inventarios deben ser considerados para determinar el nivel de utilidad de la empresa

La intención de los nuevos estudios es el de considerar a las maquiladoras como Fabricantes por encargo, es decir considerando activos, funciones y riesgos relacionados con la operación de la maquiladora mas la maquinaria y los inventarios de la casa matriz utilizados por la maquiladora. Esto implica el considerar que los estudios deberán ser más específicos al contribuyente, y si

bien, no se pretende que exista un set de comparables diferente para cada una de las maquiladoras, si se distinguirán por los distintos sectores de conformidad con el método utilizado.

La Secretaría sugirió que para ser más específicos respecto a la metodología aplicable en cada caso, los asesores encargados de preparar los estudios de precios de transferencia soliciten a la autoridad una junta de preregistro (prefiling conference), donde se discutirán y en su caso se aprobarán las bases sobre las cuales se prepararán los estudios.

Se precisó que los estudios de precios de transferencia pueden ser preparados siguiendo cualquier metodología aceptada y no condicionada únicamente al retorno de los activos.

No excluir a las maquiladoras de servicios, de los beneficios de las reglas fiscales

La razón de excluir a dichas maquiladoras, se derivó de haber detectado abusos en el uso de dicho esquema. En caso de duda para definir si se encuentra o no en este supuesto el contribuyente podrá obtener una confirmación de criterio.

En principio las maquiladoras de servicios que podrán apegarse a los beneficios de la regla, serán aquellas que en su operación importen y exporten bienes tangibles.

Las maquiladoras de servicios que importan y exportan bienes con partes relacionadas en el extranjero no deben tener problema para obtener dicha confirmación de criterio como es el caso de las procesadoras de información contenida en cupones. El CNIME tiene disponible un formato para solicitar dichas confirmaciones de criterio.

Solicitudes de APA'S pendientes de resolver :

La Secretaría ha estado trabajando intensamente con los despachos de asesores para poder dar contestación a los casos pendientes. Después del mes de abril, los expedientes que no estén debidamente integrados serán requeridos directamente al contribuyente para entregar la documentación o información pendientes y así poder atender con mas prontitud aquellos casos que sean factibles resolver.

Expedición de reglas para las maquiladoras que operan bajo los distintos esquemas de los programas de albergue. Además de considerar las distintas modalidades de los programas de albergue que existen

Hay la confirmación de la Secretaría de que se está ventilando este asunto conjuntamente con el IRS. Actualmente se está estudiando un esquema alternativo para este tipo de empresas, que podría ser de aplicación temporal.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
Establecimiento Permanente

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

El CNIME siempre ha manifestado a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que la Industria Maquiladora debe contar con esquema fiscal definitivo basado en reglas claras y que no incluya el concepto de establecimiento permanente. Como resultado del acercamiento y las reuniones de trabajo realizadas con la Secretaría, esta ha manifestado que desde su perspectiva, el aterrizaje de las reglas del Safe Harbor y de los APA'S pueden ser entre otras opciones, una plataforma para llegar a reglas permanentes, y que, por las propias circunstancias de dichas

reglas, las mismas son perfectibles, y ha exhortado al CNIME a seguir trabajando conjuntamente para lograr un esquema fiscal adecuado.

3.3.2 En Impuesto al Activo

Por si fuera poco, para efectos del Impuesto al Activo se tiene otro impacto. Intimamente ligado al concepto de establecimiento permanente se encuentra el Impuesto al Activo (IA). Para aquellas maquiladoras que han obtenido una resolución favorable sobre sus precios de transferencia, al mismo tiempo reciben la autorización de no pagar el Impuesto al Activo por los bienes (inventarios y activos fijos) que son propiedad del residente en el extranjero y que se utilizan para producir bienes de exportación. La regla de no pagar el IA, se encuentra en una resolución miscelánea fiscal de vigencia anual, la cual requiere que se publique cada año para que mantenga su vigencia.

La facilidad de la regla miscelánea es entendible toda vez que la utilidad gravable en México esta asociada con el servicio de maquila y no en la proporción de los activos que se utilizan en la actividad.

En el fondo el IA esta diseñado como un control para quienes no pagan ISR, es decir no tiene propósito recaudatorios. En su filosofía el IA considera que un negocio debe generar cuando menos una utilidad equivalente al 5.3% del valor de los activos (esta es una tasa considerada internacionalmente) de nos ser así se tiene que pagar el IA (impuesto mínimo) del 1.8% sobre el valor total de los activos sujetos a devolución bajo ciertos supuestos.

Como se puede observar, difícilmente el servicio de maquila podrá generar una utilidad fiscal que sea suficiente para eliminar el IA de todos los bienes que la maquiladora emplea en su actividad. El eliminar la regla de la miscelánea implicaría que los residentes en el extranjero

tuvieran que pagar en México el 1.8% del valor declarado en la aduana, al no ser un impuesto a la renta, el IA pagado en México, no es acreditable en el extranjero generándose un problema de doble tributación.

Para evitar el problema de doble tributación el extranjero debe rentar los bienes o traspasarlos a la maquiladora mexicana, en ambas opciones al final se terminaría pagando más impuesto en México (ya sea como retención o como utilidad gravable), agravándose el panorama cuando finalmente el negocio produce pérdidas en el extranjero.

Es claro que el establecimiento permanente como el IA generan incertidumbre dada su temporalidad, aunado a la inquietud de que va pasar en el año 2001 con el programa de maquila, se crea una atmósfera que no ayuda en la promoción de nuevas inversiones.

Por el momento dadas las condiciones actuales lo mejor es mantener el mismo esquema fiscal para las maquiladoras de frente al año 2001, ahora bien, si los intereses nacionales exigen que se modifiquen, debemos dar la señal de cambio con oportunidad y evitar a toda costa que el inversionista extranjero se sienta sorprendido.

3.3.3 En Impuesto al Valor Agregado

Además de la complejidad de los dos impuestos anteriores, y si consideramos que con la apertura global de los mercados una maquila puede ampliar su negocio, traduciéndose esto en mayores oportunidades de hacer negocio ya no vendiendo solo a su casa matriz, sino que puede vender en mercado nacional, presentándose los siguientes supuestos de venta:

1. Vender a un cliente de la industria terminal (entiéndase armadoras tales como General Motors, Volkswagen, etc.)
2. Vender a una empresa que cuente ya sea con un programa de exportación ya sea el de maquila ó un Programa de importación Temporal para la exportación denominado PITEX
3. Vender a una empresa sin programa de exportación
4. Vender directamente a un cliente en el extranjero

Estas cuatro opciones, solo por mencionar algunas de las operaciones de venta que se pueden presentar.

En estos casos, la ley contempla la posibilidad de que las enajenaciones realizadas a los clientes de los puntos 1 y 2 sean consideradas como una exportación indirecta y ser gravada por lo tanto a la tasa del 0%. Fijando una serie de obligaciones relacionadas con este tipo de operación, tales como el hecho de conseguir una constancia de exportación por parte de su cliente, así como el facturar a la tasa antes señalada solo en la proporción en que el cliente haya vendido dichos productos al extranjero, fijando además la obligación de presentar declaraciones informativas sobre las ventas de exportación trimestralmente.

Así también, si consideramos la manera de operar de las armadoras podremos ver que las mismas solicitan que se les este suministrando mercancía para posteriormente ir tomando solo el material que requieren, algo así como un contrato de suministro. Pues bien, en este esquema de operación la Ley prevé que los suministros de la mercancía se graven a la tasa general, es decir a la tasa del 15%, esto sin tomar en consideración que una proporción de dicho material finalmente se exportaría, lo cual implicaría que fuese sujeto a la tasa del 0% y no del 15%, tramitándose una devolución del saldo a favor que resulte. Esto, representa un costo financiero muy alto, si

consideramos que desde un principio es una venta de exportación gravada a la tasa del 0%, además de las grandes dificultades que representa el hacer un trámite para la solicitud de devolución de un saldo a favor de IVA.

3.3.4 En Comercio Exterior

En materia de Comercio Exterior, y considerando las posibles operaciones a realizar una empresa en México derivadas de la expansión de los mercados y los cuales ya se mencionaron en el apartado de IVA, podemos ahora señalar algunas implicaciones en este materia, de acuerdo con los siguiente:

En el caso de ventas a armadoras, se tendrían las siguientes implicaciones:

1. Las armadoras deberán entregar en marzo de cada año un informe sobre la existencia de inventarios en contabilidad al cierre del ejercicio fiscal de las partes y componentes adquiridos.
2. Opción de rectificar mediante una constancia de transferencia las mercancías complementarias, dentro del mes siguiente de la constancia que se rectifica.
3. Opción de solicitar devolución del arancel causado por las importaciones definitivas, siempre que las mercancías hayan sido efectivamente exportadas.
4. La industria terminal automotriz que no cumpla con las reglas de comercio exterior para el ejercicio 2000, regla 3.19.14 a 3.19.22, serán responsables solidarios del pago de los créditos fiscales que lleguen a determinarse.

En el caso de ventas a empresas con programa de comercio exterior, se tendrían las siguientes

implicaciones:

1. Constancia de exportación debe expedirse 15 días después a la fecha de la operación, ó al mes de que se trate cuando sean operaciones del mes anterior entre una misma empresa y un mismo proveedor.
2. Cinco días después de su expedición deberá entregarse una copia a la Autoridad aduanera que corresponda al domicilio fiscal
3. Rectificación de datos a través de una constancia de exportación complementaria dentro de los 5 días siguientes a su expedición
4. En el caso de ventas a empresas sin programa de comercio exterior, se tendrían las siguientes implicaciones:
5. La empresa que enajena debe informar sobre las mercancías destinadas al mercado nacional
6. Para la conversión de importación temporal a definitiva se deben pagar las cuotas compensatorias, el impuesto general de importación actualizado más los recargos correspondientes desde el mes en que se importaron temporalmente y hasta que se efectuó el cambio de régimen

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

3.3.5 En Regulaciones del Sector Automotriz

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

En cuanto a las implicaciones que se derivan en el sector automotriz, podemos mencionar las siguientes:

1. Obtener el registro de proveedor nacional otorgado por la Secretaría de Comercio y Fomento Industrial, para efectos de realizar operaciones con las armadoras
2. Dicho registro deberá renovarse anualmente antes dicha secretaría

3. Determinar el contenido importado y nacional de los productos que enajenaría a las armadoras
4. Identificar el contenido importado de los insumos que adquiriera de sus propios proveedores
5. Calcular el factor "A" o valor agregado nacional de las partes y componentes, presentando un reporte anual auditado en el mes de febrero siguiente a al terminación de cada año.
6. Convenio de cesión de divisas y presentar carta de transferencia dictaminada por contador público autorizado durante los sesenta días posteriores al cierre del año.

3.4 Implicaciones Financieras

3.4.1 En Contabilidad Administrativa

En este aspecto, las empresas deben modificar radicalmente sus sistemas de información contable. Es decir, la ampliación de operaciones origina que las empresas ahora tengan mejores y más grandes sistemas de información que les permitan por una parte dar cumplimiento a los diferentes requerimientos de las diferentes autoridades implicadas, así como también contar con información confiable que le permita tomar decisiones, dentro de

las implicaciones que se tendrían se encuentran las siguientes:

1. Deberán utilizar el método de PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas) para el manejo de inventarios.
2. Usar un sistema de información y control de inventarios registrado en contabilidad que cumpla con los requisitos del Anexo 24 de la Resolución de Comercio Exterior del ejercicio 2000.
3. Tener un sistema de costeo que permita determinar el costo para cada una de las ventas a realizar

4. Sistemas de información que permita:
 - a. Clasificar las partes y componentes a través de claves internas para su identificación
 - b. Identificar las ventas por cliente
 - c. Identificar las ventas a tasa del 0% y del 15%
 - d. Establecer controles en el manejo de la información proporcionada por los adquirentes de las mercancías (constancias de transferencia, constancia de exportación, cantidades exportadas, proporciones de IVA, información sobre pedimentos etc.)
 - e. Identificar plenamente todas aquellas cuentas relacionadas con la operación, ventas nacionales o de maquila, distinguiéndolas unas de otras.

3.4.2 En Contabilidad de Costos

Con motivo de la expansión de mercados, las maquiladoras tienen la oportunidad de vender en mercado nacional, sin embargo, esto implica que tengan que llevar un control de inventarios y un sistema de costos para conocer el costo del producto elaborado así como el margen de utilidad que tendría el producto o los productos que estas vendan.

Esto trae consigo la necesidad de contratar un especialista en el área de costos para efectos de que los mismos estén siendo determinados correctamente de tal manera que le permita a la empresa tener información confiable y oportuna que permita tomar decisiones acertadas en cuanto a la promoción o eliminación de productos.

3.4.3 En Finanzas

Respecto a esta área, resulta importante contemplar la necesidad de un departamento de Finanzas

que permita a la empresa el manejo adecuado de los flujos de efectivo. Es decir con la amplitud de los mercados, se espera que la empresa haga mas negocio, lo cual se vea reflejado en el manejo de una cantidad considerable de flujos de efectivo.

Es decir, ahora serán mas evidentes las funciones de un administrador financiero, tales como la planeación y análisis financiero, determinación de la estructura de activos y manejo de la estructura financiera. Considerando que ahora deberá administrarse como un negocio, el objetivo del encargado de esta área, deberá estar enfocado a alcanzar las metas de los propietarios (accionistas) de la empresa.

3.4.3.1 Modernidad y Entorno Global

Ahora bien, como parte del entendimiento del entorno de las maquiladoras, resulta imprescindible conocer, que, las grandes innovaciones tecnológicas de los últimos tiempos han permitido que el acceso a la información, a los bienes y servicios sea muy ágil para los consumidores de manera muy oportuna gracias a las redes masivas de comunicación, apoyadas fuertemente por los sistemas de telecomunicaciones e informática, facilitando el

consumo, la retroalimentación, la información de primera mano, el conocimiento, tener grandes beneficios de asesoría técnica y el acceso a los mercados de valores de capital de cualquier nación.

4.4.3.2 Manejo de Negocios

Así también, resulta de suma importancia saber que cualquier negocio que espere tener éxito en sus propósitos y producir, debe operar económicamente. No solo debe evitar perdidas, sino justificar también la expectación de utilidades, ya que, en caso contrario, los inversionistas no ofrecerán su apoyo indispensable, el dinero. Aunque no es en forma alguna un propósito, las

utilidades tendrán que ser un prospecto necesario si uno va a establecer, agrandar o mantener un negocio.

4. CASO PRACTICO

4.1 Introducción al caso práctico

El caso práctico que se presenta a continuación considera los cálculos típicos de cualquier contribuyente del ISR e IMPAC (Persona Moral), tales como componentes inflacionarios de créditos y deudas, depreciación fiscal, conciliación contable fiscal para efectos del ISR y los cálculos de los activos financieros, promedio de activos fijos, promedio de inventarios y promedio de terrenos y promedio de deudas para efectos del IMPAC.

En el caso que nos ocupa (Maquiladora del sector automotriz), se llevaron a cabo los cálculos antes señalados, sin embargo, resulta importante aclarar que para este tipo de contribuyentes se debe realizar adicional a lo ya señalado el cálculo del safe harbor, cálculo que hace la diferencia entre los contribuyentes tradicionales por identificarlos de alguna manera y a las maquiladoras.

El caso práctico, se realizó aplicando las disposiciones fiscales vigentes durante el ejercicio de 2001, por lo que cualquier modificación a las disposiciones antes señaladas implicaría un cambio significativo en los resultados reflejados en el caso práctico.

utilidades tendrán que ser un prospecto necesario si uno va a establecer, agrandar o mantener un negocio.

4. CASO PRACTICO

4.1 Introducción al caso práctico

El caso práctico que se presenta a continuación considera los cálculos típicos de cualquier contribuyente del ISR e IMPAC (Persona Moral), tales como componentes inflacionarios de créditos y deudas, depreciación fiscal, conciliación contable fiscal para efectos del ISR y los cálculos de los activos financieros, promedio de activos fijos, promedio de inventarios y promedio de terrenos y promedio de deudas para efectos del IMPAC.

En el caso que nos ocupa (Maquiladora del sector automotriz), se llevaron a cabo los cálculos antes señalados, sin embargo, resulta importante aclarar que para este tipo de contribuyentes se debe realizar adicional a lo ya señalado el cálculo del safe harbor, cálculo que hace la diferencia entre los contribuyentes tradicionales por identificarlos de alguna manera y a las maquiladoras.

El caso práctico, se realizó aplicando las disposiciones fiscales vigentes durante el ejercicio de 2001, por lo que cualquier modificación a las disposiciones antes señaladas implicaría un cambio significativo en los resultados reflejados en el caso práctico.

4.2 Estados Financieros Básico al 31 de Diciembre de 2000

La Propuesta, S.A. de C.V. Balance General al 31 de Diciembre de 2000

| ACTIVO | Parcial | Total |
|--|----------------|----------------------|
| <u>Circulante</u> | | |
| Efectivo | 899,828.01 | |
| Clientes | 569,988.66 | |
| Otras cuentas por cobrar | 3,690,933.83 | |
| Cta. por cobrar intercompañías | 16,913,142.34 | |
| Pagos anticipados | 14,227,864.70 | |
| Activo Circulante | | 36,301,757.54 |
| <u>Fijo</u> | | |
| Terrenos | 43,807.00 | |
| Arrendamiento | 1,119,073.00 | |
| Depreciación acum. de arrendamiento | (142,592.00) | |
| Maquinaria y equipo | 1,928,546.00 | |
| Depreciación acum. de maq. y equipo | (349,429.00) | |
| Mobiliario | 162,725.00 | |
| Depreciación acum. de mobiliario | (86,982.00) | |
| Eq. de transporte | 2,455,918.00 | |
| Depreciación acum. de eq. de transp. | (687,304.00) | |
| Equipo de computo | 234,397.00 | |
| Depreciación acum. de equipo de comp. | (105,220.00) | |
| Actualización de terrenos | 87,253.94 | |
| Actualización de arrendamiento | 374,460.50 | |
| Depreciación actual. de arren. | (28,990.06) | |
| Actualización de maq. y equipo | 127,763.80 | |
| Depreciación actual. de maq. | (34,763.12) | |
| Actualización de mobiliario | 557,949.76 | |
| Depreciación actual. de mobiliario | (340,648.65) | |
| Actualización de eq. de transporte | 596,579.57 | |
| Depreciación actual de eq. de transp. | (273,894.82) | |
| Actualización de eq. de computo | 139,249.49 | |
| Depreciación actual de eq. de computo | (68,148.95) | |
| Activo Fijo | | 5,709,750.46 |
| TOTAL ACTIVO | | 42,011,508.00 |
| PASIVO Y CAPITAL | | |
| <u>Pasivo</u> | | |
| Cta. por pagar a proveedores | 29,805,474.64 | |
| Sueldos y salarios por pagar | 888,917.44 | |
| Cta. por pagar a intercompañías | 2,251,390.46 | |
| Provisiones | 1,032,548.89 | |
| Reservas | 5,954,638.01 | |
| Total de Pasivo | | 39,932,969.44 |
| <u>Capital Contable</u> | | |
| Capital Contable | 4,100,000.00 | |
| Actualización de Capital Contable | 3,213,784.00 | |
| Utilidad retenida de ejercicios anteriores | - 3,704,853.31 | |
| Actualización de utilidad ret. de ejer. ant. | (2,959,600.11) | |
| | | 649,330.58 |
| Utilidad del ejercicio | 1,429,207.98 | 1,429,207.98 |
| TOTAL PASIVO Y CAPITAL | | 42,011,508.00 |

®

La Propuesta, S.A. de C.V.

Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2000

| | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------|
| Ventas Netas | 137,465,029.65 | |
| - Costo de venta y gasto de operación | 125,414,137.70 | |
| - Depreciación contable | 463,266.00 | |
| = Utilidad de operación | | <u>11,587,625.95</u> |
| - Costo integral de financiamiento | 1,331,093.85 | |
| - Otros ingresos | 2,668,259.95 | |
| = Utilidad antes de impuestos | | <u>7,588,272.15</u> |
| - Impuestos | 4,031,782.09 | 4,031,782.09 |
| Utilidad Neta | | <u><u>3,556,490.06</u></u> |



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

Assets

Current Assets

Mexico Cash

**Comparison period
(01.2000-12.2000)**

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| Petty Cash - STM | 50,000.00 |
| Banamex 952 26468 Proveedores | 752,406.70 |
| Banamex SA 9000739 | 97,421.31 |
| Total Mexico Cash | 899,828.01 |

Total Cash

899,828.01

Accounts Receivable

Cash Advances - Employees

A/R Trade - Cash Advances

132,896.63

A/R - STM EE Loans

437,092.03

Total Cash Advances - Employees

569,988.66

Intercompany - Accounts Receivable

Interco A/R Consolidated

A/R Vendors Advances

453,702.02

A/R Trade - Domestic, 3rd Party

1,392,252.56

A/R Trade - Export, Other Country, Own SB

24,470,616.86

A/R Stabilus at Stamex

-13,171,213.95

A/R Trade - STM Security Deposits

35,394.67

Interco A/R Consolidated

13,180,752.16

Interco A/R Non consolidated

A/R Trade - Export, Own Group, Non-consol

3,732,390.18

Interco A/R Non consolidated

3,732,390.18

Interco A/R Current cash account

Interco A/R Current cash account

0

Total Intercompany - Accounts Receivable

16,913,142.34

Accounts Receivable - Other

A/R - Other

284,125.39

A/R - IVA Refund (STM)

3,406,808.44

Total Accounts Receivable - Other

3,690,933.83

Total Accounts Receivable

21,174,064.83

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | | |
|---|--|----------------|
| Inventory | | |
| Raw Materials | | |
| Raw Material & Supplies Inventory - SAP | | 20,645,494.01 |
| Raw Material Inventory Offset - Maquila | | -20,645,494.01 |
| Total Raw Materials | | 0 |
| Finished and Semi-Finished Goods | | |
| Semi-Finished Inventory | | 12,807,169.24 |
| Semi-Finished Inventory Offset - Maquil | | -12,807,169.24 |
| Finished Goods Inventory | | 25,663,763.19 |
| Finished Goods Inventory Offset - Maqui | | -25,663,763.19 |
| Total Finished and Semi-Finished Goods | | 0 |
| Total Inventory | | 0 |
| Other Current Assets | | |
| Prepaid Assets | | |
| Prepaid Insurance | | 48,011.36 |
| Income Tax Refund | | 573,978.05 |
| Total Prepaid Assets | | 621,989.41 |
| Other Short-Term Assets | | |
| Other Assets - Current | | 13,605,875.29 |
| Update Inventory MRO | | 0 |
| Total Other Short-Term Assets | | 13,605,875.29 |
| Total Other Current Assets | | 14,227,864.70 |
| Total Current Assets | | 36,301,757.54 |

| | | |
|---|--|--------------|
| Long-Term Assets | | |
| Property Plant And Equipment | | |
| Plant, Property & Equipment | | |
| Land | | 43,807.00 |
| Building | | 80,846.00 |
| Update - Land | | 87,253.94 |
| Update - Leasehold Improvements | | 374,460.50 |
| Update - Accumulated Depreciation - Lea | | -28,990.06 |
| Update Building | | 0 |
| Update Acc. Depreciation Building | | 0 |
| Operating Facilities - Leasehold improv | | 1,038,227.00 |
| Machinery & Equipment | | 414,954.00 |
| Update - Machinery & Equipment | | 127,763.80 |
| Furniture & Fixtures | | 4,366,632.00 |
| Update - Furniture & Fixtures | | 557,949.76 |

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | |
|--|---------------------|
| Update - Vehicles | 596,579.57 |
| Update - Data Process Equipment | 139,249.49 |
| Update Acc. Depreciation - Machinery an | -34,763.12 |
| Update Acc Depreciation - Furniture and | -340,648.65 |
| Update Accumulated Depreciation - Vehi | -273,894.82 |
| Update Acc Dep - Data Processing | -68,148.95 |
| Total Plant, Property & Equipment | 7,081,277.46 |

Less Accumulated Depreciation

| | |
|---|----------------------|
| Accumulated Depreciation - Building | -7,747.00 |
| Acc.Depr.Operating Facilities-Leasehold | -134,845.00 |
| Accumulated Depreciation - M + E | -23,873.00 |
| Acc. Depreciation - Furniture and Fixtu | -1,205,062.00 |
| Total : Accumulated Depreciation | -1,371,527.00 |

Total Property Plant And Equipment **5,709,750.46**

Total Long-Term Assets **5,709,750.46**

Total Assets **42,011,508.00**

Liabilities & Shareholders Equity

Current Liabilities
Accounts Payable

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| Trade Accounts Payable | |
| Accounts Payable Trade | -502,690.93 |
| REBNI receipt | -2,052,050.43 |
| Total Trade Accounts Payable | -2,554,741.36 |

Intercompany Accounts Payable

| | |
|---|----------------------|
| Interco A/P Consolidated | |
| A/P STM to STAB | -6,345,879.01 |
| A/P STM to STU | -158,278.41 |
| A/P Stabilus Foreign Currency Adjustmen | -13,875.12 |
| Interco A/P Consolidated | -6,518,032.54 |

Interco A/P MCC Cash Accounts

| | |
|---|--------------------|
| A/P outstanding checks | |
| Accounts Payable Checks Outstanding | -153,412.29 |
| Accounts Payable Checks Outstanding USD | -22,590.48 |
| A/P outstanding checks | -176,002.77 |

MMX Accounts at Stamex

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | |
|--|-----------------------|
| MMX Account at Stamex USD | -29,221,389.45 |
| MMX Account at Stamex Pesos | 8,664,691.48 |
| MMX Accounts at Stamex | -20,556,697.97 |
| | |
| Interco A/P MCC Cash Accounts | -20,732,700.74 |
| | |
| Intercompany Accounts Payable | -27,250,733.28 |
| | |
| Total Accounts Payable | -29,805,474.64 |
| | |
| Taxes Payable | |
| Deferred Income Taxes - Current | |
| US-Defer Federal Income Taxes Payable - | 0 |
| Total Deferred Income Taxes - Current | 0 |
| Total Taxes Payable | 0 |
| | |
| Other Current Liabilities | |
| Salaries And Wages Payable | |
| Saving Fund Reserve | -15,938.42 |
| Salaries and Wages Accrued | -888,917.44 |
| Total Salaries And Wages Payable | -904,855.86 |
| | |
| Payroll Withholding Payable | |
| STM - Accrued Federal Tax | -408,822.31 |
| STM - Accrued State Income Tax | -43,477.00 |
| STM - Accrued Housing Tax | -824,813.98 |
| STM - Social Security Tax Withheld | -156,387.39 |
| STM - Federal Income Tax Withheld | -704,572.43 |
| STM - Contractor Tax Withheld | -8,699.00 |
| Sales Tax Payable | -755,536.35 |
| STM - IVA Tax Liability to Gov't | 650,918.00 |
| Total Payroll Withholding Payable | -2,251,390.46 |
| | |
| Accrued Fringe Expenses | |
| Accrued Profit Sharing and Pension | -1,032,548.89 |
| Total Accrued Fringe Expenses | -1,032,548.89 |
| | |
| Accrued Expenses & Reserves | |
| Reserve - Severance Pay @ STM | -2,332,072.47 |
| Reserve for Audit Fees | -243,272.00 |
| Other Accruals | -1,251,021.66 |
| Customer Deposits | -2,128,271.88 |
| Total Accrued Expenses & Reserves | -5,954,638.01 |

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | |
|---|-----------------|
| Total Other Current Liabilities | -10,143,433.22 |
| | |
| Total Current Liabilities | -39,948,907.86 |
| | |
| Shareholders Equity | |
| Contributed Capital | -4,100,000.00 |
| Update - Contributed Capital | -3,213,784.00 |
| Capital - D4 Generated Earnings Prior Y | 0 |
| Retained Earnings Prior Year | 3,704,853.31 |
| Update - Retained Earnings Prior Year | 2,959,600.11 |
| Total Shareholders Equity | -649,330.58 |
| | |
| Profit for the Period | 0 |
| | -1,413,269.56 |
| Total Liabilities & Shareholders Equity | -42,011,508.00 |
| | |
| Profit And Loss Account | |
| Sales | |
| Net Domestic Sales | |
| Sales-Domestic,3rd Party | -5,036,908.77 |
| Sales-Export,Own Group,Non-consolidated | -3,732,390.18 |
| Sales - STU | -45,887,899.67 |
| Sales-Export,Other Country,Own SBU,Own | -105,161,813.32 |
| Total Net Domestic Sales | -159,819,011.94 |
| <hr/> | |
| Total Sales | -159,819,011.94 |
| | |
| Cost Of Goods Sold @ STD | |
| COS - Total | 3,273,822.30 |
| | 3,273,822.30 |
| Total Cost Of Goods Sold @ STD | 3,273,822.30 |
| | |
| Gross Margin | -156,545,189.64 |
| | |
| Manufacturing Variances | |
| PPV - Subcontract | -919,308.45 |
| PPV - Subcontract | 919,308.45 |
| Total Manufacturing Variances | 0 |
| | |
| Inventory Reserves | |
| COS - Other | 4,818,050.27 |
| Total Inventory Reserves | 4,818,050.27 |
| | |
| Net Margin | 4,818,050.27 |

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | |
|---|----------------------|
| Payroll & Fringe Expense | |
| Direct Labor Expense - MFG | 9,442,910.72 |
| Production Support Expense | 5,653,354.55 |
| Overtime Premium | 465,705.69 |
| Indirect Overtime Premium | 509,470.48 |
| Training Labor | 39,581.40 |
| DIRECT LABOR BONUS | 4,016,345.20 |
| STM - PRODUCTION SUPT BONUS | 538,385.45 |
| STM - Bonus Accrual - XMAS | 1,649,204.56 |
| Office & Supervisory Payroll Expense | 13,840,431.38 |
| Mgmt. Bonus | 1,339,271.37 |
| STM - O&S Overtime | 228,716.37 |
| STM - Vacation Pay | 549,587.97 |
| STM - Vacation Bonus | 262,315.57 |
| STMX Saving Fund | 107,471.38 |
| Group Insurance | 232,837.86 |
| STM - Payroll Taxes | 4,213,631.93 |
| STM - Housing & Retirement Tax | 3,639,560.36 |
| STM - State Income Taxes | 386,838.00 |
| STM - Food Cupons / Direct Labor | 2,148,100.63 |
| STM - EE Food | 3,042,004.90 |
| STM - Medical & Medicine | 465,110.55 |
| Temporary Help | 329,280.26 |
| Total Payroll & Fringe Expense | 53,100,116.58 |

MFG Supplies & Services

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| Direct material scrap | -2,965.75 |
| Direct material scrap | 2,965.75 |
| Utilities - Fuel | 2,388,322.60 |
| Utilities - Electricity | 5,301,477.36 |
| Utilities - Water & Sewage | 967,645.72 |
| Manufacturing Supplies & Services | 6,328,778.69 |
| Shipping & Packing Supplies | 4,347,681.75 |
| Manufacturing Chemical Supplies | 5,532,316.74 |
| Kaizen Activities | 47,954.87 |
| STM - Manufacturing Oil & Gas | 2,264,748.11 |
| Tools Expense | 4,566,585.74 |
| Expenses Tools | 2,446,613.24 |
| Hazardous Waste Treatment & Disposal | 1,426,175.58 |
| Maintenace & Repairs, Building | 1,865,281.61 |
| Maintenace & Repairs, Equipment | 17,689,148.72 |
| Maintenace & Repairs, Electronic | 642,802.52 |
| Freight, Premium (Late Shipments) | 413,172.04 |
| Rental - Building | 11,303,293.04 |
| Rental - Equipment | 1,394,687.65 |

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Rental - Warehouse | 40,090.12 |
| Rental - Trucks | 214,800.00 |
| Depreciation Expense | 639,374.00 |
| Update - Depreciation Expense | 0 |
| Small Value Tools & Equipment Expense | 2,322,761.28 |
| Utilities - Telephone & Telegraph | 1,457,984.19 |
| Total Supplies & Services | 73,601,695.57 |

Non-MFG Supplies & Services

| | |
|---|--------------|
| Safety & Security Supplies & Services | 1,430,880.38 |
| Sanitation Supplies & Services | 617,535.09 |
| Uniform Costs | 477,343.33 |
| Automobile Expenses - Maintenance | 112,658.73 |
| STM - Union Fees | 476,957.47 |
| Dues, Subscriptions, Trade Associations | 21,539.69 |
| Stationery & Forms Expense | 868,053.96 |
| Computer Supplies & Software | 828,455.33 |
| General Insurance | 600,848.99 |
| Professional Services | 3,566,587.46 |
| Language Translations | 168,280.90 |
| Meetings & Seminars | 2,900.00 |
| ISO 9000 | 137,402.42 |
| Training Expense | 925,907.86 |
| STM - Worker Transportation | 1,907,223.96 |
| Travel - Auto Rental | 230,694.37 |
| Travel - Air Fare | 901,406.62 |
| Travel - Lodging | 531,315.18 |
| Travel - Other | 116,407.21 |
| Travel - Meals | 223,063.77 |
| Bank Charges | 168,020.90 |
| General administrative charges Expatria | 416,706.33 |
| Human Resource Misc. Expenses | 424,143.03 |
| Non-Manufacturing Supplies & Services | 169,112.03 |
| STM - Non MFG Expenses (non-deductable) | 2,437,184.81 |
| Automobile Expenses - Registration | 33,626.11 |
| Samples and Prototypes | 1,396.94 |
| Professional Services, Audit | 240,000.00 |
| Miscellaneous Expenses | 970,388.71 |
| Fines and/or Penalties | 13,460.01 |

Total Non-MFG Supplies & Services **19,019,501.59**

Operating Expenses 145,721,313.74

Total Operating Profit **-6,005,825.63**

Royalty Expense

LA PROPUESTA, S.A. DE C.V.
Balanza de Comprobación al 31 de diciembre del 2000

| | |
|---|----------------------|
| Royalty Expense | 6,392,760.48 |
| Total Royalty Expense | 6,392,760.48 |
| Interest Expense | |
| Interest Income - Intercompany | -249,017.70 |
| Interest Income | -73,639.30 |
| Interest Expense, MCC | 1,131,697.10 |
| Total Interest Expense | 809,040.10 |
| Other Income & Expense | |
| Small Differences Material Management | 166.22 |
| Other Income | -28,626,715.16 |
| Update - Other Income | 0 |
| Update Monetary Position Result | 0 |
| Other Expense | 21,044,478.33 |
| Profit from disposal | -52,172.91 |
| Foreign Currency Revaluation Gain/Loss | 459,588.92 |
| Total Income & Expense | -7,174,654.60 |
| Total Non-Operating Expenses | 27,145.98 |
| Income Before Taxes | -5,978,679.65 |
| Income Taxes | |
| Provision for Federal Income Tax | 3,420,379.35 |
| Provision for Deferred Federal Income T | 0 |
| Provision for Employees Profit Sharing | 1,145,030.74 |
| Total Income Taxes | 4,565,410.09 |
| Net Profit After Tax | -1,413,269.56 |
| Calculated Profit & Loss | 1,413,269.56 |
| Net Profit / Loss for the period | 0 |

4.3 Prorratio de Gastos de Operación

La Propuesta, S.A. de C.V.

Prorratio de Gastos de Operación

Identificando los gastos de maquila y los gastos relacionados con la operación de ventas nacionales

| | TOTAL DECEMBER YTD | Allocation based in units Maquiladora | Allocation based in Sales Maquiladora | Check units | Check units | Average Maquila | FINAL TOTAL STATEMENTS |
|------------------------------------|-----------------------|--|--|------------------|------------------|---------------------|---------------------------|
| Units | 8,478,199.00 | 8,331,773.00 98.27% | 146,426.00 1.73% | - | - | - | - |
| Sales GM | 5,036,908.77 | 5,036,908.77 | 5,036,908.77 | - | - | 5,036,908.77 | 5,036,908.77 |
| Sales STBR | 3,732,390.18 | 3,732,390.18 | 3,732,390.18 | - | - | 3,732,390.18 | 3,732,390.18 |
| Sales STUS Mark UP Nov YTD | 45,887,899.67 | 45,887,899.67 | 45,887,899.67 | - | - | 45,887,899.67 | 45,887,899.67 |
| Sales STUS Automatic | 105,161,813.32 | 105,161,813.32 | 105,161,813.32 | - | - | 105,161,813.32 | 105,161,813.32 |
| Total | 159,819,011.94 | 151,049,712.99 | 8,769,298.95 | - | - | 8,769,298.95 | 159,819,011.94 |
| COS Raw Material | 3,273,822.30 | 3,273,822.30 | 3,273,822.30 | - | - | 3,273,822.30 | 3,273,822.30 |
| Gross Margin | 156,545,189.64 | 151,049,712.99 | 5,495,476.65 | - | - | 5,495,476.65 | 156,545,189.64 |
| COS Other | 4,818,050.27 | 4,734,838.28 | 83,211.99 | 0.00 | 0.00 | 4,844,260.62 | 4,818,050.27 |
| Payroll and Fringe Expense | 53,100,116.58 | 52,183,030.57 | 917,086.01 | 0.00 | 0.00 | 51,184,766.93 | 53,100,116.58 |
| Supplies and Services | 73,547,450.35 | 72,277,220.79 | 1,270,229.56 | 0.00 | 0.00 | 70,894,554.42 | 73,547,450.35 |
| Non MFG Supplies and Service | 19,134,506.38 | 18,804,036.52 | 330,469.86 | 0.00 | 0.00 | 18,444,314.49 | 19,134,506.38 |
| Operating Expenses | 150,600,123.58 | 147,999,126.16 | 2,600,997.42 | 0.00 | 0.00 | 145,167,896.46 | 150,600,123.58 |
| Royalty Expense | 6,392,760.48 | 6,282,351.85 | 110,408.63 | 0.00 | 0.00 | 6,162,170.19 | 6,392,760.48 |
| Interest Expense | 809,040.10 | 795,067.26 | 13,972.84 | 0.00 | 0.00 | 779,657.59 | 809,040.10 |
| Other Income and Expense | 28,626,715.16 | 28,132,306.45 | 494,408.71 | 0.00 | 0.00 | 27,594,134.21 | 28,626,715.16 |
| | 21,044,644.55 | 20,681,184.91 | 363,459.64 | 0.00 | 0.00 | 20,285,552.95 | 21,044,644.55 |
| Total Non Operating Expense | 380,270.03 | 373,702.43 | 6,567.60 | 0.00 | 0.00 | 366,553.49 | 380,270.03 |
| Sales Markup STMX | - | - | - | - | - | - | - |
| Additional Royalties | - | - | - | - | - | - | - |
| Income Before Taxes | 6,325,336.09 | 1,310,549.02 | 2,817,834.84 | 0.00 | 0.00 | 1,604,109.40 | 1,507,285.82 |
| % PBT | 3.9578% | -0.8676% | 32.1330% | -27.3075% | -35.9822% | 1.0620% | 0.9431% |
| | | 2.9916% | -34.3412% | | | -1.1041% | |

4.4 Determinación del Safe Harbor

**La Propuesta, S.A. de C.V.
Comparación del Safe Harbor
Ejercicio 2000**

| | 6.50% Sobre Costos y Gastos | 6.90% Sobre Activos |
|------------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Total de Costos y Gastos / Activos | 178,482,425.80 | 145,278,984.00 |
| Depreciación Contable | (6,451,091.53) | |
| Depreciación Fiscal | 588,509.65 | |
| | 172,619,843.92 | 145,278,984.00 |
| Porcentaje | 6.5% | 6.9% |
| Utilidad Fiscal | 11,220,289.85 | 10,024,249.90 |
| Utilidad Fiscal | 11,220,289.85 | 10,024,249.90 |
| Tasa | 0.35 | 0.35 |
| ISR Causado | 3,927,101.45 | 3,508,487.46 |

NOTA-

De acuerdo con la Regla 3.32.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2000 se considera que causaran el ISR mayor del comparativo de ambos cálculos

Adicionalmente, evitan que se les considere que tienen un Establecimiento Permanente en el país únicamente por las operaciones las actividades de maquila

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS



4.5 Conciliación Contable Fiscal para ISR

La Propuesta, S.A. De C.V.

RESULTADO FISCAL

EJERCICIO 2000

| No Cta | Concepto | LEY DEL ISR | RESOLUCION | VENTAS NACIONALES | CONSOLIDADO |
|--------|--|-------------|------------|-------------------|-------------|
| | TOTAL INGRESOS ACUMULABLES | 477,343 | 6,440,715 | 8,769,299 | 15,210,014 |
| | TOTAL DEDUCCIONES AUTORIZADAS | 6,392,760 | 6,392,760 | 9,724,916 | 16,117,676 |
| | BASE DEL IMPUESTO LEY 12A INC a) | 5,915,417 | 47,955 | 955,617 | 907,662 |
| | MENOS NO DEDUCIBLES | 2,437,185 | 2,437,185 | - | 2,437,185 |
| 486904 | HUMAN RESOURCE MIS. EXPENSE | - | - | - | - |
| 486981 | GASTOS NO DEDUCIBLES | - | - | - | - |
| | BASE IMPUESTO LEY 12A INC b) | 8,352,602 | 2,389,230 | 955,617 | 3,344,847 |
| | X TASA DE ISR LEY 12A INC b) | 30% | 30% | 30% | 30% |
| | IMPUESTO LEY 12A INC b) | 2,505,781 | 716,769 | 286,685 | 1,003,454 |
| | BASE DEL IMPUESTO LEY 12A INC a) | - | - | - | - |
| | BASE IMPUESTO LEY 12A INC b) | 5,915,417 | 47,955 | 955,617 | 907,662 |
| | BASE IMPUESTO LEY 12A INC c) | 8,352,602 | 2,389,230 | 955,617 | 3,344,847 |
| | TASA IMPUESTO LEY 12A INC c) | 2,437,185 | 2,437,185 | - | 2,437,185 |
| | IMPUESTO LEY 12A INC c) | 853,015 | 853,015 | 35% | 35% |
| | MONTO DEL IMPUESTO | 853,015 | 853,015 | - | 853,015 |
| | IMPUESTO LEY 12A INC b) | - | - | 286,685 | 1,003,454 |
| | IMPUESTO LEY 12A INC c) | 853,015 | 853,015 | - | 853,015 |
| | MONTO DEL IMPUESTO ANNUAL LEY 12A INC d) | 1,652,766 | 136,246 | 286,685 | 150,439 |
| | PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENE-JUN DIFERENCIA A CARGO (FAVOR) ^(R) | | | | |

La Propuesta, S.A. de C.V.
BASE PARA PTU
EJERCICIO 2000

| | A | B | C | B+C |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | LEY DEL ISR | RESOLUCION | VENTAS NACIONALES | CONSOLIDADO |
| TOTAL INGRESOS ACUMULABLES | 173,525,883 | 184,175,905 | 8,769,299 | 192,945,204 |
| MAS: INTERESES DEVENGADOS A FAVOR | 322,657 | 322,657 | | 322,657 |
| MAS: GANANCIA CAMBIARIA | 4,924,667 | 4,924,667 | | 4,924,667 |
| MENOS: INTERES ACUMULABLE | (3,120,441) | (3,120,441) | | (3,120,441) |
| MENOS: GANANCIA INFLACIONARIA | (137,212) | (137,212) | | (137,212) |
| MAS: GANANCIA EN VTA. ACTIVO FIJO FINANCIERA | 52,173 | 52,173 | | 52,173 |
| MENOS: GANANCIA EN VTA. ACTIVO FIJO FISCAL | (52,173) | (52,173) | | (52,173) |
| TOTAL INGRESOS ACUMULABLES PARA PTU | 175,515,554 | 186,165,576 | 8,769,299 | 194,934,875 |
| TOTAL DEDUCCIONES AUTORIZADAS | 172,960,050 | 172,960,050 | 9,724,916 | 182,684,966 |
| MAS: DEPRECIACION PARA PTU | 444,987 | 444,987 | | 444,987 |
| MENOS: DEPRECIACION FISCAL | (588,510) | (588,510) | | (588,510) |
| MAS: INTERESES A CARGO | 1,131,697 | 1,131,697 | | 1,131,697 |
| MAS: PERDIDA CAMBIARIA | 5,386,367 | 5,386,367 | | 5,386,367 |
| MENOS: PERDIDA INFLACIONARIA | (74,077) | (74,077) | | (74,077) |
| MENOS: INTERES DEDUCIBLE | (4,284,207) | (4,284,207) | | (4,284,207) |
| TOTAL DEDUCCIONES AUTORIZADAS PARA PTU | 174,976,307 | 174,976,307 | 9,724,916 | 184,701,223 |
| TOTAL BASE PARA PTU | 539,247 | 11,189,269 | (955,617) | 10,233,652 |
| TASA DE PTU | 10% | 10% | 10% | 10% |
| PTU CAUSADA | 53,925 | 1,118,927 | (95,562) | 1,023,365 |

La Propuesta, S.A. de C.V.
Pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta
Ejercicio 2000

| | January | February | March | April | May | June | July | August | September | October | November | December | Total |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 902090 Domestic Sale | 2,379,056 | 2,398,723 | 1,845,000 | 4,186,293 | 4,315,200 | 4,656,400 | 2,545,200 | 5,324,000 | 6,988,700 | 4,818,700 | 3,328,059 | 3,102,570 | 45,887,900 |
| 907080 Sales STU | 9,308,156 | 10,286,598 | 10,483,320 | 8,910,751 | 9,745,441 | 8,977,809 | 11,544,058 | 8,678,462 | 7,038,586 | 7,311,717 | 7,121,939 | 4,954,937 | 105,161,813 |
| 920090 SALES EXPORT OTHER COUNTR | 2,631 | - | 565 | 1,185 | 167 | - | - | 805 | 18,321 | 56,372 | 68,726 | 88,264 | 240,036 |
| 960860 Interest Income Intercompany | 2,655 | 2,528 | 1,324 | 1,348 | 1,561 | 1,336 | 1,710 | 1,871 | 48,567 | 1,533 | 3,633 | 2,919 | 70,983 |
| 961500 Interest Income | 1,645,923 | 1,259,181 | 1,477,912 | 1,444,397 | 1,823,158 | 2,409,241 | 1,608,317 | 1,114,738 | 1,765,139 | 1,290,550 | 1,641,381 | 894,067 | 18,475,004 |
| 959800 Other Income | 74,178 | 132,911 | 110,950 | 260,921 | 290,768 | 52,174 | 845,232 | 248,421 | 279,655 | 214,201 | 752,882 | 1,182,904 | 4,919,670 |
| 960008 Foreign Currency | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PROFIT FROM DISPOSAL | 13,412,599 | 14,079,941 | 13,919,070 | 14,804,865 | 16,276,295 | 16,823,606 | 16,545,557 | 10,044,297 | 9,950,268 | 8,876,373 | 9,689,561 | 7,121,209 | 151,243,669 |
| Total Income for month | 13,412,599 | 27,492,539 | 41,411,610 | 56,216,564 | 72,492,798 | 88,116,405 | 105,661,962 | 115,706,258 | 125,659,527 | 134,532,899 | 144,122,460 | 151,243,669 | 1,289,177,977 |
| INGRESOS ACUMULADOS | 122,268 | 174,939 | 199,861 | 103,834 | 295,945 | 481,073 | - | - | - | - | - | - | - |
| INGRESOS NOMINALES DEL PERI | 13,534,867 | 27,667,478 | 41,611,471 | 56,320,338 | 72,788,744 | 88,597,478 | 105,661,962 | 115,706,258 | 125,659,527 | 134,532,899 | 144,122,460 | 151,243,669 | 1,289,177,977 |
| X Coeficiente de utilidad | 0.0834 | 0.0834 | 0.0796 | 0.0796 | 0.0796 | 0.0796 | 0.0612 | 0.0612 | 0.0612 | 0.0612 | 0.0612 | 0.0612 | 0.0612 |
| = Utilidad fiscal Estimada | 1,128,808 | 2,307,468 | 3,312,273 | 4,483,099 | 5,793,984 | 7,131,959 | 6,466,512 | 7,080,223 | 7,690,179 | 8,231,413 | 8,820,295 | 9,256,113 | 92,833,651 |
| Más Ingresos adicionales a/ Regla 3.32.1 RMF 2000 | - | - | - | - | - | - | 415,607 | 802,918 | 1,206,545 | 1,840,444 | 1,840,444 | 1,840,444 | 1,840,444 |
| Total Utilidad Fiscal Estimada a/ Regla 3.32.1 RMF 2000 | - | - | - | - | - | - | 415,607 | 802,918 | 1,206,545 | 1,840,444 | 1,840,444 | 1,840,444 | 1,840,444 |
| X Tasa de ISR | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% |
| = Impuesto Causado | 338,642 | 692,240 | 993,682 | 1,344,930 | 1,738,195 | 2,138,588 | 1,936,954 | 2,249,067 | 2,517,929 | 2,832,588 | 3,198,222 | 3,365,929 | 33,655,929 |
| + Impuesto causado ventas nacionales | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| menos Pagos Provisionales anteriores | - | - | - | 993,682 | 1,344,930 | 1,738,195 | 2,147,996 | 2,206,187 | 2,638,076 | 3,265,707 | 4,072,814 | 4,072,814 | 4,072,814 |
| = Impuesto a cargo | 338,642 | 338,642 | 301,463 | 351,248 | 393,265 | 409,801 | (51,084) | 431,726 | 805,423 | 1,001,165 | 1,180,441 | 845,751 | 845,751 |
| menos Pagos provisionales pagados | 338,642 | 353,577 | 301,463 | 351,248 | 393,265 | 409,801 | - | 58,191 | 431,869 | 627,631 | 806,907 | 472,217 | 4,544,831 |
| menos ISR Retenido por bancos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferencia a cargo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ISR Acreditado del ajuste | - | - | - | 373,534 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferencia cargo (favor) | 0 | 0 | 21 | (0) | (0) | 0 | (0) | (51,084) | 1 | (0) | (0) | 0 | (0) |
| Total | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,544,831 |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,072,814 |

La Propuesta, S.A. de C.V.
Pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta por ventas nacionales
Ejercicio 2000

| | January | February | March | April | May | June | July | August | September | October | November | December | Total |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 902090 Domestic Sale | 597,070 | 612,682 | 597,441 | 997,441 | 1,095,644 | 2,080,329 | 8,982 | 8,982 | 2,656 | 2,656 | 691,340 | 1,862 | 5,036,908 |
| 904090 SALES-EXPORT OWN GROUP NON CONSOLIDATED | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 556,416 | 3,732,390 |
| 960860 Interest Income Intercompany | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 | 8,982 |
| 961500 Interest Income | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 | 2,656 |
| 959800 Other Income | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 | 691,340 |
| 960008 Foreign Currency | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PROFIT FROM DISPOSAL | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 |
| Total Income for month | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 | 1,862 |
| INGRESOS NOMINALES DEL PERI | 597,070 | 612,682 | 597,441 | 997,441 | 1,095,644 | 2,080,329 | 8,982 | 8,982 | 2,656 | 2,656 | 691,340 | 1,862 | 9,474,158 |
| X Coeficiente de utilidad | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 | 0.5462 |
| = Utilidad fiscal Estimada | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 | 2,688,845 |
| X Tasa de ISR | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% | 30% |
| = Impuesto Causado | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 |
| menos Pagos Provisionales anteriores | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| = Impuesto a cargo | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 | 806,653 |
| menos Pagos provisionales pagados | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| menos ISR Retenido por bancos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferencia a cargo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diferencia cargo (favor) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Componente Inflationario de Créditos

La Propuesta, S.A. De C.V.
COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS
EJERCICIO 2000

| Cuenta | CONCEPTO | Dic-1999 | Ene-2000 | Feb-2000 | Mar-2000 | Abr-2000 | May-2000 | Jun-2000 | Jul-2000 | Ago-2000 | Sep-2000 | Oct-2000 | Nov-2000 | Dic-2000 | TOTAL |
|---|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| BANCOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 | 65-50003380-4 SANTANDER | | | | | | | | | | | | | | |
| 105 | 65-50003392-6 SANTANDER | | | | | | | | | | | | | | |
| 181 | 48-0230659-3 BANCOMER | | | | | | | | | | | | | | |
| 1492 | 82-500022-875 SANTANDER USD | | | | | | | | | | | | | | |
| 1482 | 962 26468 BANAMEX | 903,652 | 926,011 | 482,933 | 7,787 | 600,022 | 665,802 | 601,234 | 737,527 | 808,233 | 719,571 | 659,594 | 1,386,406 | 2,082,853 | |
| 1484 | 962 26492 BANAMEX | 26,365 | 17,495 | 7,800 | 7,811 | 7,800 | 7,811 | 7,821 | | | | | | | |
| 1487 | BANK OF AMERICA | | | | | | | | | | | | | | |
| 1489 | BANAMEX 9000739 | 108,913 | 109,098 | 30,567 | 30,567 | 25,945 | 54,045 | 19,145 | 63,374 | 60,910 | 19,874 | 60,011 | 53,671 | 58,545 | |
| MEDIO DE CHEQUES EN TRANSITO | | | | | | | | | | | | | | | |
| DE PROMEDIOS DE BANCOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0030 | AR TRADE Domestic 3rd Party | 1,038,930 | 1,052,603 | 531,287 | 531,287 | 633,768 | 727,658 | 628,200 | 800,901 | 889,143 | 739,445 | 719,606 | 1,440,077 | 2,121,398 | |
| 0080 | AR TRADE - STM SUPPLIERS | 38,089 | 39,605 | 20,961 | 20,961 | 39,605 | 79,168 | 404,911 | 560,811 | 2,063,625 | 936,837 | 2,083,894 | 705,622 | 1,392,252 | |
| 1380 | AR TRADE EXPORT OTHER COUNTR | 2,157,298 | 3,591,161 | 5,794,490 | 5,826,891 | 9,527,570 | 4,483,400 | 4,483,400 | 5,892,463 | 4,524,512 | 8,650,773 | 16,094,648 | 23,564,982 | 23,964,679 | |
| 1394 | AR STABILUS AT ASTAMEX USD | 4,554,477 | 3,676,873 | 6,376,500 | 6,024,102 | 12,293,222 | 8,024,102 | 13,501,711 | 11,534,899 | 6,290,417 | 15,200,590 | 11,556,964 | 6,383,332 | 12,915,786 | |
| 1394 | AR STABILUS AT ASTAMEX MXP | | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | 3,450 | |
| 1230 | EXPORT OWN GROUP NON CONSOLI | | | | | | | | | | | | | | |
| 0980 | AR TRADE - STM SECURITY DEP | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | 31,895 | |
| 11380 | AR STMI TO STM | | | | | | | | | | | | | | |
| 0019 | AR OTHER | | | | | | | | | | | | | | |
| 11399 | DEFERED CHARGES STU-BOM | | | | | | | | | | | | | | |
| DE SALDOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6,781,758 | | 10,129,651 | 7,339,535 | 12,227,295 | 9,783,415 | 21,895,742 | 11,987,381 | 16,427,242 | 18,438,806 | 12,960,834 | 24,877,197 | 30,943,450 | 33,976,012 | 42,078,106 | |
| | | 8,455,705 | 8,734,593 | 9,783,415 | 16,931,561 | 17,061,519 | 16,931,561 | 15,197,311 | 16,433,024 | 15,699,020 | 18,919,016 | 27,910,323 | 32,459,731 | 38,027,059 | |
| MEDIO DE CUENTAS POR COBRAR | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIO DE CUENTAS X COBRAR + BANCOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9,464,635 | | 9,787,196 | 10,314,702 | 17,695,288 | 17,659,219 | 17,695,288 | 17,659,219 | 15,825,512 | 19,233,928 | 16,568,963 | 19,658,461 | 28,629,829 | 33,899,608 | 40,148,457 | |
| 313,0670 | INPC MAS RECIENTE | | 315,9440 | 317,5950 | 320,5060 | 319,4020 | 320,5060 | 322,4950 | 323,7530 | 325,5320 | 327,9100 | 330,1680 | 332,9910 | 336,5960 | |
| 308,9190 | INPC MES ANTERIOR | | 313,0670 | 315,8440 | 317,5950 | 319,4020 | 320,5060 | 322,4950 | 323,7530 | 325,5320 | 327,9100 | 330,1680 | 332,9910 | 336,5960 | |
| 0,0134 | FACTOR DE ACTN | | 0,0088 | 0,0055 | 0,0037 | 0,0056 | 0,0037 | 0,0059 | 0,0039 | 0,0054 | 0,0073 | 0,0068 | 0,0085 | 0,0108 | |
| 127,228 | | 86,127 | 56,731 | 99,094 | 65,339 | 99,094 | 65,339 | 93,371 | 75,012 | 89,472 | 143,507 | 194,684 | 288,148 | 433,603 | 1,752,316 |
| 74,178 | GANANCIA CAMBIARIA | | 132,911 | 110,950 | 290,768 | 260,921 | 290,768 | 526,646 | 845,232 | 248,421 | 279,655 | 214,201 | 752,882 | 1,182,904 | 4,919,699 |
| 5,285 | INTERESES A FAVOR | | 2,528 | 1,889 | 1,728 | 2,533 | 1,728 | 1,336 | 1,710 | 2,675 | 66,888 | 59,906 | 73,358 | 102,821 | 322,657 |
| 79,483 | TOTAL INTERESES A FAVOR Y GAN CAMB | | 135,439 | 112,839 | 283,454 | 283,454 | 292,496 | 527,982 | 846,942 | 251,096 | 346,543 | 274,107 | 826,240 | 1,285,725 | 5,242,326 |
| 47,765 | PERDIDA INFLACIONARIA | | | | | | | | | | | | | | 47,765 |
| | INTERES ACUMULABLE | | 49,312 | 56,108 | 227,157 | 164,360 | 227,157 | 434,611 | 771,930 | 161,624 | 203,036 | 79,423 | 538,092 | 852,122 | 3,537,775 |

| venta | CONCEPTO | Dic-1999 | Ene-2000 | Feb-2000 | Mar-2000 | Abr-2000 | May-2000 | Jun-2000 | Jul-2000 | Ago-2000 | Sep-2000 | Oct-2000 | Nov-2000 | Dic-2000 | TOTAL |
|--------|---|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 130015 | AC PAYABLE CHECK OUTSTANDING | 280,401 | 1,055,404 | 383,456 | 313,956 | 1,368,848 | 456,135 | 1,070,309 | 1,682,741 | -470,338 | 380,147 | 578,649 | 384,608 | 153,412 | |
| 130070 | AC PAYABLE CHECK OUTSTANDING U | | | | | | | | | | | | 124,784 | 22,554 | |
| 130080 | MCC CASH ACCOUNT AT STAMEX | | | | | | | | | | | | | | |
| 130082 | MCC ACCOUNT AT STAMEX USD | (2,400,543) | 4,117,632 | 3,531,980 | 6,660,081 | 13,367,066 | 3,094,538 | 8,780,234 | 12,323,741 | 7,376,313 | 17,130,984 | 25,090,522 | 35,290,780 | 28,605,286 | |
| 130083 | MCC ACCOUNT AT STAMEX PESOS | (6) | (113,031) | 4,586 | (650) | (1,363) | 1,499,808 | 406,719 | 9,796 | (393,781) | (4,729,558) | (4,796,686) | (6,951,775) | (8,664,691) | |
| 180001 | ACCOUNTS PAYABLE TRADE | 8,308,123 | 8,842,197 | 4,998,107 | 5,788,131 | 5,461,635 | 6,440,460 | 8,657,195 | 5,470,172 | 6,027,901 | 7,031,826 | 5,572,246 | 7,427,500 | 502,691 | |
| 180041 | REBNI RECEIPT MATERIAL FOREIGN CURRENCY | | | | | | | 42,715 | | | | | | | |
| 180042 | REBNI RECEIPT, MRO | | (3,476,928) | | | | | | | | | | | | |
| 180070 | ACCOUNTS PAYABLE CORRECTIONS | | | | | | | | | | | | | | |
| 180096 | CASH DISCOUNT CLEARING ACCOUNT | | | | | | | | | | | | | | |
| 44180 | AP STM TO STAB | | 1,803,586 | | 2,094,612 | | | | | | | | | | |
| 44181 | AP STM TO STU | | 1,245,920 | | | | | | | | | | | | |
| 44199 | STABILUS FOREIGN CURRENCY ADJUSTMENT | | | | | | | | | | | | | | |
| 900001 | REBNI RECEIPT, | 1,668,730 | 918,143 | 834,488 | 1,208,733 | 1,187,331 | 1,432,010 | 980,091 | 2,026,332 | 2,161,993 | 2,461,935 | 2,294,881 | 2,655,013 | 2,052,050 | |
| 25280 | ACCURED XMAS BONUS - STM | | 104,955 | 210,406 | 312,446 | 408,984 | 509,016 | 607,595 | 726,925 | 833,363 | 927,617 | 1,067,916 | 1,248,185 | | |
| 44182 | AP STM TO STMI | | | | | 969,391 | 74,078 | 149,159 | | | | | | | |
| 99029 | STU I/C TRANSFER ACCOUNT STUS | | | | | | | | | | | | | | |
| 99000 | OTHER ACCRUALS | 3,248,950 | 4,101,329 | (446,044) | 1,787,916 | 3,366,283 | 1,565,866 | 1,548,966 | 1,328,511 | 2,003,549 | 1,003,912 | 1,028,632 | 2,018,014 | 3,379,284 | |
| | SUMA DE SALDOS | 14,156,160 | 17,844,313 | 14,992,524 | 19,297,579 | 29,790,886 | 20,846,488 | 27,719,644 | 27,470,955 | 22,711,156 | 29,343,740 | 36,442,720 | 48,295,548 | 32,808,563 | |
| | PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR | 15,900,237 | 16,318,419 | 17,145,052 | 24,544,132 | 24,544,132 | 25,218,586 | 24,183,066 | 27,595,299 | 25,081,055 | 26,027,448 | 32,893,230 | 42,369,134 | 40,552,055 | |
| | INPC MAS RECIENTE | 313,0670 | 313,0670 | 315,8440 | 317,5950 | 319,4020 | 320,5960 | 322,4950 | 323,7530 | 325,5320 | 327,9100 | 330,1680 | 332,9910 | 336,5960 | |
| | INPC MES ANTERIOR | 308,9190 | 313,0670 | 315,8440 | 315,8440 | 317,5950 | 319,4020 | 320,5960 | 322,4950 | 323,7530 | 325,5320 | 327,9100 | 330,1680 | 332,9910 | |
| | FACTOR DE ACTN | 0.0134 | 0.0134 | 0.0089 | 0.0055 | 0.0057 | 0.0037 | 0.0059 | 0.0039 | 0.0055 | 0.0073 | 0.0069 | 0.0086 | 0.0108 | |
| | COMPONENTE INFLACIONARIO DEUDAS | 213,500 | 144,749 | 95,050 | 139,647 | 139,647 | 94,273 | 143,245 | 107,645 | 137,874 | 190,130 | 226,504 | 362,264 | 439,021 | 2,293,902 |
| | PERDIDA CAMBIARIA | 57,844 | 132,053 | 109,621 | 345,982 | 345,982 | 334,534 | 413,944 | 1,184,024 | 268,592 | 317,492 | 587,224 | 286,870 | 1,341,087 | 5,379,257 |
| | INTERESES A CARGO | 18,444 | 29,650 | 29,278 | 81,053 | 81,053 | 90,536 | 89,437 | 71,385 | 71,810 | 99,424 | 149,107 | 196,471 | 225,063 | 1,131,698 |
| | INTERESES A CARGO Y PERDIDA CAMBIARIA | 76,288 | 161,743 | 138,899 | 427,015 | 427,015 | 425,070 | 483,381 | 1,255,409 | 340,402 | 416,916 | 736,331 | 483,341 | 1,566,160 | 6,510,955 |
| | GANANCIA INFLACIONARIA | 137,212 | | | 287,368 | 287,368 | 330,797 | 340,136 | 1,147,764 | 202,528 | 226,786 | 509,827 | 121,077 | 1,127,138 | 137,212 |
| | INTERES DEDUCIBLE | | 16,984 | 43,849 | 43,849 | 43,849 | 330,797 | 340,136 | 1,147,764 | 202,528 | 226,786 | 509,827 | 121,077 | 1,127,138 | 4,354,265 |

La Propuesta, S.A. de C.V.
 COMPONENTE INFLACIONARIO AÑO 2000
 CUENTAS EN DOLARES

| CONCEPTO | Dic-1999 | Ene-2000 | Feb-2000 | Mar-2000 | Abr-2000 | May-2000 | Jun-2000 | Jul-2000 | Agosto-2000 | Sep-2000 | Oct-2000 | Nov-2000 | Dic-2000 | TOTAL |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| AIR TRADE EXPORT OTHER COUNTRY | 230,143.73 | 273,253.70 | 375,146.12 | 616,218.75 | 1,024,304.72 | 616,465.21 | 471,143.37 | 591,139.94 | 483,501.70 | 939,198.89 | 1,706,930.51 | 2,454,813.43 | 2,549,102.25 | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | 2,157,298.28 | 2,601,976.38 | 3,591,161.26 | 5,794,489.77 | 9,527,570.35 | 5,826,890.81 | 4,483,400.31 | 5,852,462.75 | 4,524,312.21 | 8,650,773.14 | 16,094,647.78 | 23,564,961.52 | 23,954,678.57 | |
| AIR STABILUS AT ASTAMEX | 485,878.22 | 787,189.92 | 384,099.92 | 678,112.97 | 1,321,638.85 | 637,131.16 | 1,418,843.14 | 1,185,106.04 | 672,211.12 | 1,850,300.70 | 1,225,682.93 | 664,965.08 | 1,374,414.61 | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | 4,554,476.67 | 7,495,779.86 | 3,676,873.30 | 6,376,499.69 | 12,293,221.90 | 6,022,227.44 | 13,501,711.32 | 11,534,899.33 | 6,290,417.22 | 15,200,589.69 | 11,556,964.37 | 6,383,332.31 | 12,915,786.41 | |
| BANAMEX | | | | | | | | | | | | | | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE BANCOS EN USD | 108,912.73 | 432,424.42 | 11,396.76 | 3,250.64 | 2,789.37 | 5,717.75 | 2,011.86 | 6,401.21 | 6,508.98 | 2,157.69 | 6,364.55 | 5,591.04 | 6,230.03 | |
| MMX ACCOUNT AT STAMEX USD | 256,893.44 | 432,424.42 | 368,963.80 | 708,270.57 | 1,437,087.19 | 327,391.56 | 922,881.16 | 1,244,784.61 | 789,252.92 | 1,859,880.18 | 2,660,995.03 | 3,676,314.41 | 3,043,969.86 | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | 2,400,543.08 | 4,117,631.81 | 3,531,979.77 | 6,660,060.65 | 13,367,066.50 | 3,094,537.76 | 8,780,233.92 | 12,323,741.07 | 7,376,313.17 | 17,130,984.36 | 25,090,522.14 | 35,230,780.18 | 28,605,285.91 | |
| AC PAYABLE CHECK OUTSTANDING USD | | | | | | | | | | | | | | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | | | | | | | | | | | | | | |
| EXPORT OWN GROUP NON CONSOLIDATED | | | | | | | | | | | | | | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | | | | | | | | | | | | | | |
| AP/ STM TO STU | 132,916.57 | | | | 11,980.05 | | | | | | | | 16,487.86 | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | 1,245,920.05 | | | | 111,432.44 | | | | | | | | 154,941.37 | |
| AP/ STM TO STMI | | | | | 104,218.75 | 7,837.25 | 15,674.50 | | | | | | | |
| DE CAMBIO OFICIAL | 9.3737 | 9.5222 | 9.5727 | 9.4033 | 9.3015 | 9.4521 | 9.516 | 9.9003 | 9.3578 | 9.2108 | 9.429 | 9.5955 | 9.3973 | |
| EDIO DE CTAS USD | | | | | 969,390.70 | 74,076.47 | 149,158.54 | | | | | | | |

| | Ventas facturadas a STU | Actn saldos a favor | Venta de Automóvil | Ing. NO Acum. Generación de Inventarios | Depositos Edgar Buch y Dr. Dávila | Servicios facturados a VDO (Exportación) | Ingresos facturados MMX (Diferencia en estudio Precios de KPMG) | Descuentos a trabajadores por daños a equipos | Depuración de cuentas | Devolución de Seguros | Total |
|----------|-------------------------|---------------------|--------------------|---|-----------------------------------|--|---|---|-----------------------|-----------------------|------------|
| Ene-2000 | 1,645,923 | 91,762 | | | | | | | | | 1,737,685 |
| Feb-2000 | 1,210,020 | 17,590 | | | | 39,605 | | | | 9,555 | 1,276,771 |
| Mar-2000 | 1,457,694 | 42,635 | | | 45,000 | | | (24,783) | | | 1,520,547 |
| Abr-2000 | 1,427,397 | 4,666 | | | 17,000 | | | | | | 1,449,063 |
| May-2000 | 1,744,748 | 34,021 | | | 32,410 | 39,562 | 28,845 | 77,593 | | 4,570 | 1,957,179 |
| Jun-2000 | 2,401,963 | 5,332 | 52,174 | | | | | -2,707 | | | 2,466,746 |
| Jul-2000 | 1,588,631 | 12,740 | | | 13,584 | | | 7,103 | | | 1,622,057 |
| Ago-2000 | 969,087 | 3,922 | | | 2,400 | | | 3,303 | | 87,417 | 1,118,660 |
| Sep-2000 | 1,765,139 | 104,986 | | | | | | | | | 1,870,125 |
| Oct-2000 | 1,290,550 | 14,976 | | 3,000,000 | | | | | | | 4,305,526 |
| Nov-2000 | 1,628,529 | 21,908 | | 3,000,000 | | | | | | 12,852 | 4,663,289 |
| Dic-2000 | 1,459,705 | 14,964 | (52,173) | 3,090,868 | | | | | 125,702 | | 4,639,066 |
| | 18,589,385 | 369,502 | 1 | 9,090,868 | 110,394 | 79,168 | 64,262 | 10,406 | 198,335 | 114,394 | 28,626,714 |

Menos Ac'n de Impuestos a lav 369,502
Menos Generación de Activos 9,090,868
Ingresos Acumulables 19,166,344

La Propuesta, S.A. de C.V.

Integración Ganancia y pérdida cambiaria
Foreign Currency Revaluation (Gain\Loss)

| | Pérdida Cambiaria | Ganancia Cambiaria | Neto |
|----------|-------------------|--------------------|-----------|
| Ene-2000 | 57,844 | 74,178 | (16,334) |
| Feb-2000 | 132,053 | 132,911 | (858) |
| Mar-2000 | 109,621 | 110,960 | (1,329) |
| Abr-2000 | 345,962 | 260,921 | 85,041 |
| May-2000 | 334,534 | 290,768 | 43,766 |
| Jun-2000 | 413,944 | 526,646 | (112,702) |
| Jul-2000 | 1,184,024 | 845,232 | 338,792 |
| Ago-2000 | 268,592 | 248,421 | 20,171 |
| Sep-2000 | 317,492 | 279,655 | 37,837 |
| Oct-2000 | 587,224 | 214,201 | 373,023 |
| Nov-2000 | 286,870 | 752,892 | (466,012) |
| Dic-2000 | 1,341,097 | 1,182,904 | 158,193 |
| Total | 5,379,258 | 4,919,670 | 459,588 |

La Propuesta, S.A. de C.V.

Intereses a cargo, ejercicio 2000
CUENTAS Interest Expense MCC

| | 967701 Interest Expense MCC | Neto |
|----------|-----------------------------|-----------|
| Ene-2000 | 18,444 | 18,444 |
| Feb-2000 | 29,690 | 29,690 |
| Mar-2000 | 29,278 | 29,278 |
| Abr-2000 | 81,053 | 81,053 |
| May-2000 | 90,536 | 90,536 |
| Jun-2000 | 69,437 | 69,437 |
| Jul-2000 | 71,385 | 71,385 |
| Ago-2000 | 71,810 | 71,810 |
| Sep-2000 | 99,424 | 99,424 |
| Oct-2000 | 149,107 | 149,107 |
| Nov-2000 | 196,471 | 196,471 |
| Dic-2000 | 225,063 | 225,063 |
| Total | 1,131,697 | 1,131,697 |

Stabilus S.A. de C.V.

Integración Intereses a favor
CUENTAS Interest Income Intercompany

| | 960860 Interest Income Intercompany | 961500 Interest Income | Neto |
|----------|-------------------------------------|------------------------|---------|
| Ene-2000 | 2,631 | 2,655 | 5,285 |
| Feb-2000 | | 2,528 | 2,528 |
| Mar-2000 | 565 | 1,324 | 1,889 |
| Abr-2000 | 1,185 | 1,348 | 2,533 |
| May-2000 | 167 | 1,561 | 1,728 |
| Jun-2000 | - | 1,336 | 1,336 |
| Jul-2000 | | 1,710 | 1,710 |
| Ago-2000 | 805 | 1,870 | 2,675 |
| Sep-2000 | 18,321 | 48,567 | 66,888 |
| Oct-2000 | 58,372 | 1,533 | 59,906 |
| Nov-2000 | 69,726 | 3,633 | 73,358 |
| Dic-2000 | 97,246 | 5,575 | 102,821 |
| Total | 249,018 | 73,639 | 322,656 |

4.6.1. RECIPIACION FISCAL

La P... S.A. de C.V.
INTE... DE ACTIVOS FIJOS
31 DE... DE DICIEMBRE 2000

CUE... DE DEPN ACUM. SAP

LANDITERRENOS
CUENTA DE ACTIVO SAP
CUENTA DE LISTAS MDV

| Cuentas | No. de Inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De dep'n | Meses Usó al 2000 | Meses Usó al 2000 | Dep'n 2000 | INPC del último mes de la mitad del ejercicio (IMFAC) | INPC del último mes de la mitad del periodo de uso | INPC del último mes de adquisición | Remanente 31 Dic 1999 | Dep'n 1999 | Remanente 31 Dic 1999 | Factor de Act'n por Dep'n fiscal | Factor de Act'n por IMFAC | Dep'n de 2000 actualizada | 50% Dep'n | Remanente al 31 Dic 1999 actualizado | Promedio p IMFAC |
|---------|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|---|--|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|------------------|
| 0200 | 0400000100 | Jun-95 | TERRENOS BONANZA | 43,807.00 | | 54 | 12 | 43,807.00 | 322.4950 | 322.4950 | 137.2510 | 43,807.00 | | 43,807.00 | 2.3486 | 2.3497 | | | 102,932.14 | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

La P... S.A. de C.V.
INTE... DE ACTIVOS FIJOS
31 DE... DE DICIEMBRE 2000

CUE... DE DEPN ACUM. SAP

LEASEHOLD IMPROVEMENTS/MEJORAS A LOC. ARRENDADOS
CUENTA DE ACTIVO SAP
CUENTA DE LISTAS MDV

| Cuentas | No. de Inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De dep'n | Meses Usó al 2000 | Meses Usó al 2000 | Dep'n 2000 | INPC del último mes de la mitad del ejercicio (IMFAC) | INPC del último mes de la mitad del periodo de uso | INPC del último mes de adquisición | Remanente 31 Dic 1999 | Dep'n 1999 | Remanente 31 Dic 1999 | Factor de Act'n por Dep'n fiscal | Factor de Act'n por IMFAC | Dep'n de 2000 actualizada | 50% Dep'n | Remanente al 31 Dic 1999 actualizado | Promedio p IMFAC |
|---------|-------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|-------------------|------------|---|--|------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------------------|------------------|
| 0200 | 1120000300 | 01-Ene-99 | Cajero Automático de Blanco | 80,548.00 | 5% | 11 | 12 | 3,705.00 | 322.4950 | 322.4950 | 281.9820 | 77,141.00 | 4,042.00 | 77,141.00 | 1.1436 | 1.1437 | 4,622.43 | 2,311.22 | 88,223.71 | 65,912.50 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Dock Door | 13,005.00 | 5% | 47 | 12 | 2,684.00 | 322.4950 | 322.4950 | 162.5560 | 10,941.00 | 679.00 | 10,941.00 | 1.9839 | 1.9839 | 1,347.07 | 673.53 | 21,705.86 | 21,032.33 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Concrete Wall | 17,630.00 | 5% | 47 | 12 | 3,453.00 | 322.4950 | 322.4950 | 162.5560 | 14,177.00 | 882.00 | 14,177.00 | 1.9839 | 1.9839 | 1,749.80 | 874.90 | 28,125.76 | 27,250.86 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Outside Landscaping | 16,232.00 | 5% | 47 | 12 | 3,179.00 | 322.4950 | 322.4950 | 162.5560 | 13,053.00 | 812.00 | 13,053.00 | 1.9839 | 1.9839 | 1,610.93 | 805.46 | 25,895.86 | 25,090.40 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Gas Pylon | 5,218.00 | 5% | 47 | 12 | 1,022.00 | 322.4950 | 322.4950 | 162.5560 | 4,196.00 | 261.00 | 4,196.00 | 1.9839 | 1.9839 | 517.80 | 258.90 | 6,324.45 | 6,065.55 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Tubes, Piping | 21,300.00 | 5% | 47 | 12 | 4,171.00 | 322.4950 | 322.4950 | 162.5560 | 17,129.00 | 1,065.00 | 17,129.00 | 1.9839 | 1.9839 | 2,112.85 | 1,056.43 | 33,962.24 | 32,928.81 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Front Gate | 40,340.00 | 5% | 47 | 12 | 7,900.00 | 322.4950 | 322.4950 | 162.5560 | 32,440.00 | 2,017.00 | 32,440.00 | 1.9839 | 1.9839 | 4,001.53 | 2,000.76 | 64,357.75 | 62,356.98 |
| 0210 | 2270000500 | 01-Ene-96 | Subtotal 22700005000 | 114,325.00 | | | | 22,389.00 | 322.4950 | 322.4950 | 170.0120 | 91,936.00 | 5,716.00 | 91,936.00 | 1.9868 | 1.9868 | 1,239.97 | 613.89 | 182,361.92 | 176,219.93 |
| 0210 | 2270005900 | 08-Mar-98 | Mejoras a Locales de Bonanza | 45,163.00 | 5% | 45 | 12 | 8,468.00 | 322.4950 | 322.4950 | 170.0120 | 36,695.00 | 2,258.00 | 36,695.00 | 1.9868 | 1.9868 | 4,282.97 | 2,141.49 | 69,605.58 | 67,465.09 |
| 0210 | 2270006100 | 08-Abr-97 | Sistema contra incendio | 19,316.00 | 5% | 32 | 12 | 2,575.00 | 322.4950 | 322.4950 | 213.8820 | 16,741.00 | 968.00 | 16,741.00 | 1.5078 | 1.5078 | 1,458.53 | 728.27 | 25,242.37 | 24,514.10 |
| 0210 | 2270006101 | May-97 | Sistema contra incendio | 23,670.00 | 5% | 31 | 12 | 3,057.00 | 322.4950 | 322.4950 | 215.8340 | 20,613.00 | 1,184.00 | 20,613.00 | 1.4941 | 1.4941 | 1,769.01 | 884.51 | 30,799.55 | 29,915.04 |
| 0210 | 2270006200 | 16-Jul-97 | Mesamine oficinas | 29,400.00 | 5% | 28 | 12 | 3,553.00 | 322.4950 | 322.4950 | 219.6460 | 25,847.00 | 1,470.00 | 25,847.00 | 1.4682 | 1.4682 | 2,158.25 | 1,079.13 | 37,949.83 | 36,870.70 |
| 0210 | 2270006200 | 12-Ago-97 | Mesamine oficinas | 23,520.00 | 5% | 28 | 12 | 2,744.00 | 322.4950 | 322.4950 | 221.5990 | 20,778.00 | 1,176.00 | 20,778.00 | 1.4553 | 1.4553 | 1,711.43 | 855.72 | 30,235.50 | 29,279.78 |
| 0210 | 2270006200 | 02-Sep-97 | Mesamine oficinas | 68,912.00 | 5% | 27 | 12 | 7,753.00 | 322.4950 | 322.4950 | 224.3590 | 61,159.00 | 3,448.00 | 61,159.00 | 1.4374 | 1.4374 | 4,853.26 | 2,476.64 | 87,910.32 | 85,433.66 |
| 0210 | 2270006200 | 28-Oct-97 | Mesamine oficinas | 33,600.00 | 5% | 26 | 12 | 3,640.00 | 322.4950 | 322.4950 | 226.1520 | 29,960.00 | 1,680.00 | 29,960.00 | 1.4260 | 1.4260 | 2,395.68 | 1,197.84 | 42,723.28 | 41,525.42 |
| 0210 | 2270006200 | 28-Oct-97 | Mesamine oficinas | 5,880.00 | 5% | 26 | 12 | 837.00 | 322.4950 | 322.4950 | 226.1520 | 5,243.00 | 294.00 | 5,243.00 | 1.4260 | 1.4260 | 747.67 | 419.24 | 7,476.57 | 7,268.95 |
| 0210 | 2270006200 | 28-Oct-97 | Mesamine oficinas | 17,228.00 | 5% | 26 | 12 | 1,866.00 | 322.4950 | 322.4950 | 226.1520 | 15,362.00 | 861.00 | 15,362.00 | 1.4260 | 1.4260 | 1,227.79 | 613.89 | 21,906.36 | 21,292.47 |
| 0210 | 2270006200 | Subtotal 2270006200 | | 178,540.00 | | | | 20,193.00 | 322.4950 | 322.4950 | 170.0120 | 158,347.00 | 8,927.00 | 158,347.00 | 1.4682 | 1.4682 | 12,865.68 | 6,432.84 | 228,201.84 | 221,769.00 |
| 0210 | 2270006300 | 16-Jul-97 | Mesamine partes y refacciones | 45,680.00 | 5% | 28 | 12 | 5,510.00 | 322.4950 | 322.4950 | 219.6460 | 40,090.00 | 2,280.00 | 40,090.00 | 1.4682 | 1.4682 | 3,347.50 | 1,673.75 | 58,862.10 | 57,168.35 |
| 0210 | 2270006300 | 12-Ago-97 | Mesamine partes y refacciones | 27,360.00 | 5% | 28 | 12 | 3,192.00 | 322.4950 | 322.4950 | 221.5990 | 24,188.00 | 1,368.00 | 24,188.00 | 1.4553 | 1.4553 | 1,990.85 | 965.43 | 35,171.91 | 34,176.48 |
| 0210 | 2270006300 | 17-Sep-97 | Mesamine partes y refacciones | 18,240.00 | 5% | 27 | 12 | 2,052.00 | 322.4950 | 322.4950 | 221.5990 | 16,188.00 | 912.00 | 16,188.00 | 1.4553 | 1.4553 | 1,327.23 | 663.82 | 23,558.54 | 22,884.92 |
| 0210 | 2270006300 | Subtotal 2270006300 | | 91,280.00 | | | | 10,754.00 | 322.4950 | 322.4950 | 221.5990 | 80,446.00 | 4,560.00 | 80,446.00 | 1.4374 | 1.4374 | 6,665.58 | 3,332.79 | 117,592.55 | 114,259.76 |
| 0210 | 2270006400 | 02-Sep-97 | Coiberto para desechos | 81,480.00 | 5% | 27 | 12 | 9,167.00 | 322.4950 | 322.4950 | 224.3590 | 72,313.00 | 4,074.00 | 72,313.00 | 1.4260 | 1.4260 | 5,855.97 | 2,927.98 | 103,943.15 | 101,015.17 |
| 0210 | 2270006400 | 08-Oct-97 | Coiberto para desechos | 40,740.00 | 5% | 26 | 12 | 4,414.00 | 322.4950 | 322.4950 | 226.1520 | 36,326.00 | 2,037.00 | 36,326.00 | 1.4260 | 1.4260 | 2,904.76 | 1,452.36 | 51,801.24 | 50,448.86 |
| 0210 | 2270006400 | Subtotal 2270006400 | | 122,220.00 | | | | 13,581.00 | 322.4950 | 322.4950 | 226.1520 | 108,639.00 | 6,111.00 | 108,639.00 | 1.4260 | 1.4260 | 8,760.73 | 4,380.36 | 155,744.39 | 151,364.02 |
| 0210 | 2270006500 | Dic-97 | Coiberto para bñs | 68,400.00 | 5% | 24 | 12 | 6,840.00 | 322.4950 | 322.4950 | 231.8860 | 61,560.00 | 3,420.00 | 61,560.00 | 1.3907 | 1.3907 | 4,756.19 | 2,378.10 | 85,614.45 | 83,236.35 |
| 0210 | 2270007100 | 31-Ago-98 | Estacionamiento Techado | 39,830.00 | 5% | 16 | 12 | 2,655.00 | 322.4950 | 322.4950 | 255.6370 | 37,175.00 | 1,900.00 | 37,175.00 | 1.2601 | 1.2601 | 2,509.92 | 1,254.96 | 46,842.59 | 45,887.63 |
| 0210 | 2270007900 | 01-Sep-99 | Sistema contra incendio | 88,871.00 | 5% | 3 | 12 | 1,111.00 | 322.4950 | 322.4950 | 301.2510 | 87,760.00 | 4,444.00 | 87,760.00 | 1.0705 | 1.0705 | 4,757.30 | 2,378.65 | 93,948.77 | 91,570.12 |
| 0210 | 2270009000 | 01-Abr-00 | Ampliación de Almacén de Tool crib | 167,773.00 | 5% | 8 | 12 | 5,592.00 | 322.4950 | 322.4950 | 319.4020 | 162,181.00 | 5,592.00 | 162,181.00 | 1.0097 | 1.0097 | 5,698.81 | 2,849.40 | 172,971.81 | 170,321.18 |
| 0210 | 2270009400 | 09-Oct-00 | Ampliación de Oficinas de Calidad | 78,919.00 | 5% | 2 | 12 | 658.00 | 322.4950 | 322.4950 | 330.1680 | 77,251.00 | 1,668.00 | 77,251.00 | 1.0085 | 1.0085 | 663.59 | 331.80 | 78,919.00 | 78,087.87 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Compañía, S.A. de C.V.
 ASOCIACION DE ACTIVOS FIJOS
 DICIEMBRE 2000

EQUIPO DE TRANSPORTE/VEHICULOS
 CUENTA DE ACTIVO SAP
 CUENTA DE LISTAS MOV

022077

| No. de Inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De depr'n | Meses Usos al 2000 | Depr'n Acum. A 31 Dic. 1999 | Remanente 31 Dic. 1999 | Depr'n 2000 | INPC del mes de adquisición | INPC del último mes de la mitad del periodo de uso | INPC del último mes de la mitad del ejercicio (IMPAC) | Factor de Act'n para Dep'n fiscal | Factor de Act'n para IMPAC | Remanente al 31 Dic. 1999 actualizado | Depr'n de 2000 actualizada | 50% Dep'n | Promedio p/IMPAC |
|-------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|-------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------|--|---|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-----------|------------------|
| 4000000200 | 25-Ene-96 | 1 Misticque | 86,091.00 | 25% | 5 | - | 88,091.00 | 107,143.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 3.0099 | 3.0099 | 265,149.45 | - | - | 110,478.94 |
| 4000006000 | 29-Ene-97 | Suburban | 206,811.00 | 25% | - | - | 206,811.00 | 206,541.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.5690 | 1.5690 | 324,172.84 | - | - | - |
| 4000006800 | 02-Abr-98 | Jetta GL Automatico | 104,568.00 | 25% | 20 | 43,570.00 | 60,998.00 | 246,185.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.3099 | 1.3099 | 79,905.56 | 34,243.41 | 17,121.70 | 62,783.86 |
| 4000006900 | 30-May-98 | Jetta GL Automatico | 97,826.00 | 25% | 19 | 38,723.00 | 59,103.00 | 244,457.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.2966 | 1.2966 | 76,811.32 | 31,784.32 | 15,862.16 | 60,919.16 |
| 4000007000 | 15-Jul-98 | Contour Gris Sr. Dibu | 145,217.00 | 25% | - | - | 145,217.00 | 263,600.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.2721 | 1.2722 | 184,740.66 | - | - | 184,740.66 |
| 4000007400 | 01-Feb-99 | Jetta GL Verde 1999 | 165,130.00 | 25% | 12 | - | 165,130.00 | 265,773.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.1285 | 1.1285 | 186,349.30 | - | - | 186,349.30 |
| 4000007500 | 01-Jun-99 | Jetta GL Negro 1999 | 155,739.00 | 25% | 12 | - | 155,739.00 | 294,790.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0941 | 1.0941 | 170,396.81 | - | - | 170,396.81 |
| 4000008900 | 01-Mar-00 | Stratus 2000 Color Plata | 137,391.00 | 25% | 9 | - | 137,391.00 | 317,590.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0193 | 1.0193 | 104,633.05 | - | - | 104,633.05 |
| 4000009200 | 01-Ago-00 | Stratus Verde Claro | 140,000.00 | 25% | 4 | - | 140,000.00 | 320,168.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0142 | 1.0142 | 46,666.67 | - | - | 46,666.67 |
| 4000009500 | 01-Nov-00 | Jetta2000 Color Rojo Tomado | 184,348.00 | 25% | 1 | - | 184,348.00 | 332,991.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0000 | 1.0000 | - | - | - | 13,695.67 |
| 4000009600 | 01-Nov-00 | Jetta 2000 Color Plata | 148,696.00 | 25% | 1 | - | 148,696.00 | 332,991.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0000 | 1.0000 | - | - | - | 12,391.33 |
| 4030009100 | 01-Abr-00 | Montacargas N20XAMHD Battery | 450,512.00 | 25% | 8 | 75,085.00 | 375,427.00 | 319,402.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0191 | 1.0097 | - | 76,519.12 | 38,259.56 | 277,743.38 |
| 4000009800 | 13-Nov-00 | MONTACARGAS N20XAMHD BATT | 539,680.00 | 25% | 1 | - | 539,680.00 | 332,991.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0000 | 1.0000 | - | 11,248.00 | 5,624.00 | 44,521.33 |
| TOTAL | | | 2,435,918.00 | | | 82,293.00 | 880,880.00 | 136,932.00 | | | | | | 1,287,528.93 | 153,794.85 | 76,897.42 | 1,275,322.15 |

Compañía, S.A. de C.V.
 ASOCIACION DE ACTIVOS FIJOS
 DICIEMBRE 2000

MACHINERY & EQUIPMENT / MAQUINARIA Y EQUIPO
 CUENTA DE ACTIVO SAP
 CUENTA DE LISTAS MOV

022076

| No. de Inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De depr'n | Meses Usos al 2000 | Depr'n Acum. A 31 Dic. 1999 | Remanente 31 Dic. 1999 | Depr'n 2000 | INPC del mes de adquisición | INPC del último mes de la mitad del periodo de uso | INPC del último mes de la mitad del ejercicio (IMPAC) | Factor de Act'n para Dep'n fiscal | Factor de Act'n para IMPAC | Remanente al 31 Dic. 1999 actualizado | Depr'n de 2000 actualizada | 50% Dep'n | Promedio p/IMPAC |
|-------------------|----------------------|---|----------------------|-------------|--------------------|-----------------------------|------------------------|-------------|-----------------------------|--|---|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------|------------------|
| 3190008600 | 01-Ene-00 | Alimentadora de tubo automática | 84,813.00 | 10% | 11 | - | 84,813.00 | 313,067.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0301 | 1.0301 | - | 8,099.03 | 4,004.51 | 76,415.74 |
| 3400008700 | 29-Feb-00 | Camara Salina GS-SHC #21 | 101,850.00 | 10% | 10 | - | 101,850.00 | 313,067.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0250 | 1.0250 | - | 8,700.20 | 4,350.10 | 63,037.20 |
| 3630009300 | 01-Ago-00 | Maquina restregadora de Pisos | 228,291.00 | 10% | 4 | - | 228,291.00 | 325,532.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0142 | 1.0142 | - | 7,718.06 | 3,859.03 | 74,810.66 |
| 4100008000 | 01-Jul-99 | Maquina insartadora de Bushing y roll pin | 90,000.00 | 10% | 5 | 3,750.00 | 86,250.00 | 296,690.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0869 | 1.0869 | 93,749.18 | 9,782.10 | 4,891.05 | 88,858.13 |
| 4100008200 | 01-Oct-99 | Cambio de Panel de Control y cabina are | 112,677.00 | 10% | 2 | 1,878.00 | 110,799.00 | 303,159.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0637 | 1.0637 | 117,865.95 | 11,985.77 | 5,992.89 | 111,873.06 |
| 4110009700 | 01-Nov-00 | Maquina restregadora de Pisos | 112,449.00 | 10% | 1 | - | 112,449.00 | 332,991.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0000 | 1.0000 | - | 937.00 | 469.50 | 9,331.71 |
| 4120005000 | 31-Ene-96 | Actuador Posicionador, Sensor | 48,594.00 | 10% | 47 | 19,033.00 | 29,561.00 | 162,556.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.9839 | 1.9839 | 58,646.10 | 9,639.77 | 4,819.89 | 53,826.21 |
| 4120005100 | 28-Mar-99 | meconometro | 73,341.00 | 10% | 45 | 27,800.00 | 45,541.00 | 170,012.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.8968 | 1.8968 | 86,943.90 | 13,911.13 | 6,955.57 | 79,988.33 |
| 4120008400 | 01-Oct-99 | Probadora de Fuerza manual | 55,417.00 | 10% | 2 | 924.00 | 54,493.00 | 303,159.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0637 | 1.0637 | 57,966.66 | 5,865.03 | 2,947.51 | 55,021.14 |
| 4130008100 | 01-Oct-99 | Transportadores de rodillos para material en linea de remachadores de barras (Capital 99/020) | 52,428.00 | 10% | 2 | 874.00 | 51,554.00 | 303,159.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0637 | 1.0637 | 54,842.20 | 5,576.98 | 2,788.49 | 52,053.71 |
| 4130008500 | 14-Ene-00 | 2 Conveyers para REIRA. | 169,012.00 | 10% | 11 | 15,493.00 | 153,519.00 | 313,067.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0301 | 1.0301 | - | 15,959.34 | 7,979.67 | 152,278.61 |
| 4230007200 | 02-Dic-98 | RAKS de Rujo | 27,194.00 | 10% | 12 | 27,194.00 | 244,746.00 | 271,940.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.1725 | 1.1725 | 296,976.20 | 31,884.97 | 15,942.46 | 271,033.72 |
| 4300007300 | 01-Oct-99 | 10 Módulos de Racas Selectivos | 147,557.00 | 10% | 2 | 2,450.00 | 145,097.00 | 14,756.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0637 | 1.0637 | 154,352.60 | 15,695.86 | 7,847.98 | 146,504.62 |
| 4300007400 | 09-Ago-96 | Equipo de Iluminacion Seguridad | 19,431.00 | 10% | 82 | 8,420.00 | 11,011.00 | 1,943.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 2.2651 | 2.2651 | 24,941.85 | 4,401.09 | 2,200.54 | 22,741.10 |
| 4400008100 | 01-Dic-94 | 20 Mesas de Comedor | 8,000.00 | 10% | 60 | 4,000.00 | 4,000.00 | 142,372.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 12,492.97 | 2,498.56 | 1,249.28 | 11,243.69 |
| 4410008100 | 09-Dic-94 | Llave de Equipo Medico | 9,942.00 | 10% | 60 | 4,971.00 | 4,971.00 | 994.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 15,525.63 | 3,104.46 | 1,552.23 | 13,973.40 |
| 4410008200 | 01-Abr-99 | Lavadora para cocina del comedor | 191,158.00 | 10% | 8 | 12,744.00 | 178,414.00 | 19,116.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0799 | 1.0799 | 197,672.84 | 21,178.62 | 10,589.31 | 187,083.54 |
| 4700007800 | 28-Mar-95 | 1 Equipo Telefonico e Instalacion | 118,162.00 | 10% | 57 | 56,136.00 | 62,026.00 | 11,818.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 2.7268 | 2.7268 | 169,185.13 | 32,224.14 | 16,112.07 | 153,073.06 |
| 4720000100 | 28-Ago-96 | Bases antena comunicacion | 10,500.00 | 10% | 52 | 4,550.00 | 6,050.00 | 1,050.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 2.2652 | 2.2652 | 13,477.69 | 2,378.36 | 1,189.18 | 12,288.51 |
| 4740000100 | 19-Dic-94 | T.V. | 22,964.00 | 10% | 60 | 11,482.00 | 11,482.00 | 2,296.00 | 322.4950 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 35,861.06 | 7,170.87 | 3,585.43 | 32,275.63 |
| TOTAL | | | 1,928,546.00 | | | 185,918.00 | 1,046,213.00 | 163,516.00 | | | | | | 1,390,507.75 | 218,651.42 | 109,325.71 | 1,687,717.77 |

DATA PROCESS EQUIPMENT/EQUIPO DE COMPUTO
 CUENTA DE ACTIVO SAP 022074
 CUENTA DE LISTAS MDV 0222000

022078

DE DEP'n ACUM. SAP

Documentos/PERSONAL/TESIS/Anexos TESIS.xls/278 FISCAL NEW ACCOUNT

| No. de inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De dep'n | Meses Uso al 2000 | Dep'n Acum. A 31 Dic 1999 | Remanente 31 Dic 1999 | Dep'n 2000 | INPC del mes de adquisición | INPC del último mes de la mitad del periodo de uso | INPC del último mes de ejercicio (IMPAC) | Factor de Act'n para Dep'n fiscal | Factor de Act'n para IMPAC | Remanente al 31 Dic 1999 actualizado | Dep'n de 2000 actualizada | 50% Dep'n | Promedio p/IMPAC |
|-------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|
| 4810007600 | 01-Jul-99 | Cañon Proyector de Computadora | 40,749.00 | 30% | 5 | 5,094.00 | 35,655.00 | 12,225.00 | 296.6980 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0869 | 1.0869 | 38,755.10 | 13,287.35 | 6,643.68 | 32,111.42 |
| 4810007700 | 01-Oct-99 | 10 Impresoras HP 2100 M SAP Productiv | 101,500.00 | 30% | 2 | 5,075.00 | 96,425.00 | 30,450.00 | 303.1590 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0637 | 1.0638 | 102,575.15 | 32,389.67 | 16,194.83 | 86,380.32 |
| 4860006500 | 30-Abr-96 | Satnet | 12,073.00 | 30% | 40 | 12,073.00 | - | - | 174.8450 | 322.4950 | 322.4950 | 1.8444 | 1.8445 | - | - | - | - |
| 4860006600 | 01-Dic-97 | Equipo de computo | 23,760.00 | 30% | 24 | 14,256.00 | 9,504.00 | 7,128.00 | 231.9860 | 322.4950 | 322.4950 | 1.3907 | 1.3907 | 13,217.67 | 9,912.91 | 4,956.45 | 8,261.21 |
| 4860006800 | 01-Mar-00 | Computadora PG 740 PENTILUM II | 48,250.00 | 30% | 9 | - | - | 10,856.00 | 317.5960 | 322.4950 | 322.4950 | 1.0183 | 1.0154 | - | - | 5,532.76 | 32,596.25 |
| 4870006200 | 04-Ago-95 | Instalación de Cableado para Computo | 8,065.00 | 30% | 40 | 8,065.00 | - | - | 142.3720 | 322.4950 | 322.4950 | 2.2651 | 2.2652 | - | - | - | - |
| TOTAL | | | 274,397.00 | | | 44,563.00 | 141,584.00 | 60,659.00 | | | | | | 154,547.92 | 66,655.45 | 33,327.72 | 159,349.20 |

FURNITURE & FIXTURES/MOBILIARIO Y EQUIPO
 CUENTA DE ACTIVO SAP 022071
 CUENTA DE LISTAS MDV 0223000

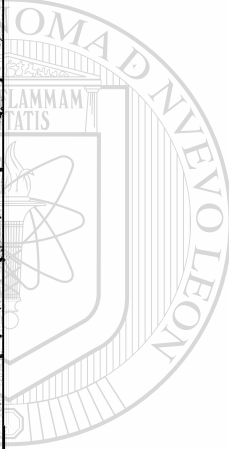
022075

DE DEP'n ACUM. SAP

| No. de inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De dep'n | Meses Uso al 2000 | Dep'n Acum. A 31 Dic 1999 | Remanente 31 Dic 1999 | Dep'n 2000 | INPC del mes de adquisición | INPC del último mes de la mitad del periodo de uso | INPC del último mes de ejercicio (IMPAC) | Factor de Act'n para Dep'n fiscal | Factor de Act'n para IMPAC | Remanente al 31 Dic 1999 actualizado | Dep'n de 2000 actualizada | 50% Dep'n | Promedio p/IMPAC |
|-------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|-------------------|
| 4950006400 | 12-Ene-96 | Camara de video y videocasadora | 15,961.00 | 10% | 47 | 6,251.00 | 9,710.00 | 1,596.00 | 162.5560 | 322.4950 | 322.4950 | 1.9839 | 1.9839 | 19,263.68 | 3,166.30 | 1,583.15 | 17,680.53 |
| 4970000100 | 17-Mar-95 | Fax Papel Bond | 5,611.00 | 10% | 57 | 2,665.00 | 2,946.00 | 561.00 | 118.2700 | 322.4950 | 322.4950 | 2.7267 | 2.7267 | 8,033.06 | 1,529.68 | 764.84 | 7,268.22 |
| 4980000100 | 01-Dic-94 | 100 Sillas Bahia Hueca | 9,900.00 | 10% | 60 | 4,950.00 | 4,950.00 | 980.00 | 103.2565 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 15,460.05 | 3,091.97 | 1,545.98 | 13,914.06 |
| 4980000300 | 01-Dic-94 | 1 Escritorio Ejecutivo 168 x 80 | 6,164.00 | 10% | 60 | 3,082.00 | 3,082.00 | 616.00 | 103.2565 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 9,625.83 | 1,923.89 | 961.95 | 8,663.89 |
| 4980000400 | 01-Dic-94 | 3 Escritorios Secc. 152 x 75 | 5,379.00 | 10% | 60 | 2,690.00 | 2,690.00 | 538.00 | 103.2565 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 8,398.40 | 1,680.28 | 840.14 | 7,558.26 |
| 4980000700 | 01-Dic-94 | 8 Archiveros 4 Gavetas | 11,704.00 | 10% | 60 | 5,852.00 | 5,852.00 | 1,170.00 | 103.2565 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 18,277.21 | 3,654.14 | 1,827.07 | 16,450.14 |
| 4980001200 | 15-Feb-95 | 6 Juegos de Sillas | 24,834.00 | 10% | 50 | 12,003.00 | 12,831.00 | 2,483.00 | 111.6840 | 322.4950 | 322.4950 | 2.8875 | 2.8875 | 37,050.37 | 7,169.66 | 3,584.83 | 33,465.54 |
| 4980001600 | 09-Jun-95 | 2 Escritorios | 6,189.00 | 10% | 54 | 2,785.00 | 3,404.00 | 619.00 | 137.2510 | 322.4950 | 322.4950 | 2.3496 | 2.3496 | 7,996.29 | 1,454.40 | 727.20 | 7,271.09 |
| 4980002000 | 31-Oct-95 | 15 Sillas Hon Solutions | 6,789.00 | 10% | 50 | 3,394.50 | 3,394.50 | 678.00 | 148.3070 | 322.4950 | 322.4950 | 2.1745 | 2.1745 | 8,600.19 | 1,474.31 | 737.16 | 7,863.03 |
| 4980004700 | 23-Feb-96 | Reklj Checador | 10,249.00 | 10% | 46 | 5,124.50 | 5,124.50 | 1,024.00 | 166.3500 | 322.4950 | 322.4950 | 1.9386 | 1.9387 | 12,252.29 | 1,985.13 | 992.56 | 11,259.73 |
| 4980004700 | 28-Feb-96 | Reklj Checador | 9,056.00 | 10% | 46 | 4,528.00 | 4,528.00 | 906.00 | 166.3500 | 322.4950 | 322.4950 | 1.9386 | 1.9387 | 10,827.38 | 1,756.37 | 878.19 | 9,949.19 |
| 4980004800 | 19-Mar-96 | Cocina Equipada | 20,072.00 | 10% | 45 | 7,527.00 | 12,545.00 | 2,007.00 | 170.0120 | 322.4950 | 322.4950 | 1.8968 | 1.8969 | 23,796.55 | 3,806.88 | 1,903.44 | 21,893.12 |
| 4980004800 | 29-Mar-96 | Un Fax Xerox | 9,133.00 | 10% | 45 | 3,429.00 | 5,709.00 | 914.00 | 170.0120 | 322.4950 | 322.4950 | 1.8968 | 1.8969 | 10,827.48 | 1,733.68 | 865.84 | 9,961.64 |
| 4980004900 | 01-Abr-96 | Escritorio Archivero Librero y Mesa | 14,355.00 | 10% | 44 | 5,264.00 | 9,091.00 | 1,436.00 | 174.8450 | 322.4950 | 322.4950 | 1.8444 | 1.8445 | 16,765.01 | 2,648.56 | 1,324.28 | 15,440.73 |
| 4980001100 | 01-Dic-94 | Activos de Bajo Valor (Note # 1) | 7,338.00 | 10% | 60 | 3,669.00 | 3,669.00 | 734.00 | 103.2565 | 322.4950 | 322.4950 | 3.1232 | 3.1232 | 11,459.17 | 2,292.43 | 1,146.21 | 10,312.96 |
| TOTAL | | | 162,725.00 | | | 70,388.00 | 92,337.00 | 16,272.00 | | | | | | 218,637.95 | 39,367.68 | 19,683.84 | 198,954.11 |

| Fecha de Inventario | Nbr. de Inventario | Fecha de adquisición | Descripción | Costo de Adquisición | % De deprim | Mesas Usos al 2000 | Depm 2000 | MPC del mes de adquisición | MPC del último mes de la mitad del periodo de uso | IMP del último mes de la 1ª mitad del periodo de uso (IMPAC) | Factor de Depm para Acrr para Depm IMPAC | Factor de Acrr para Depm IMPAC | Remanente al 31 Dic 1999 actualizado | Depm de 2000 actualizada | 50% Depm | Procesos p IMPAC |
|---------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|-------------|--------------------|-----------|----------------------------|---|--|--|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------|------------------|
| 02/2074 | DATA PROCES EQUIPMENT | 30-Nov-94 | 1 Impresora Epson | 2,186.00 | 30% | 40 | 0 | 107,3598 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | - | - | - | - |
| 02/2074 | DATA PROCES EQUIPMENT | 07-Dic-94 | 3 Módulos de memoria de Megabyte | 2,114.00 | 30% | 40 | 0 | 107,3598 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | - | - | - | - |
| 02/2074 | DATA PROCES EQUIPMENT | 31-Oct-95 | 1 Impresora Hewlett Packard Modelo | 3,412.00 | 30% | 40 | 0 | 146,3070 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1745 | 2,1745 | - | - | - | - |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Nov-94 | 1 Videocassetera | 2,150.00 | 10% | 61 | 215 | 102,3568 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | 3,300.22 | 677.38 | 338.69 | 2,991.53 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Nov-94 | 1 Parilla de Parol | 1,853.00 | 10% | 61 | 364 | 107,3598 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | 5,951.55 | 1,200.83 | 604.92 | 5,346.63 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Nov-94 | 1 Escritorio Ejecutivo 183 x 90 | 1,873.00 | 10% | 61 | 364 | 107,3598 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | 2,592.37 | 526.15 | 263.08 | 2,329.90 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Nov-94 | 3 Credenciales | 2,281.00 | 10% | 61 | 449 | 102,3568 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | 6,603.45 | 1,414.62 | 707.31 | 6,246.14 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Nov-94 | 4 Libros | 1,949.00 | 10% | 61 | 366 | 102,3568 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | 8,154.78 | 1,247.64 | 623.82 | 7,510.46 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Nov-94 | 3 Mesas Múltiples | 1,848.00 | 10% | 61 | 366 | 102,3568 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1506 | 3,1506 | 2,869.93 | 587.86 | 293.43 | 2,572.48 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 19-Dic-94 | 3 Bancos de 2 plazas | 2,400.00 | 10% | 60 | 446 | 101,2953 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1232 | 3,1232 | 3,941.59 | 769.31 | 384.15 | 3,457.43 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 19-Dic-94 | Contenedor de Agua 4 | 4,398.00 | 10% | 60 | 440 | 101,2953 | 322,4950 | 322,4950 | 3,1232 | 3,1232 | 6,969.89 | 1,374.21 | 671.78 | 6,177.78 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 15-Feb-96 | 1 Libro | 990.00 | 10% | 58 | 99 | 111,6840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,8876 | 2,8876 | 1,476.55 | 285.86 | 143.93 | 1,332.62 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 15-Feb-96 | 2 Escritorios | 2,708.00 | 10% | 58 | 271 | 111,6840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,8876 | 2,8876 | 4,039.62 | 762.51 | 391.26 | 3,648.56 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 10-Mar-95 | 3 Mesas para Ramplificador | 1,177.00 | 10% | 37 | 138 | 118,2700 | 322,4950 | 322,4950 | 2,7287 | 2,7287 | 1,874.18 | 376.26 | 188.14 | 1,786.04 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 31-Mar-95 | 1 Escritorio Superior Mod 125 | 1,117.00 | 10% | 37 | 112 | 118,2700 | 322,4950 | 322,4950 | 2,7287 | 2,7287 | 1,597.60 | 305.39 | 152.70 | 1,445.19 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 12-Abr-94 | 1 E.A. Panasonic | 4,197.00 | 10% | 56 | 420 | 127,6900 | 322,4950 | 322,4950 | 2,5256 | 2,5256 | 5,952.31 | 1,060.75 | 530.39 | 5,121.94 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 26-May-95 | 3 Mesas de Trabajo | 1,314.00 | 10% | 54 | 133 | 131,0290 | 322,4950 | 322,4950 | 2,4242 | 2,4242 | 2,312.73 | 322.42 | 163.21 | 1,991.52 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 19-Jun-95 | 1 Archivo Vertical de 4 Gavetas | 2,288.00 | 10% | 54 | 228 | 131,2510 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3486 | 2,3486 | 2,855.69 | 536.66 | 269.03 | 2,686.86 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 16-Jun-95 | 1 Escritorio | 1,771.00 | 10% | 54 | 177 | 131,2510 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3486 | 2,3486 | 2,298.58 | 415.88 | 207.84 | 2,080.63 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 16-Jun-95 | 2 Archivos | 3,794.00 | 10% | 54 | 379 | 131,2510 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3486 | 2,3486 | 4,933.77 | 690.50 | 445.26 | 4,488.52 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 16-Jun-95 | 1 Mesa | 1,183.00 | 10% | 34 | 116 | 131,2510 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3486 | 2,3486 | 1,529.64 | 277.25 | 138.63 | 1,391.01 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 16-Jun-95 | 1 Mesa Multiplaz | 1,713.00 | 10% | 34 | 137 | 131,2510 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3486 | 2,3486 | 924.07 | 166.82 | 83.41 | 840.66 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 21-Jul-95 | Archivo Metalico | 921.00 | 10% | 53 | 92 | 140,0490 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3027 | 2,3027 | 1,183.90 | 211.85 | 103.52 | 1,080.38 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 26-Jul-95 | Freobar | 1,517.00 | 10% | 53 | 116 | 140,0490 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3027 | 2,3027 | 1,487.56 | 267.11 | 133.56 | 1,354.01 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 28-Jul-95 | Cama de Servicio | 1,314.00 | 10% | 53 | 43 | 140,0490 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3027 | 2,3027 | 554.96 | 89.02 | 49.51 | 505.45 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 28-Jul-95 | Archivo | 1,929.00 | 10% | 53 | 193 | 140,0490 | 322,4950 | 322,4950 | 2,3027 | 2,3027 | 2,460.04 | 444.42 | 222.21 | 2,237.83 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 16-Ago-95 | 1 Escritorio | 1,075.00 | 10% | 52 | 108 | 142,3720 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2652 | 2,2652 | 1,379.48 | 244.53 | 122.32 | 1,257.17 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Sep-95 | Pecera | 1,927.00 | 10% | 51 | 177 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 2,259.20 | 382.80 | 196.40 | 2,062.80 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Sep-95 | 1 Reloj checador de asistencia | 722.00 | 10% | 51 | 193 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 2,459.93 | 426.31 | 214.15 | 2,245.78 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Sep-95 | 1 Escritorio Vertical 3 Gavetas | 469.00 | 10% | 51 | 49 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 623.61 | 108.74 | 54.37 | 569.24 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Sep-95 | 1 Archivo Vertical 3 Gavetas | 1,929.00 | 10% | 51 | 193 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 2,459.93 | 426.31 | 214.15 | 2,245.78 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Sep-95 | 1 Libro CHEL 1800 1 80 x 82 | 1,551.00 | 10% | 51 | 155 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 1,979.57 | 343.98 | 171.99 | 1,807.58 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 30-Sep-95 | 1 Libro CHEL 1900 1 80 x 82 | 1,551.00 | 10% | 51 | 155 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 1,979.57 | 343.98 | 171.99 | 1,807.58 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 06-Oct-95 | 1 Libro CHEL 1900 1 80 x 82 | 1,551.00 | 10% | 51 | 155 | 143,3170 | 322,4950 | 322,4950 | 2,2192 | 2,2192 | 1,979.57 | 343.98 | 171.99 | 1,807.58 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 27-Oct-95 | 1 Calculadora Texas Instrument | 430.00 | 10% | 50 | 43 | 146,3070 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1745 | 2,1745 | 1,567.93 | 337.05 | 168.52 | 1,499.41 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 31-Oct-95 | Cafetera M. Coffe para 10 tazas | 297.00 | 10% | 50 | 30 | 146,3070 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1745 | 2,1745 | 916.47 | 65.24 | 32.82 | 343.57 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Nov-95 | 1 Archivo de 4 Gavetas | 1,977.00 | 10% | 48 | 198 | 151,9840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1221 | 2,1221 | 2,402.95 | 420.16 | 210.08 | 2,212.86 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Nov-95 | archivo | 1,065.00 | 10% | 48 | 118 | 151,9840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1221 | 2,1221 | 1,375.17 | 230.13 | 116.72 | 1,258.45 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Nov-95 | archivo | 1,377.00 | 10% | 48 | 137 | 151,9840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1221 | 2,1221 | 2,463.95 | 420.19 | 210.09 | 2,272.86 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Nov-95 | archivo | 1,697.00 | 10% | 48 | 169 | 151,9840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1221 | 2,1221 | 2,500.67 | 360.76 | 180.38 | 1,950.29 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Nov-95 | estructura archivo y mesas | 11,279.00 | 10% | 48 | 1,128 | 151,9840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1221 | 2,1221 | 14,159.19 | 2,392.73 | 1,196.88 | 12,962.32 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Nov-95 | varios | 20,717.00 | 10% | 49 | 2,072 | 151,9840 | 322,4950 | 322,4950 | 2,1221 | 2,1221 | 26,019.69 | 4,396.99 | 2,198.50 | 23,815.19 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Dic-95 | gababala | 2,970.00 | 10% | 46 | 287 | 166,9150 | 322,4950 | 322,4950 | 2,0532 | 2,0532 | 3,662.40 | 610.39 | 305.20 | 3,357.21 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Dic-95 | varios | 2,700.00 | 10% | 46 | 270 | 166,9150 | 322,4950 | 322,4950 | 2,0532 | 2,0532 | 3,239.46 | 554.90 | 277.45 | 3,062.01 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Dic-95 | archivos de dos | 1,412.00 | 10% | 46 | 141 | 166,9150 | 322,4950 | 322,4950 | 2,0532 | 2,0532 | 1,740.77 | 269.78 | 141.89 | 1,598.88 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Dic-95 | archivo | 1,530.00 | 10% | 46 | 153 | 166,9150 | 322,4950 | 322,4950 | 2,0532 | 2,0532 | 1,866.89 | 314.45 | 157.22 | 1,709.47 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Dic-95 | tizas blanco | 8,000.00 | 10% | 48 | 840 | 156,9150 | 322,4950 | 322,4950 | 2,0532 | 2,0532 | 10,951.57 | 1,808.66 | 949.29 | 9,947.28 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 01-Dic-95 | varios | 1,095.00 | 10% | 48 | 110 | 156,9150 | 322,4950 | 322,4950 | 2,0532 | 2,0532 | 1,350.26 | 226.67 | 113.04 | 1,237.24 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 19-Ene-96 | Archivo de 2 gavetas | 1,095.00 | 10% | 47 | 110 | 167,5560 | 322,4950 | 322,4950 | 1,9839 | 1,9839 | 1,321.28 | 218.23 | 109.11 | 1,212.16 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 26-Feb-96 | Archivo de 2 Gavetas | 1,412.00 | 10% | 46 | 141 | 160,3500 | 322,4950 | 322,4950 | 1,9386 | 1,9386 | 1,888.57 | 273.34 | 136.67 | 1,551.90 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 25-Feb-96 | Escritorio Malayo | 976.00 | 10% | 46 | 98 | 166,3500 | 322,4950 | 322,4950 | 1,9386 | 1,9386 | 1,169.01 | 189.98 | 94.99 | 1,074.02 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 15-Mar-96 | Gababala de 2 Gavetas | 2,420.00 | 10% | 45 | 242 | 170,0120 | 322,4950 | 322,4950 | 1,8968 | 1,8968 | 3,069.70 | 602.35 | 401.17 | 4,609.53 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 22-Mar-96 | 8 Sillas S.T.C 3070 | 4,100.00 | 10% | 45 | 414 | 170,0120 | 322,4950 | 322,4950 | 1,8968 | 1,8968 | 4,507.37 | 789.29 | 393.64 | 4,113.63 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 22-Mar-96 | Archivo Metalico | 635.00 | 10% | 45 | 64 | 170,0120 | 322,4950 | 322,4950 | 1,8968 | 1,8968 | 753.07 | 121.40 | 60.70 | 692.37 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 25-Mar-96 | Archivo 4 Gavetas | 845.00 | 10% | 45 | 85 | 170,0120 | 322,4950 | 322,4950 | 1,8968 | 1,8968 | 1,001.58 | 161.23 | 80.63 | 920.95 |
| 02/2071 | FURNITURE & FIXTURES | 25-Mar-96 | Modular para Reunión en Malba | 4,868.00 | 10% | 45 | 487 | 170,0120 | 322,4950 | 322,4950 | 1,8968 | 1,8968 | 5,770.36 | 923.74 | 46 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-----------|------------------------------|------------|-----|----|----|-----------|------------|-----------|--------------|--------------|-----------|-----------|----------|-----------|------------|
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 16-Ene-96 | Materiales de Construcción | 180,370.00 | 5% | 47 | 12 | 574.00 | 2,355.00 | 146.00 | 167,550.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 4,672.09 | 289.65 | 18,194.90 | 187,549.13 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 22-Ene-96 | Materiales de Construcción | 2,928.00 | 5% | 47 | 12 | 548.00 | 2,252.00 | 140.00 | 182,550.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 4,487.74 | 277.75 | 138.87 | 4,328.87 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 29-Ene-96 | Materiales de Construcción | 1,278.00 | 5% | 47 | 12 | 250.00 | 1,028.00 | 54.00 | 162,550.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 2,039.45 | 126.87 | 63.48 | 1,975.97 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 31-Ene-96 | Materiales de Construcción | 3,350.00 | 5% | 47 | 12 | 658.00 | 2,692.00 | 188.00 | 182,550.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 5,344.63 | 333.30 | 166.65 | 5,177.98 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 31-Ene-96 | Compra de Tiraos | 1,168.00 | 5% | 47 | 12 | 228.00 | 939.00 | 58.00 | 162,350.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 1,862.88 | 115.07 | 57.53 | 1,805.35 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 15-Feb-96 | Mejoras a Locales de Bonanza | 3,739.00 | 5% | 46 | 12 | 717.00 | 3,022.00 | 187.00 | 168,350.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 5,858.61 | 362.82 | 181.26 | 5,677.35 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 22-Feb-96 | Mejoras a Locales de Bonanza | 301.00 | 5% | 46 | 12 | 58.00 | 243.00 | 15.00 | 168,350.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 471.09 | 29.08 | 14.54 | 456.55 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 22-Feb-96 | Mejoras a Locales de Bonanza | 2,832.00 | 5% | 46 | 12 | 543.00 | 2,289.00 | 142.00 | 166,350.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 4,437.56 | 275.28 | 137.64 | 4,299.84 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 18-Mar-96 | Mejoras a Locales de Bonanza | 2,480.00 | 5% | 45 | 12 | 481.00 | 1,999.00 | 123.00 | 170,170.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 3,791.89 | 233.31 | 118.65 | 3,673.24 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 28-Mar-96 | Mejoras a Locales de Bonanza | 2,662.00 | 5% | 45 | 12 | 505.00 | 2,157.00 | 135.00 | 170,170.00 | 322,495.00 | 1,983.9 | 4,154.20 | 256.07 | 128.03 | 4,026.17 |
| LEASEHOLD IMPROVEMENT | 12-Abr-96 | Mejoras a Locales de Bonanza | 2,643.00 | 5% | 44 | 12 | 485.00 | 2,158.00 | 132.00 | 174,845.00 | 322,495.00 | 1,844.4 | 3,984.04 | 243.46 | 121.73 | 3,862.31 |
| MACHINERY & EQUIPMENT | 28-Abr-96 | Impresora rotativa de línea | 3,094.00 | 10% | 44 | 12 | 1,036.00 | 1,967.00 | 310.00 | 174,845.00 | 322,495.00 | 1,844.4 | 3,194.61 | 503.82 | 251.76 | 2,942.85 |
| Total | | | 189,218.00 | | | | 62,214.00 | 118,004.00 | 37,730.00 | 1,684,500.00 | 3,224,950.00 | 18,445.78 | 33,814.00 | 2,071.52 | 10,443.78 | 332,872.33 |



UANL

SIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

CCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS



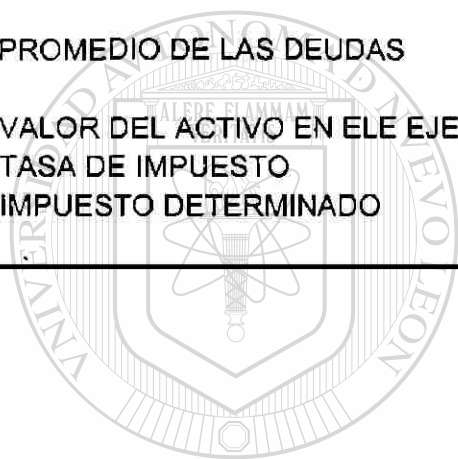
4.9 Determinación del IMPAC Correspondiente al ejercicio 2000

La Propuesta, S.A. de C.V.

Cálculo de IMPAC

Ejercicio 2000

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--------------------------------------|------------|
| PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS | 21,346,490 |
| PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS | 4,771,461 |
| PROMEDIO TERRENOS | 102,932 |
| SUMA DE LOS PROMEDIOS DE LOS ACTIVOS | 26,220,883 |
| PROMEDIO DE LAS DEUDAS | 21,008,744 |
| VALOR DEL ACTIVO EN ELE EJERCICIO | 5,212,139 |
| TASA DE IMPUESTO | 1.80% |
| IMPUESTO DETERMINADO | 93,819 |



UANL

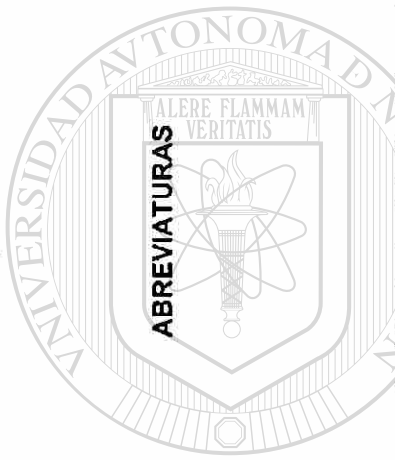
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

COMPONENTE INFLACIONARIO AND 2000
CUENTAS EN DOLARES

| CONCEPTO | Dic-1999 | Ene-2000 | Feb-2000 | Mar-2000 | Abr-2000 | May-2000 | Jun-2000 | Jul-2000 | Agos-2000 | Sep-2000 | Oct-2000 | Nov-2000 | Dic-2000 | TOTAL |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------|
| AIR TRADE EXPORT OTHER COUNTRY | 230,143.73 | 273,253.70 | 375,148.12 | 618,218.75 | 1,024,304.72 | 616,465.21 | 471,143.37 | 591,139.84 | 483,501.70 | 939,198.89 | 1,708,936.51 | 2,454,813.43 | 2,519,102.25 | 9,397.3 |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 2,187,288.28 | 2,401,978.36 | 3,381,181.78 | 5,794,488.77 | 9,527,570.35 | 5,628,890.41 | 4,483,400.31 | 5,852,462.75 | 4,574,512.21 | 8,650,773.84 | 16,094,647.78 | 23,564,861.52 | 23,854,878.57 | |
| AIR STABILIS AT ASTAMEX | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 4,534,476.87 | 7,445,778.88 | 3,676,873.30 | 6,378,499.69 | 12,293,221.90 | 8,022,227.44 | 11,340,711.32 | 11,534,699.11 | 9,260,417.22 | 11,200,569.69 | 11,536,864.37 | 6,343,132.31 | 12,915,786.41 | |
| BANAMEX | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 108,912.73 | 109,097.76 | 109,097.76 | 30,586.74 | 25,945.33 | 54,044.74 | 19,164.86 | 53,373.90 | 60,909.73 | 19,274.05 | 60,811.34 | 53,871.19 | 58,545.46 | |
| MARK ACCOUNT AT STAMEX USD | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 258,083.44 | 432,424.42 | 395,963.80 | 708,270.57 | 1,437,097.19 | 327,351.56 | 922,691.16 | 1,244,784.61 | 788,252.92 | 1,859,890.18 | 2,560,895.03 | 3,676,714.41 | 3,043,989.86 | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 2,400,543.09 | 4,117,831.81 | 3,551,878.77 | 6,890,060.85 | 13,347,066.50 | 3,094,537.76 | 8,790,233.82 | 12,323,744.07 | 7,376,313.17 | 17,130,884.36 | 25,090,522.14 | 35,290,780.18 | 28,403,245.91 | |
| AC PAYABLE CHECK OUTSTANDING USD | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 132,916.57 | 9,3707 | 9,5222 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| EXPORT OWN GROUP NON CONSOLIDATED | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 1,245,820.85 | 111,432.44 | 11,960.06 | 9,3015 | 9,4521 | 9,4521 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| APP STM TO STU | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 104,218.75 | 7,837.25 | 15,674.50 | 9,3015 | 9,4521 | 9,4521 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| APP STM TO STMI | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9,3707 | 9,5222 | 9,5727 | 9,4033 | 9,4033 | 9,3015 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |
| | 949,380.70 | 74,078.47 | 149,138.54 | 9,3015 | 9,4521 | 9,4521 | 9,518 | 9,9003 | 9,3578 | 9,2108 | 9,429 | 9,5995 | 9,3973 | |



ABREVIATURAS

- Registro Federal de Contribuyentes
- Código Fiscal de la Federación
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Activo
- Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Ley General de Sociedades Mercantiles
- Ley de Inversión Extranjera
- Reglamento de la Ley de Inversión Extranjera

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS



4.10 La Propuesta, S.A. De C.V.
OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE CFF, ISR, IA E IVA

| Obligación | Fundamento Legal | Contenido de la Declaración | Forma Oficial | Plazo |
|---|--|--|-------------------|---|
| Impuesto Sobre la Renta (ISR) | | | | |
| Presentación de la Declaración Anual Personas Morales | LISR Art. 58 fracción VIII | Corresponde a cifras del ejercicio fiscal inmediato anterior | 2 Anexo A Anexo C | Dentro de los primeros 3 meses del año siguiente (a más tardar el 31 de marzo) |
| Pagos Provisionales (1) ISR | LISR Art. 12 | Es en relación al mes anterior | 1-B | El día 17 de cada mes |
| Ajuste a los Pagos Provisionales ISR | LISR Art. 12-A | Cálculo semestral (primeros 6 meses del ejercicio) | 1-B | En el pago provisional del mes de julio (a más tardar el 17 de agosto) |
| Retención sobre honorarios y arrendamiento | LISR Art. 86 4to. Párrafo LISR Art. 92 4to. Párrafo | Retención del 10% sobre el importe de arrendamiento y honorarios pagados | 1-B | El día 17 de cada mes |
| Impuesto al Activo (IA) | | | | |
| Presentación de la Declaración Anual Personas Morales | LIA Art. 6 penúltimo párrafo | Por estar en periodo preoperativo no se está obligado al pago del IA | Exento | Exento |
| Pagos Provisionales (IA) | LIA Art. 6 penúltimo párrafo | Por estar en periodo preoperativo no se está obligado al pago del IA | Exento | Exento |
| Impuesto al Valor Agregado (IVA) | | | | |
| Pagos Provisionales de IVA | LIVA Art. 5 | Corresponde al impuesto determinado en el mes inmediato anterior | 1-B | A más tardar el día 17 de cada mes |
| Pagos Provisionales de IVA (2) | LIVA Art. 5 | Corresponde al impuesto determinado en el trimestre inmediato anterior | 1-B | A más tardar los días 17 de los siguientes meses: enero, abril, julio y octubre |

(1) Por estar en periodo preoperativo no está obligado a presentar pagos provisionales de ISR, artículo 12 de LISR, último párrafo

(2) Por estar en periodo preoperativo debe presentar declaraciones trimestrales de IVA, posteriormente las presentará mensuales, artículo 5 de la LIVA

La Propuesta, S.A. De C.V.
OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE CFF, ISR, IA E IVA

Declaraciones Informativas:

| | | | | |
|---|--------------------------|--|---------------------------------|---|
| Declaración de operaciones con clientes y proveedores de bienes y servicios | LISR Art. 58 fracción X | <p>Información sobre operaciones efectuadas en el año anterior sobre las operaciones con los principales 50 proveedores y con los clientes con operaciones superiores a \$50,000, en el caso de éstos últimos sean menos de 50 clientes, se deberá proporcionar información sobre 50 clientes</p> | 42 Anexo 1 Anexo 2 | Durante el mes de febrero de cada año |
| Declaración anual de pagos efectuados a residentes en el extranjero | LISR Art. 58 fracción X | <p>Informar sobre los pagos efectuados a residentes en el extranjero por los conceptos señalados en el Título V de la Ley del ISR</p> | 29 | Durante el mes de febrero de cada año |
| Declaración semestral por préstamos del extranjero | LISR Art. 58 fracción IX | <p>Proporcionar: a. Saldo insóluto al 31 de diciembre del año anterior o al 30 de junio, por préstamos otorgados o garantizados por residentes en el extranjero. b. Tipo de financiamiento, nombre del beneficiario, tipo de moneda, tasa de interés aplicable así como fechas de exigibilidad del principal y accesorios.</p> | Disco magnético y escrito libre | En los meses de enero y julio de cada año |

**La Propuesta, S.A. De C.V.
OBLIGACIONES FISCALES EN MATERIA DE CFF, ISR, IA E IVA**

| Obligación | Fundamento Legal | Contenido |
|--|--------------------------|---|
| CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN | | |
| Requisitos de los comprobantes | CFF Art. 29-A | <p>Los requisitos con que deben cumplir los comprobantes son:</p> <p>a. Contener impreso:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nombre ó - Denominación Social ó - Razón Social - Domicilio fiscal - R.F.C. - Número de folio <p>b. Lugar y fecha de expedición</p> <p>c. R.F.C. de la persona a favor de quien se expida</p> <p>d. Cantidad y clase de mercancías o descripción del servicio que ampare</p> <p>e. Valor unitario en número e importe total consignado en número o letra, así como los impuestos correspondientes</p> <p>f. Número y fecha del documento aduanero, así como la aduana por la que se realizó la importación (tratándose de ventas de primera mano de mercancías de importación)</p> <p>g. Fecha de impresión y datos de identificación del impresor autorizado (el plazo máximo de los comprobantes será de dos años)</p> |
| LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA | | |
| Requisitos de los cheques | LISR Art. 24 fracción II | Deberán contener impreso la expresión "para abono en cuenta" del beneficiario |

La Propuesta, S.A. De C.V.
OBLIGACIONES LEGALES

| Obligación | Fundamento Legal | Contenido | Plazo |
|--|----------------------------|--|--|
| Celebración de la Asamblea Ordinaria de Accionistas | LGSM Art. 181 | Para: * Aprobar o modificar el informe anual de los administradores * Nombrar al administrador o consejo de administración y a los comisarios, y en su caso * Determinar los empujones correspondientes a los administradores y comisarios cuando no hayan sido fijados los estatutos | Del 1º de enero al 30 de abril |
| Informe de las Sociedades Anónimas | LGSM Art. 172 | Bajo la responsabilidad de su administrador presentarán a la Asamblea de Accionistas, un informe sobre la marcha de la sociedad, basado en políticas y criterios contables de información financiera. | Anualmente se elabora en la Asamblea General Ordinaria de accionistas |
| Facultades y obligaciones de los comisarios | LGSM Art. 166 fracción IV | Rendir en la Asamblea General Ordinaria de accionistas, un informe respecto a la veracidad, suficiencia y razonabilidad de la información presentada por el consejo de administración. | Anualmente se elabora en la Asamblea General Ordinaria de accionistas |
| Separación de la Reserva Legal | LGSM Art. 20 | De las utilidades netas de la Sociedad separar el 5% como mínimo para formar el fondo de reserva, hasta que importe la quinta parte del capital social. | Anualmente en la Asamblea de Accionistas |
| Inscripción en el Registro Nacional de Inversión Extranjera (RNIE) | LIE Art. 32 y RLIE Art. 57 | Deberán inscribirse las sociedades mexicanas en las que participe la inversión extranjera, las personas físicas o morales extranjeras que realicen habitualmente actos de comercio en la República Mexicana y sucursales en el país | 40 días hábiles posteriores a su constitución |
| Renovación de la inscripción en el RNIE | LIE Art. 35 | Se deberá renovar su constancia de inscripción presentando un cuestionario económico - financiero en los términos que fija el Reglamento respectivo | Anual y dentro de los cuatro meses siguientes a la clausura del ejercicio fiscal |
| Aviso de modificación de la información económico-financiera | LIE Art. 33 y RLIE Art. 60 | Por ejemplo en el caso de aumentos de capital, transmisión de acciones, etc. | 40 días posteriores a la fecha en que ocurra |

| | | | |
|---|---------------------------|---|--------------------------------------|
| Emisión de los títulos que amparan las acciones correspondientes | LGSM Art. 111 | Las acciones en que se divide el capital social de una SA, estarán representadas por títulos nominativos, y se registrarán por las disposiciones relativas a valores literales. | 1 año contrato social o modificación |
| Llevar Registro de Acciones Nominativas | LGSM Art. 128 | Las SA tendrán un registro que contendrá el nombre, nacionalidad, domicilio del accionista, número, serie, clave indicación de exhibiciones que se efectúen, etc. | Cada Modificación |
| Llevar Libro de Sesiones del Consejo de Administración | LGSM Art. 166, fracción V | Es obligación de los comisarios, hacer que se inserten en el orden del día de las sesiones del Consejo de Administración, los puntos que crean permanentes. | Cada Sesión |
| Llevar Libro de Registro de Actas de Asambleas | LGSM Art. 184 | Puede llevarse en conjunto con el Libro de Sesiones del Consejo de Administración | Cada Modificación |
| Registro de Variaciones de Capital | LGSM Art. 219 | Todo aumento o disminución del capital social, deberá inscribirse en el libro de registro que al efecto llevará la sociedad. | Cada Modificación de capital |
| Dar garantía para el desempeño de funciones de administradores, gerentes o comisarios | LGSM Art. 152 | Si los estatutos sociales no dicen otra cosa, se debe dar garantía para el desempeño de las funciones de los administradores, gerentes o comisarios | |

SACHS AUTOMOTIVE MEXIKO, S.A. DE C.V.
 OBLIGACIONES ESPECIFICAS PARA UNA EMPRESA CON PROGRAMA PITEX

| Obligación | Contenido | Formato | Plazo |
|--|---|---|---|
| Llevar control sobre descargos de mercancías importadas bajo PITEX | Llevar control sobre entradas y salidas de mercancías importadas bajo PITEX | | |
| Reporte Anual de operaciones de Comercio Exterior | Presentar reporte anual de operaciones de Comercio Exterior efectuadas bajo el programa PITEX | Anexo 1 de la Resolución Miscelánea de Comercio Exterior | Ante SECOFI el 30 de abril de cada año Ante SHCP el 30 de mayo de cada año |
| Tramitar acreditamiento de personas autorizadas para suscribir trámites de comercio exterior | | | |
| Tramitar Larjeta SICEX ante la Dirección General Jurídica de SECOFI | | | |
| Inscripción en el Sistema de Información Empresarial Mexicano (SIEM) | | | |
| Certificados de origen para TLCAN | | Anexo 1 de la Resolución que establece reglas de carácter general relativas a la aplicación del TLCAN | Anualmente |
| Informe de las adquisiciones a proveedores nacionales | | Informe A-16, anexo 1 de la Resolución Miscelánea de Comercio Exterior | Los días 15 de los meses de: abril, julio y octubre |
| Informe de las transferencias efectuadas a otras empresas PITEX o Maquilas | | Informe A-17, anexo 1 de la Resolución Miscelánea de Comercio Exterior | Los días 15 de los meses de: abril, julio y octubre |
| Constancias de exportación | | Formato en Anexo 1 de la Resolución Miscelánea de Comercio Exterior | Cada 15 días a partir de la compra o transferencia |

**La Propuesta, S.A. De C.V.
OBLIGACIONES EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR**

| Obligación | Contenido | Formato | Plazo |
|---|---|---------|--|
| Industria Automotriz | | | |
| Registrarse ante la Dirección de la Industria Automotriz de SECOFI | Se deberá renovar anualmente | | Se deberá renovar anualmente |
| Información sobre ventas a clientes de la industria automotriz terminal | Información real sin auditar sobre las ventas de equipo original a los clientes de la industria automotriz terminal, respecto del Factor "A" y la cesión de divisas | | Mes de mayo de cada año |
| Proyección anual sobre Factor "A" y Cesión de Divisas para el año siguiente | | | Diciembre de cada año |
| Información sobre Factor "A" y Cesión de Divisas | Se deberá presentar información real diclaminada sobre el Factor "A" y la Cesión de Divisas | | Durante los meses de enero y febrero de cada año |
| Constancias de exportación | Tramitar con el o los clientes de la industria terminal automotriz la emisión de las constancias de exportación para comprobar el retorno sobre las importaciones temporales al amparo del programa PITEX (beneficio tasa 0% IVA) | | |

5. ANÁLISIS DEL PROBLEMA

5.1 Eficiencia Pública privada en el entorno de las maquiladoras

Como parte de la problemática que se ve para el gobierno mexicano en el manejo de las maquiladoras en México y su intención de atraer inversionistas a nuestro país, es importante señalar que tanto los inversionistas nacionales como los extranjeros requieren de saludable marco fiscal donde se desarrollen sus inversiones, sin embargo hay que reconocer que el inversionista extranjero tiene mas opciones de invertir en países donde se le den más facilidades y garantías para su inversión, esto aunado a la feroz lucha mundial por atraer los capitales internacionales (recientemente la crisis asiática complica mas el panorama), hace necesaria estimular a quien confía y arriesga su dinero en nuestro país, así lo exige la competitividad internacional.

Con esa perspectiva, las disposiciones fiscales mexicanas deben satisfacer los siguientes requisitos básicos para el fomento a al inversión nacional y en particular, como ya se señaló, y con más énfasis, la extranjera:

1. Reglas claras y permanentes
2. Evitar la doble tributación
3. Costos fiscales administrativos
4. Bases y tasas competitivas
5. Estímulos fiscales

Quizá la tan mencionada reforma integral venga a solucionar o al menos a mitigar esta problemática

Con independencia de las tasas y bases gravables en México, el costo de pagar bien los impuestos es alto, la complejidad de las reglas fiscales requieren de una estructura administrativa y el pago de honorarios a los auditores y asesores para poder cumplir satisfactoriamente, en el entendido de que no cumplir ó hacerlo indebidamente lo hace mas caro y riesgoso. Por mencionar algunos, se encuentran los siguientes:

1. El cálculo de la nómina es verdaderamente complicado, más aún en la maquiladora donde el costo de la mano de obra es la principal erogación.
2. El pago del Seguro Social, en el cúmulo de partidas variables, la presentación de avisos, integración de salarios, incapacidades etc. y ahora que el pago es mensual, la carga administrativa se duplicó.
3. Pagos provisionales mensuales
4. Devoluciones del Impuesto al Valor Agregado, en la práctica se alarga demasiado el plazo para hacer efectivo ese derecho.
5. Declaraciones informativas, cada día son más.
6. Requerimientos y auditorias, cada día son mas y más frecuentes.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN
Una verdadera simplificación fiscal es una necesidad en el mundo moderno de los negocios.®
DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

6. CONCLUSION

Considerando el recuento anterior, podemos concluir, que la carga administrativa para las maquiladoras no es muy alentador o mas bien es excesiva, el esquema de maquiladora ha rebasado los orígenes para los cuales fueron creadas, por lo cual es imperativo un cambio radical que se ajuste a las necesidades y condiciones actuales, en donde su regulación vaya acorde con el escenario mundial actual.

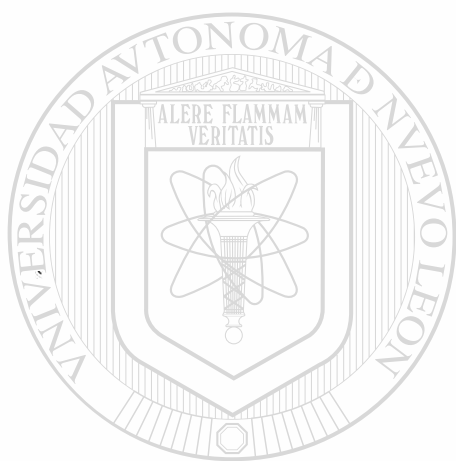
El gobierno, tiene la enorme tarea de ser visionario en materia de recaudación a la par con las evoluciones de las empresas en su país y en el mundo. En este sentido, ya no es posible la existencia una brecha tan grande entre México y los mercados en los que participa (mercados globales) en materia de procesos de recaudación y regulaciones fiscales, si no que debe clarificar y definir la situación jurídica de las maquiladoras del sector automotriz en México y del resto de las empresas para ponerlas en un nivel de igualdad de competencia mundial en cargas tributarias. Así también, los inversionistas, tiene la tarea de analizarla y evaluarla la información vertida en este estudio y posteriormente tomar la decisión de elegir operar bajo el esquema de una maquiladora o la opción de operar como empresa nacional, sin estar bajo el amparo de algún programa de exportación y solo acogerse a los beneficios del TLC, bajo el cual no existe tanta carga administrativa

La industria maquiladora puede convertirse en el principal generador de divisas para nuestro país, todos los días leemos sobre el boom maquilador. México no aspira a ser un país maquilador y no ha basado su desarrollo futuro en esta industria (aunque por el momento, es la que mejor resuelve el problema de empleo e inversión), en consecuencia debemos aspirar a convertirnos en sus principales proveedores. La industria maquiladora no es problema, el reto es integrarla al resto del país como una industria exportadora, no hay duda que se tiene capacidad para trabajar los costos, volumen, calidad y oportunidad que requiere la competitividad internacional. ®

DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

A título de conclusión, es recomendación de quien presenta esta tesis, que las empresas se detengan un momento a analizar su situación actual en cuanto al manejo de sus programas ya sean PITEX o Maquiladoras. Que valoren los beneficios que su programa les reditúa, mismos que varían grandemente de una compañía a otra, en función de los parámetros establecidos en la parte final de este artículo. De ser el caso, de encontrarse la empresa en situación en la que el programa poco o nada aporta al beneficio de la operación de la empresa, considerar el no utilizarlo o incluso su cancelación, ya que con ello, reducirían de manera importante tanto su carga administrativa como su exposición a alguna contingencia fiscal, que en materia aduanera puede llegar a ser exorbitante.

Ambas situaciones la carga administrativa y las contingencias que se llegan a generar, son al final, las principales quejas que los consultores en la materia fiscal aduanera escuchan de sus clientes por años.



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



DIRECCIÓN GENERAL DE BIBLIOTECAS

7. BIBLIOGRAFIA

Ley del Impuesto Sobre la Renta, editorial Themis, 2000

Análisis de los Impuestos Sobre la Renta y al Activo 1999, C.P. Carlos M. Sellerier Carbajal, C.P. Luis Lozano Soto

Ley del Impuesto al Activo, editorial Themis, 2000

Ley del Impuesto al Valor Agregado, editorial Themis, 2000

Ley Aduanera, editorial Themis, 2000

Consulta Internet en las siguientes direcciones:

<http://www.secofi-siem.gob.mx>,

<http://www.maquilaportal.com/>

<http://www.inegi.gob.mx>

Revista, Contaduría Pública, Abril 1998, No 308

Consulta al Consejo Nacional de la Industria Maquiladora de Exportación, A.C.

Los Negocios su Organización Dirección y Responsabilidades, Robert Y. Durrand

Ley de Inversión Extranjera, editorial Themis, 2000

Comentarios de la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)

Fundamentos de Administración Financiera, Gitman, Tercera Edición, Harla

Contabilidad de Costos, Charles T. Hongren, Prentice Hall, Octava Edición.

