

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

México, DF., a 29 de Junio de 2016.

A los Señores Asociados de **Gendes, A.C.**
A la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
Al Servicio de Administración Tributaria.
A la Administración Local de Auditoría Fiscal del Sur del D.F.

He Auditado los Estados Financieros adjuntos de **Gendes, A.C.**, que comprenden el Estado de actividades al 31 de Diciembre de 2015, y el Estado de flujo de efectivo, correspondientes al Ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2015, así como un resumen de las políticas contables significativas y los anexos de información requeridos exclusivamente por el SAT en el anexo 16 de la resolución miscelánea fiscal para 2015, incluidos en el sistema de presentación del Dictamen Fiscal 2015 (SIPRED). Los Estados Financieros y los anexos antes mencionados han sido preparados por la Administración de **Gendes, A.C.**, de conformidad con los Artículos 32-A y 52 de Código Fiscal de la Federación (CFF) vigente en 2014, de las disposiciones transitorias del CFF vigente a partir del 1 de enero de 2015 68, 69,70,71,72,73,74, 81 y 82 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación (RCFF) vigente en 2015 y con los formatos guía e instructivo de integración y de características para la presentación del Dictamen de Estados Financieros para efectos Fiscales contenidos en el anexo 16 de la R. M.F., publicado en el diario oficial de la federación (D.O.F.) el 27 de Abril de 2016 de la RMF.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con los Artículos 32-A y 52 del CFF vigente en 2015; de las disposiciones transitorias del CFF vigente a partir del 1 de enero de 2015; 68, 69,70,71,72,73,74, 81 y 82 del RCFF vigente en 2015 y con los formatos guía e instructivo de integración y de características para la presentación del Dictamen de Estados Financieros para efectos Fiscales contenidos en el anexo 16 de la RMF de seleccionar las bases de preparación de los Estados Financieros que sean aceptables bajo las circunstancias y del control interno que considero necesarios para permitir la preparación de Estados Financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos basada en mi auditoría. He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación por parte de la compañía de los estados financieros,

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto, las cuales se apegan a lo señalado en el boletín B-16 de las normas de información financiera con la particularidad de que los ingresos y egresos se reconocen cuando se cobran o se pagan respectivamente, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

Opinión.

En mi opinión, el estado de actividades y el estado de flujo de efectivo que se presentan exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones fiscales de la compañía **Gendes, A.C.**, al 31 de diciembre de 2015 han sido preparados, en todos los aspectos materiales de conformidad con los artículos 32-A y 52 del CFF vigente en 2015, de las disposiciones transitorias del CFF vigente a partir del 1 de enero de 2015 y 68, 69,70,71,72,73,74, 81 y 82 del RCFE vigente en 2015 y los formatos guía e instructivo de integración y de características para la presentación del Dictamen de Estados Financieros para efectos Fiscales contenidos en el anexo 16 de la RMF.

Base de presentación de los estados financieros

Sin que ello tenga efecto sobre mi opinión, llamo la atención sobre la fecha de emisión de los estados financieros, que describe que han sido preparados para ser utilizados por el SAT y, por lo tanto, se han presentado y clasificado conforme a los formatos y al instructivo que para tal efecto ha diseñado el SAT y podrían no ser útiles para otros propósitos

Raúl Zavala Rivera.
Contador Público.
Reg. Núm. 07390 en la AGAFF.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

México, D.F. a 30 de Junio de 2016.

**Informe sobre otros requerimientos legales y normativos.
Informe sobre la revisión de la situación fiscal del contribuyente.**

Al consejo de Asociados de **Gendes, A.C.**,
Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
Servicio de Administración Tributaria (SAT).
Administración Local de Auditoría Fiscal del Sur del D.F.

1.- Emito el presente informe en cumplimiento de otros requerimientos legales y normativos, en relación con la auditoría que he realizado bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), del estado de actividades y el estado de flujo de efectivo preparados por la Administración de **Gendes, A.C.**, de conformidad con los artículos 32-A y 52 del Código Fiscal de la Federación (CFF) vigente en 2015, de las disposiciones transitorias del CFF vigente a partir del 1 de enero de 2015, 68, 69,70,71,72,73,74, 81 y 82 del Reglamento al Código Fiscal de la Federación (RCFF) vigente en 2015 y los formatos guía e instructivo de integración y de características para la presentación del dictamen del estado de actividades y el estado de flujo de efectivo para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015 (RMF), publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) 27 de Abril de 2016 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015 (RMF).

Como consecuencia de esta auditoría emití un informe con fecha 29 de Junio de 2016 con opinión favorable.

2.- Exclusivamente por lo mencionado en este apartado 2., declaro, bajo protesta de decir verdad, con fundamento en la fracción III del artículo 52 y demás aplicables del CFF vigente en 2015, el artículo segundo de las disposiciones transitorias del RCFF vigente a partir del 3 de abril 2015 que:

a. En relación con la auditoría practicada conforme a las NIA, del Estado de actividades y el estado de flujo de efectivo de **Gendes, A.C.**, (la Compañía), por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 y según se deriva de los apartados anteriores, emití mi opinión sin salvedades que afecten la situación fiscal del contribuyente, en el que señalo que la institución tiene la política de preparar los estados de actividades y el estado de flujo de efectivo sobre la base de reconocer sus ingresos y egresos cuando se cobran o pagan respectivamente. La información financiera a que se refiere mi dictamen fue reclasificado y está presentado de acuerdo a los formatos contenidos en los anexos 1 al 3 incluidos en el programa SIPRED 2015.

b. Como parte de mi auditoría, descrita en los apartados anteriores, revise la información y documentación adicional preparada por y bajo la responsabilidad de la Compañía, de conformidad con los Artículos 68,69,70,71,72,73,74, 81 y 82 RCFF vigente en 2015 y el Anexo 16 de la RMF, que se presenta en el Sistemas de Presentación del Dictamen Fiscal 2015 (SIPRED) vía Internet al SAT. He auditado esta información y documentación mediante pruebas selectivas, utilizando los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, dentro de los alcances necesarios para poder expresar mi opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto, de acuerdo con las NIA.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

Dicha información se incluye para uso exclusivo y de análisis por parte de la Administración Local de Auditoría Fiscal del Sur del D.F. Con base en mi auditoría manifiesto lo siguiente:

- I.- Revise el cumplimiento de las contribuciones fiscales federales a cargo de la Compañía como contribuyente o en su carácter de retenedor (o de recaudador) y con base a mis pruebas no observe omisión alguna.
- II.- Me cerciore en forma razonable, mediante la utilización de los procedimientos de auditoría aplicables en las circunstancias, que los bienes y servicios adquiridos u otorgados en uso o goce durante el año fueron Recibidos o prestados respectivamente. Conforme a la fracción II del artículo 71 del RCFF los procedimientos que aplique no incluyeron el examen respecto al cumplimiento de las disposiciones en materia aduanera y de comercio exterior.
- III.- En mis papeles de trabajo existe evidencia de los procedimientos de auditoría aplicados a las partidas seleccionadas mediante muestreo y que soportan las conclusiones obtenidas.
- IV.- Verifique con base en pruebas selectivas y conforme a los procedimientos de auditoría y a las **NIA** el cálculo y entero de las contribuciones federales que se causaron en el ejercicio(en su caso), incluidas en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor (o de recaudador) .
- V. Revise en función de su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada en su caso, en ejercicios anteriores, los conceptos e importes
- VI.- Revise las declaraciones complementarias del ejercicio presentadas por las diferencias de impuestos dictaminados en el ejercicio, habiendo comprobado su apego a las disposiciones fiscales, Durante el ejercicio la Compañía no presento declaraciones complementarias que modificaran las declaraciones de ejercicios anteriores.
- VII.- Revise, mediante pruebas selectivas, los saldos de las cuentas que se indican en los análisis comparativos de las cuentas de gastos que se indican en la documentación a que se refiere el artículo 73 fracciones III, IV, V, y VI del RCFF, conciliando, en su caso: a) las diferencias con los estados financieros básicos, originadas por reclasificaciones para su presentación, y b) la determinación de los montos deducibles y no deducibles para los efectos del ISR.
- VIII.- Durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2015, no tuve conocimiento de que la Compañía obtuvo resoluciones de las autoridades fiscales o jurisdiccionales (Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa o Suprema Corte de Justicia de la Nación – Juzgados de Distrito y Tribunal Colegiado de circuito), o que gozo de estímulos fiscales, exenciones, subsidios o créditos fiscales y solo obtuvo su autorización para recibir donativos en oficio 600-04-05-2013-11278 fechado el 25 de marzo de 2013 y ratificada en el D.O. el 18 de Julio de 2014.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

IX.- Durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2015, en el Anexo de Datos Generales del Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal 2015, **Gendes, A.C.**, Incorporo la información relacionada con la aplicación de algunos de los criterios diferentes a los que en su caso hubiera dado conocer la autoridad fiscal conforme al inciso h) de la fracción I del artículo 33 de CFF. El contribuyente manifestó en el anexo mencionado que durante el ejercicio que termino el 31 de diciembre de 2015 no aplico dichos criterios.

X.- Me cerciore de que los donativos y sus rendimientos que se muestran en el estado de actividades correspondieran con lo que indican los registros contables y que se destinaran a los fines propios de su objeto social, sin embargo en el ejercicio obtuvo más del 10% que marca la ley y que en el ejercicio tuvo más ingresos por este concepto.

XI. -La Institución no tiene celebrado ningún tipo de convenio mediante el cual se obligue a transferir a otras donatarias los donativos percibidos en el ejercicio o bien que se comprometan a destinar dichos donativos para obras y servicios públicos distintos de los fines propios de su objeto social.

Otros asuntos.

3. Mis respuestas a las preguntas de los cuestionarios de diagnóstico fiscal y en materia de precios de transferencia, que se encuentran como parte de la información incluida en el SIPRED, se basan en el resultado de mi auditoría de los estados financieros en esa fecha, tomados en su conjunto de **Gendes, A.C.**, al 31 de diciembre de 2015 y por el año terminado en esa fecha, el cual fue realizado de acuerdo con NIA consecuentemente, las respuestas que indican cumplimiento con las disposiciones fiscales por parte del contribuyente están sustentadas con a) el resultado de mi auditoría que efectué de acuerdo con NIA, o b) el hecho que durante mi auditoría que efectué conforme a NIA , revise y no tuve conocimiento de algún incumplimiento del contribuyente con las obligaciones fiscales.

Algunas respuestas a las preguntas del Cuestionario de diagnostico fiscal y del Cuestionario en materia de precios de transferencia, se dejaron en blanco debido a:1) no aplican a la Compañía ,2) no hay posible respuesta o 3) la información no fue revisada, por no caer en el alcance de mi revisión, lo cual no constituye un incumplimiento con las disposiciones fiscales.

4. En relación a las respuestas que dio la Compañía, sobre los cuestionarios de diagnostico fiscal del contribuyente y en materia de precios de transferencia que se incluyen en los anexos "Datos Generales "e "Información del contribuyente sobre sus Operaciones con Partes Relacionadas", respectivamente, que se encuentran como parte de la información incluida en el SIPRED, he analizado que dichas respuestas sean consistentes con el resultado de mi auditoría que efectué de acuerdo con las NIA.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

Consecuentemente, las respuestas que indican cumplimiento con las disposiciones fiscales por parte del contribuyente, están sustentadas en el hecho de que durante la auditoría que efectué, revise y no tuve conocimiento de algún incumplimiento respecto de las obligaciones fiscales a las que se refieren dichos cuestionarios.

Asimismo, algunas preguntas requieren información que no forma parte de los estados financieros básicos, por lo que las respuestas fueron proporcionadas por la Compañía y no forman parte de mi auditoría.

5. Al 31 de diciembre de 2015 no se identificaron diferencias no materiales en contribuciones a cargo del contribuyente en su carácter de retenedor o recaudador.

Raúl Zavala Rivera.
Contador Público.
Reg. Núm. 07390 en la AGAFF.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

**Sistema de presentación del dictamen
2015**

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA:

CONTRIBUYENTE: **Gendes, A.C.,**

INFORMACIÓN DEL REPORTE:

4.1. - NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSTITUCION Y OBJETO

LA ASOCIACIÓN FUE CONSTITUIDA EL DÍA 13 DE MAYO DE 2008 COMO UNA ASOCIACIÓN CIVIL Y SU OBJETO SOCIAL CONSISTE EN LA REALIZACION DE ACTIVIDADES PARA BENEFICIAR A PERSONAS, SECTORES Y REGIONES DE ESCASOS RECURSOS Y PARA LOGRAR MEJORES CONDICIONES DE SUBSISTENCIA Y DESARROLLO A LAS COMUNIDADES INDIGENAS Y A LOS GRUPOS VULNERABLES POR EDAD, SEXO O PROBLEMAS DE DISCAPACIDAD ENTRE OTROS.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A).- NORMAS CONTABLES

LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PREPARAN CON BASE EN LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA (NIF) EMITIDAS POR EL CONSEJO MEXICANO PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA, A.C. (CINIF), UTILIZANDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE SE INDICAN CON POSTERIORIDAD.

B).- ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO

A PARTIR DEL 1º DE ENERO DE 2008, SE ESTABLECE COMO OBLIGATORIO LA PREPARACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CON BASE EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTENIDOS EN LA NIF B-2, CUYO PROPOSITO ESCENCIAL ES PROPORCIONAR INFORMACION QUE MUESTRE EL COMPORTAMIENTO DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DURANTE EL EJERCICIO Y SUSTITUYE AL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA QUE SE UTILIZABA HASTA EL AÑO DE 2007

C).- EFECTOS DE LA INFLACION

DE ACUERDO CON LOS LINEAMIENTOS CONTENIDOS EN LA **NIF B-10** LOS EFECTOS DE LA INFLACION SOLO DEBEN CUANTIFICARSE Y REGISTRARSE CUANDO EL MONTO ACUMULADO DE ÉSTA EN LOS TRES EJERCICIOS ANUALES ANTERIORES SEA IGUAL O SUPERIOR AL 26% (ASPECTO AL QUE SE LE DENOMINA ENTORNO ECONOMICO INFLACIONARIO), EN ESE SENTIDO, PARA EFECTOS DE MEDICION, LA INFLACION ACUMULADA AL CIERRE DEL EJERCICIO 2015 TOMANDO COMO BASE LOS TRES EJERCICIOS ANTERIORES, ES MENOR EL PORCENTAJE ANTES SEÑALADO CONSECUENTEMENTE NO ES NECESARIO REALIZAR LOS CALCULOS RELATIVOS A LA DETERMINACION DE LOS EFECTOS INFLACIONARIOS

D).- COMPARABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA

COMO SE MENCIONA EN LA NOTA 2-C, EN TANTO NO SE PRESENTE UN ENTORNO ECONOMICO INFLACIONARIO NO SE RECONOCEN LOS EFECTOS DE LA INFLACION, POR LO TANTO LAS CIFRAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014 SE PRESENTAN A PESOS DE PODER ADQUISITIVO DE LAS FECHAS EN QUE SE DEVENGARON, REALIZARON Y CONTABILIZARON LOS ACTOS RESPECTIVOS.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

EN CONSIDERACION A LO MENCIONADO EN EL PARRAFO ANTERIOR, PARA CUALQUIER ANALISIS QUE SE DESEE LLEVAR A CABO SOBRE LAS CIFRAS Y DATOS CONTENIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN, DEBE TENERSE PRESENTE ESTA SITUACION.

ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN.

SE REGISTRAN A SU VALOR DE ADQUISICIÓN Y POR SU OBJETO NO SE DEPRECIAN ESTOS,

REGIMEN FISCAL

LA ENTIDAD NO ES CONTRIBUYENTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, TODA VEZ QUE SE ENCUENTRA ENMARCADA EN EL ARTICULO 95, FRACCION VI DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ASI MISMO LOS SERVICIOS QUE PROPORCIONA NO SON SUJETOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, SEGÚN LO DISPONE EL ARTICULO 15 FRACCION III DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

3.- PATRIMONIO.

LA INSTITUCIÓN CUENTA CON UNA APORTACIÓN INICIAL DE PATRIMONIO MISMA QUE SE INCREMENTA CON LOS REMANENTES DE LOS INGRESOS Y EGRESOS QUE SE TENGAN EN CADA EJERCICIO.

.

RAUL ZAVALA RIVERA
CONTADOR PÚBLICO

DECLARATORIA

10.1

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE ESTA RELACION INCLUYE TODAS LAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A QUE SE ENCUENTRA SUJETA LA ASOCIACION **GENDES, A.C.**, Y QUE LAS ÚNICAS OBLIGACIONES SOLIDARIAS COMO RETENEDOR DE CONTRIBUCIONES FEDERALES SON LAS INCLUIDAS EN EL ANEXO 10

CÉDULA 2596065

TÍTULO REGISTRADO AFOJAS 122-46

DEL LIBRO A259

DE REGISTRO PROFESIONALES Y
GRADO



B. E. P.

DIRECCIÓN GENERAL DE PROFESIONES
DEPARTAMENTO DE REGISTRO
Y PEDICIÓN DE CÉDULAS

FIRMA DEL INTERESADO

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
DIRECCIÓN GENERAL DE PROFESIONES

2596065

EN VIRTUD DE QUE RICARDO

CARRILLO ROSALES

CUMPLIÓ CON LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR LA LEY REGLAMENTARIA DEL ARTÍCULO 5o. CONSTITUCIONAL EN MATERIA DE PROFESIONES Y SU REGLAMENTO SE LE EXPIDE LA PRESENTE

CÉDULA

CON EFECTOS DE PATENTE
PARA EJERCER LA PROFESIÓN DE

«CONTADOR PÚBLICO»

MEXICO, D.F. A 10 DE DIC DE 1997

DIRECTOR GENERAL DE PROFESIONES

LIC. DIANA CECILIA ORTEGA AMIEVA