



Universidad Autónoma del Estado de México

Centro Universitario UAEM Valle de Chalco

**IMPORTANCIA DE LOS PAPELES DE TRABAJO EN LA EMPRESA
TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES, S. A. DE C. V.**

MEMORIA DE EXPERIENCIA LABORAL

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE

LICENCIADO EN CONTADURÍA

P R E S E N T A

Eber Eduardo Luna Santillan

ASESORA:

M. EN AD. DE N. LIZBETH VÁZQUEZ BELTRÁN

Revisora: M. en I.E. Patricia Bobadilla Calixto

Revisor: M. en A. René Ibáñez Martínez

VALLE DE CHALCO SOLIDARIDAD, MÉXICO AGOSTO 2025.



CUVCH

**IMPORTANCIA DE LOS PAPELES DE TRABAJO EN LA
EMPRESA TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES, S. A. DE
C. V**

ÍNDICE

	Pág.
I. RESUMEN	6
II. IMPORTANCIA DE LA TEMÁTICA	7
III. DESCRIPCIÓN DEL PUESTO O EMPLEO	9
IV. PROBLEMÁTICA IDENTIFICADA	12
V. INFORME DETALLADO DE LAS ACTIVIDADES	21
VI SOLUCIÓN DESARROLLADA Y SUS ALCANCES	25
VII IMPACTO DE LA EXPERIENCIA LABORAL	29
VIII REFERENCIAS DE CONSULTA	32
IX ANEXOS	34

I. RESUMEN

Para poder llevar a cabo este trabajo, consideré las actividades que llevo a cabo en mi puesto de trabajo, principalmente por los elementos que facilitan la realización de este, por lo que me queda resaltar que, el aprendizaje que se tiene en el paso por la universidad es esencial para poder tener e mayor entendimiento sobre las actividades realizadas, aunque la práctica resalta el desempeño de nuevas habilidades que no son adquiridas en la educación.

Primeramente me pude dar cuenta la diferencia entre la universidad y el trabajo en realidad, no existen asientos contables, sino, facturas a registrar, principalmente no sabía que existían papeles de trabajo para apoyar los procesos contables, creí que solo eran parte de un auditor para llevar a cabo la auditoría.

La importancia del tema, radica en el desarrollo de los Papeles de Trabajo (PT), mismos que sirven de apoyo para llevar a cabo una contabilidad eficiente, principalmente en la empresa Tensoactivos y Especialidades, S.A. de C.V. para llevar un mejor control.

El puesto que realizo en general es el de auxiliar contable llevando a cabo algunas actividades como son: pólizas de ventas y compras de cada mes, provisión de nómina, control de activos, archivo general, importaciones mensuales, presentación de estados financieros, pólizas de ingresos, egresos y diario, entre otras más, todas apoyadas con PT.

De tal manera se puede decir, que llevar a cabo los PT, me ha resultado favorable, debido a que tengo un mejor control de las operaciones realizadas, disminuyendo el registro eficiente, de ahí la importancia de contar con estos para mejorar.

II. IMPORTANCIA DE LA TEMÁTICA

La realización del presente trabajo, me pareció importante debido a que en la experiencia estudiantil fue poco lo que se habló sobre los Papeles de Trabajo (PT), de hecho, creía que solo un auditor contaba con dichos papeles, al entrar a trabajar a la empresa Tensoactivos y Especialidades, S.A. de C.V. me pude dar cuenta que son para realizar cualquier actividad contable son necesarios.

Debido a que los PT son documentos que ayudan al contador a organizar, revisar y respaldar la información financiera, se torna de gran importancia contar con ellos, para mejorar el desarrollo, la estructuración y control de las actividades contables.

Cabe señalar que está elaborado de la siguiente manera, en el primer lugar, se define que un contador es aquel que realiza actividades de registros, controles e información de operaciones financieras de una empresa, al mismo tiempo se mencionan algunas de las actividades que debe de realizar o que realiza.

Por otro lado, se hace mención sobre los Papeles de Trabajo (PT), que sirven para llevar un control de un trabajo en particular, misma información que sirve para mejorar el desempeño del contador y concluir las actividades de una mejor manera.

Dentro de mis funciones como auxiliar contable, están la de asistir al jefe de Contabilidad en las operaciones diarias del departamento contable y administrativo, archivar datos contables, elaboración de informes, estados financieros y/o pólizas, establecer y aplicar métodos administrativos al área.

Para la realización de dichas actividades, me apoyo de PT, con los que puedo realizar las tareas de una mejor manera y con mayor control, según Alarcón (2024) “Los papeles de trabajo, se consideran completos cuando reflejan en forma clara los datos significativos contenidos en los registros” (p. 2).

Los PT son muy importantes para un contador, principalmente para el auxiliar contable, mismo que a continuación define Gutiérrez (2020):

Profesionales financieros que desempeñan un papel central en las operaciones contables fundamentales. Sus responsabilidades abarcan tanto el ámbito contable como la administración, incluyendo la elaboración de registros financieros, la gestión de la organización de la oficina y el manejo de fondos. (p. 1).

De manera general, un auxiliar contable, realiza las siguientes funciones, brinda soporte al departamento de finanzas, monitorea las cuentas, se realiza supervisión de presupuestos, se preparan los balances, se atiende al cliente, realizando también, tareas de administración, análisis de datos financieros y cumplimiento normativo.

La importancia general del trabajo que realizo, es mostrar qué tan necesarios son los PT para llevar el mejor control de las actividades de un contador o del auxiliar contable, ya que, gracias a estos, mi labor en la empresa, mejora día con día y me permite tener en orden cada una de las actividades que realizo y lo más importante es poder compartir mi experiencia en cuanto a su uso y aplicación para lograr un desempeño óptimo.

III. DESCRIPCIÓN DEL PUESTO

Antes de hablar sobre las actividades que realizo en la empresa Tensoactivos y Especialidades, S. A. de C. V., se describirá el tipo de empresa que es y las actividades que realiza, esta se dedica a la fabricación y comercialización de Tensoactivos, detergentes, especialidades y materias primas para la industria química en general, cuenta con 49 puestos, Director General, Director General Adjunto, Gerente de Aseguramiento de Calidad, Gerente de Ventas, Gerente Administrativo, Gerente de Operación, entre otros, cuenta con 80 empleados distribuidos en los distintos puestos y se trata de una empresa mediana.

Ahora bien, se debe de entender que es la descripción del puesto y como se lleva a cabo, en tal sentido Rodríguez (2020) menciona que:

Es una herramienta de Recursos Humanos que consiste en determinar cuáles son las funciones y responsabilidades que conforman cada uno de los puestos de la empresa, definiendo el objetivo que cumplen cada uno de ellos. Asimismo, contiene un recuento de los conocimientos, habilidades, actitudes, aptitudes y experiencia que deberían tener las personas que lo ocupen.

Mediante esta herramienta, se van desarrollando los datos ocupacionales, en este caso, dado mi experiencia en contaduría, el puesto que se me asignó fue el de auxiliar contable, identificando aquí las tareas y responsabilidades que se debe cubrir en la empresa.

Las actividades que realizo en la empresa, son las relacionadas con la contaduría, como son pólizas de ventas y compras de cada mes, provisión de nómina, control de activos, archivo general, importaciones mensuales, emisión de estados financieros, pólizas de ingresos, egresos, diario y elaboración de carpetas, así como folder para archivar documentación.

Cada una de las actividades cuenta con un PT, que sirve para llevar el control eficiente, de ahí el interés de hablar y explicar dichos papeles de cada una de las actividades.

El puesto desempeñado es el de auxiliar contable, mismo que de acuerdo con Pérez (2021):

La generalidad de auxiliar puede usarse para calificar a aquel que ofrece asistencia o cooperación en un cierto contexto, contable, por su parte, es un adjetivo que determina a lo vinculado a la contabilidad (la disciplina que permite llevar las cuentas y trabajar con datos económicos y financieros) (p. 1).

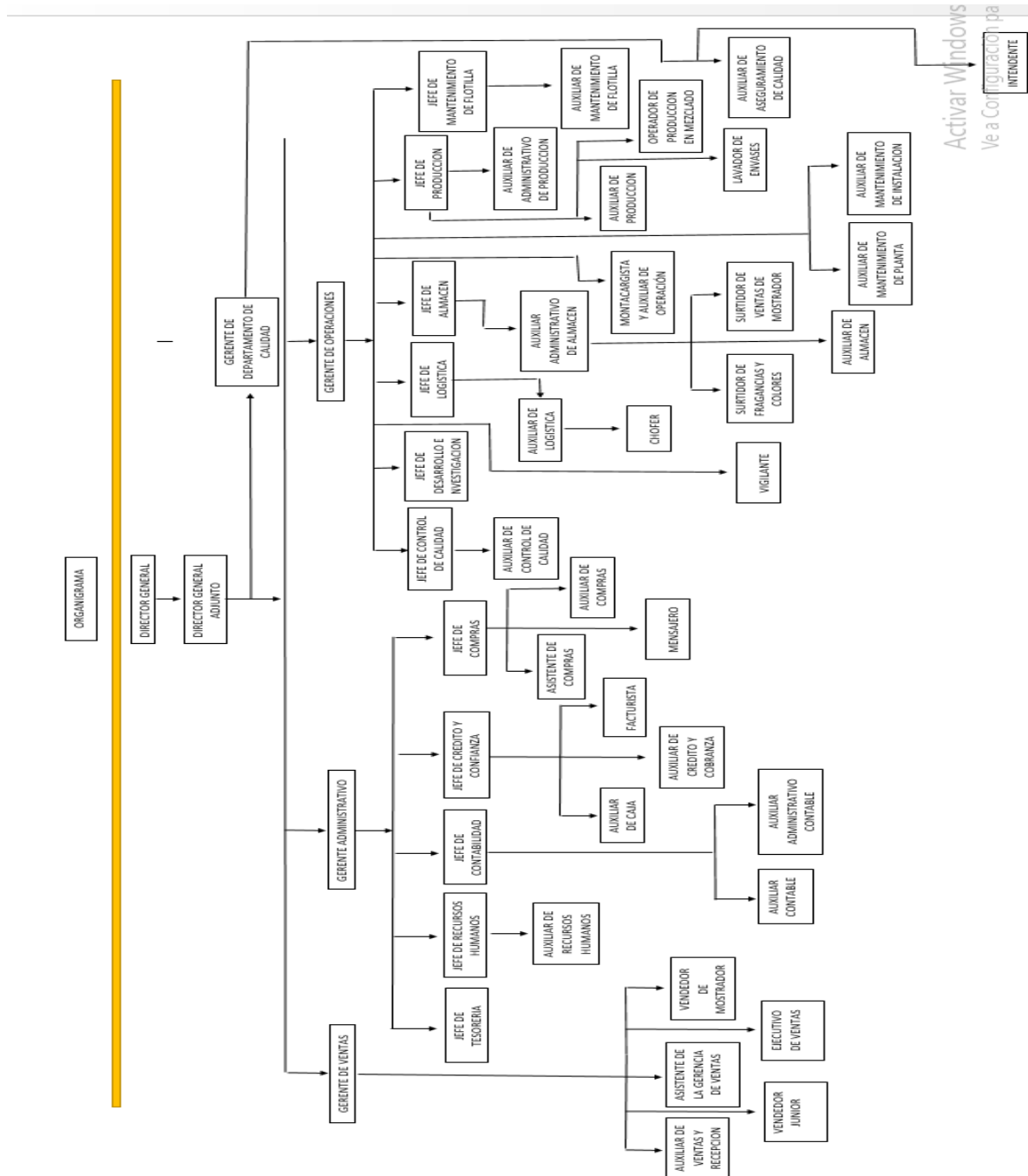
Ahora bien, a continuación se muestran algunas de las funciones más importantes que se realizan de manera habitual por las personas que cubren el puesto de auxiliar contable: (Pérez, 2021):

- Controlan internamente los documentos contables y cumplen con archivarlos
- En cuanto a la relación de gastos e ingresos los elaboran y registran.
- Se realiza un informe del total de las cuentas.
- Se hace revisión de comprobantes de los registros.
- Se verifica las relaciones de impuestos y de retenciones.
- Se revisan los estados de las cuentas bancarias y sus operaciones.
- Participan, en la elaboración de inventarios.
- Informa a sus superiores directos de cualquier anomalía que puedan detectar en la contabilidad de la empresa.

El auxiliar contable cumple una labor muy importante, pero esta no está regulada por una resolución o una ley, de tal manera que las actividades a realizar, cambian de acuerdo a cada empresa, incluso si bien quienes trabajan como auxiliares

contables suelen ser contadores o estudiantes de carreras vinculadas a la economía, no es que exista un requerimiento formal o legal. En seguida se muestra el organigrama de la empresa para ubicar el lugar que ocupa el auxiliar contable:

Imagen 1. Organigrama



Fuente: elaboración de la empresa Tensoactivos y Especialidades, S. A. de C. V

IV. PROBLEMÁTICA IDENTIFICADA

Se hace un análisis de cada actividad que se realizan y de lo necesarios que son los Papeles de Trabajo (PT), para el contador, no sin antes conocer las actividades que realiza para tener en orden las operaciones de la empresa. Por otro lado, es necesario resaltar, que al entrar a la empresa a trabajar, fue difícil llevar un control adecuado, debido a que, no elaboraba papeles de trabajo, lo que me hizo reflexionar y darle la importancia debida.

Un contador, como ya se mencionó antes, es la persona que lleva el control de cada una de las operaciones de la empresa, a continuación se presentan tres definiciones tanto de la Universidad Autónoma del Estado de México (UAEMéx), la Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM) y el Instituto Politécnico Nacional (IPN).

Cuadro 1. El contador para la UAEMÉX, la UNAM y el IPN

Universidad	Concepto de contador
UAEM	Profesional que analiza y controla información financiera, legal y fiscal que le permita emitir informes o dictámenes aplicando la normatividad internacional para la conversión de estados financieros.
UNAM	Es la persona que satisface las necesidades de las organizaciones y de los individuos relacionadas con la toma de decisiones sobre su patrimonio, expresado en valores financieros.

IPN	Persona con conocimientos para elaborar, analizar y evaluar información contable y financiera con base en la normatividad nacional e internacional vigente, para la toma de decisiones de acuerdo a las necesidades de las entidades en ambientes globalizados-
------------	---

Fuente: elaboración propia con datos de la (UAEMéx, UNAM y IPN, 2025).

Por otro lado, Pérez y Gardey (2023) refiere que “la palabra contador es un adjetivo que se refiere a la persona que cuenta. Con el principal objetivo es llevar la contabilidad de los clientes, producir informes internos o para terceros y aportar información útil para la toma de decisiones financieras” (p. 1).

El papel del contador es esencial en las empresas para el mejor control, pero este, para realizar las transacciones y registros contables se apoya en unos documentos llamados PT, mismos que le sirven de soporte, para mejorar su desempeño.

De ahí el interés de la realización del presente trabajo, ya que, estos sirven de apoyo en cualquier punto de la contabilidad, estos pueden tener las características que el contador requiera y diseñarlos para cualquier partida que se realice.

Los contadores son de gran importancia para las empresas, según Urse (2021):

Las y los Contadores Públicos son profesionales graduados que se encargan de desempeñar funciones en el manejo de cuentas de una persona o empresa, como se puede notar los servicios de un contador son considerados de gran importancia para el control de las finanzas de cualquier ente económico o persona que se encargue de los registros e interpretación de los estados financieros (p.1).

En opinión de Vilamil (2022) para ejecutar estas actividades es preciso contar con ciertas aptitudes que vayan de acuerdo a los propósitos de un profesional en materia financiera. Por este motivo, otro aspecto que termina de responder “¿qué hace un contador?” es el perfil que exige este trabajo. De manera general las características que un buen contador debe tener son:

- Se debe tener gusto por los números y razonamiento.
- Capacidad para analizar y sintetizar.
- Dominio en programas de contabilidad
- Facilidad para el uso de TIC
- Tendencia a trabajar en equipo
- Entusiasmo por los negocios
- Profundo sentido ético y moral

Por otro lado, a continuación se presentan tres definiciones de las actividades y habilidades que debe de tener un contador, de acuerdo con UAEMéx, la UNAM y el IPN:

Cuadro 2. Habilidades de los contadores UAEMéx

Habilidad	Características
Diseño de sistemas de control y registro de operaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrolla presupuestos y proyecciones financieras. • Detectar áreas de oportunidad para el desarrollo de la organización. • Actúa como agente de cambio.
	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza las condiciones del medio ambiente económico, político y social.

<p>Elabora y analiza estados e informes financieros tanto legales como fiscales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Interpreta reportes financieros con el fin de diagnosticar la situación de la empresa. • Dictaminan estados financieros para otorgar credibilidad a la información. • Resuelve problemas financieros y contables de la organización. • Cumple con las obligaciones fiscales que las leyes establecen.
<p>Evalúa información contable, financiera y administrativa tanto nacional como internacional</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verifica de manera suficiente la pertinencia de la información vertida en los estados financieros para el adecuado cumplimiento de las obligaciones • Diagnostica la salud financiera de las entidades e identifica los riesgos derivados de la gestión interna. • Propone alternativas y líneas de acción para dar solución a los riesgos
<p>Audita estados contables y financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se hace la revisión de informes financieros. • Se examinan los controles internos de la organización o eliminar los errores contables o de fraude. • Se recomienda cambios que la organización debe hacer a sus procesos o sistemas • Determina si las políticas y prácticas establecidas se están ejecutando según lo previsto.

Fuente: elaboración propia con datos del Proyecto Curricular (UAEMéx, 2018).

De acuerdo con el perfil de egreso de la UNAM (2024) el contador debe de tener las siguientes habilidades: (dicha información es extraída de la página principal de dicha escuela).

- Desarrollar una visión integral sobre los objetivos de los sujetos y sus estrategias financieras.
- Se aplican los conocimientos adquiridos, en forma crítica, en el análisis e interpretación de estados financieros.
- Conducir grupos y participar en equipos multidisciplinarios para fundamentar la toma de decisiones financieras.
- Asesorar en materia contable, fiscal y financiera.
- Diseñar procedimientos contables adecuados al cumplimiento de las distintas obligaciones de los sujetos de la economía.
- Operar sistemas de cómputo y comunicación para el procesamiento de la información financiera acordes a los avances tecnológicos y a las disposiciones legales.
- Colaborar en la toma de decisiones, basándose en el análisis de la información financiera.
- Desarrollar una actitud crítica que le permita aplicar los conocimientos adquiridos para llevar a cabo auditorías.
- Manejar adecuadamente la metodología para realizar investigación y fundamentar sus opiniones.
- Diseñar los métodos y procedimientos para el control interno de las organizaciones.

Cuadro 4. Habilidades de los contadores IPN

Habilidades	
SABER CONOCER	<ul style="list-style-type: none">• Reportes externos y su análisis.• Planeación y control interno.• Gestión y estrategias financieras.• Legislación fiscal• Proceso de auditoría y elaboración del dictamen de estados financieros.• Gobierno corporativo, riesgos y cumplimiento normativo.
SABER HACER	<ul style="list-style-type: none">• Toma decisiones de acuerdo con las necesidades de las entidades en ambientes globalizados.• Utiliza tecnologías de información.• Desarrolla habilidades personales, interpersonales y de comunicación.• Utiliza la comunicación de manera efectiva.• Organiza y dirige grupos de trabajo.• Aplica el pensamiento analítico y crítico.• Resuelve problemas propios de la profesión.• Administra riesgos del ente económico.• Aplicación de la tecnología al servicio de la entidad y de la sociedad.• Formula, examina, analiza e interpreta estados financieros.• Formula proyectos empresariales.• Determina la viabilidad de las empresas.• Emite informes de auditoría.

	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa información proporcionada por el ente económico. • Diagnósticas empresas. • Desarrolla planeación financiera. • Desarrolla estrategias financieras. • Aplica las leyes fiscales.
SABER HACER	<ul style="list-style-type: none"> • Toma decisiones de acuerdo con las necesidades de las entidades en ambientes globalizados. • Utiliza tecnologías de información. • Desarrolla habilidades personales, interpersonales y de comunicación. • Utiliza la comunicación de manera efectiva. • Organiza y dirige grupos de trabajo. • Aplica el pensamiento analítico y crítico. • Resuelve problemas propios de la profesión. • Administra riesgos del ente económico. • Aplicación de la tecnología al servicio de la entidad y de la sociedad. • Formula, examina, analiza e interpreta estados financieros. • Formula proyectos empresariales. • Determina la viabilidad de las empresas. • Emite informes de auditoría. • Evalúa información proporcionada por el ente económico. • Diagnósticas empresas. • Desarrolla planeación financiera. • Desarrolla estrategias financieras. • Aplica las leyes fiscales.
SABER SER Y CONVIVIR	<ul style="list-style-type: none"> • Liderazgo y trabajo en equipo. • Responsabilidad social.

	<ul style="list-style-type: none">• Mejora continua.• Pensamiento sistémico y estratégico.
--	---

Fuente: elaboración propia con datos del (IPN, 2025).

Ahora bien, después de conocer lo que es un contador y sus actividades, es necesario saber qué son los PT y para qué sirven y como es que son de gran importancia. Estos son herramientas que se utilizan para hacer notas importantes de los movimientos que se llevan a cabo, de acuerdo con González y Cabrael (2010):

Se conocen como papeles de trabajo los registros de los distintos tipos de evidencia acumulada por el auditor. Cualquiera que sea la forma de la evidencia y cualesquiera que sean los métodos utilizados para obtenerlos, los mismos son registros que mantiene el auditor (p. 45).

Es importante resaltar que aunque, aun cuando esta definición alude específicamente al auditor, los PT se realizan en otras funciones además de las de auditoría. Un contador debe de tener a la mano los papeles de trabajo, de acuerdo con Aguilar y Rodríguez (2021) “la forma y contenido de los mismos debe ser diseñada para llenar las circunstancias de un trabajo en particular, la información contenida constituye el registro principal del trabajo que el contador público ha hecho” (p. 1).

Por otro lado, de acuerdo con Andrade (2020) los papeles de trabajos deben realizarse y contener las evidencias que deben de cumplir con las siguientes características:

- Deben ser suficientes: lo que significa que debe estar sustentado en hechos, adecuados y convincentes.

- Deben ser competentes: que sean confiable, que se obtengan directamente a través del uso de la técnica de auditoría.
- Tiene que ser relevante: apoyar los hallazgos y recomendaciones de la auditoría y ser consistente con sus objetivos.
- Tiene que ser útil: lo que significa que debe de ofrecer bases sólidas para sostener lo que se manifiesta y se recomienda (p. 1).

Como se menciona en los puntos anteriores, los PT deben de aportar evidencias convincentes, fácil de comprender, ordenadas de acuerdo a las necesidades de cada operación, relevante con la consistencia específica para el logro de los objetivos, así como ser beneficioso para el contador.

V. INFORME DETALLADO DE LAS ACTIVIDADES

Dentro de la empresa Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. existe el puesto de auxiliar administrativo el cual tiene como función principal asistir al jefe de Contabilidad en las operaciones diarias del departamento contable y administrativo, archivar datos contables, elaboración de informes, estados financieros y/o pólizas, establecer y aplicar métodos administrativos al área.

Las funciones principales que realizo en el área contable son las siguientes:

Apoyo al área de Contabilidad:

Realizar la póliza de ventas mensual (anexo 1) En el Sistema Administrativo Empresarial (SAE), saco el reporte de ventas mensual, es un reporte de las ventas del mes de la empresa, en dicho reporte hay facturas en moneda nacional y moneda extranjera. El departamento de cobranza me da un reporte de los clientes que pagaron en el mes correspondiente, este reporte me sirve para contabilizar mis ingresos correspondientes en el mes, al terminar los ingresos realizo la conciliación de clientes (anexo1-anexo 11), este anexo es un papel de trabajo que me ayudo a conciliar SAE con el Sistema de Contabilidad Integral (COI), aquí concilio que SAE-COI tengan los mismos saldos de los clientes al igual con el departamento de cobranza que no existan diferencias de esta cobranza correspondiente en el mes, me da el impuesto a pagar del Impuesto al Valor Agregado (IVA) trasladado.

Se anexa papel de trabajo de clientes en moneda extranjera, aquí se puede ver una fórmula de conversión en pesos mexicanos multiplicando los dólares por el tipo de cambio del diario oficial de la federación, en este papel también se visualiza la revaluación mensual de cada cliente cuando no se realiza la cobranza. De igual

manera ocupo el papel de trabajo cuando el cliente paga y obtengo una utilidad o pérdida en pago y en el IVA.

Realizar la póliza de compras mensual (anexo 2)

El departamento de compras le entrega la factura al departamento de almacén, dicha factura es el material que la empresa compra, almacén tiene que generar su entrada en el SAE, cuando ya esté conciliada la entrada con la factura, el departamento me hace entrega de la entrada, yo verifico que todo esté bien cantidades, RFC, importes, método de pago, y régimen fiscal, en cuanto todo este correcto le hago la provisión en el COI, hay entradas en moneda nacional y entradas en moneda extranjera (aquí manejo dos papeles de trabajo anexo 2 y anexo 10, en este es un resumen de las entradas es un papel de trabajo donde se concilia que SAE y COI tengan las mismas entradas en el mes).

Al fin de mes me entregan toda la documentación (en esta documentación viene todos los gastos que efectúa la empresa como; gastos en general; mantenimiento de equipo transporte, de equipo de producción, del local, pago a proveedores, pago de nómina, pago de seguros, pago finiquitos, pago a comisionistas de ventas, pago de impuestos mensuales, etc.) Al término del mes hago la conciliación de proveedores (anexo 2-anexo 12 en este anexo me apoyo a ver a que proveedores les debemos y cuanto es lo que les debemos DEUDA).

Se anexa papel de trabajo de proveedores en moneda extranjera, aquí se puede ver una fórmula de conversión en pesos mexicanos multiplicando los dólares por el tipo de cambio del diario oficial de la federación, en este papel también se visualiza la revaluación mensual de cada proveedor cuando no se realiza el pago. De igual manera ocupo el papel de trabajo cuando hacemos pago a proveedor. Y obtengo una utilidad o pérdida en pago y en el IVA. En este papel de trabajo hay proveedores que son importaciones a otros países, la diferencia de estos es que no se maneja el IVA, debido a que lo pagamos en la importación (aquí tengo otro papel de trabajo anexo 3 y anexo 4).

En el anexo 3, manejo el tema de las importaciones, primero el departamento de compras pasa la documentación de dicha importación, reviso el pedimento, ya que todo esté correcto se revisa; ID fiscal de proveedor, importes de IVA, fecha de pago, RFC, y dólares todo esto se encuentra en el pedimento ya mencionado, se hace el desglose de gastos así como el del IVA.

En el anexo 4. Hago un resumen de las importaciones (aquí está en resumen importes, pago a la agencia aduanal, devoluciones, dólares, pesos, fechas de importaciones, fechas de pagos, facturas complementarias), dicho papel de trabajo es conciliado con la cuenta de contabilidad.

Realizar las pólizas de provisión de nómina

El departamento de RRHH me da las nóminas ya timbradas y lo que hago es conciliar provisión como el pago efectivamente de bancos.

- Adjuntar los XML de ingresos, egresos, nóminas, notas de crédito y complementos de pago, emitidos y recibidos.
- Archivar pólizas de Ingresos, Egresos y Diario.
- Apoyo a la elaboración de carpetas y folder, para archivar documentación.
- Reunir y organizar la documentación mensual de Tensoactivos y Especialidades.

Apoyo en el control de Activos Fijos de Equipo de Cómputo y periféricos

Elaboro carpetas y folder para archivar documentación, re organiza la documentación mensual de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. se apoya en el control de Activos Fijos de Equipo de Cómputo y periféricos. (Anexo 5). Este es un papel de trabajo donde se lleva el control de los activos fijos; mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte, equipo de cómputo, equipo de laboratorio,

equipo de producción, que sirve contablemente y fiscal, en la anual se ocupa actualizando los INPC, para el factor de actualización.

En el anexo 6, se llevan a cabo las amortizaciones de mejoras a locales contable y fiscal ejercicio 2023, al igual manejo un papel de trabajo que me ayuda con el registro contable y para la declaración anual, solamente tengo que cambiar INPC para el factor de actualización. En el anexo 7, se hace la amortización de seguros de automóviles 2024, realizo la actualización mensual de los seguros de los autos de la empresa, solo es para fines contables.

Apoyo en la revisión de importaciones mensuales.

Se realiza el apoyo a la revisión de importaciones mensuales. (Anexo 3 Y anexo 4), se apoya en diversas actividades que se requieran para la presentación de estados financieros en tiempo y forma. (Anexo 8 y 9).

En el anexo 8 se maneja el ISR mensual, aquí hago el vaciado de cierre contable mensual para presentar la declaración en la página del SAT, dichas cantidades se sacan de la balanza de comprobación correspondiente a cada mes, (todos los ingresos de la empresa, ingresos al 16%, utilidad cambiaria).

En el anexo 9 realizo un papel de trabajo para la comprobación del valor del IVA, de igual manera ya que se tiene el registro de todo en la contabilidad mensual, aquí se hace el vaciado de la balanza. Como se puede observar, los Papeles de Trabajo, son de suma importancia para cada actividad que se realiza en la empresa, de tal manera que es importante tener conocimiento amplio sobre esto para que pueda ser conocido por los futuros egresados en contaduría.

VI. SOLUCIÓN DESARROLLADA Y SUS ALCANCES

Como es sabido con base en la información recabada durante el presente trabajo, los PT, son aquellos documentos que poseen movimientos contables y que se usan para realizar un análisis en la empresa, por lo que es necesario que el contador o los auditores consideren lo importante que es su preparación para lograr cumplir con las metas establecidas (Elvia, 2020).

Como se menciona anteriormente es importante que estos papeles estén establecidos en cierto periodo, comúnmente llamado ejercicio, sin embargo, se puede decir que no existe como tal una estandarización de los PT, pero existen procedimientos y datos más o menos generales, ejemplos de PT:

- **Hoja de Trabajo:** se muestra la relación de cuentas contables con saldos y movimiento.
- **Cédulas Sumarias:** formato integrado de varias cuentas contables o rubro Específico.
- **Cédulas Subsumarias o de detalle:** formato integrado de una cuenta contable específica.
- **Cédulas Analíticas:** formato de análisis detallado del saldo de una cuenta.
- **Cédulas de Ajustes y Reclasificaciones:** es el formato en que se muestran los movimientos contables necesarios para una correcta presentación de las Cifras en los estados financieros.
- **Estados financieros:** muestran el ejercicio económico de un año de la empresa, y en este caso se estandarizan según las Normas de Información Financieras (NIF).

Con base a lo anterior se puede decir que el Contador debe tomar importancia a la preparación y realización de los papeles de trabajo, de tal manera que facilite la rápida comprensión y entendimiento a otras personas.

Por otro lado, los PT deben contener objetivos específicos para la realización del trabajo, como se mencionó anteriormente en la póliza de ventas mensual (**anexo 1**) póliza de ventas mensual en el Sistema Administrativo Empresarial (SAE) mediante este programas se puede obtener los reportes de ventas del mes de la empresa, mismo que nos permite contabilizar los ingresos correspondientes y finalmente elaboración de la conciliación en el programa (COI) para verificar que ambos programas reflejen los mismos saldos.

De tal manera se puede decir, que es necesario contar con los PT para el mayor control de las operaciones, ya que, en estos, pueden reflejarse de manera clara los datos y contenidos en los registros que se realizan, además no son únicamente cifras cuantitativas las que se van a utilizar, también se deben incluir notas y explicaciones.

Sin embargo, en la póliza de compras mensual (**anexo 2**) describe el procedimiento que se realiza con las facturas al realizar compras mensualmente, dicho procedimiento pasa por diferentes verificaciones como: verificar las cantidades, el RFC, los importes, el método de pago y régimen fiscal, para posteriormente hacer la provisión en COI, se hace mención de otras actividades como lo es el manejo de la moneda extranjera mediante la cual se utiliza una fórmula de conversión en pesos mexicanos.

Como se mencionó anteriormente con estos PT el contador puede llevar y tener un control eficiente para la realización de las actividades específicas en el puesto de trabajo dentro de la empresa por lo que es importante que se encuentren completos, legibles y organizados pudiendo ser interpretados de manera clara y concisa.

Retomando el manejo de las importaciones (**anexo 3 y 4**) se verifica que dicho pedimento de la importación cuente con los datos fiscales como el RFC y el importe de IVA, esto con ayuda de los PT se puede observar que se lleva un control eficiente y fácil de comprender, de manera que si lo pasamos por alto dentro de nuestra labor como responsable de los papeles de trabajo se verá reflejado en el resumen los importes, el pago aduanal, las devoluciones etc.

Por ello es recomendable que los PT sean comprendidos claramente para que cuando sean utilizados reflejen datos contables oportunos, ya que probablemente no todas las empresas cuentan con ciertos papeles de trabajo y con el tiempo se ven afectadas por situaciones que en su momento no contemplaron llevar cierto control de ellas.

Otro factor importante dentro de los papeles de trabajo es el de las amortizaciones (**anexo 6**) en este apartado los PT permiten realizar los registros contables para posteriormente hacer la declaración anual y con ello aplicar el INPC actualizado, toda esta información se ve reflejada en los papeles de trabajo permite elaborar las amortizaciones de mejoras a locales contables y fiscal.

Así mismo se puede diferenciar entre los tres elementos siguientes.

- **Debe tener una vida útil:** número de años que se va a considerar.
- **Contar con valor residual:** valor del bien al final de su vida útil.
- **La Base de amortización:** es la diferencia entre valor de adquisición y valor residual.
- **Su Tipo:** Será el criterio empleado a la hora de establecer (cuota, desgaste).

Por lo tanto, para un activo la amortización contable será la cuando se tiene una disminución o una pérdida de valor a lo largo del tiempo, mientras que para un pasivo se refiere a la disminución del crédito, de la deuda (Pedrosa, 2025).

Finalmente en el (anexo 8 y 9) Apoyo en la revisión de importaciones mensuales, se realizan los PT mismos que reflejan el ISR mensual, el vaciado del cierre contable y todos los ingresos con el apoyo de la balanza para posteriormente presentar los estados financieros ante el SAT. Es importante considerar lo eficiente que es contar con PT para la eficiencia de nuestras actividades como Contador, pues en ausencia de los papeles de trabajo podrían resultar errores que afecten nuestro trabajo y a futuro vernos en posibles problemas que tuviéramos que resolver de una manera más complicada.

De acuerdo con lo ya mencionado, cabe resaltar que los PT juegan un papel muy importante en la labor de un Contador, facilitándole llevar un control y registro de sus tareas encomendadas, disminuyendo posibles errores y garantizando la calidad de trabajo realizado.

VII. IMPACTO DE LA EXPERIENCIA LABORAL

Tomando en cuenta lo anteriormente descrito en cada uno de los anexos y la importancia que tienen los papeles de trabajo, así como el uso de cada uno de ellos, el grado de eficiencia y como es utilizado dentro de la empresa, lo ideal es que los PT se vayan realizando a medida en que se va implementando el análisis de las cuentas anuales y los estados financieros de la empresa.

El impacto que tienen los PT en las empresas, se enfoca en planificar y dar un soporte para cuando se quiere elaborar los estados financieros, es una herramienta que permite al contador ir organizando toda la información que le sea solicitada al término de cada ejercicio fiscal.

Los papeles de trabajo permiten:

- Obtener los reportes mensuales
- Timbrado de nominas
- Tener un control y registro de pagos
- Contabilizar ingresos
- Realizar conciliaciones
- Control de pagos de IVA
- Desglose de gastos
- Amortizaciones de mejoras
- Revisión de importaciones
- Manejo de ISR

Debido a que no todas las empresas implementan los PT se sugiere el uso de ellos para llevar a cabo las tareas solicitados en un puesto de trabajo dentro de la empresa, es decir que los contadores egresados de la Licenciatura en Contaduría conozcan y se familiaricen con las herramientas implementadas como lo son los papales de trabajo al momento de desarrollarse profesionalmente. Sin embargo, no

se debe perder de vista que dichos PT deben ser claros, entendible y completos para cualquier persona ajena a ellos.

Como se puede notar con la información referida en el presente trabajo, si los PT se elaboran de manera correcta pueden llegar a tener un impacto positivo en la empresa, de lo contrario si no se utilizan los PT de manera adecuada puede verse comprometida la integridad de la empresa, pues no se sería posible conocer y comprender la información proporcionada.

A medida en que se van implementando herramientas como lo son los PT el Contador va adquiriendo las habilidades para el uso de ellos, de tal modo que le sirvan de soporte para poder emitir un informe con información verídica y oportuna.

Para Gómez (2024) los elementos clave de los papeles de trabajo con calidad son:

- Aquellos que incluyen toda la información relevante necesaria para respaldar las conclusiones.
- Tener claridad: ser comprensible para cualquier auditor que no haya participado en la auditoría.
- Evitar información redundante o irrelevante.
- Incluir vínculos a otros documentos o anexos relacionados.
- Ser elaborado inmediatamente después de realizar el procedimiento para garantizar precisión.

Sin embargo el autor anteriormente citado hace mención de los errores más comunes que se presentan en los PT como:

- La falta de claridad: usar términos o no explicar adecuadamente los hallazgos.
- Evidencia incompleta: no incluir documentos de soporte o referencias adecuadas.
- Ausencia de conclusiones: no documentar cómo los resultados impactan en la auditoría.
- Revisión tardía: no realizar revisiones oportunas que permitan corregir errores.
- Formato inconsistente: usar formatos variados que dificultan la comprensión y organización.

Es importante, que se implementen PT en las empresas, que no solo sea un instrumento opcional, sino más bien una herramienta necesaria que será de mucha utilidad para la realización del trabajo del contador dentro de la empresas en su área correspondiente, que su implementación sea para la obtención de mejores resultados, asegurando así la transparencia, consistencia y efectividad en los informes.

VIII. REFERENCIAS DE CONSULTA

Aguilar E. y Rodríguez M. (2021) Los Papeles de Trabajo. Disponible en:
<https://es.scribd.com/document/563935164/LOS-PAPELES-DE-TRABAJO>

Andrade L. R. (2020) Los Papeles de Trabajo de Auditoría. Disponible en:
<https://es.linkedin.com/pulse/los-papeles-de-trabajo-auditor%C3%ADa-jes%C3%BAs-rodolfo>

Franco L. (2020) papeles de Trabajo de auditora 2020. Universidad de San Carlos de Guatemala, centro Universitario de oriente Ciencias Económicas, Auditoría. Disponible en:
<https://es.scribd.com/document/447305051/PAPELES-DE-TRABAJO-de-Auditora-2020>

González A. A. y Cabrale S. D. (2010) Evaluación del sistema de control Interno en la UBPC Yamaqueles. Centro universitario Vladimir Ilich Lenin las Tunas. Disponible en: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/796.pdf>

Gutiérrez A. (2020) Conoce las Principales Funciones de un Auxiliar Contable. Disponible en: <https://linkiafp.es/blog/funciones-auxiliar-contable/>

Pérez P. J. y Merino M. (2021) Auxiliar Contable. Disponible en: <https://definicion.de/auxiliar-contable/>

IPN (2025) Perfil de Egreso. Instituto Politécnico Nacional. Disponible en:
<https://www.ipn.mx/oferta-educativa/educaci%C3%B3n-superior/ver-carrera.html?lg=es&id=57&nombre=Contador-P%C3%ABlico>

Pérez P. J. y Gardey A. (2023) Definición de Contador. Disponible:
<https://definicion.de/contador/>

Proyecto Curricular (2018) Universidad Autónoma del Estado de México. Perfil de Egreso. Disponible en:
https://cutemascaltepec.uaemex.mx/images/lcn/teamrios/2018/ua-lcn-8/PE_INVESTIGACION_CONTABLE.pdf

UAEMéx (2025) Perfil de Egreso. Universidad Autónoma del Estado de México. Proyecto Curricular de la Licenciatura en Contaduría. Disponible en:
https://cuvalledechalco.uaemex.mx/images/Contaduria/Perfil_de_Egreso_LCN.pdf

UNAM (2005-A) Facultad de Contaduría y Administración. Perfil. Disponible en:
http://licenciaturas.fca.unam.mx/descripcion_contaduria.php

UNAM (2025-B) Oferta Académica, Universidad Nacional Autónoma de México. Disponible en: <https://oferta.unam.mx/contaduria.html>

URSE (2021) ¿Cuáles son las actividades que desempeñan las y los Contadores? Disponible en: <https://blog.urse.edu.mx/actividades-que-desempenan-los-contadores#:~:text=Las%20y%20los%20Contadores%20P%C3%BAblicos,d e%20cualquier%20organizaci%C3%B3n%20y%20persona.>

Villamil D. (2022) Conoce las Funciones de un Contador. Universidad Latina. Disponible en: <https://www.unila.edu.mx/que-hace-un-contador/>

IX. ANEXO

Anexo 1. Moneda extranjera

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES SA DE CV

CUENTA	CONCEPTO	SALDO	SALDO BALANZA	DIF
1150-004-005-000	HOUSE AND BEAUTY CARE MEXICO, S.A	\$ 86,336.56	\$ 86,336.55	\$ 0.01
1150-004-006-000	PAROLI SOLUTIONS, S.A. DE C.V.	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-007-000	CONNEXIAL LATAM, S.A.S.	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-008-000	BACLIN COSMETICA, S.A DE C.V	\$ 31,094.02	\$ 31,094.02	\$ 0.00
1150-004-009-000	AROMAMEX, S.A. DE C.V.	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-011-000	EUROCHEM INTERNATIONAL CORPORATI	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-012-000	BIOELEMENTAL CHEMICALS, S.A. DE C.V.	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-013-000	TRASKEM SAPI, S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-014-000	IRENE CERVANTES MANDUJANO	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-015-000	QUIMICA 2 R S A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-016-000	POCHTECA MATERIAS PRIMAS, S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-017-000	HARUMI VAZQUEZ QUINTANAR	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-018-000	4E GLOBAL, S.A.P.I DE C.V	\$ 253,253.90	\$ 253,253.90	\$ -0.00
1150-004-019-000	POCHTECA DE EL SALVADOR S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-020-000	POCHTECA DE GUATEMALA S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-021-000	POCHTECA DE COSTA RICA, S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-022-000	BIO ECO NATURAL, S.A.	\$ 473,987.32	\$ 473,987.32	\$ 0.00
1150-004-023-000	AUSTRAL COSMETICA, S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-024-000	PRODUCTOS QUIMICOS MRC S.A DE C.V	\$ 1,135,754.26	\$ 1,135,754.26	\$ 0.00
1150-004-025-000	EUROCHEMICAL DE MEXICO S.A DE C.V	\$ 39,444.49	\$ 39,444.49	\$ -0.00
1150-004-026-000	FABRICANTE Y COMERCIALIZADORA BETZ	\$ 3,415,878.25	\$ 3,415,878.25	\$ -0.00
1150-004-027-000	QUIMIVISA PLUS S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-028-000	PETROPAC, S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-029-000	EXELLQUIM, S.A DE C.V	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-030-000	COMERCIALIZADORA ACTIVESERVICE	\$ -	\$ -	\$ -
1150-004-031-000	PHARMACHEM	\$ 980,889.86	\$ 980,889.86	\$ -0.00

MONEDA EXTRANJERA TIPOS DE CAMBIO 2024 TIPOS DE CAMBIO 2023 TIPOS DE CAMBIO 2022 TIPOS DE CAMBIO 2021 TIPOS DE CAMBIO 2020 TIPOS DE CAMBIO 2019 HOUSE AND BEAUTY CARE MEXICO

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 2. Tipos de cambio

MONEDA EXTRANJERA 3A1											
Tipo de cambio del dólar americano 2024											
Día	Enero	FEBRERO	FEBRERO	MARZO	MARZO	ABRIL	ABRIL	MAYO	MAYO	JUNIO	JUNIO
1	01/01/2024		01/02/2024	17.1633	01/03/2024	17.0633	01/04/2024	16.5323	01/05/2024		01/06/2024
2	02/01/2024	16.9190	02/02/2024	17.1335	02/03/2024		02/04/2024	16.6578	02/05/2024	17.0958	02/06/2024
3	03/01/2024	17.0297	03/02/2024		03/03/2024		03/04/2024	16.5673	03/05/2024	16.9393	03/06/2024
4	04/01/2024	17.0492	04/02/2024		04/03/2024	17.0217	04/04/2024	16.5415	04/05/2024		04/06/2024
5	05/01/2024	17.0458	05/02/2024		05/03/2024	16.9828	05/04/2024	16.5173	05/05/2024		05/06/2024
6	06/01/2024		06/02/2024	17.1447	06/03/2024	16.9257	06/04/2024		06/05/2024	17.0042	06/06/2024
7	07/01/2024		07/02/2024	17.0357	07/03/2024	16.8728	07/04/2024		07/05/2024	16.8947	07/06/2024
8	08/01/2024	16.8987	08/02/2024	17.0398	08/03/2024	16.8770	08/04/2024	16.4758	08/05/2024	16.9083	08/06/2024
9	09/01/2024	16.8133	09/02/2024	17.1023	09/03/2024		09/04/2024	16.3357	09/05/2024	16.9087	09/06/2024
10	10/01/2024	16.9347	10/02/2024		10/03/2024		10/04/2024	16.3932	10/05/2024	16.8660	10/06/2024
11	11/01/2024	16.9912	11/02/2024		11/03/2024	16.7985	11/04/2024	16.4883	11/05/2024		11/06/2024
12	12/01/2024	16.9898	12/02/2024	17.0855	12/03/2024	16.8083	12/04/2024	16.4583	12/05/2024		12/06/2024
13	13/01/2024		13/02/2024	17.0680	13/03/2024	16.8272	13/04/2024		13/05/2024	16.7690	13/06/2024
14	14/01/2024		14/02/2024	17.1982	14/03/2024	16.7127	14/04/2024		14/05/2024	16.8072	14/06/2024
15	15/01/2024	16.8580	15/02/2024	17.1105	15/03/2024	16.6920	15/04/2024	16.6693	15/05/2024	16.8460	15/06/2024
16	16/01/2024	16.8983	16/02/2024	17.0680	16/03/2024		16/04/2024	16.6815	16/05/2024	16.6782	16/06/2024
17	17/01/2024	17.1598	17/02/2024		17/03/2024		17/04/2024	17.0252	17/05/2024	16.6893	17/06/2024
18	18/01/2024	17.2957	18/02/2024		18/03/2024		18/04/2024	16.9948	18/05/2024		18/06/2024
19	19/01/2024	17.1995	19/02/2024	17.0602	19/03/2024	16.7100	19/04/2024	17.1145	19/05/2024		19/06/2024
20	20/01/2024		20/02/2024	17.0500	20/03/2024	16.8523	20/04/2024		20/05/2024	16.6217	20/06/2024
21	21/01/2024		21/02/2024	17.0458	21/03/2024	16.7590	21/04/2024		21/05/2024	16.5668	21/06/2024
22	22/01/2024	17.1325	22/02/2024	17.0603	22/03/2024	16.7620	22/04/2024	17.2120	22/05/2024	16.6138	22/06/2024
23	23/01/2024	17.1125	23/02/2024	17.1210	23/03/2024		23/04/2024	17.1243	23/05/2024	16.6405	23/06/2024
24	24/01/2024	17.3520	24/02/2024		24/03/2024		24/04/2024	16.9995	24/05/2024	16.6945	24/06/2024
25	25/01/2024	17.1673	25/02/2024		25/03/2024	16.7367	25/04/2024	17.1098	25/05/2024		25/06/2024
26	26/01/2024	17.2375	26/02/2024	17.1260	26/03/2024	16.7032	26/04/2024	17.1883	26/05/2024		26/06/2024
27	27/01/2024		27/02/2024	17.1260	27/03/2024	16.6780	27/04/2024		27/05/2024	16.7023	27/06/2024
28	28/01/2024		28/02/2024	17.0605	28/03/2024		28/04/2024		28/05/2024	16.6568	28/06/2024
29	29/01/2024	17.1657	29/02/2024	17.0962	29/03/2024		29/04/2024	17.1552	29/05/2024	16.7457	29/06/2024
30	30/01/2024	17.2333			30/03/2024		30/04/2024	17.0243	30/05/2024	16.9500	30/06/2024
31	31/01/2024	17.1932			31/03/2024				31/05/2024		

MONEDA EXTRANJERA TIPOS DE CAMBIO 2024 BRENTTAG MEXICO SA DE CV INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO SA MAPRIM SA DE CV

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 3. IVA de Importación

1		IVA DE IMPORTACION JULIO 2024		LF2401338	ECOHEM GROUP CO., LTD.				
		TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES, S.A DE C.V							
		NOMBRE	ID-FISCAL	IMPORTE	IVA	IVA RET	TOTAL		
1	03/07/2024	F-24V661	ECOHEM GROUP CO., LTD.	911201160552628926	981,418.75	157,027.00	1,138,445.75	165,152.00	
2	03/07/2024	F-1227051	APM TERMINALS LAZARO CARDENAS, S.A DE C.V	ATL120106DC6	12,296.79	1,967.49	14,264.28	14,264.28	
3	11/07/2024	F-3640632	LC TERMINAL PORTUARIA DE CONTENEDORES, S.A DE C.V.	LCT030408U39	1,786.00	285.76	2,071.76	2,071.76	
4	21/06/2024	F-20862368	BANCO MONEX S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, MONEX	BMI9704113PA	3,207.12	513.14	3,720.26	3,720.26	
5	21/06/2024	F-20862378	BANCO MONEX S.A. INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, MONEX	BMI9704113PA	190.99	30.56	221.55	221.55	
6	12/07/2024	F-35062	SERCONA S.C	SER020624AN2	1,200.00	192.00	1,392.00	1,392.00	
7	09/07/2024	F-ALC-98	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA Y AEROSERVICIOS DE MANZANA	CI101124IM9	14,000.00	2,240.00	16,240.00	16,240.00	
8	16/07/2024	F-6250	GRUPO ADUANAL GALVAN, SC	GAG9902114Q5	8,615.10	1,378.42	9,993.52	9,993.52	
					1,022,714.75	163,634.37	0.00	1,186,349.12	213,055.37

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 4. Grupo aduanal

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES, S.A DE C.V														
GRUPO ADUANAL GALVAN, S.C 2023														
No	PROVEEDOR	FECHA IMPORTACION	FACTURAS		PAGOS	REEMBOLSOS	ACREDITAMIENTO	FECHA PAGO	IMPORTE PAGADO					
1	ECOHEM GROUP CO., LTD F-23V820	10/01/2024	23/01/2024	LF2400132	239,213.92	05/01/2024	300,750.00	30/01/2024	25,356.08	\$ 694,459.95	MXN			
			08/05/2024	F-5103	4,408.00			28/05/2024	31,772.00		41,423.20	USD		
					243,621.92	300,750.00				57,128.08				
					57,128.08		SALDO	0.00						
2	ECOHEM GROUP CO., LTD F-23V821	12/01/2024	30/01/2024	LF2400045	232,196.60	08/01/2024	320,808.00	28/05/2024	31,772.00	\$ 127,387.11	27/03/2024	\$ 685,290.47	MXN	
			08/05/2024	F-5106	4,408.00							41,195.70	USD	
					236,604.60	320,808.00				84,203.40				
					84,203.40		SALDO	0.00						
3	ECOHEM GROUP CO., LTD F-23V822	20/01/2024	06/02/2024	LF2400046	238,805.60	12/01/2024	327,379.00	28/05/2024	31,772.00	\$ 133,306.11	25/03/2024	\$ 723,185.10	MXN	
			08/05/2024	F-5105	4,408.00							43,136.60	USD	
					243,213.60	327,379.00				84,165.40				
					84,165.40		SALDO	0.00						
4	GAPUMA GROUP LIMITED F-26082	01/02/2024	22/02/2024	LF2303035	183,000.08	12/01/2024	249,470.00	14/03/2024	48,279.92	\$ 87,107.58	14/03/2024	\$ 439,562.20	MXN	
			27/03/2024	F-4493	2,238.80			07/05/2024	15,951.20			26,180.00	USD	
					185,238.88	249,470.00				64,231.12				
					64,231.12		SALDO	0.00						
5	BDV BEHRENS GMBH F-72889	26/01/2024	20/02/2024	LF2400103	268,183.73	16/01/2024	358,312.00	RECLAFICACION	90,128.27	\$ 119,215.65	22/03/2024	\$ 13,386.84	MXN	
						03/05/2024	3,778.98					11/03/2024	1,124,860.80	MXN
					268,183.73	362,090.98				90,128.27				
					93,907.25		SALDO	3,778.98						
6	BDV BEHRENS GMBH F-72889	26/01/2024	20/02/2024	LF2400103A	253,488.83	16/01/2024	489,290.00	RECLAFICACION	235,801.17	\$ 117,527.29			MXN	
						03/05/2024	1,300.00						34,680.00	USD
					253,488.83	490,590.00				235,801.17				
					237,101.17		SALDO	1,300.00						
7	AMUCO INC. F-1516	23/01/2024	10/02/2024	LF2400135	257,162.95	16/01/2024	329,321.00	14/03/2024	43,652.00	\$ 138,581.71	29/04/2024	\$ 747,222.45	MXN	
			16/02/2024	F-4014	348.00							43,710.00	USD	
					257,510.95	329,321.00				71,810.05				
					71,810.05		SALDO	0.00						
		30/01/2024	20/02/2024	LF2400143	224,731.77	17/01/2024	310,935.00	14/03/2024	131,652.00	\$ 152,502.06	27/03/2024	\$ 857,371.20	MXN	

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 5. Depreciación contable y fiscal

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES S.A. DE C.V.																					
DEPRECIACION CONTABLE Y FISCAL EJERCICIO 2023																					
No	CONCEPTO	ADQ.	USO	M.O.I.	M.O.I. DELEGABLE / DELEGACION AUTORIZADA (ART 38)	% PORCENTAJE DELEGABLE	VIDA	MESES DEPRECIADOS 2022		MESES DE USO DEL 2023	DEPRECIACION ACUMULADA AL 31/12/2022	CONTABLE	CONTABLE	CONTABLE	FISCAL	CONTABLE					
								MONTO DELEGABLE MENSUAL 2022	MONTO DELEGABLE MENSUAL 2023			MONTO DEPRECIACION TOTAL MENSUAL 2023	INPC	FAC		MONTO DEPRECIACION FISCAL MENSUAL 2023 ACTUALIZADA	MONTO DE LA AMORTIZACION CONTABLE DEL EJERCICIO 2023				
								MENSUAL	ANUAL	dic-22				MES ADQ.	UM 1aMEJ	ACT.					
5	GENERADOR DE DIESEL MODELO FD.	abr-21	abr-21	200,000.00			120	21	1	12	35,000.00			1,666.67	111,8240	128,2140	1,1465	1,910.83	20,000.00		
6	TANQUE VERTICAL ACERO INOXIDA	abr-21	may-21	230,000.00			120	20	1	12	38,333.33			1,916.67	112,1900	128,2140	1,1428	2,190.37	23,000.00		
7	EQUIPO SUAVIZADOR DE AGUA PM	ago-21	sep-21	172,413.79			120	16	1	12	22,965.51			1,436.78	113,8990	128,2140	1,1256	1,617.24	17,241.38		
8	TRANSFORMADOR ELECTRICO DE 15	dic-21	ene-22	390,000.00			120	12	1	12	39,000.00			3,250.00	117,3050	128,2140	1,0929	3,551.93	59,000.00		
9	KIT PARA BASCULA CAMIONERA.	sep-22	oct-22	130,000.00			120	3	1	12	3,250.00			1,083.33	124,5710	128,2140	1,0292	1,114.97	13,000.00		
10	TANQUE DE ACERO INOXIDABLE TR	jul-23	ago-23	217,107.78			120	0	1	5	-			1,899.98	128,8320	130,1200	1,0099	1,827.90	9,049.91		
11	INSTALACION BASCULA CAMIONER	oct-23	nov-23	70,000.00			120	0	1	2	-			583.33	130,6090	131,4450	1,0064	587.07	1,166.67		
12	FABRICACION TANQUE DE ACERO	nov-23	dic-23	114,501.00			120	0	1	1	-			954.18	131,4450	132,3730	1,0070	960.85	954.18		
13	SOPLADOR 30hp	dic-23	ene-24	117,000.00			120	0	0	0	-			975.00	132,3730	-	0.0000	0.00	0.00		
OK		2,027,095.33								340,469.68				15,917.46				16,078.13		162,010.40	
ACTIVO F		\$ 9,176,442.66								ACTIVO F \$ 5,243,564.44										\$ 478,690.47	
CONSTRUCCIONES		\$ 4,227,950.09								CONSTRUCCIONES \$ 3,132,111.01											
TOTAL		\$ 13,404,392.75 ok								TOTAL \$ 8,375,675.45											

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 6. Amortización de mejora

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES S.A. DE C.V.															
AMORTIZACION DE MEJORAS A LOCALES CONTABLE Y FISCAL EJERCICIO 2023															
CONCEPTO	ADQ.	USO	M.O.I.	VIDA	MESES AMORTIZADOS A 2023	MESES DE USO DEL 2023	AMORTIZACION ACUMULADA AL 31/12/2022	CONTABLE	INPC	FAC	FISCAL	CONTABLE			
								MONTO AMORTIZACION CONTABLE MENSUAL 2022				MONTO AMORTIZACION FISCAL MENSUAL 2023 ACTUALIZADA	MONTO DE LA AMORTIZACION CONTABLE DEL EJERCICIO 2023		
							dic-22		MES ADQ.	UM 1aMEJ	ACT.				
AMORTIZACION DE MEJORAS A LOCALES															
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	24	21/01/19	feb-19	25,862.07	60	47	1	12	20,258.62	431.03	103.1080	128.2140	1.2434	535.95	5,172.41
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	26	21/01/19	feb-19	7,000.00	60	47	1	12	5,483.33	116.67	103.1080	128.2140	1.2434	145.06	1,400.00
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	27	29/01/19	feb-19	86,206.90	60	47	1	12	67,528.74	1,436.78	103.1080	128.2140	1.2434	1,786.49	17,241.38
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	28	06/02/19	mar-19	68,965.52	60	46	1	12	52,873.57	1,149.43	103.0790	128.2140	1.2438	1,429.66	13,793.10
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	46	25/03/19	abr-19	172,413.80	60	45	1	12	129,310.35	2,873.56	103.4760	128.2140	1.2390	3,560.34	34,482.76
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	1	47	02/04/19	may-19	60	44	1	12	42,672.42	969.83	103.5310	128.2140	1.2384	1,201.03	11,637.93
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	2	53	05/04/19	may-19	60	44	1	12	63,218.39	1,436.78	103.5310	128.2140	1.2384	1,779.31	17,241.38
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	54	12/04/19	may-19	129,310.35	60	44	1	12	94,827.59	2,155.17	103.5310	128.2140	1.2384	2,668.97	25,862.07
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	55	17/04/19	may-19	86,206.90	60	44	1	12	63,218.39	1,436.78	103.5310	128.2140	1.2384	1,779.31	17,241.38
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	58	10/05/19	jun-19	86,206.90	60	43	1	12	61,781.61	1,436.78	103.2330	128.2140	1.2419	1,784.34	17,241.38
LIMPIEZA Y ACONDICIONAM IENTO (DRA)	58	03/05/19	jun-19	86,206.90	60	43	1	12	61,781.61	1,436.78	103.2330	128.2140	1.2419	1,784.34	17,241.38

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 7. Amortización y por amortizar

TOTAL	AMORTIZADO	POR AMORTIZAR	ENERO 31	FEBRERO 29	MARZO 31	ABRIL 30	MAYO 31	JUNIO 30	JULIO 31	AGOSTO 31	SEPTIEMBRE 30	OCTUBRE 31	NOVIEMBRE 30	DECIEMBRE 31
4,554.93	4,554.93	0.00	2,277.46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,332.90	7,332.90	0.00	3,666.45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,554.93	4,554.93	0.00	2,277.47	2,277.46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,332.90	7,332.90	0.00	3,666.45	3,666.45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,554.93	4,554.93	0.00	-	2,277.47	2,277.46	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7,332.90	7,332.90	0.00	-	3,666.45	3,666.45	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4,554.93	4,554.93	0.00	-	-	2,277.47	2,277.46	-	-	-	-	-	-	-	-
7,332.90	7,332.90	0.00	-	-	3,666.45	3,666.45	-	-	-	-	-	-	-	-
4,554.93	4,554.93	0.00	-	-	-	2,277.47	2,277.46	-	-	-	-	-	-	-
7,332.90	7,332.90	0.00	-	-	-	3,666.45	3,666.45	-	-	-	-	-	-	-
4,554.93	2,277.47	2,277.46	-	-	-	-	2,277.47	2,277.46	-	-	-	-	-	-
7,332.90	3,666.45	3,666.45	-	-	-	-	3,666.45	-	-	-	-	-	-	-
139,412.80	102,745.53	36,667.27	11,840.54	11,076.63	11,840.54	11,458.59	11,840.54	11,458.59	11,840.54	11,840.54	1,527.81			
5,727.30	1,145.46	4,581.84					1,145.46	1,145.46	1,145.46	1,145.46	1,145.46			
216,467.08	169,274.06	47,193.02	23,728.37	22,964.46	23,728.37	23,346.42	24,873.83	18,547.96	12,986.00	12,986.00	2,673.27	0.00	0.00	0.00
		QUALITAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		VIARIOS	23,728.37	22,964.46	23,728.37	23,346.42	24,873.83	18,547.96	12,986.00	12,986.00	2,673.27	0.00	0.00	0.00
			23,728.37	22,964.46	23,728.37	23,346.42	24,873.83	18,547.96	12,986.00	12,986.00	2,673.27	0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 8. Determinación de pagos provisionales

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES SA DE CV																			
CEDULA DE DETERMINACION DE PAGOS PROVISIONALES DE ISR 2022																			
Mes	Ingresos 0%	Ingresos 16%	PROD FINANC	Otros Ingresos	Anticipo de Ctes.	Anticipo Extranjero	Ingresos Nominales	Ingresos Nom. Acumulables	Utilidad CUI	PTU Gravable	PTU pagada	Base de Impto	Perdidas de ejerc. Ant	BASE GRAVABLE	% Impto	ISR A FAVOR	Pagos Prov.	Impto. a Cargo ISR	
PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES																			
Enero	0.00	11,138,438.99	342,937.82	5.05	123,537.82	0.00	11,604,917.68	11,604,917.68	0.0157	182,197.21	0.00	182,197.21	0.00	0.00	30%	54,659.16	0.00	54,659.16	51,942.00
Febrero	674,037.81	14,468,439.69	268,044.57	1,766.56	0.00	0.00	15,412,288.65	27,017,206.33	0.0157	424,170.14	0.00	424,170.14	0.00	0.00	30%	127,251.04	0.00	54,659.00	72,592.04
Marzo	0.00	10,742,244.79	151,253.02	58.17	0.00	0.00	10,893,555.98	37,910,762.31	0.0120	454,929.15	0.00	454,929.15	0.00	0.00	30%	136,478.74	9,228.00	127,251.00	-0.26
Abril	0.00	9,923,375.41	28,757.27	5.36	0.00	0.00	9,952,138.04	47,862,900.35	0.0120	574,354.80	0.00	574,354.80	0.00	0.00	30%	172,306.44	35,827.00	136,479.00	0.44
Mayo	0.00	14,625,955.11	238,340.87	4.74	0.00	0.00	14,865,300.72	62,728,201.07	0.0120	752,738.41	0.00	752,738.41	0.00	0.00	30%	225,821.52	53,515.00	172,306.00	0.52
Junio	0.00	19,799,059.26	343,797.55	5.28	37,463.00	256,738.89	20,434,063.96	83,162,285.05	0.0120	997,947.18	0.00	997,947.18	0.00	0.00	30%	299,384.15	73,583.00	225,821.00	0.15
Julio	608,459.22	17,298,691.51	258,277.91	2.93	707,555.54	-256,738.89	18,616,248.22	101,778,513.27	0.0120	1,221,342.16	0.00	1,221,342.16	0.00	0.00	30%	366,402.65	33,472.00	299,384.00	33,546.65
Agosto	0.00	16,532,695.63	111,833.24	3.96	620,520.49	0.00	17,264,853.32	119,043,366.59	0.0120	1,428,520.40	0.00	1,428,520.40	0.00	0.00	30%	428,556.12	0.00	366,403.00	62,153.12
Sept.	0.00	20,757,350.79	125,214.74	4.89	-1,368,718.73	0.00	19,523,851.69	138,567,218.28	0.0120	1,662,806.62	0.00	1,662,806.62	0.00	0.00	30%	498,841.99	0.00	428,556.00	70,285.99
Oct.	0.00	18,303,714.73	131,979.03	55.37	0.00	0.00	16,435,749.13	155,002,967.41	0.0120	1,860,035.61	0.00	1,860,035.61	0.00	0.00	30%	558,010.68	0.00	498,842.00	59,168.68
Nov.	0.00	15,822,708.50	625,776.78	53.80	314,456.20	0.00	16,762,895.28	171,765,962.69	0.0120	2,061,191.55	0.00	2,061,191.55	0.00	0.00	30%	618,357.47	0.00	558,011.00	60,346.47
Dic.	0.00	12,301,359.48	274,253.79	34.12	-314,456.20	0.00	12,261,191.19	184,027,153.88	0.0120	2,208,325.85	0.00	2,208,325.85	0.00	0.00	30%	662,497.75	0.00	618,358.00	44,139.75
TOTAL	1,282,487.03	179,711,031.89	2,901,266.59	2,000.25	130,358.12	0.00	184,027,153.88			13,828,558.08	0.00	13,828,558.08	0.00	0.00	3.60	4,148,567.72	205,605.00	3,486,070.00	456,892.72
SALDO CON		180,893,528.92	2,901,266.59	2,000.25	130,358.12														
DECIEMBRE		-1,282,487.03	0.00	0.00	0.00														
PTU PAGADA EJERCICIO 2022																			
A favor 2022																			
205,605.00																			
662,497.72																			
MENSUAL ACUMULADO																			
JUNIO																			
JULIO																			
AGOSTO																			

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 9. Determinación de IVA mensual

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES															
EJERCICIO FISCAL 2023															
DETERMINACION IVA MENSUAL A DECLARAR															
BASES															
MES	SALDO INICIAL CLIENTES SIN IVA	SERVICIOS FACTURACION 0%	SERVICIOS FACTURACION 16%	DEVIVTAS	SALDO FINAL CLIENTES SIN IVA	TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS 16% (COBRANZA)	(PERDIDA UTILIDAD) EN CAMBIOS GRAVADOS 16%	REVALUACION DE CLIENTES PROVISION	REVALUACION DE CLIENTES PAGO	ANTICIPOS DE CLIENTES GRAVADOS 16%	ANTICIPOS DE CLIENTES EXTRANJEROS (EXPORTACION)	TOTAL ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS 16%	TOTAL IVA \$	IVA ACREDITABLE	
ENE	27,912,715.72	-	11,138,436.99	1,380.00	25,636,233.78	13,413,539.94	1,085.12	13,237.14	2,248.24	-	-	13,403,636.16	2,144,581.63	1,653,409.42	
FEB	25,636,233.78	674,037.81	14,468,439.69	100,550.14	22,496,417.16	17,507,706.16	862.89	9,726.11	8,712.32	-	-	17,490,130.62	2,798,420.90	1,723,050.13	
MAR	22,496,417.16	-	10,742,244.79	119,270.40	20,995,021.48	12,124,370.07	456.74	7,581.59	7,513.03	-	-	12,123,844.77	1,939,815.16	1,506,036.67	
ABR	20,995,021.48	-	9,923,375.41	548,672.00	19,597,559.71	10,772,165.19	807.61	143.54	6,627.37	-	-	10,777,841.41	1,724,454.62	1,869,944.37	
MAY	19,597,559.71	-	14,625,955.11	955,771.10	19,459,570.59	13,808,173.12	97.70	12,560.56	9,121.69	-	-	13,804,636.55	2,208,741.85	2,072,132.55	
JUN	19,459,570.59	-	19,796,059.26	97,024.47	27,341,070.45	11,817,534.94	-	3,728.95	-	37,463.00	256,738.89	11,858,726.89	1,897,396.30	1,598,226.29	
JUL	27,341,070.45	608,469.22	17,298,691.51	-	31,809,634.03	12,830,127.93	6,467.70	-	7,094.00	707,555.54	256,738.89	13,531,215.77	2,164,994.52	2,054,771.09	
AGO	31,809,634.03	-	16,532,695.63	40,722.00	31,769,477.80	16,533,129.85	21,913.83	-	-	620,520.49	-	17,169,470.17	2,746,955.23	3,124,269.85	
SEP	31,769,477.80	-	20,757,350.79	389,350.70	31,322,633.79	20,913,784.10	75,787.62	166.14	12,291.48	-	-	19,544,310.61	3,127,089.70	2,261,321.21	
OCT	31,322,633.79	-	16,303,714.73	164,680.76	28,041,172.83	19,420,554.94	29,859.79	2,130.00	21,439.97	-	-	19,473,984.70	3,115,837.55	2,150,100.93	
NOV	28,041,172.83	-	15,822,708.50	-	26,622,463.37	17,241,411.96	6,343.24	3,970.00	22,572.42	314,456.20	-	17,530,928.50	2,804,948.56	3,148,283.92	
DIC	26,622,463.37	-	12,301,359.48	3,977.00	25,515,753.93	13,404,091.92	-	85,740.64	-	314,456.20	-	13,003,895.08	2,080,623.21	2,435,796.16	
TOTAL	313,003,030.72	1,282,497.03	179,711,031.89	2,421,398.57	310,606,068.92	179,686,595.11	116,336.26	-	-	130,358.12	0.00	179,711,620.22	28,753,859.24	25,597,341.59	
												180,993,628.92			
												TASA 0 %	1,282,497.03		
												ENERO	2,144,581.63		
												FEBRERO	2,798,420.89		
												MARZO	1,939,815.16		
												ABRIL	1,724,454.62		
												MAYO	2,208,741.85		
												JUNIO	1,897,396.31		
												JULIO	2,164,994.52		
												AGOSTO	2,746,955.17		
												SEPTIEMBRE	3,127,089.70		
												OCTUBRE	3,115,838.88		
												NOVIEMBRE	2,804,948.74		
												DICIEMBRE	2,080,623.10		

MAR DE IVA 2023 | RETENCION IVA | ENE 23 | FEB 23 | MAR 23 | ABR 23 | MAY 23 | JUN 23 | JUL 23 | AGO 23 | SEP 23 | OCT 23 | NO ... (4) | (1)

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 10. Resumen de compras

TENSOACTIVOS Y ESPECIALIDADES, S.A. DE C.V.										
Resumen de compras										
Documentos:	Todos									
Proveedores:	Todos									
Fecha inicial de elaboración:	01/07/2023									
Fecha final de elaboración:	31/07/2023									
Usuario:	EDUARDO LUNA SANTILLAN									
Documento	Proveedor	No.	Estatus	Fecha	Importe	COI	Diferencia	Impuesto	Total	
4427	F-1426 GTM MEXICO PRODCTS AND SERVICES, S.A DE C.V (4427)	14	Emitida	06/07/2023	51,500.00	51,500.00	0.00	8,240.00	59,740.00	
4428	F-0340647118 BUNGE AGRONEGOCIOS MEXICO, S.A DE CV (4428)	173	Emitida	07/07/2023	898,495.00	898,495.00	0.00	143,759.20	1,042,254.20	
4429	F-25241 DISTRIBUCIONES QUINTALC DE MEXICO, S.A DE CV (4429)	10	Emitida	13/07/2023	11,100.90	11,100.90	0.00	1,776.14	12,877.04	
4430	F-942 NET PRINT (4430)	46	Emitida	13/07/2023	19,640.05	19,640.04	0.01	3,142.41	22,782.45	
4431	F-943 NET PRINT (4431)	46	Emitida	13/07/2023	18,786.13	18,786.13	0.00	3,005.78	21,791.91	
4432	F-13500 INDUSTRIAS DERIVADAS DEL ETILENO, S.A DE CV (4432)	26	Emitida	13/07/2023	858,006.67	858,006.67	0.00	137,281.07	995,287.73	
4433	COMPRA DE AGUA (4433)	49	Emitida	13/07/2023	4,500.00	0.00	4,500.00	720.00	5,220.00	
4434	COMPRA DE AGUA (4434)	49	Emitida	13/07/2023	3,600.00	0.00	3,600.00	576.00	4,176.00	
4435	CANCELADA (4435)	171	Cancelada	15/07/2023	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4436	F-7898 ESTILO Y VANIDAD S.A DE C.V (4436)	171	Emitida	15/07/2023	51,829.99	51,830.00	-0.01	8,292.80	60,122.79	
4437	F-1584 GTM MEXICO PRODUCTS AND SERVICES, S.A DE CV (4437)	14	Emitida	15/07/2023	51,500.00	51,500.00	0.00	8,240.00	59,740.00	
4438	F-7899 ESTILO Y VANIDAD S.A DE C.V (4438)	171	Emitida	15/07/2023	43,621.80	43,621.80	0.00	6,979.49	50,601.29	
4439	F-136316 INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A DE CV (4439)	21	Emitida	18/07/2023	99,000.00	99,000.00	0.00	15,840.00	114,840.00	
4440	F-136315 INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A DE CV (4440)	21	Emitida	18/07/2023	27,375.00	27,375.00	0.00	4,380.00	31,755.00	
4441	F-297 MARIA EUGENIA MARTINEZ HERRERA (4441)	175	Emitida	18/07/2023	96,015.00	96,015.00	0.00	15,362.40	111,377.40	
4442	F-961 SANDTECH, S.A DE C.V (4442)	153	Emitida	18/07/2023	112,487.64	112,487.64	0.00	17,998.02	130,485.66	
4443	F-962 SANDTECH, S.A DE C.V (4443)	153	Emitida	18/07/2023	224,975.28	224,975.28	0.00	35,996.05	260,971.32	
4444	F-131866 INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A DE CV (4444)	21	Emitida	20/07/2023	43,800.00	43,800.00	0.00	7,008.00	50,808.00	
4445	F-44998 ALCOHOLES Y MELAZAS DE MEXICO, S.A DE CV (4445)	138	Emitida	21/07/2023	110,250.00	110,250.00	0.00	17,640.00	127,890.00	
4446	F-36835 FRANCISCO CASTAÑEDA JUAREZ (4446)	12	Emitida	21/07/2023	187,500.00	187,500.00	0.00	30,000.00	217,500.00	
4447	F-2023003933/N C 2023000073 ICOF AMERICA INC. (4447)	174	Emitida	21/07/2023	490,425.77	488,246.30	2,179.47	0.00	490,425.77	
4448	F-213 ARG NEGOCIOS CORP. (4448)	158	Emitida	24/07/2023	1,124,905.03	1,124,905.03	0.00	0.00	1,124,905.03	
4449	F-13565 INDUSTRIAS DERIVADAS DEL ETILENO, S.A DE CV (4449)	26	Emitida	24/07/2023	1,164,425.84	1,164,425.87	-0.03	186,308.14	1,350,733.98	
4450	F-136569 INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A DE CV (4450)	21	Emitida	25/07/2023	176,050.35	176,050.35	0.00	28,168.06	204,218.41	
4451	F-987 NET PRINT (4451)	46	Emitida	25/07/2023	14,150.64	14,150.64	0.00	2,264.10	16,414.74	
4452	F-5233 QUIMICA 2R, S.A DE C.V (4452)	188	Emitida	25/07/2023	283,500.00	283,500.00	0.00	45,360.00	328,860.00	
4453	F-341227 INDUSTRIALIZADORA OLEOFINOS, S.A DE CV (4453)	25	Emitida	25/07/2023	861,120.00	861,120.00	0.00	137,779.20	998,899.20	
4454	F-963 SANDTECH, S.A DE C.V (4454)	153	Emitida	26/07/2023	373,655.75	373,655.75	0.00	59,784.92	433,440.67	
4455	F-136663 INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A DE CV (4455)	21	Emitida	27/07/2023	74,825.00	74,825.00	0.00	11,972.00	86,797.00	
4456	F-136705 INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A DE CV (4456)	21	Emitida	27/07/2023	163,738.32	163,738.35	-0.03	26,198.13	189,936.45	

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 11. Clientes Nacionales

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final	Saldo SAE	Diferencia
1150-000-000-000	CLIENTES						
1150-002-000-000	CLIENTES NACIONALES						
1150-002-001-000	PRODUCTOS INNOVADOR, S.A. DE C.V.	2,774,012.94	606,464.82	886,324.52	2,494,153.24	2,494,153.24	0.00
1150-002-003-000	HJB QUIMICA INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	3,069,466.14	2,850,976.08	586,167.72	5,334,274.50	5,334,274.50	0.00
1150-002-004-000	ALBEK DE MEXICO SA DE CV	1,806,910.54	0	0	1,806,910.54	1,806,910.54	0.00
1150-002-005-000	BIOELEMENTAL CHEMICALS SA DE CV	2,159,539.81	777,556.41	925,370.28	2,011,725.94	2,011,725.94	0.00
1150-002-027-000	CLEANING SOLUTIONS MEXICO, S.A. DE C.V.	214,059.70	1,458,743.06	1,467,995.34	204,807.42	204,807.42	0.00
1150-002-033-000	PRODUCTOS QUIMICOS MRC, SA DE CV	3,234,044.84	2,390,441.00	1,856,331.40	3,768,154.44	4,903,908.70	-1,135,754.26
1150-002-191-000	ALEJANDRA MARTINEZ HERRERA	1,963,025.59	995,913.59	495,000.00	2,463,939.18	2,463,939.18	0.00
1150-002-238-000	TRADE CHEMICALS & PRODUCTS, SA DE CV	1,953,691.72	31,552.00	1,568,750.00	416,493.72	416,493.72	0.00
1150-002-244-000	QUIMICA BOSS SA DE CV	1,167,544.64	2,898,584.80	2,440,282.72	1,625,846.72	1,625,846.72	0.00
1150-002-249-000	ARELLANO HEREDIA LAURA	0	533,753.12	200,000.00	333,753.12	333,753.12	0.00
1150-002-255-000	SEDULI, S.A. DE C.V.	23,541.72	0	0	23,541.72	23,541.72	0.00
1150-002-257-000	MJ CHEMICALS S.A. DE C.V.	693,870.24	150,658.48	255,195.36	589,333.36	589,333.36	0.00
1150-002-264-000	TALOQUIMIA SA DE CV	62,640.00	65,540.00	0	128,180.00	128,180.00	0.00
1150-002-269-000	HOUSE AND BEAUTY CARE MEXICO, S.A	1,963,728.63	333,081.47	334,399.42	1,962,410.68	2,048,747.24	-86,336.56
1150-002-271-000	FABRICA FRALIMBEL MANUFACTURING	7,148,421.97	646,084.04	568,923.58	7,225,582.43	7,109,938.55	115,643.88
1150-002-295-000	PETROPAC, S.A. DE C.V.	0	91,837.20	45,918.60	45,918.60	45,918.60	0.00
1150-002-303-000	PROVEEDORA DE TENSOACTIVOS S DE R.L.C.V	139,137.20	98,073.36	50,000.00	187,210.56	187,210.56	0.00
1150-002-309-000	4E GLOBAL, SAPI DE C.V	0	1,367,946.82	0	1,367,946.82	1,621,200.72	-253,253.90
1150-002-310-000	MAQUILAS Y SOLUCIONES TECNICAS EFI Y REN	33,887.08	19,369.68	33,771.08	19,485.68	19,485.68	0.00
1150-002-328-000	EUROCHEMICAL DE MEXICO, S.A. DE C.V.	206,173.42	0	30,000.00	176,173.42	215,617.91	-39,444.49
1150-002-336-000	OBRAAS ATALIA MEXICO, S.A. DE C.V.	259,434.00	0	0	259,434.00	259,434.00	0.00
1150-002-339-000	BM NEGOCIACIONES QUIMICAS, S.A.	552,835.70	603,684.30	552,835.70	603,684.30	603,684.30	0.00
1150-002-343-000	CESAR ALAN HERRERA URBINA	3,517.12	0	0	3,517.12	3,517.12	0.00
1150-002-361-000	PHARMACHEM	1,946,723.60	1,383,706.00	1,425,605.20	1,904,824.40	2,885,714.26	-980,889.86
1150-002-362-000	YOLANDA CORTEZ ESTRELLA	46,824.12	79,868.32	66,824.12	59,868.32	59,868.32	0.00
1150-002-368-000	HECTOR ALBERTO TONATHIU ALCARAZ SILVA	0	142,146.40	35,013.44	107,132.96		107,132.96
1150-002-369-000	DRAG	26,900.40	29,562.14	26,900.40	29,562.14	29,562.14	0.00
1150-002-370-000	DIAFRA	218,288.80	157,370.24	154,691.80	220,967.24	220,967.24	0.00
1150-002-374-000	APRODEC	422,675.38	578,387.46	210,234.30	790,828.54	790,828.54	0.00
1150-002-376-000	OMYA MEXICO	433,840.00	827,080.00	433,840.00	827,080.00	827,080.00	0.00
1150-002-378-000	POLUMEX MEXICO	150,249.70	240,006.32	52,195.36	338,060.66	338,060.66	0.00
1150-002-381-000	GRUPO S'TERK	0	35,101.60	10,904.00	24,197.60	24,197.60	0.00
1150-002-385-000	HG CHEMICAL GROUP	28,797.95	0	0	28,797.95	28,797.95	0.00
1150-002-387-000	NOVAMOL	858,210.00	87,928.00	187,928.00	758,210.00	758,210.00	0.00
1150-002-390-000	LAURO ANGEL VAZQUEZ JUAREZ	48,666.64	28,640.40	48,666.64	28,640.40	28,640.40	0.00
1150-002-395-000	PRODUCTOS ALPI	0	5,742.00	0	5,742.00	5,742.00	0.00

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).

Anexo 12. Proveedores Nacionales

Cuenta	Descripción de la cuenta	Saldo inicial	Total de cargos	Total de abonos	Saldo final	
2110-000-000-000	PROVEEDORES					
2110-002-000-000	PROVEEDORES NACIONALES					
2110-002-001-000	MARTINEZ HERRERA ALEJANDRA	13,364,490.28	0	1,418,687.42	14,783,177.70	0.00
2110-002-002-000	INDUSTRIA QUIMICA DEL CENTRO, S.A. DE CV	267,960.00	156,600.00	0	177,480.00	
2110-002-022-000	INDUSTRIAL ACEITERA, S.A. DE C.V.	0	0	711,980.00	711,980.00	
2110-002-051-000	CASTAÑEDA JUAREZ FRANCISCO	195,692.00	195,692.00	242,416.80	242,416.80	
2110-002-072-000	TRADE CHEMICALS AND PRODUCTS S.A. DE C	1,386,791.60	932,187.60	947,604.00	1,402,208.00	
2110-002-087-000	INDUSTRIALIZADORA OLEOFINOS SA DE CV	3,011,310.23	5,139,872.41	5,269,195.82	3,140,633.64	
2110-002-092-000	CONCENTRADOS AROMATICOS SA DE CV	333,349.20	178,002.00	207,129.60	362,476.80	
2110-002-095-000	ESTILO Y VANIDAD SA DE CV	211,917.85	103,582.43	97,868.39	206,203.81	
2110-002-100-000	GTM MEXICO PRODUCTS AND SERVICES, SA DE	0	0	46,400.00	46,400.00	
2110-002-105-000	HERMANOS SAÑUDO, S.A DE C.V	0	0	44,834.00	44,834.00	
2110-002-122-000	BUNGE AGRONEGOCIOS MEXICO, S.A DE C.V	796,670.00	796,670.00	2,219,542.00	2,219,542.00	
2110-002-128-000	JESUS ROMERO LOPEZ	205,779.36	131,075.36	202,874.72	277,578.72	
2110-002-132-000	LUIS ANTONIO SERVIN RAMOS	203,429.20	203,429.20	203,429.20	203,429.20	
2110-004-000-000	PROVEEDORES NAC. EN M.E. P/NO RELACIONAD				23,818,360.67	OK
2110-004-003-000	BRENNTAG MEXICO SA DE CV	0	0	1,272,199.53	1,280,792.51	
2110-004-008-000	MAPRIM SA DE CV	0	0	22,943.30	22,447.50	
2110-004-011-000	QUIMICA VAID SA DE CV	0	0	122,013.22	121,041.72	
2110-004-014-000	HJB QUIMICA INTERNACIONAL SA DECV	786,015.31	690,920.28	713,369.34	824,098.41	
2110-004-015-000	TRADE CHEMICALS AND PRODUCTS SA DE CV	339,355.63	226,459.76	0	122,491.32	
2110-004-034-000	INDUSTRIAS DERIVADAS DEL ETILENO SA DE C	4,913,410.47	2,325,575.12	1,217,728.10	3,667,756.05	
2110-004-037-000	GTM MEXICO PRODUCTS AND SERVICES	0	0	72,331.19	71,755.27	
2110-004-041-000	ALEJANDRA MARTINEZ HERRERA	7,859.09	0	0	8,527.07	
2110-004-052-000	ARG NEGOCIOS CORP.	0	0	1,270,302.08	1,331,435.39	
2110-004-054-000	NET PRINT, S.A. DE C.V.	0	0	66,181.21	67,704.91	
2110-004-055-000	ECOICHEM GROUP CO., LTD	2,908,736.97	797,066.48	1,752,549.38	4,043,698.82	
2110-004-059-000	ICOF AMERICA INC.	0	0	748,590.13	742,629.63	
2110-004-065-000	OXITENO MEXICO, S.A DE C.V	0	0	884,613.59	865,497.32	
2110-004-074-000	STAR GRACE CHEMICAL PTE LTD	1,474,322.11	0	0	1,599,630.39	
					14,769,506.31	OK
					38,587,866.98	OK
2110-002-001-000	MATINEZ HERRERA ALEJANDRA					
Dr 2	30/04/2017	F-13169 MARTINEZ HERRERA ALEJANDRA (1892)		425,546.00	154,133.86	
Dr 2	30/04/2017	F-13185 MARTINEZ HERRERA ALEJANDRA (1893)		46,392.04		
Dr 2	30/04/2017	F-13186 MARTINEZ HERRERA ALEJANDRA (1894)		24,684.80		

Fuente: elaboración propia con datos de Tensoactivos y Especialidades, S.A. De C.V. (2025).