



Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Informe Sobre la Revisión de la Situación Fiscal del Contribuyente

31 de diciembre de 2018

Al Consejo de Administración y a los Accionistas de
A la Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Al Servicio de Administración Tributaria (SAT)
A la Administración General de Grandes Contribuyentes

CEMEX, S.A.B. de C.V.

1. Emito el presente informe en relación con la auditoría que he realizado bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), de los estados financieros preparados por la Administración de CEMEX, S.A.B. de C.V. de conformidad con los artículos 32-A del Código Fiscal de la Federación (CFF), 58 fracciones I, IV, y V del Reglamento del CFF (RCFF), las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019 (RMF) y con los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16A de la RMF.

Como consecuencia de esta auditoría emití un informe con fecha 26 de julio de 2019 sin salvedades.

2. Exclusivamente por lo mencionado en este apartado 2., declaro, bajo protesta de decir verdad, con fundamento en los artículos 52, fracción III del CFF, 57 y 58 fracción III del RCFF y la regla 2.13.16. de la RMF que:
 - a. En relación con la auditoría practicada conforme a las NIA, de los estados financieros de CEMEX, S.A.B. de C.V. (“la Compañía” o “el contribuyente”), por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, a la que me refiero en el apartado 1. anterior, emití mi opinión sin salvedades que afecten la determinación, cálculo y entero de los impuestos o contribuciones federales.



b. Como parte de mi auditoría, descrita en el apartado 1. anterior, revisé la información y documentación adicional preparada por y bajo la responsabilidad de la Compañía, de conformidad con los artículos 32-A del CFF, 58 fracciones I, IV y V del RCFF, las reglas 2.13.7., 2.13.15. de la RMF y con los formatos guía y los instructivos de integración y de características para la presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16A de la RMF, que se presenta en el Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal 2018 (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. Dicha información se incluye para uso exclusivo y de análisis por parte de la Administración General de Grandes Contribuyentes. Con base en mi auditoría manifiesto lo siguiente:

i. Dentro de las pruebas selectivas llevadas a cabo en cumplimiento de las NIA, revisé la situación fiscal del contribuyente a que se refiere el artículo 58, fracción V del RCFF, la regla 2.13.19. y la fracción XVI de la regla 2.13.16. de la RMF, por el periodo, que cubren los estados financieros dictaminados y, dentro del alcance de mis pruebas selectivas, revisé que los bienes y servicios adquiridos o enajenados u otorgados en uso o goce a la Compañía, fueron efectivamente recibidos, entregados o prestados, respectivamente. Conforme a la fracción II de la regla 2.13.16. de la RMF, las pruebas que apliqué no incluyeron el examen respecto al cumplimiento de las disposiciones en materia aduanera y de comercio exterior.

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.

ii. Verifiqué, con base en pruebas selectivas y a las NIA, el cálculo y entero de las contribuciones federales que se causaron en el ejercicio, incluidas en la relación de contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.

Debido a que la Compañía no tiene empleados, no se determinan cuotas obrero patronales por pagar al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) derivadas de sueldos y salarios.

iii. Revisé con base en pruebas selectivas y a las NIA que el contribuyente tiene el derecho a los saldos a favor aplicados en compensaciones que se llevaron a cabo durante el ejercicio sujeto a revisión y que las cantidades pendientes de devolver o devueltas a la Compañía por la autoridad fiscal derivan de dicho saldo.

iv. Revisé en función de su naturaleza y mecánica de aplicación utilizada, en su caso, en ejercicios anteriores, los conceptos e importes que se muestran en los siguientes anexos:

- Conciliación entre el resultado contable y el fiscal para los efectos del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y
- Conciliación entre los ingresos dictaminados según el estado de resultado integral, los acumulables para los efectos del ISR y la suma del total de los actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado (IVA) de los pagos mensuales definitivos efectuados correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.



- v. Durante el ejercicio no tuve conocimiento de que el contribuyente hubiera presentado declaraciones complementarias que modificaran las de ejercicios anteriores. Asimismo, revisé las declaraciones complementarias de las que tuve conocimiento presentadas por el contribuyente por las diferencias de impuestos del ejercicio dictaminado, comprobando que fueron presentadas conforme a las disposiciones fiscales.

Contribución por la que se presentó declaración complementaria	Ejercicio o período	Conceptos modificados	Proviene de operaciones con partes relacionadas	Fecha de presentación	Diferencia en base, tasa o tarifa
ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	Marzo 2018	ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	N/A	14 de septiembre de 2018	N/A
ISR PERSONAS MORALES	Abril 2018	ISR PERSONAS MORALES	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS	Abril 2018	ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES	Abril 2018	ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	Abril 2018	ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES	N/A	16 de mayo de 2018	N/A



ISR RETENCIONES POR PREMIOS	Abril 2018	ISR RETENCIONES POR PREMIOS	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	Abril 2018	ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Abril 2018	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
IVA RETENCIONES	Abril 2018	IVA RETENCIONES	N/A	16 de mayo de 2018	N/A
ISR PERSONAS MORALES	Junio 2018	ISR PERSONAS MORALES	N/A	16 de julio de 2018	N/A
ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES	Junio 2018	ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES	N/A	16 de julio de 2018	N/A



ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	Junio 2018	ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	N/A	16 de julio de 2018	N/A
ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	Junio 2018	ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	N/A	16 de julio de 2018	N/A
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Junio 2018	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	N/A	16 de julio de 2018	N/A
IVA RETENCIONES	Junio 2018	IVA RETENCIONES	N/A	16 de julio de 2018	N/A
ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	Octubre 2018	ISR RETENCIONES POR PAGOS AL EXTRANJERO	N/A	5 de febrero de 2019	N/A

- vi. Debido a que la Compañía no tiene empleados, no determinó ni pagó la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas.
- vii. Revisé mediante pruebas selectivas, los saldos de las cuentas que se indican en los anexos relativos a la determinación del costo de lo vendido para efectos contables y del ISR, el análisis comparativo de las subcuentas de gastos, el análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento, 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 terminó el 31 de diciembre de 2018, no tuve conocimiento de que la Compañía obtuvo resoluciones de las autoridades fiscales o jurisdiccionales (Tribunal Federal de Justicia Administrativa (antes 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 gozó de exenciones o subsidios. Revisé la información relativa a los estímulos fiscales aplicados y créditos fiscales, que se incluyen en la declaratoria hecha por el representante legal del contribuyente.
- ix.** Durante el ejercicio, la Compañía no fue responsable solidaria como retenedora en la enajenación de acciones efectuada por residentes en el extranjero.
- x.** Revisé los resultados de las fluctuaciones cambiarias, comprobando que se derivaron del efecto de las diferencias en los tipos de cambio entre las fechas en que se concertaron las transacciones y los correspondientes a la fecha en que fueron cobrados o pagados, o en su caso, la del estado de posición financiera. Dicha revisión se hizo con base en una revisión analítica sustantiva la cual se desarrolló sobre la totalidad de los saldos de fluctuaciones cambiarias.
- xi.** Los saldos de la Compañía con sus principales partes relacionadas, al 31 de diciembre de 2018, se revelan en la nota 17.1 a los estados financieros, incluida en el Anexo “Notas a los Estados Financieros” del SIPRED. Las operaciones con partes relacionadas efectuadas durante el ejercicio, se revelan en el Anexo 16 “Operaciones con Partes Relacionadas” del SIPRED.
- xii.** Dentro del alcance de mis pruebas selectivas revisé el cumplimiento de las obligaciones relativas a operaciones con partes relacionadas conforme se establece en las siguientes disposiciones: artículos 11, 27, fracción XIII, 28, fracciones XVII, cuarto párrafo, inciso b), XVIII, XXVII, XXIX y XXXI, 76, fracciones IX, X y XII, 179, 180, de la Ley del ISR.
- xiii.** Durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018, en el Anexo de Datos Generales del SIPRED, la Compañía incorporó la información relacionada con la aplicación de algunos de los criterios diferentes a los que en su caso hubiera dado a conocer la autoridad fiscal conforme al inciso h) de la fracción I del artículo 33 del CFF vigente al 31 de diciembre de 2018. El contribuyente manifestó en el anexo mencionado que durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2018 no aplicó dichos criterios.
- xiv.** Dentro del alcance de mis pruebas selectivas, revisé la información que el contribuyente manifestó en las declaraciones informativas presentadas en los siguientes anexos de la Declaración Informativa Múltiple sin observar omisión alguna:
- Anexo 4 “Información sobre residentes en el extranjero”.
 - Formato 63 “Declaración Informativa de Regímenes Fiscales Preferentes”.



Otros asuntos

3. Mis respuestas a las preguntas de los cuestionarios de diagnóstico fiscal y en materia de precios de transferencia, que forman parte de la información incluida en el SIPRED, se basan en el resultado de mi auditoría de los estados financieros básicos, tomados en su conjunto, de CEMEX, S.A.B. de C.V. al 31 de diciembre de 2018 y por el año terminado en esa fecha, la cual fue realizada de acuerdo con las 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 las NIA, o b) el hecho que durante mi auditoría que efectué conforme a las NIA, revisé y no tuve conocimiento de algún incumplimiento del contribuyente con las obligaciones fiscales.

Algunas respuestas a las preguntas del cuestionario de diagnóstico fiscal y del cuestionario en materia de precios de transferencia, se dejaron en blanco debido a que: 1) no aplican a la Compañía, 2) no hay posible respuesta o 3) la información no fue revisada, por no formar parte del 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 diagnóstico 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 forman parte de la información incluida en el SIPRED, he analizado y revisado que dichas respuestas sean consistentes con el resultado de mi auditoría que efectué de acuerdo con las NIA.

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, revisé 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 del alcance de mi auditoría.

5. Al 31 de diciembre de 2018 no se identificaron diferencias no materiales en contribuciones a cargo del contribuyente como sujeto directo o en su carácter de retenedor.

Monterrey, Nuevo León a 26 de julio de 2019.

C. P. C. Joaquín Alejandro Aguilera Dávila
Registro en la AGAFF No. 16651