



**BENEMÉRITA UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA DE PUEBLA**

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
*SECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS DE
POSGRADO*

**“IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE
NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA
PEQUEÑA EMPRESA A TRAVÉS DE UN MANUAL”**

DIRECTOR:
Herrera Valdés Rafael

TESIS
Para Obtener el Grado de:
Maestro en Administración.

PRESENTA(N):
Martínez Muñoz Israel
Romero Ramírez José Roberto

Puebla, Pue. Septiembre 2015

BENEMÉRITA UNIVERSIDAD



AUTÓNOMA DE PUEBLA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
SECRETARÍA DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS DE
POSGRADO

**“IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE
NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA
PEQUEÑA EMPRESA A TRAVÉS DE UN MANUAL”**

DIRECTOR:

Herrera Valdés Rafael

TESIS

Para Obtener el Grado de
Maestro en Administración.

PRESENTA(N):

Martínez Muñoz Israel
Romero Ramírez José Roberto

Puebla, Pue. Septiembre 2015



DR. JACINTO GARCÍA FLORES
Secretario de Investigación y Estudios de Posgrado
Facultad de Contaduría Pública
Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
P r e s e n t e

Por este conducto el que suscribe en mi calidad de **Director de la Tesis** denominada: **"IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA PEQUEÑA EMPRESA A TRAVÉS DE UN MANUAL"**, elaborada por los alumnos de la **MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN** de nombre:

MARTÍNEZ MUÑOZ ISRAEL
ROMERO RAMÍREZ JOSÉ ROBERTO

Informo a Usted que a mi juicio el citado trabajo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos necesarios, por lo que no tengo inconveniente en liberarlo para que se continúe con los trámites de titulación que procedan.

Agradezco de antemano la atención prestada a la presente.

Sin otro particular, quedo de Usted.

H. Puebla de Z., a 24 de septiembre de 2015

Atentamente


M.A. RAFAEL HERRERA VALDÉS



DR. JACINTO GARCÍA FLORES
Secretario de Investigación y Estudios de Posgrado
Facultad de Contaduría Pública
Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
P r e s e n t e

Por este conducto la que suscribe en mi calidad de **Asesora de la Tesis** denominada: **"IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA PEQUEÑA EMPRESA A TRAVÉS DE UN MANUAL"**, elaborada por los alumnos de la **MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN** de nombre:

MARTÍNEZ MUÑOZ ISRAEL
ROMERO RAMÍREZ JOSÉ ROBERTO

Informo a Usted que a mi juicio el citado trabajo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos necesarios, por lo que no tengo inconveniente en liberarlo para que se continúe con los trámites de titulación que procedan.

Agradezco de antemano la atención prestada a la presente.

Sin otro particular, quedo de Usted.

H. Puebla de Z., a 24 de septiembre de 2015

Atentamente



M.A. ROSA MARÍA MEDINA HERNÁNDEZ



DR. JACINTO GARCÍA FLORES
Secretario de Investigación y Estudios de Posgrado
Facultad de Contaduría Pública
Benemérita Universidad Autónoma de Puebla
P r e s e n t e

Por este conducto la que suscribe en mi calidad de **Asesora de la Tesis** denominada: **"IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA PEQUEÑA EMPRESA A TRAVÉS DE UN MANUAL"**, elaborada por los alumnos de la **MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN** de nombre:

MARTÍNEZ MUÑOZ ISRAEL
ROMERO RAMÍREZ JOSÉ ROBERTO

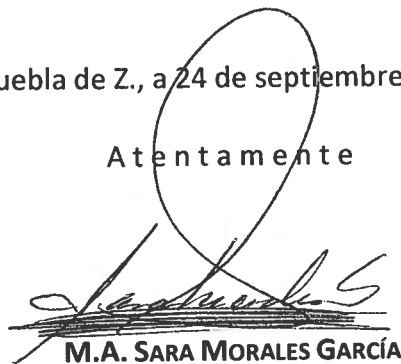
Informo a Usted que a mi juicio el citado trabajo cumple con los requisitos técnicos y metodológicos necesarios, por lo que no tengo inconveniente en liberarlo para que se continúe con los trámites de titulación que procedan.

Agradezco de antemano la atención prestada a la presente.

Sin otro particular, quedo de Usted.

H. Puebla de Z., a 24 de septiembre de 2015

Atentamente


M.A. SARA MORALES GARCÍA





BUAP

Oficio No. FCP-SIEP/101/15
Asunto: Digitalización de Tesis

C. ISRAEL MARTÍNEZ MUÑOZ
JOSÉ ROBERTO ROMERO RAMÍREZ

PRESENTE

Por medio del presente tengo a bien comunicarle que se autoriza la digitalización en formato PDF, de la tesis denominada **“IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN UNA PEQUEÑA EMPRESA A TRÁVES DE UN MANUAL”**, a fin de sustentar el examen profesional para obtener el grado de **MAESTROS EN ADMINISTRACIÓN**.

Sin más por el momento, quedo de ustedes.

ATENTAMENTE

“Pensar Bien, Para Vivir Mejor”

H. Puebla de Z., 26 de septiembre de 2015

DR. JACINTO GARCÍA FLORES

Secretario de Investigación y Estudios de Posgrado



Contenido

RESUMEN	1
I.-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
II.-JUSTIFICACIÓN	5
III.-OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	6
Objetivo general	6
Objetivos particulares	6
IV.-PREGUNTA DE LA INVESTIGACIÓN	7
V.-HIPÓTESIS	7
Variable independiente	7
Variable dependiente	7
VI.-DISEÑO METODOLÓGICO	8
VII.-ALCANCES Y LIMITACIONES	9
CAPÍTULO I ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE	10
1.1. GRUPO DE TRABAJO INTERGUBERNAMENTAL DE EXPERTOS EN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y PRESENTACIÓN DE INFORMES (ISAR)	14
1.2 CANADIENSE	14
1.3 ESPAÑOL:	15
1.4 NIIF para PYMES:	15
CAPÍTULO II. IMPORTANCIA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	16
CAPÍTULO III. MARCO NORMATIVO	20
3.1 Marco conceptual seria A NIF	20
3.2 Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1	21
3.3 Postulados básicos NIF A-2	21
3.4 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros NIF A-3	26
3.5 Características cualitativas de la información financiera NIF A-4	29
3.6 Elementos básicos de los estados financieros NIF A-5	33
3.7 Reconocimiento y valuación NIF A-6	35
3.8 Presentación y revelación NIF A-7	39
3.9 Supletoriedad NIF A-8	44

3.10 Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto Serie NIF B	45
.....	
3.11 Estado de flujos de efectivo NIF B-2	46
3.12 Estado de Resultados integral NIF B-3	47
3.13 Estado de situación financiera NIF B-6	49
3.14 Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros Serie NIF C	50
3.15 Efectivos y equivalentes de efectivo C-1	51
3.16 Pagos anticipados NIF C-5	52
3.17 Propiedades, planta y equipo NIF C-6	52
3.18 Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos NIF C-9	54
CAPÍTULO IV. INVESTIGACIÓN DE CAMPO	55
4.1 Realización de entrevista de diagnóstico a una pequeña empresa	55
4.2 VISITA A LA PEQUEÑA EMPRESA	62
4.3. APLICACIÓN DEL MARCO TEORICO EN EL SISTEMA CONTABLE DE LA ENTIDAD	67
CAPÍTULO V. RESULTADOS	103
5.1.-Análisis de información contable de la PYME	103
5.1.1.- Identificación de errores en la contabilidad	103
5.1.2.-Corrección de errores en la contabilidad	106
5.1.3.-Emisión de estados financieros	108
5.1.4.-Comparación entre información que se tenía contra información con base en NIF	111
5.2.-INTERPRETACIÓN CORRECTA DE LAS NIFs	112
5.2.1.-Adopción de las NIF e interpretación de la información para la toma de decisiones	112
CAPÍTULO VI. PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE NIF EN PYME	114
6.1.-Sistematización de la propuesta	114
6.1.1.-Recolección de los datos generales de la entidad	115
6.1.2.-Identificación del marco normativo contable aplicable a la entidad	115
6.1.3.-Análisis de la información contable de la entidad	118
6.1.4.-Identificación de partidas que no cumplan con las NIF	119
6.1.5.-Aplicación de la norma contable a la información del ente económico	119
.....	

6.1.6.-Emisión de estados financieros con base a NIF.	119
6.2.-Esquema de la propuesta.	121
CONCLUSIONES	122
RECOMENDACIONES	124
REFERENCIAS	125
DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	126
Anexos	130

RESUMEN

Las pequeñas y medianas empresas constituyen la columna vertebral de la economía nacional por lo cual la aplicación de las normas de información financiera en el sistema contable de las mismas es de vital trascendencia para el pequeño empresario, ya que será una herramienta elemental que tiene la utilidad de la toma de decisiones, es por eso que el presente trabajo de investigación se centra en la aplicación de las Normas de Información Financiera en una pequeña empresa, tomando como muestra una pequeña empresa situada en la ciudad de Puebla, utilizando como metodología un diseño no experimental Descriptivo debido a que no manipularemos las variables pero si describiremos cada una de ellas.

El método a utilizar será analítico, pues partimos descomponiendo un todo que sería la forma en la que la empresa genera la información financiera; en sus elementos constitutivos para proceder a su comprensión y rearticulación, entendiéndose esta última como la implementación de la normatividad contable.

Lo anterior, investigando en primer lugar el marco normativo aplicable a la pequeña empresa, esto a través de la investigación de la historia y evolución de la normatividad contable a lo largo del tiempo, para que posteriormente sabiendo la normatividad aplicable a la pequeña empresa, se desarrollen teóricamente todos los boletines y normas aplicables a la entidad, para que posteriormente mediante pruebas sustantivas y de cumplimiento la normatividad desarrollada teóricamente sea aplicada en los registros y rubros del sistema contable, con el fin de emitir estados financieros con información confiable, y competente que le servirá al pequeño empresario a tomar decisiones financieras y de inversión que le

ayudaran a que su pequeña empresa crezca así como que resulten beneficiados sus directivos y colaboradores.

Al final del procedimiento anteriormente enunciado, se obtuvo como resultado información con la que el pequeño empresario pudo tomar las decisiones correctivas en el aspecto de invertir y dejar de invertir ciertos recursos en rubros específicos dentro de su empresa, así como también se obtuvo conocimiento pleno de los recursos, obligaciones, ganancias y pérdidas con las que cuenta la entidad.

En general, se logró mediante la implementación de un manual, la aplicación de la normatividad contable aplicable a una pequeña empresa para la toma de decisiones.

SUMMARY

The kidlings and medium enterprises constitute the spine of the national economy for which the application of the norms of financial information in the countable system of the same ones is of vital transcendence for the small businessman, since it will be an elementary tool that has the utility of the decision making, that's why the present research work centers on the application of the Norms of Financial Information in a small enterprise, taking as a sample a small enterprise placed in the city of Puebla, using a Descriptive not experimental design as a methodology because we will not manipulate the variables but if we will describe each of them.

The method to be used will be analytical, since we set off decomposing everything who would be the form in which the company generates the financial information; in its constitutive elements to proceed to its comprehension and

rejoint, the last one being understood like the implementation of the countable normativity.

The previous thing, investigating first of all the normative frame applicable to the small enterprise, this across the investigation of the history and evolution of the countable normativity over the course of time, so that later knowing the normativity applicable to the small enterprise, one develops theoretically all the bulletins and norms applicable to the entity, so that later by means of substantive tests and of fulfillment the normativity developed theoretically is applied in the records and titles of the countable system, in order to express financial conditions with reliable, and competent information that will serve to the small businessman to take financial decisions and of investment that they were helping to that its small enterprise grows as well as that there should turn out to be benefit its managers and collaborators.

At the end of the procedure previously statement, it was obtained like turned out information with which the small businessman could take the corrective decisions in the aspect to invest and to stop investing certain resources in specific titles inside its company, as well as also there was obtained full knowledge of the resources, obligations, profit and losses with which the entity is provided.

In general, it was achieved by means of the implementation of a manual, the application of the countable normativity applicable to a small enterprise for the decision making.

I.-PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Todo ente económico tiene la necesidad de la implementación de un sistema contable-administrativo adecuado para el correcto registro, reconocimiento, codificación, de las operaciones que afectan económicamente a la entidad, lo anterior con la intención de poder visualizar la situación financiera de la misma y poder tomar decisiones de alta gerencia en cuanto a las actividades operativas, productivas, administrativas y de inversión; sistema contable que descansa en la implementación directa de las Normas de Información Financiera (NIF) dentro del sistema contable de la entidad económica.

Estas Normas son definidas como el conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares emitidos por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), y estas constatan el avance para homologar la normatividad contable mexicana con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Dentro del entorno empresarial mexicano esta estructura contable con base a NIFs, es implementado únicamente por las grandes empresas, derivado a que son estas las que tienen las herramientas y los recursos financieros y administrativos suficientes para poder implementar dicho sistema.

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES), constituyen la columna vertebral de la economía nacional por los acuerdos comerciales que ha tenido México en los últimos años y asimismo por su alto impacto en la generación de empleos y en la producción nacional. De acuerdo con datos del Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática (INEGI), en México existen aproximadamente 4 millones 15 mil unidades empresariales, de las cuales 99.8% son PYMES que generan 52% del Producto Interno Bruto (PIB) y 72% del empleo en el país.

Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYME) en México se constituyen como parte fundamental de la economía del país, ya que representan 99.7% de las 5.14 millones de unidades económicas que existen en el país (INEGI, 2010). Según datos de la OCDE (2005), en México las MIPYME generan 52% del Producto Interno Bruto Nacional y contribuyen con la creación de 71.9% de los empleos (Hernández Perales, 2010).

Algunos beneficios que se tienen al implantarse un sistema contable con base a NIFs son la toma de decisiones de inversión correctas en el momento adecuado, la mejora de operaciones de producción, de administración y ventas para poder obtener utilidades más altas, rotaciones de inventarios en periodos de tiempos más cortos, así como el común lenguaje financiero entre las entidades, sin necesidad de tener que pertenecer al mismo giro o actividad económica

II.-JUSTIFICACIÓN

El realizar este manual enfocado a las pequeñas empresas, se buscará cambiar la percepción del empresario para que no se limite al cálculo y entero de los impuestos con el fin de cumplir con la normatividad en materia fiscal sino que se logre una mejora dentro de la información financiera de la empresa.

Cuando las pequeñas empresas carecen de un sistema contable adecuado, apegado a NIFs, provoca que no se puedan tomar las decisiones correctas de inversión y de mejora de actividades de producción, administración y ventas, al no poderse visualizar la correcta situación económica-financiera de la entidad.

No es posible homologar la información financiera con las demás entidades, ya que el sistema contable de las pequeñas empresas, se elaboran con base a lo que se cree que es mejor para la entidad según el pensamiento del dueño del

negocio, o de los altos mandos y no se basa en estándares de información financiera, que proporcionen una igualdad de términos; contar con los criterios específicos que deben emplearse para el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y de otros eventos que afectan económicamente a una entidad proporcionara información financiera comparable con otras entidades.

La información financiera al ser generada con base a NIFs hace que los usuarios de ésta, tanto internos como externos, puedan interpretar la situación financiera, de una manera óptima pues los criterios de reconocimiento y registro de operaciones financieras permiten tal interpretación.

La necesidad de un manual para implementar las NIFs en una pequeña empresa radica en el hecho de que las empresas de esta categoría, puedan acceder de una manera más sencilla, práctica, eficaz y eficiente a la implementación de un sistema contable en base a Normas de Información Financiera, y así poder reflejar en su contenido características que hagan a las empresas más competitivas y confiables.

III.-OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar un manual para su implementación en una pequeña empresa que oriente a la correcta utilización de las NIF con la finalidad de obtener una mejor información financiera.

Objetivos particulares

1. Comprender la Importancia que tienen las NIF para una entidad económica
2. Identificar el marco normativo correcto para una pequeña empresa

3. Examinar el sistema contable de la empresa y entender sus métodos de registro, así como sus carencias y deficiencias.
4. Conocer la estructura de un manual con el fin de cambiar la percepción del empresario para que no se limite al cálculo de impuestos.

IV.-PREGUNTA DE LA INVESTIGACIÓN

¿Qué impacto tendrá la implantación de un manual de normas de información financiera en una pequeña empresa?

V.-HIPÓTESIS

La aplicación de un manual de implementación de Normas de Información Financiera posibilitará a las empresas a adoptar estas normas en una forma correcta, generando información financiera que ayude a la toma de decisiones en los rubros de inversión, mejora de operaciones de producción, de administración y ventas para poder obtener utilidades más altas.

Variable independiente

Adopción de las NIF en forma correcta

Variable dependiente

Generar información financiera que ayude a la toma de decisiones.

VI.-DISEÑO METODOLÓGICO

Este proyecto está basado en un diseño no experimental descriptivo debido a que no manipularemos las variables pero si describiremos cada una de ellas.

El método a utilizar será analítico, pues partimos descomponiendo un todo que sería la forma en que la empresa genera la información financiera; en sus elementos constitutivos para proceder a su comprensión y rearticulación, entendiéndose esta última como la implementación del manual.

Los recursos materiales estarán enfocados en referencias bibliográficas,
Los recursos humanos utilizados:

1. Dueños de las pequeñas empresas en cuestión.
2. Empleados del área administrativa de las pequeñas empresas en cuestión.

Nuestra muestra será una pequeña empresa en la que se aplicará lo investigado en cuanto a normatividad contable se refiere.

VII.-ALCANCES Y LIMITACIONES

Alcances:

Mejora de las operaciones de la entidad, con base a la mejora de emisión de información, en específico, de la información financiera.

Implementación de normatividad contable en las operaciones de la empresa, en específico, las Normas de Información Financiera con el fin de generar comparabilidad de información financiera con las demás empresas.

Implementación de un manual de Normas de Información Financiera en una pequeña empresa de tamaño pequeño para el mejoramiento de las operaciones continuas de la misma.

En general el alcance de la investigación que se pretende realizar está enfocado a la mejora de las operaciones de las pequeñas empresas en el sentido de mejorar la información financiera que emitan de sus operaciones económicas continuas de la entidad, y así dar paso a la mejor toma decisiones para un mejor desarrollo económico y operativo de la misma.

Limitaciones:

Que los encuestados no nos proporcionen información suficiente y veraz.

Implementación del manual en una empresa con un sistema contable demasiado deficiente y pobre.

Visualización de información financiera a corto plazo (menor a un año).

Dificultad en la traslación de la normatividad a una empresa específica.

CAPÍTULO I ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE

Es necesario conocer los antecedentes históricos de la normatividad contable, con el fin de conocer la evolución del registro financiero en las entidades económicas, y cuáles fueron las necesidades de los usuarios a lo largo de la historia que permitieron tener hoy en día el marco normativo contable eficiente para la pequeña empresa, por lo que a lo largo del presente capítulo se reseñará dicha evolución normativa que nos permitirá conocer las razones que dieron lugar a la estructura y contenido de las Normas de Información Financiera que rigen hoy en día el reconocimiento de las operaciones que afectan económicamente a una entidad.

Se ha aceptado el 25 de mayo de 1907 como el nacimiento de la profesión contable en México. En esa fecha presentó su examen Don Fernando Diez Barroso, recibiendo el primer título de Contador de Comercio que se expidió en México. Algunos años después y por gestiones del propio Diez Barroso, los planes de estudio fueron modificados y el título lo otorgado cambio al de Contador Público (IMCP, 2010).

La primera asociación profesional denominada Asociación de contadores titulados agrupó en realidad a contadores de comercio. Para 1917 esta asociación contaba con 11 miembros, los cuales, en atención a sus estudios y práctica profesional, recibieron más adelante el título de contador público (IMCP, 2010).

El 6 de octubre de 1923 se constituyó el Instituto de contadores públicos titulados de México que es el instituto antecedente del IMCP (Instituto Mexicano de Contadores Públicos) (IMCP, 2010).

En 1964, una comisión formada por Don Manuel Fernández Márquez, Don Ramón Cárdenas Coronado y Don Rosendo Millán Torres, sentó las bases para la constitución del IMCP como organismo nacional la cual se consumó con el acuerdo de los organismos asistentes a la Quinta Convención Nacional De Contadores celebrado en Chihuahua en 1965 (IMCP, 2010).

Este acuerdo dio hecho al IMCP la representación de la profesión contable nacional, es decir, la autoridad moral de actuar en nombre de todos los contadores. La prestación de derecho, la autoridad legal, llegó el 20 de enero de 1997, fecha en que en Asamblea de Socios celebrada en Guadalajara, Jal.; el IMCP se constituyó en Federación de Colegios de Profesionistas (IMCP, 2010).

El reconocimiento oficial fue extendido por la autoridad el 28 de junio de 1977, al obtenerse ante la dirección General de Profesiones el Registro de la

primera Federación de profesionistas en México. La denominación actual de nuestro organismo es, entonces, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Federación de Colegios de Profesionistas (IMCP, 2010).

La contabilidad financiera ha cambiado, se ha transformado y ha prosperado, ahora, lo hace motivada por la convergencia, un fenómeno derivado de la globalización mundial fundamentalmente en el ámbito de los negocios y los mercados de capital, cuyo fin es que la normatividad a nivel mundial converja, es decir, se armonice para lograr normas de información financiera que permitan producir y comunicar información financiera de alta calidad, confiable, relevante y comprensible sobre las operaciones realizadas por las entidades y ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que las afectan, que sirva a los objetivos de los usuarios y de los intereses en ella (Romero López, 2010).

Como resultado de la convergencia, los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) se convierten en normas de información financiera (NIF) y el organismo responsable de emitir los (PCGS) ya no será la Comisión de Principios de Contabilidad (CPC) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) ya que esta actividad ahora recae sobre el Consejo Mexicano para Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF) (Romero López, 2010).

Globalización es una palabra muy utilizada en estos tiempos. El concepto tiene una connotación de cambio en un mundo que, atento a ello, se transforma día con día (Barbosa Díaz, 2011).

Actualmente, las compañías buscan ser competitivas e integrarse a mercados globales. Prevalece en el ámbito empresarial una fuerte competencia (López Mejía, 2012) y es por ello que se requiere el uso de herramientas de

gestión que pueden apoyar al desarrollo de las Pequeñas y Medianas empresas (López Mejía, 2012).

Los inversionistas no son ajenos a esta globalización, buscan invertir sus recursos en su país o en países con economías que les permitan acceder a mercados de dinero o capital con expectativas favorables (Barbosa Díaz, 2011).

La comunidad contable en México, consciente de las necesidades de los usuarios de la información financiera, e interesada en ser competitiva en los mercados internacionales, se ha adaptado al entorno económico mundial en lo que a materia de normatividad contable se refiere. En junio de 2004, el consejo mexicano para la investigación y desarrollo de normas de información financiera (CINIF) asumió la función y responsabilidad de la emisión de la normatividad contable en México. Anteriormente, durante más de 30 años, esta actividad fue desarrollada con un gran nivel de compromiso y profesionalismo, por la comisión de principios de contabilidad del IMCP, que actualmente participa de modo activo en la auscultación de las NIF (Barbosa Díaz, 2011).

Han existido varios modelos para implementar normas de información financiera para PYMES como los siguientes:

- Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes (ISAR, por su siglas en inglés)
- El Canadiense
- El Español
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

De los cuales daremos una pequeña reseña para tener más claro de lo que se ha hecho en otros países, como lo han adoptado y si ha tenido resultado para así exponer el por qué esta investigación es tan importante para una entidad pequeña.

1.1. GRUPO DE TRABAJO INTERGUBERNAMENTAL DE EXPERTOS EN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y PRESENTACIÓN DE INFORMES (ISAR)

El estudio de Naciones Unidas, Grupo ISAR, indica que, en el plan de transición, es necesario definir claramente el ámbito de aplicación de las NIIF, con respecto al tamaño y tipo de entidades. Como también, determinar si las NIIF se aplicarán a la preparación de estados consolidados y a la de estados financieros separados. (Ramírez, Helio Fabio - Suárez, Luis Eduardo 2012)

1.2 CANADIENSE.

En el año 2000, se estableció el comité para el estudio de las normas de contabilidad para pequeñas empresas.

Se publicó un borrador de normas para Pymes, en julio de 2001, que recibió muchas opiniones y comentarios. Canadá, al igual que los Estados Unidos, aún no ha acordado la adopción de las NIIF para las PYMES. (Ramírez, Helio Fabio - Suárez, Luis Eduardo 2012)

1.3 ESPAÑOL:

Se estableció el nuevo Plan General de Contabilidad (PGC) de 2007 o, de forma más precisa, los dos Planes PGC y PGC PYME, que vienen a sustituir el PGC, vigente desde 1990. (Ramírez, Helio Fabio - Suárez, Luis Eduardo 2012)

Este nuevo plan pretende dar, a las pequeñas y medianas empresas, una herramienta que facilite la aplicación del nuevo marco contable. En esta ley se simplifican algunos criterios contables contenidos en el Plan General de Contabilidad y se regulan sólo las operaciones que se considera que van a resultar más habituales en el entorno empresarial de las PYMES. (Ramírez, Helio Fabio - Suárez, Luis Eduardo 2012)

1.4 NIIF para PYMES:

El International Accounting Standards Board (IASB) también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (The International Accounting Standards Committee Foundation 2009).

Con respecto a estas últimas el Consejo Mexicano de Normas de Información financiera (CINIF) emitió un documento en el cual comunica que en

México no se adoptan y que sus disposiciones tampoco deben considerarse como supletorias, en este se menciona lo siguiente:

El CINIF ha iniciado un proceso de simplificación de las Normas de Información Financiera mexicanas (NIF) eliminando algunos requerimientos de presentación y de revelación para las entidades privadas; esta simplificación se considera necesaria para las entidades que aplican las NIF. (CINIF, 2014)

Se considera que no es necesario emitir por separado normatividad específicamente para PYMES, pues con el enfoque antes descrito, estas entidades seguirán aplicando las mismas disposiciones sobre reconocimiento y valuación que se establecen en las NIF, sólo que con menores revelaciones.(CINIF, 2014)

Ahora bien, dado que se conocen los orígenes de la normatividad contable, y la historia de su desarrollo, se debe determinar la importancia que tiene la implementación de dicha normatividad dentro el sistema contable de una entidad, situación que se desarrollará en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO II. IMPORTANCIA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

En el presente capítulo se determinará la importancia de la implementación de las Normas de Información Financiera en el registro de las operaciones económicas que la afectan, con el fin de que los usuarios de dicha información conozcan las ventajas y beneficios de implementar dicha normatividad.

El sistema contable-financiero de una entidad descansa necesariamente en un conjunto de normas específicas, lo cual tiene como fin homologar la lectura e interpretación de la información entre entidades que utilizan el mismo tipo de normatividad contable, así como establecer normas claras acerca del registro, evaluación, presentación y revelación de la información financiera.

En virtud de lo anterior, la lectura e interpretación de la información financiera dependerá de la normatividad contable utilizada en el método de registro y reconocimiento de las operaciones que afectaron económicamente a una entidad, por lo cual, el marco teórico propuesto se basa en el análisis de la normatividad contable vigente en México: las Normas de Información Financiera.

Derivado de la homologación progresiva a nivel mundial en cuanto a normatividad contable respecta, la globalización y la ampliación de mercados, es necesario homologar la información financiera para que sea entendible para cualquier usuario que disponga de la información financiera que emana de una entidad.

La contabilidad financiera ha permanecido en constante evolución con el fin de adecuarse a los propósitos de los usuarios y satisfacer sus necesidades de información financiera. Asimismo, en México, la contabilidad financiera ha cambiado; se ha transformado y prosperado motivada por la convergencia, un fenómeno derivado de la globalización mundial fundamentalmente en el ámbito de los negocios y mercados de capital. Esta situación ha conducido a la normatividad contable mundial a converger para lograr normas de información financiera que permitan producirla y comunicarla con alta calidad para servir a los objetivos de los

usuarios y de los interesados en el mensaje contenido en la información financiera. (Romero López Álvaro Javier, 2013)

La información contable financiera está diseñada principalmente para ayudar a los inversionistas y a los acreedores a decidir donde situar los recursos de inversión escasos. Esas decisiones son importantes para la sociedad ya que determinan que compañías e industrias recibirán los recursos financieros necesarios para el crecimiento y cuáles no (Meigs, Williams, Haka, Bettner 2010).

Las PYMES no pueden ser condenadas a la informalidad. Ciertamente será necesario hacer esfuerzos e inversiones importantes en su capacitación financiera y en la búsqueda de mecanismos que les permitan participar eficazmente en la cadena de valor del negocio en que se ubiquen.

Las simplificaciones (más no la baja calidad) pueden ser aceptables, las reglas de juego deben ser iguales para todos. (Ramírez, Helio Fabio - Suárez, Luis Eduardo, 2012).

Al implementar una pequeña empresa mexicana, bases para emitir información financiera con interpretación y lectura a nivel nacional pondría a la vanguardia a nuestras pequeñas empresas para atraer inversionistas extranjeros y poder aumentar el capital de trabajo de las mismas, para generar más empleo y producción interna en el país.

De igual forma, el control interno de la pequeña empresa mexicana sería productivo y provocaría detectar fallas dentro de la estructura organizacional de la misma, lo que provocaría un aumento en la vida productiva de la misma más amplia.

Además de ello, la pequeña empresa mexicana contaría con una mejor certidumbre en cuanto a las valuaciones de sus activos y pasivos, lo que sería ideal para la toma de decisiones internas en cuanto al cálculo de la depreciación de los activos no circulantes y el manejo del apalancamiento financiero de la entidad.

Ahora bien, hay que señalar que un obstáculo importante en la implementación de normatividad contable nacional es la costumbre en cuanto al método de registro de la información que afecta económicamente a las pequeñas entidades mexicanas, ya que las mismas ocupan su contabilidad para efectos únicamente fiscales, por lo cual, los estados financieros de la entidad no reflejan ni remotamente a la realidad financiera de la misma, por lo cual se tiene el inconveniente de desligar una costumbre basada en una normatividad fiscal, a una basada en normas de información financiera nacional.

La IFRS para las PYMES está dirigida a entidades sin obligación pública de rendir cuentas, que realizan sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Los principales grupos de usuarios externos incluyen:

1. Bancos que efectúan préstamos a las PYMES.
2. Proveedores que venden mercancías y servicios a las PYMES y utilizan los estados financieros de las mismas para tomar decisiones sobre créditos y precios.
3. Clientes de las PYMES que utilizan los estados financieros de las mismas para efectuar negociaciones de compra-venta con la misma.
4. Accionistas de las PYMES que no son gestores de sus PYMES.

Por lo anteriormente expuesto, es de vital importancia la implementación de las Normas de Información Financiera en el sistema contable de una pequeña

empresa, por lo que en el capítulo siguiente se desarrollarán teóricamente las normas aplicable a una pequeña empresa

CAPÍTULO III. MARCO NORMATIVO

En el presente capítulo se desarrollan las normas de información financiera de manera teórica, con el fin de que posteriormente puedan ser aplicables en una pequeña empresa, el orden en el que son presentadas es el mismo en el que son presentadas en las Normas de Información Financiera vigentes en 2014, año en el que se elabora el presente trabajo de investigación.

3.1 Marco conceptual seria A NIF

En términos de normatividad contable el marco conceptual se refiere a las normas más generales a emplear en un sistema contable, de las cuales emanan normas financieras más específicas y particulares, es decir, el marco conceptual engloba las normas mínimas que debe cumplir una entidad financiera para poder obtener información confiable para tomar decisiones de inversión.

Es por ello, que las normas contempladas en la Serie A “Marco Conceptual” son las de mayor importancia dentro de las Normas de Información Financiera, ya que, como se mencionó anteriormente, de este segmento de normatividad emanan todas las demás normas particulares aplicables a una entidad financiera.

Es por ello, que para el índole de esta investigación, se planea avocar el marco conceptual en una pequeña empresa, dado que lo primordial es que la información financiera de la entidad económica tenga, por lo menos, las normas de valuación, registro, presentación y valuación mínimas para obtener información financiera confiable.

A continuación se señala la estructura de la Serie A “Marco Conceptual”:

Serie NIF A

Marco Conceptual

Estructura de las Normas de Información Financiera	NIF A-1
Postulados básicos	NIF A-2
Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros	NIF A-3
Características cualitativas de los Estados Financieros	NIF A-4
Elementos básicos de los estados financieros	NIF A-5
Reconocimiento y valuación	NIF A-6
Presentación y revelación	NIF A-7
Supletoriedad	NIF A-8
Bases para conclusiones del Marco Conceptual	BC

3.2 Estructura de las Normas de Información Financiera NIF A-1

La Norma de Información Financiera NIF A-1, enmarca una introducción al marco conceptual, abordando pequeños resúmenes de las demás normas de información financiera, por lo cual la serie NIF A-1 aunque da un preámbulo general del marco conceptual es de poca importancia para el índole de esta investigación, sin embargo, da una introducción concreta a lo que se busca evocar en la serie A de las Normas de Información Financiera.

3.3 Postulados básicos NIF A-2

La NIF A-1 en su párrafo 21 señala lo siguiente: “Los postulados básicos son fundamentos que configuran el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual debe operar. Por lo tanto, tienen influencia en toda las fases que comprende dicho sistema contable...”, ahora entonces, se puede inferir que

los postulados básicos son las bases normativas básicas y fundamentales que debe contener el sistema contable. La NIF A-2 tiene como objetivo, definir los postulados básicos sobre los cuales descansa el sistema de información contable y los cuales se enuncian a continuación:

- Sustancia Económica
- Entidad Económica
- Negocio en Marcha
- Devengación Contable
- Asociación de Costos y Gastos con Ingresos
- Valuación
- Dualidad Económica
- Consistencia

Sustancia Económica

Dicho postulado enmarca la sobre posición de la sustancia económica sobre otros contextos que pueden enmarcar a una entidad económica. Una entidad económica se ve envuelta en diversos ámbitos, tales como el legal, fiscal, ecológico, social, político, etcétera, es por ello, que el sistema de información contable debe de reflejar y estar basado en un entorno estrictamente económico, dejando de lado los demás contextos en los que una entidad económica puede desarrollarse.

A forma de ejemplificar lo anterior, supongamos que la política de una entidad económica es la de registrar una compra de mercancía siempre y cuando cuente con una “factura”, de otra manera, la compra no se registra, ahora bien, en este ejemplo se puede visualizar que para el registro de una operación que afecta económicamente a una entidad es necesario un documento del ámbito fiscal,

dejando a un lado la sustancia económica que debería prevalecer en el sistema de información contable, por lo que esta entidad no acata el postulado de Sustancia Económica, toda vez que prevalece el ámbito fiscal, antes que el económico, es por ello, que la entidad económica de referencia no contaría con un sistema contable adecuado para los usuarios de la información financiera que emane de dicho sistema.

Entidad Económica

El postulado de entidad económica se refiere básicamente a la delimitación del sistema contable dentro de una entidad, a continuación se enuncia el postulado básico de Entidad Económica:

“La entidad económica es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros (conjunto integrado de actividades económicas y recursos), conducidos y administrados por un único centro de control que toma decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores...”

De la transcripción anterior, se puede inferir que un sistema contable debe estar delimitado a una sola entidad económica, sin que en dicho sistema se encuentren reconocidas operaciones o actividades económicas ligadas a los socios o dueños de las mismas, ya que, para efectos de las pequeñas empresas, en su mayoría los dueños registran sus gastos personales, tales como la compra de sus alimentos, despensa, gastos familiares, como gastos de la entidad, lo cual provocaría que el sistema contable no proporcione información sobre una sola entidad, sino información revuelta de dos entidades diferentes.

Negocio en Marcha

El postulado básico de negocio en marcha se refiere a que una entidad económica prevalecerá durante tiempo indeterminado en operación, por lo cual, el sistema contable debe registrar operaciones tomando en cuenta la existencia permanente de la entidad, por lo cual el sistema contable no debe de reconocer operaciones que sean predestinadas a la extinción de la entidad, como el registro de pérdidas adelantadas, pasivos contingentes innecesario, etcétera, sin embargo, en una pequeña empresa el riesgo de dejar de operar siempre es existente, por lo que el postulado de Negocio en Marcha cobra cierta dificultad en la aplicación a una pequeña empresa, por lo que más que la aplicación de un postulado, es un reto para el pequeño empresario, el cual implica esforzarse por mantener una pequeña empresa pese a las adversidades.

Devengación Contable

La devengación contable implica el reconocimiento de las operaciones económicas que afectan a la entidad económica en el momento en que ocurren, independientemente del momento en que se realicen, es decir, las transacciones que afectan a la entidad deben reconocerse en su totalidad y en el momento o periodo en que sucedan, tales como la depreciación, las provisiones, los cobros, los pagos, etcétera, dejar del lado el registrar en base a argumentos fiscales y concentrarse en el registro contable, dejar de registrar en base a flujo de efectivo y concentrarse en operaciones que aunque no son palpables físicamente están ocurriendo dentro de una pequeña entidad, por ejemplo el deterioro de los activos, las provisiones de los impuestos, de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las empresas, etcétera.

Periodo Contable

El postulado de periodo contable se refiere sencillamente al momento de reconocimiento de las transacciones de una entidad, esto con la finalidad de ubicar la situación económica de la entidad en un periodo de tiempo delimitado, con el fin de obtener información financiera del periodo correcto para la correcta toma de decisiones, lo cual implica el reconocimiento de las operaciones en el periodo correcto en el que ocurrieron las mismas, dejando atrás para la pequeña empresa, las costumbres de registrar al fin de año, o en periodos distintos a los que ocurre una operación en sí.

Asociación de Costos y Gastos con Ingresos

Este postulado, va encaminado a la relación que existe entre un ingresos que percibe una entidad económica y el costo o gastos que origino el mismo. Para entender el presente postulado se debe partir de la premisa de que todo ingresos siempre deberá tener un costo, ya sea económico, de tiempo o de esfuerzo, teniendo una relación directa el ingreso con el costo que lo genero, es por ello, que cualquier ingresos reflejado en la información financiera del sistema contable debe estar asociado con el costo que lo generó. Lo anterior implica un alto grado de conocimiento en cuanto al reconocimiento y presentación de las provisiones de costos y gastos, ya que en las pequeñas empresas no se cumple con el registro de las provisiones en los periodos contables correctos, lo cual provoca utilidades y perdidas altas en distintos periodos contables.

Valuación

El postulado de valuación nos indica que las operaciones que afectan económicamente a la entidad deben cuantificarse en términos monetarios, dado que un sistema contable expresa cifras financieras, es decir, valuadas en dinero,

enfocado en cierta medida al postulado de la sustancia económica, al igual que todas las operaciones deben valuarse a su valor más objetivo, esto con la finalidad de que la información financiera se lo mas apegada a la realidad de la entidad económica.

Dualidad Económica

El postulado de dualidad económica nos indica que los recursos de lo que se allega una entidad económica provienen de dos fuentes: internas y externas.

La fuentes internas se refieren a los dueños de la empresa, los socios y accionistas que aportan capital en dinero o en especie con el fin de generar utilidades en un futuro, por otro lado, las fuentes externas se refieren a los proveedores y de los acreedores de los cuales se sirve una entidad para obtener financiamiento y con ello recursos de igual manera, para obtener utilidades en un futuro.

A otro modo de ejemplificar, el postulado de dualidad económica indica la estructura del Estado de Posición Financiera, donde los activos, es decir, los recursos con los que cuenta la entidad, es igual al pasivo, o sea, la suma de las obligaciones para con terceros, más el capital, o sea, las aportaciones de los socios y accionistas.

3.4 Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros NIF A-3

La Norma de Información Financiera NIF A-3. Tiene como objetivo identificar las necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros así como las características y limitaciones de estos.

En el párrafo 7 de las NIF A-3 se hace mención que “el usuario en general destina sus recursos a consumos, ahorros y decisiones de inversión, donación o préstamo por lo cual requiere de herramientas para la toma de decisión”, la información financiera es una herramienta esencial para la toma de estas decisiones.

El usuario en general puede clasificarse de la siguiente manera:

- Socios o dueños.
- Patrocinadores.
- Órganos de supervisión y vigilancia corporativos, interna o externas.
- Administradores.
- Proveedores.
- Acreedores.
- Empleados.
- Clientes y beneficiarios.
- Unidades gubernamentales.
- Contribuyentes de impuestos.
- Organismos reguladores.
- Otros usuarios.

Entre estos se encuentran las pequeñas empresas las cuales pueden ocupar esta información financiera para la toma de decisiones en su empresa como puede ser para créditos, saber la situación de su negocio, si es conveniente mantenerlo, ver en lo que está gastando y si es conveniente venderlo.

En el párrafo 13 de las NIF A-3 dice “cualquier usuario general de la información financiera de una entidad, comparte un interés común en la

información acerca de la efectividad y eficiencia de las actividades de la entidad y de su capacidad para continuar operando”.

Para entender la información financiera hay que empezar con saber que es, según el CINIF “es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas”.

Los estados financieros derivan de las necesidades de los usuarios, éstos deben proporcionar elementos de juicio que permitan evaluar el comportamiento económico- financiero de la entidad, su estabilidad y vulnerabilidad; así como su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y la capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, obtener financiamientos adecuados, retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.(CINIF, 2014)

Esto con el objeto de obtener recursos y liquidez, para ello los estados financieros deben de ser útiles para:

- Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos
- Tomar decisiones de otorgar crédito por parte de los proveedores y acreedores.
- Evaluar la capacidad de hacer recursos por su actividad
- Distinguir el origen y las características de los recursos financieros de la entidad así como el rendimiento de los mismos.
- Saber cómo se maneja la entidad y evaluar la gestión de la administración.
- Conocer la entidad.

Los estados financieros son la representación de las operaciones a un periodo determinado su propósito en general es dar a conocer la información acerca de su posición financiera, su resultado y del manejo de los recursos.

Para satisfacer este objetivo la información debe ser sobre los activos, pasivos, el capital contable o patrimonio contable, y los flujos de efectivo o, en su caso los cambio en la situación financiera (CINIF, 2014).

Los estados financieros básicos son 4:

- Estado de posición financiera.
- Estado de resultados integral.
- Estado de variación en el capital contable.
- Estado de flujos de efectivo.

Los Estados financieros tienen algunas limitaciones como son las siguientes:

No reconocen elementos como los recursos humanos o capital intelectual, el producto, la marca, el mercado.

Al ser un negocio en marcha varios aspectos son presentados por periodos por lo cual no son exactos, es como si se tomara una fotografía se ve lo que paso en el momento pero no se sabe lo que sucedió después, se puede intuir pero aun así esa interpretación de lo que sigue puede ser inexacta.

3.5 Características cualitativas de la información financiera NIF A-4

La Norma de Información Financiera NIF A-4. Tiene como objetivo establecer las características cualitativas que debe reunir la información financiera contenida en

los estados financieros para satisfacer apropiadamente las necesidades comunes de los usuarios generales de la misma y con ello asegurar el cumplimiento de los objetivos de los estados financieros.

Utilidad de la información financiera.

Debe reunir determinadas características cualitativas con la finalidad de ser útil para la toma de decisiones, la cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general, se clasifican en:

1. Características primarias y
2. Características secundarias.

Primarias: confiabilidad la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad, las secundarias son orientadas a la confiabilidad y a la relevancia, las de la confiabilidad son: objetividad, la verificabilidad y la información suficiente, las de la relevancia son: posibilidad de predicción y confirmación, así como, la importancia relativa.

A continuación se describen estas características: (CINIF 2014)

Confiabilidad: se posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones internas y eventos sucedidos.

Características asociadas a la confiabilidad:

Veracidad: la información debe reflejar transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos, esta acredita la confianza y credibilidad.

Representatividad: debe existir una concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que han afectado económicamente a la entidad.

Objetividad: la información debe presentarse de manera imparcial.

Verificabilidad: debe poder comprobarse y validarse, el sistema de control interno ayuda a que la información financiera pueda ser sometida a comprobación por cualquier interesado.

Información suficiente: el sistema de información contable debe incluir todas las operaciones que afectaron económicamente a la entidad y expresarse en los estados financieros de forma clara y comprensible.

Con base al párrafo anterior cabe señalar que se deben aplicar algunos criterios de identificación y selección de algunos conceptos al momento de ser informados, esto se refiere a la incorporación de las notas a los estados financieros.

La información financiera debe contener suficientes elementos de juicio y material básico para que las decisiones de los usuarios generales estén adecuadamente sustentadas.

Relevancia: se posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes lo utilizan.

Características asociadas a la relevancia:

Posibilidad de predicción y confirmación: debe contener elementos suficientes para coadyuvar a los usuarios generales a realizar predicciones asimismo, debe servir para confirmar o modificar las expectativas o predicciones anteriormente formuladas, permitiendo a los usuarios generales evaluar la certeza y precisión de dicha información.

Importancia relativa: debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente, la información cuenta con ésta si existe riesgo que su omisión o presentación errónea afecta la percepción de los usuarios en su toma de decisiones, el juicio profesional constituye la mejor base para decidir sobre la significación en los hechos que tienen lugar en el curso normal de las operaciones de la entidad.

Comprensibilidad: que se facilite su entendimiento a los usuarios generales, La información acerca de temas complejos que sea relevante se debe de explicar en las notas a los estados financieros.

Comparabilidad: debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo.

Asimismo, la aplicación del postulado básico de consistencia coadyuva a la obtención de información financiera comparable; en tanto que el comparativo que se realiza entre información preparada con diferentes criterios o métodos contables, pierde su validez.

Restricciones:

Oportunidad: La información financiera debe emitirse a tiempo al usuario general, antes de que pierda su capacidad de influir en su toma de decisiones.

Relación entre costo y beneficio: La información financiera es útil para el proceso de toma de decisiones pero, al mismo tiempo, su obtención origina costos, los beneficios derivados de la información deben exceder el costo de obtenerla.

Las NIF, son los requisitos mínimos que deben cumplir los estados financieros y por lo tanto, no pueden cuestionarse en su aplicación por razones de costo-beneficio.

Equilibrio entre características cualitativas: es necesario obtener un equilibrio apropiado entre las características cualitativas para cumplir con el objetivo de los estados financieros.

3.6 Elementos básicos de los estados financieros NIF A-5

El objetivo de la NIF A-5 es la de definir los rubros que conforman los estados financieros básicos, es decir, definen los segmentos en los que se dividen los estados financieros, y que, al tener bien delimitado la definiciones de cada rubro, se puede reconocer, clasificar y registrar cada operación de la entidad en el rubro correspondiente, de ahí la importancia de la NIF A-5.

La NIF A-5 empieza definiendo los rubros que conforman el Balance General, definiendo el rubro de activo, señalando lo siguiente: “Un activo es un recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios y del que se esperan fundadamente, beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad“ derivado de lo anterior, podemos decir que un activo es un recurso controlado por una entidad, es decir, su manejo, desplazamiento y decisiones sobre dicho activo dependen enteramente de la

entidad financiera, y no pertenece a otra entidad, además de contar con la cualidad de que pueda ser cuantificado en términos monetarios, es decir, que tenga un valor en dinero para que pueda ser registrado en los sistemas contables, de ahí que muchos elementos intangibles con los que cuenta la entidad no pueden ser registrados, como pudiera ser las habilidades de sus directivos en cerrar negociaciones, la satisfacción del trabajo dentro de la entidad, etc. dichos elementos no podrían ser reconocidos como activos al no poder cuantificarse en términos monetarios, además de ello, el activo debe tener la cualidad más importante, esperar fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a la entidad; o anterior quiere decir que para que un activo sea reconocido como tal, debe generar alguna utilidad-beneficio-ganancia a la entidad de algún modo, de lo contrario, no podría configurar como activo y por ende, no debe ser registrado como tal en la contabilidad de la entidad financiera, por lo que el activo debe de tener las características anteriormente mencionadas para que pueda reconocerse como tal en el Balance General.

En cuanto al pasivo la definición que brinda la NIF A-5 es la siguiente: “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad.”, como se puede observar, el enunciado que define al pasivo es la idea contraria a la definición del Activo, utilizando prácticamente las mismas palabras para la definición de ambos rubros.

Ahora bien, dependiendo de las características y cualidades de cada operación que afecte económicamente a la entidad, tendrá que registrarse en el rubro o rubros que corresponda con la finalidad de que se vea reflejado en el estado financiero correspondiente.

En cuanto al rubro de capital contable o patrimonio contable la NIF A5 define dichos conceptos delimitando el primero (capital contable para las entidades lucrativas y el segundo patrimonio contable para las entidades no lucrativas) en resumen. Este rubro es el resultado de restar la totalidad de los pasivos a la totalidad de los activos.

En cuanto al estado de resultados, el primer rubro que define la NIF A5 es el de ingresos indicando en resumen que los ingresos son aumentos en los activos o disminuciones en los pasivos y siempre van a tener un impacto favorable en la utilidad de la entidad.

Por otro lado dentro del mismo estado de resultados se define el rubro de costos y gastos como una disminución de los activos y un aumento en los pasivos, es decir, es la definición inversa de los ingresos.

Ahora bien en cuanto al rubro de utilidad o pérdida neta la NIF A5 nos indica que es el resultado de restar los costos y gastos a los ingresos de una entidad durante un periodo contable.

3.7 Reconocimiento y valuación NIF A-6

La Norma de Información Financiera NIF A-5. Tiene como objetivo dos cosas:

1. Establecer los criterios generales que deben utilizarse en la valuación, tanto en el reconocimiento inicial como en el posterior
2. Definir estandarizar los conceptos básicos de valuación aplicables a los distintos elementos integrantes de los estados financieros.

Esta es aplicable para las entidades que realicen estados financieros en los términos de la NIF A-3.

Las operaciones que deben ser reconocidas contablemente por una entidad son:

1. Transacciones que llevó a cabo con otras entidades económicas;
2. Transformaciones internas que modificaron la estructura de sus recursos o de sus fuentes; y
3. Otros eventos que la afectaron.

Criterios de reconocimiento: el reconocimiento contable debe cumplir lo siguientes criterios:

1. Provenir de una transacción de la entidad con otras entidades, de transformaciones internas, así como de otros eventos pasados, que la han afectado económicamente;
2. Satisfacer la definición de un elemento de los estados financieros, según NIF A-5.
3. Ser cuantificable en términos monetarios confiablemente;
4. Estar acorde con su sustancia económica;
5. Ser probable que en un futuro ocurra una obtención o un sacrificio de beneficios económicos, lo que implicará una entrada o salida de recursos económicos; y
6. Contribuir a la formación de un juicio valorativo en función a su relevancia que coadyuve a la toma de decisiones económicas.

En caso de cumplirse estos seis criterios se reconocerá como un elemento de los estados financieros.

Al reconocer una operación ésta debe presentarse tanto conceptual como numéricamente y por lo tanto debe determinarse una cuantificación en términos monetarios y ser valuado como lo establezcan a su vez las NIF particulares relativas.

Propósitos y estructura de los criterios: Los criterios de reconocimiento establecen cuándo incorporar los efectos por operaciones que afectan a una entidad en su información financiera, lo cual implica su valuación, presentación y revelación contable.

Algunos eventos que tienen efectos económicos futuros quizá nunca se reconozcan en los estados financieros, en virtud de que no cumplen con los criterios.

Momentos del reconocimiento:

1. Reconocimiento inicial: al considerarse devengado; y
2. Reconocimiento posterior: modificación de una partida reconocida inicialmente, originada por eventos posteriores que la afecten de manera particular, se realiza para no perder su objetividad.

Para la valuación de las operaciones de una entidad en particular existen dos clases de valores:

1. Valores de entrada: son los que sirven de base para la incorporación o posible incorporación de una partida a los estados financieros.
2. Valores de salida: son los que sirven de base para realizar una partida en los estados financieros.

Límites en la valuación: Los activos deben reconocerse en los estados financieros, de acuerdo a su naturaleza y tomando en cuenta las normas particulares, considerando los siguientes criterios:

1. El efectivo y equivalentes, no deben exceder a su cifra nominal;
2. El derecho a recibir efectivo o equivalentes, no debe exceder al valor presente del efectivo a recibir;
3. El derecho a recibir servicios, no debe ser superior al valor razonable del servicio a recibir;
4. Los bienes disponibles para la venta, para su transformación y posterior venta, o el derecho a recibir bienes disponibles para la venta, no deben exceder a su valor neto de realización;
5. Los bienes destinados al uso, para su construcción y posterior uso, o el derecho a recibir bienes destinados al uso, no deben exceder a su monto recuperable; siendo este último, el mayor entre el valor de uso (valor presente) y el valor neto de realización; y
6. Los que representan una participación en el capital contable de otras entidades; no deben ser superiores a su valor neto de realización.

Los pasivos deben reconocerse en los estados financieros, de acuerdo a su naturaleza y tomando en cuenta las normas particulares, considerando los siguientes criterios:

1. Las obligaciones de transferir efectivo o equivalentes no podrán ser menores a su valor presente;
2. Las obligaciones de transferir bienes o servicios, no podrán ser menores a su valor de liquidación (valor neto de liquidación) o, en su

caso, al valor razonable de los bienes o servicios a ser proporcionados;
y

3. Las obligaciones de transferir instrumentos financieros de capital emitidos por la propia entidad, no podrán ser menores al valor razonable de los instrumentos financieros de capital a ser entregados.

3.8 Presentación y revelación NIF A-7

La Norma de Información Financiera NIF A-7. Tiene como objetivo establecer las normas generales aplicables a la presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas.

Esta NIF es aplicable a todas las entidades que emiten estados financieros en los términos de la NIF A-3 “Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros”, es preciso mencionar que va dirigida a entidades consideradas como negocio en marcha.

Fundamentos de presentación y revelación:

Información suficiente: Idealmente la suficiencia de la información debe estar en proporción directa a las necesidades que los usuarios generales demandan de ésta, los estados financieros deben contener información que esté en armonía con los fines para los cuales son utilizados, para proporcionar información idónea que auxilie a quienes dependen de la misma, al tomar decisiones en relación con las entidades económicas.

Estados financieros y sus notas: para cumplir con las NIF una entidad debe presentar los cuatro estados financieros establecidos en la NIF A-3.

Los estados financieros y sus notas:

1. Forman un todo o unidad inseparable y, por lo tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos. La información que complementa los estados financieros puede ir en el cuerpo o al pie de los mismos o en páginas por separado.
2. Son representaciones alfanuméricas que clasifican y describen mediante títulos, rubros, conjuntos, cantidades y notas explicativas, las declaraciones de los administradores de una entidad, sobre su situación financiera, sus resultados de operación, los cambios en su capital o patrimonio contable y los cambios en su situación financiera.
3. Son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados, deben presentarse siguiendo un orden lógico y consistente, considerando la importancia de la información contenida en ellas.

Los estados financieros deben contener la siguiente información de manera prominente:

1. El nombre, razón o denominación social de la entidad económica que emite los estados financieros y cualquier cambio en esta información ocurrido con posterioridad a la fecha de los últimos estados financieros emitidos; en caso de que este cambio haya ocurrido durante el periodo o el inmediato anterior, deberá indicarse el nombre, razón o denominación social previo;
2. La conformación de la entidad económica; es decir, si es una persona física o moral o un grupo de ellas;
3. La fecha del balance general y del periodo cubierto por los otros estados financieros básicos;

4. Si se presenta información en miles o millones de unidades monetarias, el criterio utilizado debe indicarse claramente;
5. La moneda en que se presentan los estados financieros;
6. La mención de que las cifras están expresadas en moneda de poder adquisitivo a una fecha determinada; y
7. En su caso, el nivel de redondeo utilizado en las cifras que se presentan en los estados financieros.

Los estados financieros y sus notas deben presentarse en forma comparativa por lo menos con el periodo anterior, excepto cuando se trate del primer periodo de operaciones de una entidad.

Presentación: la NIF A-1 menciona “La presentación de información financiera se refiere al modo de mostrar adecuadamente en los estados financieros y sus notas.”

La presentación de las partidas en los estados financieros debe mantenerse durante el periodo que se informa, así como de un periodo al siguiente, Una entidad debe cambiar la presentación de sus estados financieros únicamente si la nueva presentación adoptada proporciona información más confiable, relevante, comprensible y comparable para el usuario general de los estados financieros.

Los estados financieros deben presentarse, por lo menos, anualmente o al término del ciclo normal de operaciones de la entidad, cuando éste sea mayor a un año.

Una entidad debe clasificar sus activos y pasivos, en corto (circulantes) y largo plazo (no circulantes). Una partida debe incluirse dentro del corto plazo, cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

1. Se espere realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la entidad;
2. Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
3. Se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance;
4. Se trate de efectivo o sus equivalentes, a menos que su utilización esté restringida, dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todas las demás partidas deben clasificarse como de largo plazo.

Se permite que una entidad presente algunos de sus activos y pasivos utilizando una clasificación de corto y largo plazo y que otros se presenten solamente en orden de su disponibilidad y exigibilidad, cuando el así hacerlo proporciona información que es confiable y más relevante.

Cualquiera que sea el método de clasificación que se adopte, deben revelarse, por cada renglón de activos y pasivos, los importes que se espera recuperar o liquidar en más de doce meses contados a partir de la fecha del balance

Agrupación de partidas: Dentro de los estados financieros las partidas similares deben ser agrupadas bajo un mismo rubro de acuerdo a la naturaleza de la operación que les dio origen; si el rubro es significativo, debe presentarse por separado en los estados financieros. Las partidas que no puedan agruparse, si son significativas, también deben presentarse por separado.

Las partidas significativas agrupadas bajo un mismo rubro deben detallarse por separado en notas a los estados financieros.

A menos que una NIF particular permita su compensación, deben presentarse por separado:

1. Los activos y pasivos, y
2. En general, los ingresos, costos y gastos.

Revelación: La NIF A-1 la define como la acción de divulgar en estados financieros y sus notas, toda aquella información que amplíe el origen y significación de los elementos que se presentan en dichos estados, proporcionando información acerca de las políticas contables, así como del entorno en el que se desenvuelve la entidad.

Políticas contables: son los criterios de aplicación de las normas particulares, que la administración de una entidad considera como los más apropiados en sus circunstancias para presentar razonablemente la información contenida en los estados financieros básicos.

El formato y la ubicación de esta información es flexible; sin embargo, el resumen de políticas contables que se prepare debe contener las más significativas adoptadas por la entidad.

Negocio en marcha: Al preparar los estados financieros la administración de la entidad debe evaluar la capacidad de ésta para continuar como un negocio en marcha. Si los estados financieros no se preparan sobre la base del negocio en marcha, este hecho debe revelarse; asimismo, debe revelarse la base sobre la que se prepararon los estados financieros y las razones por las cuales la entidad no se considera como un negocio en marcha

Otras revelaciones:

Si uno o más estados financieros básicos se omiten, debe mencionarse en las notas

explicativas cuáles son los estados financieros omitidos y expresar claramente la falta de cumplimiento con las Normas de Información Financiera.

Cuando una entidad no presente estados financieros comparativos por ser su primer periodo de operaciones, ese hecho debe revelarse.

Si la información explicativa, relativa a cambios en la presentación de los estados financieros y sus notas, correspondientes a periodos anteriores, continúa siendo relevante en el periodo actual, dicha información debe seguir revelándose.

Cuando los estados financieros se presenten por un periodo distinto al ciclo normal de operaciones de la entidad o éste no coincida con un año calendario, debe revelarse tanto el periodo que cubren los estados financieros, como las razones para utilizar un periodo distinto al ciclo normal de operaciones.

En caso de que existan eventos posteriores que afecten sustancialmente la información financiera, entre la fecha a que se refieren los estados financieros y en la que éstos son emitidos, estos eventos deben revelarse suficiente y adecuadamente.

3.9 Supletoriedad NIF A-8

Estando en el contexto de que el sistema contable de la entidad se fundamenta en el postulado básico de consistencia, lo cual implica que la normatividad contable que usa la entidad no debe cambiar para conservar la esencia del sistema

contable y pueda ser comparable con otros periodos a lo largo del tiempo. Es por lo anterior que la NIF A – 8 nos indica que otra norma supletoria diferente a las NIF podría aplicarse solo en caso de que las NIIF no den solución al reconocimiento contable siempre y cuando cumpla con los siguientes requisitos:

1. Estar vigente.
2. No contraponerse al marco conceptual de las NIF.
3. Haber sido aprobada por un organismo reconocido.
4. Ser parte de un conjunto de normas formalmente establecido.
5. Cubrir plenamente la transacción.

Ahora bien, dado que en el presente capítulo se desarrolló de forma teórica la normatividad contable aplicable a una pequeña empresa, podemos entonces aplicarla en un caso práctico, seleccionando una pequeña empresa, situación que se abordará en los subsecuentes capítulos.

3.10 Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto Serie NIF B

En términos de normatividad contable se refiere a las normas particulares para emplear a los estados financieros, la importancia de la serie B radica en que la información contenida en los estados financieros básicos “es útil al usuario general para contar con elementos de juicio respecto, entre otras cuestiones, al nivel de eficiencia operativa, rentabilidad, riesgo financiero, grado de solvencia (estabilidad financiera) y liquidez de la entidad, conforme a lo establecido en la NIF A-3.”(CINIF, 2014), esta serie cuenta con los siguientes rubros:

Serie NIF B

Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

Cambios contables y correcciones de errores

NIF B-1

Estado de flujos de efectivo

NIF B-2

Estado de resultado integral	NIF B-3
Estado de cambios en el capital contable	NIF B-4
Información financiera por segmentos	NIF B-5
Estado de situación financiera	NIF B-6
Adquisiciones de negocios	NIF B-7
Estados financieros consolidados o combinados	NIF B-8
Información financiera a fechas intermedias	NIF B-9
Efectos de la inflación	NIF B-10
Compensación de activos financieros y pasivos financieros	NIF B-12
Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	NIF B-13
Utilidad por acción	B-14
Conversión de monedas extranjeras	NIF B-15
Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos	NIF B-16

3.11 Estado de flujos de efectivo NIF B-2

La NIF B-2 nos reseña las normas sobre las cuales, el Estado de flujos de efectivo se ha de presentar, estructurar y elaborar, así como las notas que debe contener dicho documento.

En general, este estado financiero nos señalara la manera en cómo se obtuvieron y utilizaron el efectivo de la entidad, durante un periodo determinado, dado que el efectivo es un elemento básico e indispensable para la operación continua de cualquier entidad económica.

Para índole de su presentación, el estado de flujos de efectivo debe de excluir todas aquellas partidas, rubros y movimientos que no tuvieron flujo de dinero, tales como las compras de mercancía, activos y gastos a crédito, fluctuaciones cambiarias, operaciones en especie, etc.

El estado de flujos de efectivo debe tener según proceda, los siguientes rubros:

- a) Actividad de operación
- b) Actividades de inversión
- c) Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento
- d) Actividades de financiamiento
- e) Incremento o disminución neta de efectivo
- f) Efectos por cambios en el valor de efectivo
- g) Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo
- h) Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo

En cuanto a las notas que debe contener este estado financiero son las revelaciones referentes a las adquisiciones y disposiciones de subsidiarias y otros negocios, en cuanto a las contraprestaciones totales, el importe de los activos y pasivos de dichas subsidiarias, así como los impuestos pagados por causa de las mismas. Así mismo, debe revelarse información que ayude a comprender su situación financiera y liquidez.

3.12 Estado de Resultados integral NIF B-3

El objetivo de esta NIF es establecer normas generales para presentar y elaborar el estado de resultados integral y así obtener mejor representatividad de las operaciones de la entidad, esta norma es aplicable a las entidades con fines lucrativos.

“La entidad debe presentar todas las partidas de ingresos, costos y gastos devengados en un periodo dentro del estado de resultados integral a menos de que una NIF requiera o permita otra cosa.”(CINIF, 2014).

El estado de resultado integral debe incluir como mínimo, cuando proceda, los siguientes rubros y niveles de utilidad o resultados: (CINIF, 2014).

- a) ventas o ingresos, netos;
- b) costos y gastos (atendiendo a la clasificación empleada) ;
- c) resultado integral de financiamiento;
- d) participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades;
- e) utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad;
- f) impuestos a la utilidad;
- g) utilidad o pérdida de operaciones continuas;
- h) operaciones discontinuadas;
- i) utilidad o pérdida neta;
- j) otros resultados integrales (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso k).
- k) participación en los otros resultados integrales de otras entidades; y
- l) resultado integral.

Los costos y gastos se pueden clasificar por su función o por su naturaleza, en este caso hay que identificar cuál de estas clasificaciones pertenece para que sea registrado de esa manera.

Con base en la función muestra en rubros genéricos los tipos de costos y gastos atendiendo a su contribución a los diferentes niveles de utilidad o pérdida dentro del estado de resultado integral. Esta clasificación tiene como característica fundamental el que presenta el costo de ventas o de servicios en forma separada de los demás costos y gastos generales. Comúnmente, los sectores comercial e industrial utilizan esta clasificación (CINIF, 2014).

Con base en la naturaleza desglosa los rubros de costos y gastos, atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la entidad; es decir, no se agrupan en rubros genéricos. Usualmente el sector servicios utiliza esta clasificación (CINIF, 2014).

En cuanto a las notas a los estados financieros de este rubro la entidad debe revelar el importe y la naturaleza de las partidas de ingreso, costo y gasto, así como el rubro en que se reconocieron, que tienen importancia relativa, además de ciclo y cierre de operaciones, justificación de la clasificación y desglosar los resultados condensados de las operaciones discontinuas

3.13 Estado de situación financiera NIF B-6

La NIF B-6 nos reseña las normas sobre las cuales, el estado de situación financiera se ha de presentar, estructurar y elaborar, con el fin de que los mismos sean comparables con los estados financieros de otros periodos y de otras entidades.

El estado de situación financiera mostrará los recursos y obligaciones con los que cuenta una entidad, es decir, muestra los activos, los pasivos y el capital contable de la entidad a una fecha determinada, y el mismo se puede presentar en dos formas; en forma de cuenta, y en forma de reporte.

El estado de situación financiera debe incluir, según proceda, los siguientes niveles:

- a) Total (suma) de activos a corto plazo (circulantes)
- b) Total (suma) de activos
- c) Total (suma) de pasivos a corto plazo (circulantes)
- d) Total (suma) de pasivos
- e) Total (suma) de capital contable, incluyendo la porción de la participación no controladora y la participación controladora
- f) Total (suma) de pasivos y capital contable

Las normas de revelación aplicables para este rubro son entre otras las del importe que se espera recuperar o liquidar, de cada rubro de activo o pasivo y las fechas esperadas de realización y liquidación de activos y pasivos.

3.14 Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros Serie NIF C

En términos de normatividad contable se refiere a las normas particulares aplicables a conceptos específicos de los estados financieros, la importancia radica en que esta NIF desglosa de una manera analítica los rubros particulares de cada uno de los estados financieros a lo largo de esta serie se presentan las normas valuación, presentación y revelación de los diferentes rubros que conforman los estados financieros, esta serie cuenta con los siguientes rubros:

Serie NIF C

Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

Efectivo y equivalentes de efectivo	NIF C-1
Instrumentos financieros	C-2
Cuentas por cobrar	C-3
Inventarios	NIF C-4
Pagos anticipados	NIF C-5
Propiedades, planta y equipo	NIF C-6
Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes	NIF C-7
Activos intangibles	NIF C-8
Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos	C-9
Instrumentos financieros derivados y operaciones de	C-10

cobertura	
Capital contable	NIF C-11
Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital	NIF C-12
Partes relacionadas	NIF C-13
Transferencia y baja de activos financieros	NIF C-14
Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	C-15
Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo	NIF C-18
Instrumentos financieros por pagar	NIF C-19
Instrumentos de financiamiento por cobrar	NIF C-20
Acuerdos con control conjunto	NIF C-21

3.15 Efectivos y equivalentes de efectivo C-1

La NIF C-1 se enfoca a señalar las normas particulares para la valuación, presentación y revelación del efectivo y equivalentes con los que cuenta una entidad.

Esta NIF, indica que el rubro de efectivo y equivalentes debe reconocerse a su valor nominal y deben reconocerse al inicio a su costo de adquisición, y si con posterioridad estos aumentan o disminuyen de valor, dicha fluctuación debe reconocerse dentro del estado de resultados, tal es el caso de los metales, y moneda extranjera.

En cuanto a las notas a los estados financieros de este rubro, se deben revelar la integración del efectivo y equivalente, en su caso si existe efectivo restringido, los importes de efectivo que estén destinados a un fin específico, así

como el efecto de hechos posteriores que pudieran modificar el valor del efectivo y equivalentes.

3.16 Pagos anticipados NIF C-5

Se enfoca a señalar las normas particulares para la valuación, presentación y revelación de los pagos anticipados con los que cuenta una entidad.

La NIF indica que deben valuarse inicialmente al monto de efectivo o equivalentes pagados y reconocerse como activo a partir de la fecha en que se hace el pago, Al momento de recibir los bienes, la entidad debe reconocer el importe relativo a los pagos anticipados efectuados para su adquisición, Al momento de recibir los servicios, la entidad debe reconocer como un gasto en resultados el importe relativo a los pagos anticipados efectuados para reconocer dicho servicio (CINIF, 2014).

Cuando los pagos anticipados pierdan su capacidad para generar beneficios económicos futuros, el importe que se considere no recuperable debe tratarse como una pérdida por deterioro y reconocerse en los resultados del periodo en que esto suceda (CINIF, 2014)

En cuanto a las notas a los estados financieros de este rubro se deben revelar su desglose, las políticas que utiliza para su reconocimiento contable; y las pérdidas por deterioro y las reversiones de pérdidas por deterioro.

3.17 Propiedades, planta y equipo NIF C-6

La NIF C-6 es la norma particular que nos indica el tratamiento para la valuación, presentación y revelación del activo no circulante tales como mobiliario, equipo de transportes, equipo de cómputo, terrenos, edificios etc, denominados también, activos fijos.

Un componente que se debe reconocer como propiedad planta y equipo, si es probable que por dicho componente se obtengan beneficios económicos futuros y el costo de dicho componente pueda valuarse confiablemente, por lo que si cumple con estas características, el activo en cuestión debe valuarse al costo de adquisición del mismo, además de todos los costos atribuibles necesarios para la utilización del referido activo. El costo de adquisición de un componente comprende su precio de adquisición, incluidos los derechos, impuestos y gastos de importación e impuestos indirectos no recuperables; así como honorarios profesionales, seguros, almacenaje y demás costos y gastos que recaigan sobre la adquisición, los costos directamente atribuibles necesarios para la ubicación del componente en el lugar y la estimación inicial de los costos relacionados con una obligación asociada con el retiro del componente.

Por otro lado, los costos que no deben formar parte del costo de adquisición de un componente son los costos de apertura de una nueva instalación productiva; los costos de introducción de un nuevo producto o servicio, los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela y los costos de administración y otros costos indirectos generales

Existen inspecciones y mantenimientos mayores, adaptaciones, mejoras o reconstrucciones, que tienen el efecto de prolongar de forma importante la vida útil de un componente más allá de la estimada originalmente, o de aumentar su productividad su costo debe reconocerse en el costo de adquisición del activo como un componente reemplazado, sin embargo, la entidad no debe reconocer, en el costo de adquisición de un componente, los costos derivados del mantenimiento periódico o reparaciones del componente, según se describe en el párrafo siguiente.

De acuerdo con el postulado básico de *asociación de costos y gastos con ingresos*, los costos y gastos deben identificarse con operaciones específicas de

ingresos o distribuirse razonablemente en los periodos contables que son beneficiados por dichas erogaciones, *a fin de conocer en forma periódica la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad*". Lo anterior es esencial para que el método de depreciación seleccionado por una entidad para un determinado componente sea sistemático y razonable, debido a que el mejor método es aquél que enfrente de mejor forma los ingresos y los costos y gastos respectivos conforme el componente sea usado. El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón con base en el cual se espera que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros del componente.

Las propiedades, planta y equipo deben presentarse en el estado de posición financiera como activo no circulante, deduciendo de su costo de adquisición el monto acumulado de depreciación y pérdidas por deterioro.

Las notas a los estados financieros para este rubro serán las que indican las bases de reconocimiento inicial utilizadas para determinar el costo de adquisición, los métodos de depreciación utilizados; las vidas útiles y las tasas de depreciación utilizadas; y el costo de adquisición y la depreciación y deterioro acumulados, tanto al principio como al final de cada periodo.

3.18 Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos NIF C-9

En cuanto a esta NIF, se reseñará la parte que interesa en este proyecto: los pasivos; indicando dicha NIF que los pasivos deben ser valuados y reconocidos en el balance general, sin embargo, para que dichos pasivos puedan ser reconocidos como tales, los mismos tienen que ser obligaciones presentes donde se tengan que erogar activos o servicios por eventos pasados y que sean virtualmente ineludibles.

En cuanto a la presentación de los pasivos, la NIF C-9 indica que los rubros que componen el pasivo deben ser presentados en el balance general de acuerdo a su exigibilidad, es decir, a corto y largo plazo, haciendo hincapié en que el corto plazo se refiere a periodos de tiempo menores a un año.

Las revelaciones para este rubro son las referentes a señalar si existen pasivos en moneda extranjera, restricciones o hechos relacionados con el pasivo, garantías para el pago de los mismos, la porción de financiamientos aun no dispuestos y descripción de las extracciones de extinción de pasivos.

CAPÍTULO IV. INVESTIGACIÓN DE CAMPO

El presente capítulo tiene como objetivo particular, la aplicación de todo el marco normativo contable aplicable a una pequeña entidad, con el fin de poder corroborar la hipótesis en la cual se basa este trabajo de investigación.

4.1 Realización de entrevista de diagnóstico a una pequeña empresa.

Para la realización de la investigación de campo se entrevistó a un microempresario, dueño de una pequeña empresa, realizándole una serie de preguntas con el fin de realizar un diagnóstico de los rubros financieros que componen su empresa, (Anexo 1) con el fin de realizar un diagnóstico de la aplicación de la normatividad contable vista el capítulo III del presente trabajo de investigación, y de lo cual se concluye lo siguiente:

En cuanto al rubro de sustancia económica, se concluye lo siguiente:

Solo se registran las operaciones que tiene factura fiscal, con respecto a los activos, todo es perteneciente a la empresa a excepción de los automóviles que

pertenecen a los socios, los activos no se tienen registrados en contabilidad, dejando de reconocer en su situación financiera los ingresos, egresos, activos y pasivos que carecen de comprobante fiscal.

Del rubro de entidad económica, se concluye lo siguiente:

La valuación del capital contable es inexistente, todos los ingresos obtenidos son propios de la empresa, pero algunos gastos no pertenecientes a la entidad se disminuyen de los ingresos con el fin de disminuir la carga fiscal, la nómina se paga pero no se tiene un registro de cuanto se ha pagado de la misma, los autos son de los socios o accionistas siendo ocupados para operaciones de la empresa y personales, si se cuenta con algunas deudas a cargo de la empresa pero estas no están registradas y no se lleva un control sobre ellas.

De lo referente a negocio en marcha, se concluye lo siguiente:

No se reconoce ningún tipo de provisiones en la entidad, el pago a los acreedores se realiza en tiempo y las posibilidades para cumplir los términos de los préstamos se cumplen sin problemas.

Con respecto al rubro de devengación contable, se concluye lo siguiente:

Los activos se registran como gastos para hacerlos deducibles de la carga fiscal, los pasivos no se registran y tampoco se tiene un control de ellos, las ventas se registran al momento de realizar una factura fiscal, las compras se registran en cuanto son pagadas y se tiene una factura de igual manera se lleva el control de los gastos y costos.

El siguiente postulado básico se refiere a asociación de costos y gastos con ingresos, la información que nos dieron es la siguiente:

Los impuestos no son provisionados en la contabilidad, no se tiene control de los activos en cuanto a su reconocimiento y valuación ni se tiene un cálculo ni control de las depreciaciones.

La información con respecto al postulado básico de valuación fue la siguiente:

El inventario de materia prima es inexistente ya que esta empresa es prestadora de servicios, por esta misma causa no se lleva un control del inventario de producción en proceso ni de productos terminados.

Hablando del postulado básico de dualidad económica la información obtenida es como sigue:

La contabilidad no cumple con la partida doble debido a que esta solo se lleva un control en Excel, no se tiene un sistema contable.

Del postulado básico de consistencia, la información resultante es la siguiente:

Las compras y gastos son registrados en contabilidad al momento de ser pagados, las ventas son registradas al momento de expedir una factura y que la misma sea cobrada se realiza así con el fin de ser acumulada para efectos fiscales. Es inexistente el control de inventarios y se realiza de esa manera desde que se creó la empresa.

Teniendo ya la información acerca de los postulados básicos, lo siguiente que se preguntó fue lo referente a la serie B de las NIF, la información solicitada para esta serie se puede observar en el anexo 1.

Se inició con la NIF B-2 Estado de flujo de efectivo a lo que se dijo lo siguiente:

El estado de flujos de efectivo no es realizado y no se tenía conocimiento de la existencia del estado financiero.

La siguiente norma es la NIF B-3 Estado de resultados integral las cuestiones que se hicieron acerca de esta nos dieron la siguiente información.

La gama de productos es bastante amplia por lo cual no se recibe ningún tipo de ingreso que se considere como no ordinario, por parte de los gastos si hay algunos ya que con la finalidad de hacer más chica la base de impuestos se toman varios gastos personales de los socios, a su vez se toma de la misma manera los costos.

El estado de resultados no cuenta con los rubros de utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad, utilidad y pérdida antes de las operaciones discontinuadas y utilidad o pérdida neta.

También se encontró que no se cuenta con una clasificación de los costos y gastos con base a su función o a su naturaleza, no hay un procedimiento para determinar el costo de venta.

Con respecto a los gastos o compras tales como fletes almacenaje y seguros son inexistentes, en el caso de los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compra no se registran ya que si hay alguna negociación sobre el precio se hace ésta antes de que la facture el proveedor.

Al no contar con determinación del costo de venta no se considera la mano de obra para éste y al ser una empresa que presta servicios no se cuenta con el registro de la materia prima y los costos indirectos de fabricación.

Como se observa en los anteriores párrafos, solo se analizaron los rubros de los estados financieros más relevantes para esta investigación.

Proseguiremos con la serie C de las NIF que al igual se encuentran las cuestiones realizadas en el anexo 1, los resultados se presentan en varias partes cada una relacionada con una NIF específica.

La primera NIF de la cual se preguntó es de la NIF C-1 Efectivo, lo obtenido en las respuestas es lo siguiente:

Las conciliaciones bancarias no se realizan ya que no se tiene un control estricto de los bancos delimitándose a archivar los estados de cuenta bancarios, el efectivo disponible no se refleja en la balanza ya que no se cuenta con un sistema contable, solo realizando el control de algunos gastos en Excel; asimismo no se realiza balance general, es por ello que no se tiene la información de los rubros en que se presenta el efectivo.

La entidad no cuenta con metales, valores, UDIS u otro equivalente que cambie de valor nominal por el transcurso del tiempo, en cuanto a las notas a los estados financieros del rubro de efectivo y equivalentes no se realizan.

La siguiente de la cual se realizaron preguntas es la NIF C-3 Cuentas por cobrar, en la cual las respuestas dieron los siguientes datos:

Las cuentas por cobrar no generan intereses, recargos o penas convencionales, no se cuenta con cuentas por cobrar durante 2014 ya que las

ventas se cobran de contado, las cuentas por cobrar no pertenecen a ningún socio o accionista y debido a que no se cuenta con balance general no se clasifican a corto y largo plazo las cuentas por pagar, las cuentas de clientes y deudores diversos son inexistentes en el control de la empresa.

Los clientes más frecuentes son dos sociedades anónimas y una de responsabilidad limitada, ya que todas las ventas son al contado, no se realiza la estimación para cuentas incobrables, por la misma manera no existen cuentas por cobrar mayores a dos años, el capital no está registrado, por lo que no hay cuentas por cobrar referentes a este, con respecto a las notas a los estados financieros, las mismas no se realizan.

La siguiente norma de la cual se preguntó fue la NIF C-4 Inventarios, lo comentado de ésta fue:

La empresa no cuenta con inventarios de ningún tipo, puesto que no es una empresa comercial, ni industrial, por lo que no se tienen sistemas de costos ni almacenes. De igual manera, en cuanto a los desperdicios de materia prima y materiales no se cuenta con ellos ya que la empresa se dedica a prestar servicios, los gastos de venta y administración solo son registrados para hacerlos deducibles de impuestos, todas las compras son en efectivo y previa recepción del producto, es por esto que no se cuenta con anticipos a proveedores.

Asimismo, en cuanto al rubro de la NIF C-5 Pagos anticipados se obtuvo lo siguiente:

Se tienen gastos anticipados por concepto de renta de servidores y dominios, los mismos son registrados al momento en que se pagan para ser deducidos de impuestos, así también, los mismos no son amortizados ni reconocidos en algún estado financiero ya que dichos estados no se realizan

debido a ello no se tiene un control de que sean a corto o largo plazo ni de que sean el último rubro del activo circulante.

En cuanto al rubro de la NIF C-6 Propiedad, planta y equipo se respondió lo siguiente:

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo los cuales son registrados como gastos, dejando de reconocerlo en el balance general debido a que como ya se mencionó no se realiza balance general, así como no se lleva control de las depreciaciones de los mismos, señalando que tampoco se toman a cuenta el equipo de cómputo y transporte pendientes de pago.

El automóvil es del dueño pero se ocupa en parte para la realización de las actividades de la empresa, en cuanto a mejoras o adiciones a los activos no se ha realizado ninguna, al comprar un activo este incluye los derechos impuesto, gastos y demás costos, pero en cuanto a las reparaciones se registran como un gasto y no como una adición al activo, también las herramientas se consideran un gasto.

Después se solicitó información de la NIF C-9 Provisiones, contingentes y compromisos y se obtuvo lo siguiente:

En la contabilidad no se reconocen la totalidad de los pasivos, solo se registran los gastos erogados en efectivo, así mismo, no se pagan deudas de entes ajenas a la compañía, y actualmente se tienen adeudos por la compra de una Tablet y un automóvil, y dado que no se emite un Balance General por parte de la compañía, los pasivos no se ven reflejados en ninguna parte de la contabilidad siendo por ello que no se tiene el control de pasivo a corto y largo plazo, tampoco se registran las provisiones.

Los sueldos y salarios no son registrados ni se cuenta con un control de éstos, no se cuenta con problemas para el pago de deudas.

Para finalizar se realizaron preguntas de la NIF C-11 Capital contable, de las respuestas nos dicen lo siguiente:

En cuando al capital contable no se tiene registro alguno en contabilidad, sin embargo, se tienen activos no circulantes que debieron incluirse en este rubro, así mismo no se cuenta con ninguna clase de deudas por parte de los socios.

4.2 VISITA A LA PEQUEÑA EMPRESA

Se realizó visita a la pequeña empresa objeto de nuestro estudio, con el fin de entender el negocio y ver las condiciones del mismo, nos entrevistamos con el dueño y fundador de ésta, el cual funge como administrador del negocio y de lo cual se concluye lo siguiente:

La empresa cuenta con misión, visión y una descripción de la misma, estos se presentan de la siguiente manera:

¿Quiénes somos?

Somos un grupo de profesionales en Tecnologías de la Información, Diseño y Marketing comprometidos con la satisfacción de nuestros clientes. Analizamos las necesidades de nuestros clientes cualquiera que sea su tamaño y ofrecemos Soluciones Inteligentes a través del uso y desarrollo de herramientas tecnológicas para la mejora de sus procesos de negocio.

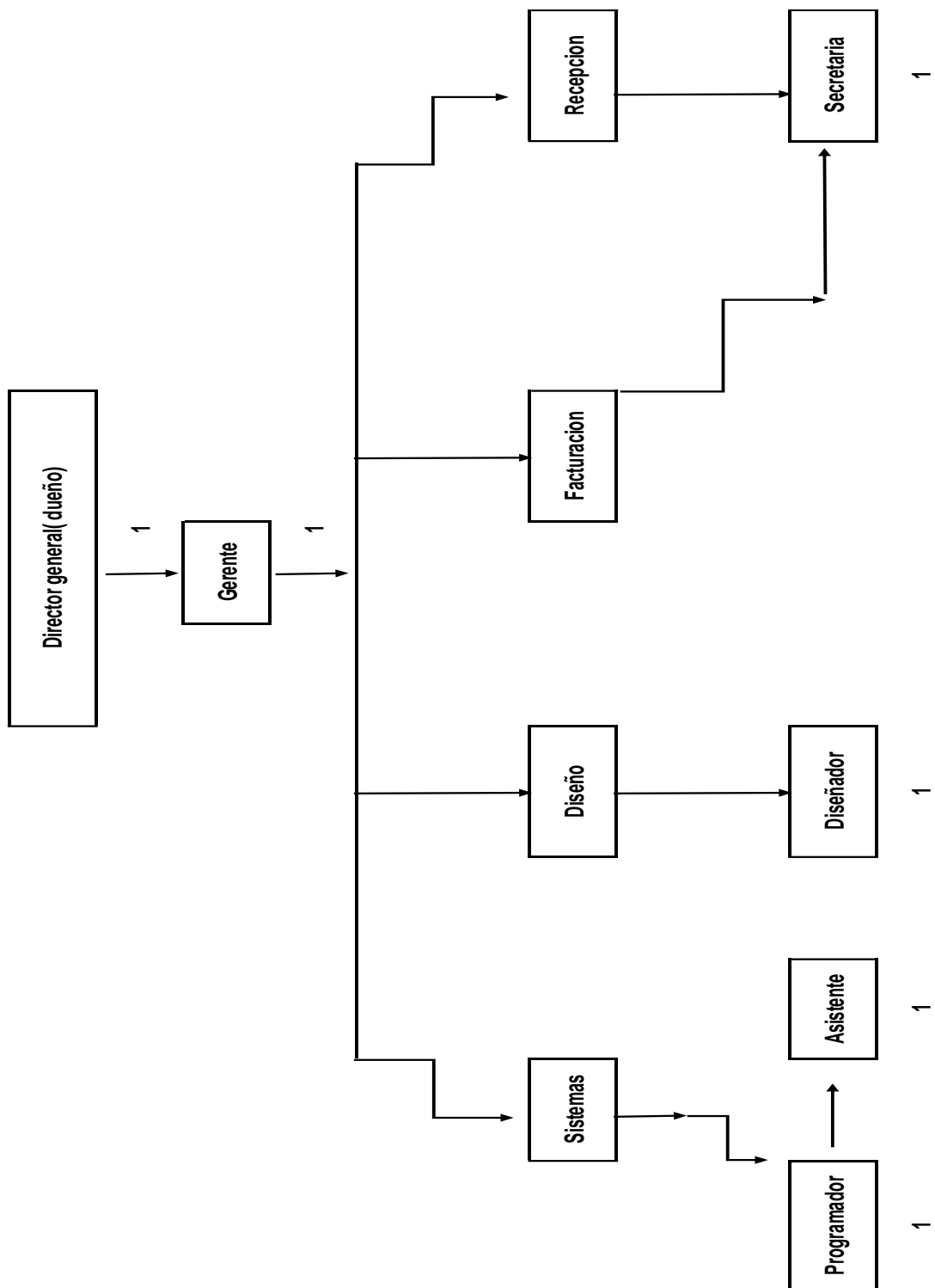
Nuestra misión

Brindar a nuestros clientes soluciones inteligentes, efectivas y redituables para la ejecución de sus operaciones de negocio mediante un servicio personalizado a través del análisis de las oportunidades, necesidades y condiciones específicas de cada cliente destacando ante todo la calidad, eficiencia y profesionalismo en todos y cada uno de nuestros productos, desarrollos y soluciones.

Nuestra Visión

Posicionarnos ante nuestros clientes y la sociedad empresarial como la mejor opción en la industria siendo referente de innovación, excelencia, compromiso, efectividad, calidad y profesionalismo en todos los productos, desarrollos y soluciones que ofrecemos.

El organigrama se presenta como sigue:



Fuente: Elaboración propia.

No se cuenta con Estado de posición financiera, ni estado de resultados integral, solo se cuenta con el control fiscal, por lo que conociendo esta situación se realizó recorrido físico de las instalaciones, con el fin de inventariar los activos fijos con los que cuenta la entidad.

Activos no circulantes:

4 escritorios.

4 sillas ejecutivas.

6 sillas de visita.

2 sillas con ruedas.

1 mueble para pc.

3 equipos de cómputo con sus aditamentos.

2 monitores solos.

2 estanterías.

1 impresora.

2 ventiladores.

1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.

1 juego de bocinas y bufer.

2 pares de bocinas pequeñas.

1 horno de microondas

Cuentas por cobrar.

Todas las ventas se cobran en efectivo, no existiendo cuentas pendientes de cobro

Pasivos

Se cuentan con 2 créditos, el primero por compra de una tablet y el segundo por la compra de un automóvil.

También se cuenta con una tarjeta de crédito que se utiliza para contingencias del negocio.

Se rentan servicios de dominios:

Dominio A 300 pesos mexicanos al año.

Dominio B 600 pesos mexicanos al año.

Dominio C 300 pesos mexicanos al año

Dominio C 300 pesos mexicanos al año.

Dominios varios 3,000.00 pesos mexicanos al año.

Se rentan servicios de servidor:

Servidor A 260 pesos mexicanos trimestrales.

Servidor B 260 pesos mexicanos trimestrales.

Servidor C 1,400.00 pesos mexicanos semestrales.

El precio de venta se determina con base a la competencia.

Hay ingresos que no son facturados equivalentes aproximadamente al 50% de los ingresos facturados.

En cuanto a los gastos de gasolina, el 65% son de la empresa, el otro 35% es para uso de los socios.

Tienen teléfonos fijos

Cable es de uso personal.

El servicio proporcionado por Axtel es para el negocio.

El servicio proporcionado por Telcel es para el negocio.

El servicio de Nextel, el 50% es personal y el 50% restante pertenece a la empresa.

Todas las compras de papelería son de la empresa.

Las compras de tóner y material electrónico se ocupan para su venta

Los pagos que se dan prioridad son los sueldos renta, automóvil y tarjeta de crédito.

No se cuenta con deudas.

Después de obtener la información contable de la empresa se procederá a la aplicación de las NIF para que se tengan observaciones acerca del estado de la información que emita el ente económico.

4.3. APLICACIÓN DEL MARCO TEORICO EN EL SISTEMA CONTABLE DE LA ENTIDAD

El estudio de caso es la parte medular del presente trabajo de tesis, el siguiente paso para poder aplicar las NIF en la entidad económica a analizar es la aplicación del marco teórico en el sistema contable de la entidad mediante unas pruebas a las cuales se les llamaron como de cumplimiento las cuales se dividen por conceptos específicos con relación a las NIF.

Postulados básicos

Sustancia económica

Inventario físico de los activos fijos en la entidad.

DESCRIPCIÓN	MOI	FECHA ADQ	TIPO
2 equipos de cómputo con sus aditamentos.	12,000.00	01/07/2013	Equipo de computo
1 equipos de cómputo con sus aditamentos.	6,000.00	01/07/2013	Equipo de computo
2 monitores solos.	2,000.00	01/07/2013	Equipo de computo
1 impresora.	3,083.42	04/11/2013	Equipo de computo
1 cámara IP	1,292.13	08/09/2014	Equipo de computo
3 Laptop	15,000.00	01/07/2013	Equipo de computo
1 Laptop mini	3,000.00	01/07/2013	Equipo de computo
1 Tableta	7,032.41	01/09/2014	Equipo de computo
3 escritorios.	6,980.17	18/10/2013	Mobiliario y equipo
1 escritorios vidrio	3,275.00	10/10/2013	Mobiliario y equipo
1 silla ejecutiva.	2,480.00	12/08/2014	Mobiliario y equipo
3 sillas ejecutivas.	700.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
6 sillas de visita.	500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
2 sillas con ruedas.	1,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
1 mueble para pc.	1,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
2 estanterías.	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
2 ventiladores.	400.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.	2,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
1 juego de bocinas y búfer.	1,800.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo
2 pares de bocinas pequeñas.	470.88	17/12/2013	Mobiliario y equipo
1 horno de microondas	900.86	30/11/2013	Mobiliario y equipo
1 Sala	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo

Entidad económica

Revisión del reconocimiento y valuación del capital contable

Aportación en activos	72,142.74
Aportación en efectivo	6,079.45
Total del capital social	<u>78,222.19</u>

Revisión del reconocimiento de las Ventas

CONCEPTO	IMPORTE	%
Ventas facturadas	225,170.64	52%
Ventas cobradas según estado de cuenta y no facturadas	158,929.85	37%
Ventas cobradas en efectivo y no facturadas	47,799.17	11%
Total de ventas	431,899.66	100%

Revisión del reconocimiento de los gastos

GASTOS DE OPERACIÓN	IMPORTE
Útiles de oficina	1,793.47
Papelería	3,583.60
Combustible	9,539.19
Teléfono	17,715.63
Teléfono	26,285.29
Servicio al cliente	748.23
Comisiones bancarias	876.50
Luz	1,913.79
Total	62,896.68

Revisión del reconocimiento de la nomina

CONCEPTO	MONTO	FECHA
QUINCENA 16 AL 30 DE NOVIEMBRE	1,820.00	01/DIC
QUINCENA 15 AL 30 DE NOVIEMBRE	1,500.00	01/DIC
QUINCENA 1 AL 15 DE DICIEMBRE	1,500.00	16/DIC
QUINCENA DEL 1 AL 15 DE DICIEM	2,000.00	16/DIC
QUINCENA 16 AL 31 DICIEMBRE 20	2,000.00	31/DIC
QUINCENA 16 AL 31 DICIEMBRE 20	1,500.00	31/DIC

SEMANA 9 AL 15 DE NOVIEMBRE 20	1,000.00	14/NOV
QUINCENA 1 AL 15 DE NOVIEMBRE	2,000.00	18/NOV
QUINCENA 1 AL 15 DE NOVIEMBRE	1,500.00	18/NOV
QUINCENA 16 AL 30 SEPT 20	2,000.00	01/OCT
QUINCENA 16 AL 30 DE SEPT	1,500.00	01/OCT
SEMANA 28 SEPT AL 4 DE OC	1,000.00	03/OCT
QUINCENA 1 AL 15 OCTUBRE	2,000.00	15/OCT
QUINCENA 1 AL 15 OCTUBRE	1,500.00	15/OCT
SEMANA 12 AL 18 DE OCTUBR	1,433.00	17/OCT
QUINCENA 16 AL 31 DE OCTUBREL	2,000.00	31/OCT
QUINCENA 16 AL 31 DE OCTUBRE 2	1,500.00	31/OCT
QUINCENA 15 AL 30 SEPTIEM	2,000.00	15/SEP
SEMANA 31 AGOSTO AL 6 DE	1,000.00	05/SEP
SEMANA 14 AL 20 DE SEPTIE	1,000.00	19/SEP
QUINCENA 1 AL 15 AGOSTO	1,500.00	15/AGO
QUINCENA16 AL 31 DE AGOST	2,000.00	29/AGO
SEMANA 28 JUL AL 1 AGO 20	900.00	01/AGO
SEMANA 11 AL 15 DE AGOSTO	1,000.00	15/AGO
SEMANA 24 AL 30 DE AGOSTO	1,000.00	29/AGO
QUINCENA 16 AL 31 JULIO	1,500.00	31/JUL
QUINCENA 16 AL 31 JULIO	2,000.00	31/JUL
QUINCENA 1 AL 15 JULIO	1,500.00	15/JUL
QUINCENA 1 AL 15 JULIO	2,000.00	15/JUL
QUINCENA 16 AL 30 JUNIO	1,500.00	30/JUN
QUINCENA 16 AL 30 JUNIO	2,000.00	30/JUN
QUINCENA 1 AL 15 JUNIO	1,500.00	15/JUN
QUINCENA 1 AL 15 JUNIO	2,000.00	15/JUN
QUINCENA 16 AL 31 MAYO	1,500.00	31/MAY
QUINCENA 16 AL 31 MAYO	2,000.00	31/MAY
QUINCENA 1 AL 15 MAYO	1,500.00	15/MAY
QUINCENA 1 AL 15 MAYO	2,000.00	15/MAY
QUINCENA 16 AL 31 ABRIL	1,500.00	30/ABR
QUINCENA 16 AL 31 ABRIL	2,000.00	30/ABR
QUINCENA 1 AL 15 ABRIL	1,500.00	15/ABR
QUINCENA 1 AL 15 ABRIL	2,000.00	15/ABR
QUINCENA 16 AL 31 MARZO	1,500.00	31/MAR
QUINCENA 16 AL 31 MARZO	2,000.00	31/MAR
QUINCENA 1 AL 15 MARZO	1,500.00	15/MAR
QUINCENA 1 AL 15 MARZO	2,000.00	15/MAR
QUINCENA 16 AL 28 FEBRERO	1,500.00	28/FEB

QUINCENA 16 AL 28 FEBRERO	2,000.00	28/FEB
QUINCENA 1 AL 15 FEBRERO	1,500.00	15/FEB
QUINCENA 1 AL 15 FEBRERO	2,000.00	15/FEB
QUINCENA 16 AL 31 ENERO	1,500.00	31/ENE
QUINCENA 16 AL 31 ENERO	2,000.00	31/ENE
QUINCENA 1 AL 15 ENERO	1,500.00	15/ENE
QUINCENA 1 AL 15 ENERO	2,000.00	15/ENE
TOTAL NOMINA	87,153.00	

Revisión reconocimiento de los pasivos

ACREEDORES	5,672.81	ES EL RECONOCIMIENTO DE LA DEUDA POR LA COMPRA A CREDITO DE UNA TABLETA MARCA APPLE
PROVEEDORES	4,060.00	RECONOCIMIENTO DE LAS COMPRA Y GASTOS NO PAGADAS EN EL MES.

Negocio en marcha

Revisión de las provisiones.

PROVEEDORES	4,060.00	RECONOCIMIENTO DE LAS COMPRA Y GASTOS NO PAGADAS EN EL MES.
-------------	----------	---

Revisión del reconocimiento de los de Acreedores diversos

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
ACREEDORES A CORTO PLAZO	3,516.21
ACREEDORES A LARGO PLAZO	2,156.61

Revisión del reconocimiento de los Acreedores bancarios.

De la revisión a la documentación financiera que emite la entidad se conoció que la misma no está sujeta a préstamos bancarios de ninguna índole, por lo que no es necesario reconocerlos en la estructura financiera de la entidad.

Devengación contable

Revisión del reconocimiento de los activos, documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

Descripción	MOI	FECHA ADQ	TIPO	Verificado Contra documento fuente	Verificado Contra estado de cuenta
2 equipos d cómputo con sus aditamentos.	12,000.00	01/07/2014	Equipo de computo	✓	✓
1 equipos d cómputo con sus aditamentos.	6,000.00	01/07/2014	Equipo de computo	✓	✓
2 monitores solos.	2,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 impresora.	3,083.42	04/11/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 cámara IP	1,292.13	08/09/2014	Equipo de computo	✓	✓
3 Laptop	15,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 Laptop mini	3,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 Tableta	7,032.41	01/09/2014	Equipo de computo	✓	✓
3 escritorios.	6,980.17	18/10/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 escritorios vidrio	3,275.00	10/10/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 silla ejecutiva.	2,480.00	12/08/2014	Mobiliario y equipo	✓	✓
3 sillas ejecutivas.	700.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
6 sillas de visita.	500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 sillas con ruedas.	1,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 mueble para pc.	1,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 estanterías.	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 ventiladores.	400.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.	2,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 juego de bocinas y búfer.	1,800.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 pares de bocinas pequeñas.	470.88	17/12/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 horno de microondas	900.86	30/11/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 Sala	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓

Revisión del reconocimiento de los pasivos y documentos fuente.

Descripción	Importe	Verificado Contra documento fuente	Verificado Contra estado de cuenta
ACREEDORES	5,672.81	✓	✓
PROVEEDORES	4,060.00	✓	✓

Revisión del reconocimiento de las ventas y validación de su cobro.

Concepto	Importe	Verificado en estado de cuenta	Verificado en reporte de cobros en efectivo
Ventas facturadas	225,170.64	✓	
Ventas cobradas según estado de cuenta y no facturadas	159,764.65	✓	
Ventas cobradas en efectivo y no facturadas	47,903.06		✓
Total de ventas	432,838.35		

Revisión del reconocimiento de las compras de material.

Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
26-feb-14	COMERCIALIZADORA DE VALOR AGREGADO SA DE CV	TÓNER SAMSUNG	1,713.59
17-feb-14	ALVARO GERMAN CORONA RETA	BOLÍGRAFOS	2,890.00
06-feb-14	COMERCIALIZADORA DE VALOR AGREGADO SA DE CV	CARTUCHO	372.87
19-mar-14	CT internacional del noreste SA de CV	Cable monitor, cable corriente, tarjeta	506.34
20-mar-14	Álvaro German Corona reta	Bolígrafo	309.48
24-mar-14	Operadora ANV SC	14 Mto pareja, 14MEMB	6,045.69
25-mar-14	José Rodrigo Rodríguez Rodríguez	Desarrollo de software	3,448.28
31-mar-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Ghia desktop, regulador, protector, monitor	6,725.71
31-mar-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Access point, tarjeta, cajón, minipreter, td	4,991.91

01-abr-14	CT internacional del noreste SA de CV	DVD	400.81
01-abr-14	CT internacional del noreste SA de CV	Cable sata	40.23
02-abr-14	CT internacional del noreste SA de CV	Koblenz, cable usb	535.43
07-abr-14	Multicopias SA de CV	Millares notas	948.27
15-abr-14	CT internacional del noreste SA de CV	Bocinas	870.91
15-abr-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Disco duro	1,966.80
06-may-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Cajon, miniprinter, dvd writer	4,127.26
06-may-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Ghia desktop	2,615.38
06-may-14	CT internacional del noreste SA de CV	NB V5, reg koblenz, cable	5,828.52
15-may-14	CT internacional del noreste SA de CV	Reg koblenz, rollo termico, fuente, tarjeta, cable, bateria	1,500.63
06-jun-14	Operadora ANV SC	14 Mto pareja	2,118.11
11-jun-14	CT internacional del noreste SA de CV	Cable corriente, cable estéreo, manhattan	412.03
18-jun-14	Multicopias SA de CV	Notas de remisión	905.17
19-jun-14	Publicidad Megaflash SA de CV	tarjetas 4x4	310.34
26-jun-14	Multicopias SA de CV	Notas	1,318.95
22-jul-14	Woldcam de Mexico SA de CV	MT belden, Eliminador	90.52
22-jul-14	Multicopias SA de CV	Notas de remision	603.45
25-jul-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Cargo de tarjeta, gabinete, respaldo, miniprinter, lector	4,843.87
28-jul-14	Aurora Ascencio Gonzalez	Eliminador	258.62
13-ago-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Mouse, cajon	555.01
13-ago-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Regulador, bocinas, mouse	749.72
13-ago-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Teclado/mouse, monitor	1,483.08
14-ago-14	Equipos y accesorios para hoteles y restaurantes SA de CV	Bascula	2,767.24
18-ago-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Miniprinter, cajón, desktop pentium	14,667.66
18-ago-14	CT internacional del noreste SA de CV	Mon hacer, lector, rollo termico, reg koblenz	5,494.17
19-ago-14	Lo mejor en electrónica S de RL de CV	Cable de red, conectores, pinza	308.64
29-ago-14	Publicidad Megaflash SA de CV	Volantes	775.86
02-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	Tarjeta, cable usb	346.61
03-sep-14	Tiendas comercial mexicana SA de CV	Discos, pastilla, sterlite	345.52
17-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	MB gigabyte, core, DDR3, vent, CPU, cable	5,267.05
17-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	Teclado	275.28
17-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Disco duro	1,344.32
17-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	DVD writer, gabinete mini	1,192.74
18-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Tioner samsung	712.90

24-sep-14	Mundo chef SA de CV	Bascula	2,767.24
24-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	MB giga, DDR3 4 GB	1,196.82
24-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	MEM USB	168.28
24-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	DVD writer, disco duro, gabinete mini	1,397.66
24-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	CP-570	1,328.99
24-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	tarjeta de red, regulador, cable null	524.54
26-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	Cable null, kit tec	142.61
29-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	Lector unitech	749.10
29-sep-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Regulador, miniprinter, monitor	3,224.90
30-sep-14	CT internacional del noreste SA de CV	Kit de carga, servicio adicional	300.51
02-oct-14	CT internacional del noreste SA de CV	NB Acer, tapeta, tarjeta	8,673.65
09-oct-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Probador de cables	159.59
17-oct-14	Multicopias SA de CV	Millares notas	1,465.50
09-dic-14	CT internacional del noreste SA de CV	DDR3 4 GB, MB Gigabyte, Mon Hacer	2,094.83
09-dic-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Cable usb	87.90
09-dic-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Core 13-3220	1,440.45
09-dic-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Tarjeta de red, teclado, gabinete, dvd writer, disco duro	1,636.60
10-dic-14	CT internacional del noreste SA de CV	Pentium, MB, DDR3 2 GB, cable auxiliar	1,710.04
10-dic-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Cable usb, gabinete, dvd writer, pasta termica, disco duro	1,410.73
10-dic-14	Comercializadora de valor agregado SA de CV	Mini mouse	162.75
Total			123,627.66

Revisión del reconocimiento de los gastos, documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

Fecha	Proveedor	Concepto	Útiles de oficina	Papelería	Combustible	teléfono	Serv al cliente
15/01/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Micrófono de lujo con cuello flexible	70.31				
28/01/2014	Operadora omx sa de cv	Papelería		352.59			
02/01/2014	Operadora omx sa de cv	Papelería		374.91			
30/01/2014	Gasolinera glg sa de cv	Magna			531.03		
02/01/2014	Home Depot México s de rl de cv	Tapete	590.52				

29/01/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de León	Magna			401.00		
31/01/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			1,114.49		
01/01/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Telefonía, cable, internet				851.32	
01/01/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Telefonía, cable, internet				825.00	
01/01/2014	Axtel sab de cv	Telefonía, cable, internet				659.44	
26/02/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Cable usb	57.38				
21/02/2014	Servicio las animas de puebla sa de cv	Gasolina			225.52		
13/02/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Gasolina			225.52		
10/02/2014	Gasolinera rodjaq sa de cv	Gasolina			336.47		
10/02/2014	Ideas domesticas sa de cv	Vaso					68.97
06/02/2014	Costco de México sa de cv	Dulces					313.19
28/02/2014	Gasolinera glg sa de cv	Gasolina			320.95		
21/02/2014	Servicio las animas de puebla sa de cv	Gasolina			225.52		
28/02/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de león	Gasolina			805.45		
01/02/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Nextel				1,650.00	
28/02/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Nextel				1,702.63	
28/02/2014	Axtel sab de cv	Telefono				594.87	
03/03/2014	Ct internacional del noreste sa de cv	Tablet	864.96				
03/03/2014	Estación de servicio capricornio sa de cv	Magna			519.62		
06/03/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Cable vga	66.27				
08/03/2014	Echenique hermanos sa	Premium			440.28		
24/03/2014	Multicopias sa de cv	Notas de remision		389.65			
28/03/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				484.35	
29/03/2014	Gasolinera glg sa de cv	Magna			324.77		
29/03/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			2,174.02		
29/03/2014	Gasolinera glg sa de cv	Magna			324.77		
22/04/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				825.00	
25/04/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				851.32	
29/04/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				630.71	
30/04/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				851.32	
05/05/2014	Estación de servicio capricornio sa de cv	Magna			303.09		
06/05/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Cajon, miniprinter, dvd writer					

06/05/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Ghia desktop					
06/05/2014	Ct internacional del noreste sa de cv	Nb v5, reg koblenz, cable					
08/05/2014	Rosa María Téllez coronel	Pago de inmueble					
08/05/2014	Operadora anv sc	14 mto pareja					
09/05/2014	Network information center México sc	Pago por concepto					
13/05/2014	Multicopias sa de cv	Notas		646.55			
13/05/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Funda, mouse	144.03				
15/05/2014	Consortio mister t sa de cv	Diana suit					
15/05/2014	Ct internacional del noreste sa de cv	Reg koblenz, rollo termico, fuente, tarjeta, cable, bateria					
15/05/2014	La tendence sa de cv	Bolsa ferrari					
17/05/2014	Telefonía por cable sa de cv	Cable, internet, telefonía					
22/05/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				825.00	
29/05/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				618.96	
31/05/2014	Grupo amigos de san ángel sa de cv	Consumo					
31/05/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna				2,068.75	
31/05/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna				1,094.60	
31/05/2014	Nueva wal mart de México s de rl de cv	Mouses, cable, cargador, carmelos, pistaches					212.44
18/06/2014	Operadora omx sa de cv	Boligrafo, carpeta, papel		156.55			
22/06/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				375.77	
22/06/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				375.77	
25/06/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				851.32	
26/06/2014	Multicopias sa de cv	Hojas		681.03			
26/06/2014	Multicopias sa de cv	Notas					
28/06/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				632.34	
30/06/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna				698.83	
30/06/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna				458.78	
30/06/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de león	Magna				165.83	
14/07/2014	Operadora omx sa de cv	Foco, folder, carpeta		228.10			
22/07/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				860.81	
25/07/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				851.32	
30/07/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				503.20	
31/07/2014	Tiendas comercial	Yoghurt, glade,					153.63

	mexicana sa de cv	higienico, bolsa					
31/07/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			1,694.39		
14/08/2014	Operadora omx sa de cv	Clip, papel		120.34			
22/08/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				852.15	
23/08/2014	Telefonía por cable sa de cv	Cable, internet, telefonía					
23/08/2014	Telefonía por cable sa de cv	Cable, internet, telefonía					
27/08/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de león	Magna			112.13		
27/08/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de león	Magna			223.40		
29/08/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			651.48		
29/08/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			473.80		
29/08/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta			829.50		
01/09/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			433.25		
02/09/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			236.90		
12/09/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			476.64		
14/09/2014	Operadora omx sa de cv	Carpeta, portapapeles, aa power, cinta, refuerzo, resaltadores, cuaderno, bolígrafo, notas		330.95			
22/09/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				852.15	
27/09/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				509.09	
27/09/2014	Gasolinera glg sa de cv	Diesel			1,730.19		
30/09/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			835.22		
30/09/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			357.95		
01/10/2014	Operadora omx sa de cv	Papel, folder, llavero		234.14			
08/10/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			447.68		
09/10/2014	Comercializadora de valor agregado sa de cv	Probador de cables					
13/10/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			240.69		
16/10/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			361.04		
22/10/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				852.15	
22/10/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				852.15	
23/10/2014	Rosa María Téllez coronel	Pago de inmueble					
25/10/2014	Comunicaciones nextel	Estado de cuenta				851.32	

	de México sa de cv						
29/10/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			361.04		
30/10/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				559.29	
30/10/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			240.69		
31/10/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de león	Magna			566.87		
07/11/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			259.92		
12/11/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				852.15	
15/11/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				851.32	
19/11/2014	Operadora omx sa de cv	Carpeta ventana		68.79			
24/11/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			86.64		
24/11/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			485.18		
26/11/2014	Gasolinera glg sa de cv	Magna			286.16		
28/11/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			363.65		
28/11/2014	José Arturo Manuel Velázquez y Ponce de león	Magna			515.16		
29/11/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				479.05	
29/11/2014	Gasolinera glg sa de cv	Magna			171.69		
08/12/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Premium			242.58		
15/12/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			244.33		
19/12/2014	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			244.33		
22/12/2014	Radiomovil dipsa, sa de cv	Estado de cuenta				774.20	
27/12/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				852.15	
29/12/2014	Axtel sab de cv	Estado de cuenta				476.40	
31/12/2014	Gasolinera glg sa de cv	Magna			576.19		
31/12/2014	Comunicaciones nextel de México sa de cv	Estado de cuenta				851.32	
28/01/205	Servicio gran avenida sa de cv	Magna			746.84		
		SUMAS	1,793.47	3,583.60	27,254.82	26,285.29	748.23

Fecha	Proveedor	Concepto	Importe
08-ene-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de arrendamiento	3,500.00
08-feb-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de arrendamiento	3,500.00
31-mar-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de arrendamiento	3,500.00
08-abr-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de inmueble	3,500.00

08-may-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de inmueble	3,500.00
05-jun-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de inmueble	3,500.00
01-jul-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de arrendamiento	3,500.00
09-sep-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de inmueble	3,500.00
23-oct-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de inmueble	3,500.00
05-nov-14	Rosa María Téllez Coronel	Pago de inmueble	3,500.00
Total			35,000.00

Asociación de costos y gastos con ingresos

Revisión del reconocimiento de los impuestos por pagar

RESUMEN DE IMPUESTOS A PAGAR EJERCICIO 2013

	ISR FEDERAL	ISR ESTATAL	TOTAL ISR	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	FINANCIAMIENTO
Enero	-	-	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-	-	-
Marzo	73.21	499.64	572.85	15.52	79.78	95.30
Abril	-	-	-	-	-	-
Mayo	81.60	450.22	531.82	17.23	62.04	79.27
Junio	492.42	676.35	1,168.77	35.76	122.50	158.26
Julio	-	-	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-	-	-
TOTAL	647.24	1,626.20	2,273.44	68.51	264.32	332.83

	IETU	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	FINANCIAMIENTO
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	1,175.88	31.87	163.77	195.64
Abril	-	-	-	-
Mayo	1,043.76	33.82	121.77	155.59
Junio	1,198.22	31.94	109.40	141.34
Julio	210.79	5.84	19.58	25.42
Agosto	-	-	-	-

Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-
TOTAL	3,628.65	103.47	414.52	517.99

	IVA	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	TOTAL
Enero	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-
Marzo	1,639.51	44.43	228.34	1,912.28
Abril	-	-	-	-
Mayo	2,994.52	97.02	349.34	3,440.88
Junio	2,370.25	72.53	248.43	2,691.21
Julio	282.00	7.81	26.20	316.01
Agosto	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-
TOTAL	7,286.27	221.79	852.31	8,360.37

TOTALES

ISR (FINANCIAMIENTO)	332.83
IETU (FINANCIAMIENTO)	517.99
IVA	<u>8,360.37</u>
SUMA	9,211.19

**RESUMEN DE IMPUESTOS A PAGAR
EJERCICIO 2014**

	ISR	IVA	TOTAL
1er	-	-	-
2do	-	-	-
3er	-	-	-
4to	-	-	-
5to	-	-	-
6to	-	2,714.48	2,714.48
TOTAL	-	2,714.48	2,714.48

Suma total de impuestos por pagar
\$11,925.67

Revisión del reconocimiento de las depreciaciones

DESCRIPCIÓN	MOI	FECHA ADQ	TIPO	TASA DEPRECIACIÓN ANUAL	TASA DEPRECIACIÓN MENSUAL	FECHA DE PRESENTACIÓN	MESES A DEPRECIAR	DEPRECIACIÓN
2 equipos de cómputo con sus aditamentos.	12,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	6,333.33
1 equipos d cómputo con sus aditamentos.	6,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	3,166.67
2 monitores solos.	2,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	1,055.56
1 impresora.	3,083.42	04/11/2013	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	13	1,113.46
1 cámara IP	1,292.13	08/09/2014	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	4	143.57
3 Laptop	15,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	7,916.67
1 Laptop mini	3,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	1,583.33
1 Tableta	7,032.41	01/09/2014	Equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	4	781.38
3 escritorios.	6,980.17	18/10/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	14	814.35
1 escritorios vidrio	3,275.00	10/10/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	14	382.08
1 silla ejecutiva.	2,480.00	12/08/2014	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	5	103.33
3 sillas ejecutivas.	700.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	110.83
6 sillas de visita.	500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	79.17
2 sillas con ruedas.	1,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	158.33
1 mueble para pc.	1,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	237.50
2 estanterías.	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	316.67

2 ventiladores.	400.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	63.33
1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.	2,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	395.83
1 juego de bocinas y búfer.	1,800.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	285.00
2 pares de bocinas pequeñas.	470.88	17/12/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	12	47.09
1 horno de microondas	900.86	30/11/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	13	97.59
1 Sala	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	316.67

Valuación

Revisión del reconocimiento de los sueldos y salarios documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

CONCEPTO	MONTO	FECHA	Verificado Contra estado de cuenta	Verificado Contra recibos de dinero
QUINCENA 16 AL 30 DE NOVIEMBRE	1,820.00	01/DIC	✓	
QUINCENA 15 AL 30 DE NOVIEMBRE	1,500.00	01/DIC	✓	
QUINCENA 1 AL 15 DE DICIEMBRE	1,500.00	16/DIC	✓	
QUINCENA DEL 1 AL 15 DE DICIEM	2,000.00	16/DIC	✓	
QUINCENA 16 AL 31 DICIEMBRE	2,000.00	31/DIC	✓	
QUINCENA 16 AL 31 DICIEMBRE	1,500.00	31/DIC	✓	
SEMANA 9 AL 15 DE NOVIEMBRE	1,000.00	14/NOV	✓	
QUINCENA 1 AL 15 DE NOVIEMBRE	2,000.00	18/NOV	✓	
QUINCENA 1 AL 15 DE NOVIEMBRE	1,500.00	18/NOV	✓	
QUINCENA 16 AL 30 SEPT 20	2,000.00	01/OCT	✓	
QUINCENA 16 AL 30 DE SEPT	1,500.00	01/OCT	✓	
SEMANA 28 SEPT AL 4 DE OC	1,000.00	03/OCT	✓	
QUINCENA 1 AL 15 OCTUBRE	2,000.00	15/OCT	✓	
QUINCENA 1 AL 15 OCTUBRE	1,500.00	15/OCT	✓	
SEMANA 12 AL 18 DE OCTUBR	1,433.00	17/OCT	✓	
QUINCENA 16 AL 31 DE OCTUBRE	2,000.00	31/OCT	✓	
QUINCENA 16 AL 31 DE OCTUBRE	1,500.00	31/OCT	✓	
QUINCENA 15 AL 30 SEPTIEM	2,000.00	15/SEP	✓	
SEMANA 31 AGOSTO AL 6 DE	1,000.00	05/SEP	✓	
SEMANA 14 AL 20 DE SEPTIE	1,000.00	19/SEP	✓	
QUINCENA 1 AL 15 AGOSTO	1,500.00	15/AGO	✓	
QUINCENA 16 AL 31 DE AGOST	2,000.00	29/AGO	✓	
SEMANA 28 JUL AL 1 AGO 20	900.00	01/AGO	✓	
SEMANA 11 AL 15 DE AGOSTO	1,000.00	15/AGO	✓	
SEMANA 24 AL 30 DE AGOSTO	1,000.00	29/AGO	✓	
QUINCENA 16 AL 31 JULIO	1,500.00	31/JUL	✓	
QUINCENA 16 AL 31 JULIO	2,000.00	31/JUL		✓
QUINCENA 1 AL 15 JULIO	1,500.00	15/JUL		✓
QUINCENA 1 AL 15 JULIO	2,000.00	15/JUL		✓
QUINCENA 16 AL 30 JUNIO	1,500.00	30/JUN		✓

QUINCENA 16 AL 30 JUNIO	2,000.00	30/JUN		✓
QUINCENA 1 AL 15 JUNIO	1,500.00	15/JUN		✓
QUINCENA 1 AL 15 JUNIO	2,000.00	15/JUN		✓
QUINCENA 16 AL 31 MAYO	1,500.00	31/MAY		✓
QUINCENA 16 AL 31 MAYO	2,000.00	31/MAY		✓
QUINCENA 1 AL 15 MAYO	1,500.00	15/MAY		✓
QUINCENA 1 AL 15 MAYO	2,000.00	15/MAY		✓
QUINCENA 16 AL 31 ABRIL	1,500.00	30/ABR		✓
QUINCENA 16 AL 31 ABRIL	2,000.00	30/ABR		✓
QUINCENA 1 AL 15 ABRIL	1,500.00	15/ABR		✓
QUINCENA 1 AL 15 ABRIL	2,000.00	15/ABR		✓
QUINCENA 16 AL 31 MARZO	1,500.00	31/MAR		✓
QUINCENA 16 AL 31 MARZO	2,000.00	31/MAR		✓
QUINCENA 1 AL 15 MARZO	1,500.00	15/MAR		✓
QUINCENA 1 AL 15 MARZO	2,000.00	15/MAR		✓
QUINCENA 16 AL 28 FEBRERO	1,500.00	28/FEB		✓
QUINCENA 16 AL 28 FEBRERO	2,000.00	28/FEB		✓
QUINCENA 1 AL 15 FEBRERO	1,500.00	15/FEB		✓
QUINCENA 1 AL 15 FEBRERO	2,000.00	15/FEB		✓
QUINCENA 16 AL 31 ENERO	1,500.00	31/ENE		✓
QUINCENA 16 AL 31 ENERO	2,000.00	31/ENE		✓
QUINCENA 1 AL 15 ENERO	1,500.00	15/ENE		✓
QUINCENA 1 AL 15 ENERO	2,000.00	15/ENE		✓

Dualidad económica

La partida doble no se encontraba en su contabilidad puesto que solo tenían un control en Excel de los gastos e ingresos fiscales.

Consistencia

Se conoció con base en la documentación financiera emitida por la entidad que su registro de ingresos y egresos fiscales es constante, sin embargo, dicho registro no cuenta con los elementos necesarios que permitan concluir que la entidad emite información financiera confiable dado que las bases de registro son fiscales.

B-2 Estado de flujos de efectivo.

Elaborar estado de flujo de efectivo.

Pera.com S.A. de C.V.

Estado de flujos de efectivo del 1o. de enero al 31 de diciembre del 2014

Actividades de operación		
(+)	Cobros a clientes	\$ 432,838.35
(-)	Pagos proveedores	-\$ 329,882.56
(-)	Pagos a empleados y otros proveedores de bienes y servicios	-\$ 96,153.00
(-)	Pagos por impuestos a la utilidad	
(=)	Flujos netos de efectivo de actividad de operación	\$ 6,802.79
Actividades de inversión		
(-)	Negocio adquirido	
(+)	Intereses cobrados	
(+)	Dividendos cobrados	
(-)	Adquisición de inmuebles maquinaria y equipo	-\$ 10,804.54
(+)	Cobros por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
(=)	Flujos netos de efectivo de actividad de inversión	-\$ 10,804.54
(=)	Efectivo excedente para aplicar o, a obtener en actividades de financiamiento	-\$ 4,001.75
Actividades de financiamiento		
(+)	Obtención de prestamos	
(-)	Dividendos pagados	
(=)	Flujos netos de efectivo de actividad de financiamiento	\$ -
(=)	Incremento o disminución neto de efectivo	-\$ 4,001.75
(+/-)	Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación	
(+/-)	Efectivo al principio del periodo	6,079.45
(=)	Efectivo al final del periodo	\$ 2,077.70

B-3. Estado de resultados integral.

Revisar el estado de resultados integral que tenga los siguientes rubros.

- a) Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.
- b) Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas.
- c) Utilidad o pérdida neta.

Revisar el estado de resultados integral y determinar el cómo se clasifican los costos y gastos:

En base a su función. (Producción)

En base a su naturaleza. (Servicios)

Pera.com S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral
En miles de pesos de poder adquisitivo 1o. de enero al 31 de diciembre del 2014.

Ingreso

Venta de equipo	86,567.67	
Desarrollo de Software	216,419.17	
Sitios Web, hospedaje y correo	86,567.67	
Mantenimiento de equipos	43,283.83	
	<u>43,283.83</u>	
Total de Ingresos		432,838.35

Gastos Generales

Compras de equipo	123,627.66	
Sueldos y salarios	87,153.00	
Arrendamiento de local	38,500.00	
Teléfono	26,285.29	
Depreciaciones	17,125.45	
Combustible	17,715.63	
Vacaciones	9,000.00	
Amortizaciones	8,224.58	
Papelería	3,583.60	
Luz	1,913.79	
Útiles de oficina	1,793.47	
Servicio al cliente	748.23	
	<u>748.23</u>	
Total de Gastos Generales		335,670.70
Resultado Integral de financiamiento		<u>876.50</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		96,291.15

Impuestos a la utilidad	-
Utilidad de operaciones continuas	96,291.15
Operaciones Descontinuas	<u>62,896.68</u>
Utilidad Neta	<u>33,394.47</u>

B-6. Estado de posición financiera.

Pera.com S.A. de C.V.
Estado de posición financiera al 31 de diciembre del 2014.
(Cifras en miles de pesos)

ACTIVO		PASIVO	
Activos a Corto Plazo		Pasivos a Corto Plazo	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,077.70	Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	7,576.21
Pagos anticipados y otros activos circulantes	12,279.65	Pasivos por impuestos a la utilidad causados	850.82
Amortizaciones	<u>- 8,224.84</u>	Pasivos por impuestos trasladados	<u>11,074.85</u>
Total de activos a corto plazo	6,132.51	Total de pasivos a corto plazo	19,501.88
Activos a Largo Plazo		Pasivos a Largo Plazo	
Propiedades, planta y equipo	75,914.87	Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	<u>2,151.61</u>
Depreciaciones	<u>- 27,650.54</u>	Total de pasivos a largo plazo	<u>2,151.61</u>
Total de activos a largo plazo	48,264.33	Total de Pasivos	<u>21,653.49</u>
Total de Activos	<u>54,396.84</u>	CAPITAL CONTABLE	
		Capital Contribuido	
		Aportaciones	78,222.19
		Capital Ganado	
		Resultado ejercicio 2013	- 78,873.31
		Resultado ejercicio 2014	33,394.47
		Total de Capital Contable	<u>32,743.35</u>
		Total Pasivo más Capital	<u>54,396.84</u>

Notas a los estados financieros.

1.-El efectivo y equivalentes está valuado en moneda nacional y a su valor nominal a la fecha de presentación del balance general.

2.-Los pagos anticipados se componen por el pago de renta de los servidores y dominios evaluándose a su valor nominal en pesos.

3.-Durante el ejercicio se pagaron rentas pagadas por anticipado en dominios y servidores por la cantidad de \$ 10,937.88, teniendo una perdida por deterioro de las mismas por la cantidad de \$ 8,224.58.

4.-El reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo está valuada al valor nominal del valor de adquisición.

5.-El método de depreciación aplicado es el de línea recta.

6.-Vida útil y las tasas de depreciación utilizadas son las siguientes:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	TASA DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE COMPUTO	3	33.33%
MOBILIARIO Y EQUIPO	10	10.00%

7.-el método de depreciación en línea recta se utiliza en virtud de que es una entidad prestadora de servicios y no una transformadora puesto que estas ocupan un método que es por unidades producidas.

8.-El saldo del rubro de proveedores se refiere al pago pendiente de realizar por concepto del arrendamiento de la oficina.

9.-El saldo del rubro de acreedores se refiere al saldo pendiente por pagar de una tablet pagándose ésta a un plazo de 24 meses a una tasa de interés del 0%.

NIF C-1 efectivo

Revisar la forma de presentación del efectivo y equivalentes en el balance general.

Efectivo y equivalentes de efectivo= \$2,077.70

Revisar la correcta elaboración de la conciliación bancaria.

CONCILIACIÓN BANCARIA

SALDO S/ EXTRACTO DE CUENTA	\$ 2,077.77
(-) Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco	0
(-) Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados	0
(-) Otros Créditos Bancarios no Registrados	0
(+) Notas de Débitos Bancarios no Contabilizadas	0
(+) Cheques Cobrados y no Registrados	0
SUB TOTAL	\$ 2,077.77
(+) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	0
(-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	0
SALDO SEGÚN REGISTRO CONTABLE CONCILIADO	\$2,077.77

Verificar que el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes cumpla con el postulado de valuación.

Se revisó que el saldo presentado está valuado a su valor nominal a la fecha del balance general.

Revisar la aplicación del postulado de entidad económica en las cuentas bancarias que se tienen.

Se verificó que el efectivo y equivalentes reconocidos en el balance general pertenecieran de manera estricta a la entidad.

Verificar si los metales, valores, monedas, UDIS u otro equivalente están valuados a su valor nominal a fecha de la emisión de los estados financieros.

Entidad no cuenta con metales, valores, monedas y UDIS.

Verificar si se descuenta del saldo de bancos cheques expedidos y no entregados a sus proveedores, acreedores, empleados etc.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de efectivo y equivalentes necesarios.

1.-El efectivo y equivalentes está valuado en moneda nacional y a su valor nominal a la fecha de presentación del balance general.

NIF C-3 cuentas por cobrar

Revisar el reconocimiento de la cuenta de otros ingresos e intereses a favor.

La entidad no cuenta con otros ingresos ni intereses a favor.

Revisar del reconocimiento de la cuenta de clientes, deudores y sus documentos fuente.

La entidad no cuenta con ningún tipo de cuenta por cobrar.

Revisar el balance general en el rubro de cuentas por cobrar para corroborar que se clasifican a corto y largo plazo.

No se presentara dicho rubro en virtud de que no se cuentan con ese tipo de activos.

Revisar la balanza de comprobación para revisar si existe alguna otra cuenta por cobrar además de la de clientes y deudores.

No se presentará dicho rubro en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

Verificar si existen estimaciones para cuentas incobrables.

No se presentara dicho rubro en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro del rubro de cuentas por cobrar.

No se realizan notas a los estados financieros en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

NIF C-4 inventarios

Revisar el reconocimiento de los documentos fuente de los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compra.

No se presentará dicho rubro en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

Revisar el reconocimiento de los de gastos de operación.

No se presentará dicho rubro en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

Revisar el reconocimiento de los gastos de venta y administración, documentos fuente y los retiros en el estado de cuenta.

No se presentará dicho rubro en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

Revisar auxiliar de la cuenta anticipos a proveedores, proveedores, documentos fuente y los retiros en el estado de cuenta.

No se presentará dicho rubro en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de inventarios.

No se realizan notas a los estados financieros en virtud de que no se cuenta con ese tipo de activos.

NIF C-5 pagos anticipados

Revisar el reconocimiento de los pagos anticipados y estado de cuenta.

FECHA	NOMBRE	CONCEPTO	GASTO	VIDA UTIL EN MESES	AMORTIZACIÓN MENSUAL	MESES AMORTIZADO EN EL AÑO	AMORTIZACIÓN	VALOR EN LIBROS
01-ene-14	Neubox Internet SA de CV	Adminfactura	390.00	3.00	130.00	3.00	390.00	-
29-ene-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto de orden de pago	127.45	3.00	42.48	3.00	127.45	-
01-feb-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto de orden de pago	80.62	3.00	26.87	3.00	80.62	-
28-feb-14	Digital server latin america y caribe sc	Dominio	1,259.30	6.00	209.88	6.00	1,259.30	-
06-feb-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto de orden de pago	126.97	3.00	42.32	3.00	126.97	-
03-mar-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto	455.86	3.00	151.95	3.00	455.86	-
25-mar-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto	453.79	3.00	151.26	3.00	453.79	-
09-may-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto	213.09	3.00	71.03	3.00	213.09	-
03-jun-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto	421.28	3.00	140.43	3.00	421.28	-
18-jun-14	CT internacional del noreste SA de CV	Imp eps	2,645.75	6.00	440.96	6.00	2,645.75	-
22-jul-14	Network information center mexico sc	Pago por concepto	569.79	3.00	189.93	3.00	569.79	-
28-ago-14	Digital server latin america y caribe SC	Reseller starter	595.00	3.00	198.33	3.00	595.00	-
06-oct-14	CT internacional del noreste SA de CV	Imp eps	2,657.03	6.00	442.84	2.00	885.68	1,771.35
15-dic-14	Network information center mexico sc	Pago por servicios de administración	699.86	3.00	233.29	-	-	699.86
18-dic-14	Network information center mexico sc	Pago por servicios de administración	242.09	3.00	80.70	-	-	242.09

Revisar el reconocimiento de los proveedores, acreedores, documentos fuente y estado de cuenta.

Se reconoció que la entidad no hace pagos anticipados a los proveedores y acreedores ya que todas sus operaciones se realizan de contado.

Revisar el balance general para verificar si los pagos anticipados son presentados como el último rubro del activo circulante.

Si son presentados en el último rubro del capital contable.

Revisar el balance general para verificar si existen pagos anticipados a corto y largo plazo.

Realizar las financieros del rubro de pagos anticipados.

1.-Los pagos anticipados se componen por el pago de renta de los servidores y dominios evaluándose a su valor nominal en pesos.

2.-Durante el ejercicio se pagaron rentas pagadas por anticipado en dominios y servidores por la cantidad de \$ 10,937.88, teniendo una pérdida por deterioro de las mismas por la cantidad de \$ 8,224.58.

NIF C-6 propiedad planta y equipo

Revisar el reconocimiento de los activos fijos.

Descripción	MOI	FECHA ADQ	TIPO	Verificado Contra documento fuente	Verificado Contra estado de cuenta
2 equipos d cómputo	12,000.00	01/07/2014	Equipo de computo	✓	✓

1 equipos d cómputo con sus aditamentos.	6,000.00	01/07/2014	Equipo de computo	✓	✓
2 monitores solos.	2,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 impresora.	3,083.42	04/11/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 cámara IP	1,292.13	08/09/2014	Equipo de computo	✓	✓
3 Laptop	15,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 Laptop mini	3,000.00	01/07/2013	Equipo de computo	✓	✓
1 Tableta	7,032.41	01/09/2014	Equipo de computo	✓	✓
3 escritorios.	6,980.17	18/10/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 escritorios vidrio	3,275.00	10/10/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 silla ejecutiva.	2,480.00	12/08/2014	Mobiliario y equipo	✓	✓
3 sillas ejecutivas.	700.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
6 sillas de visita.	500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 sillas con ruedas.	1,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 mueble para pc.	1,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 estanterías.	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 ventiladores.	400.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.	2,500.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 juego de bocinas y búfer.	1,800.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
2 pares de bocinas pequeñas.	470.88	17/12/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 horno de microondas	900.86	30/11/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓
1 Sala	2,000.00	01/07/2013	Mobiliario y equipo	✓	✓

Inventario físico de los activos fijos.

Descripción	MOI	FECHA ADQ	TIPO
2 equipos d cómputo con sus aditamentos.	12,000.00	01/07/2013	EQUIPO DE COMPUTO
1 equipos d cómputo con sus aditamentos.	6,000.00	01/07/2013	EQUIPO DE COMPUTO
2 monitores solos.	2,000.00	01/07/2013	EQUIPO DE COMPUTO
1 impresora.	3,083.42	04/11/2013	EQUIPO DE COMPUTO
1 cámara IP	1,292.13	08/09/2014	EQUIPO DE COMPUTO
3 Laptop	15,000.00	01/07/2013	EQUIPO DE COMPUTO
1 Laptop mini	3,000.00	01/07/2013	EQUIPO DE COMPUTO
1 Tableta	7,032.41	01/09/2014	EQUIPO DE COMPUTO
3 escritorios.	6,980.17	18/10/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 escritorios vidrio	3,275.00	10/10/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 silla ejecutiva.	2,480.00	12/08/2014	MOBILIARIO Y EQUIPO
3 sillas ejecutivas.	700.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
6 sillas de visita.	500.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
2 sillas con ruedas.	1,000.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 mueble para pc.	1,500.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
2 estanterías.	2,000.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
2 ventiladores.	400.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.	2,500.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 juego de bocinas y búfer.	1,800.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
2 pares de bocinas pequeñas.	470.88	17/12/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 horno de microondas	900.86	30/11/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO
1 Sala	2,000.00	01/07/2013	MOBILIARIO Y EQUIPO

Revisar el papel de trabajo del cálculo de depreciación de activos fijos.

Descripción	MOI	FECHA ADQ	TIPO	Tasa Depreciación anual	Tasa Depreciación mensual	Fecha de presentación	Meses a depreciar	Depreciación
2 equipos d cómputo con sus aditamentos.	12,000.00	01/07/2013	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	21,879.56
1 equipos d cómputo con sus aditamentos.	6,000.00	01/07/2013	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	21,879.56
2 monitores solos.	2,000.00	01/07/2013	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	21,879.56
1 impresora.	3,083.42	04/11/2013	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	13	15,015.72
1 cámara IP	1,292.13	08/09/2014	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	4	4,654.44
3 Laptop	15,000.00	01/07/2013	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	21,879.56
1 Laptop mini	3,000.00	01/07/2013	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	19	21,879.56
1 Tableta	7,032.41	01/09/2014	equipo de computo	33.33%	2.78%	31/12/2014	4	781.38
3 escritorios.	6,980.17	18/10/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	14	4,849.25
1 escritorios vidrio	3,275.00	10/10/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	14	4,848.32
1 silla ejecutiva.	2,480.00	12/08/2014	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	5	1,744.29
3 sillas ejecutivas.	700.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
6 sillas de visita.	500.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
2 sillas con ruedas.	1,000.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
1 mueble para pc.	1,500.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
2 estanterías.	2,000.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87

2 ventiladores.	400.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
1 juego de teléfonos que incluyen base y 3 equipos.	2,500.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
1 juego de bocinas y búfer.	1,800.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87
2 pares de bocinas pequeñas.	470.88	17/12/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	12	4,162.50
1 horno de microondas	900.86	30/11/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	13	4,507.53
1 Sala	2,000.00	01/07/2013	mobiliario y equipo	10.00%	0.83%	31/12/2014	19	6,563.87

Revisar el reconocimiento del mantenimiento de equipo, documentos fuente y estado de cuenta.

A la fecha no se realizó algún tipo de mantenimiento.

Revisar el reconocimiento de las herramientas, documentos fuente y estado de cuenta.

No se cuentan con herramientas.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de pagos anticipados.

1.-El reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo está valuada al valor nominal del valor de adquisición.

2.-El método de depreciación aplicado es el de línea recta.

3.-Vida útil y las tasas de depreciación utilizadas son las siguientes:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	TASA DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE COMPUTO	3	33.33%
MOBILIARIO Y EQUIPO	10	10.00%

4.-el método de depreciación en línea recta se utiliza en virtud de que es una entidad prestadora de servicios y no una transformadora puesto que estas ocupan un método que es por unidades producidas.

NIF C-9 provisiones, contingencias y compromisos

Revisar el reconocimiento de las cuentas de proveedores, acreedores diversos, acreedores bancarios, documentos fuente y estado de cuenta.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE	VERIFICADO CONTRA DOCUMENTO FUENTE	VERIFICADO CONTRA ESTADO DE CUENTA
ACREEDORES A CORTO PLAZO	3,516.21	✓	✓.
ACREEDORES A LARGO PLAZO	2,156.61	✓.	✓.
PROVEEDORES	4,060.00	✓.	✓.

Revisar el balance general para verificar si se clasifican los pasivos dentro del balance general de acuerdo a su exigibilidad, es decir, a corto y a largo plazo.

Se revisó que los pasivos se clasificaran a corto y a largo plazo.

Revisar el reconocimiento de los impuestos por pagar y estado de cuenta.

Revisar el reconocimiento de los sueldos y salarios, aguinaldo, prima vacacional, vacaciones, reparto de utilidades.

La empresa pagó sus obligaciones referentes a sueldos y salarios, aguinaldo, prima vacacional, vacaciones, reparto de utilidades durante el ejercicio no creando obligaciones por pagar.

PRESTACIÓN	MONTO	FECHA	VERIFICADO CONTRA ESTADO DE CUENTA	VERIFICADO CONTRA RECIBOS DE DINERO
AGUINALDO	6,000.00	15/12/2014		✓.
VACACIONES	2,400.00	15/12/2014		✓.
PRIMA VACACIONAL	600.00	15/12/2014		✓.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de pasivos.

1.-El saldo del rubro de proveedores se refiere al pago pendiente de realizar por concepto del arrendamiento de la oficina.

2.-El saldo del rubro de acreedores se refiere al saldo pendiente por pagar de una tablet pagándose ésta a un plazo de 24 meses a una tasa de interés del 0%.

NIF C-11 Capital contable

Revisar el reconocimiento del capital social, papel de trabajo y acta constitutiva en su caso.

CONCEPTO	IMPORTE	REVISADO CONTRA DOCUMENTO FUENTE
Aportación en activos	72,142.74	✓
Aportación en efectivo	6,079.45	✓
Total del capital social	78,222.19	

Revisar el balance general si se presentan dos rubros de capital: contribuido y ganado.

Se verificaron los dos rubros.

Revisar el reconocimiento del capital suscrito en su caso.

No existe capital suscrito ya que se refiere a una persona física.

Revisar el reconocimiento de las aportaciones para futuros aumentos de capital en su caso.

Hasta la fecha son inexistentes las aportaciones para futuros aumentos de capital.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de capital.

No aplica ninguna nota al capital contable.

CAPÍTULO V. RESULTADOS

Como se desarrolló en el capítulo anterior, fueron analizadas y cuantificadas cada una de las partidas conforme a los estados financieros en su conjunto aplicando diversos métodos sustantivos y de cumplimiento tales como revisión de documentos fuentes, sumarias de ingresos y gastos, realización de inventario de activos, cálculo de las depreciaciones, verificación con estado de cuenta, cálculo de las amortizaciones, cálculo de impuestos y realización de estados financieros, tal como se puede observar en el capítulo cuatro.

5.1.-Análisis de información contable de la PYME.

Derivado de lo anterior se tiene certeza plena de la razonabilidad y confiabilidad del valor numérico de todas las partidas que conforman los estados financieros, toda vez que fueron determinados con base a las normas de información financiera vigentes en 2014 normas que fueron analizadas para su aplicación en el capítulo tres.

5.1.1.- Identificación de errores en la contabilidad.

Del análisis a la información financiera de la entidad se observaron los siguientes

errores en la misma, los cuales se señalan por cada partida de los estados financieros.

Ventas

En cuanto al rubro de ventas, se observa que solo se reconocían las ventas de carácter fiscal, es decir, que estuvieran amparadas con una factura que cumpliera los requisitos del Código Fiscal de la Federación, dejando de reconocer las ventas cobradas en efectivo y no facturadas, no aplicando los postulados básicos de entidad económica y valuación.

Costos y gastos

De igual manera que el rubro de ventas, los costos y gastos que reconocía la entidad se limitaban a los que eran amparados con facturas fiscales, dejando de reconocer los gastos que no cumplían este requisitos, de igual forma, la entidad no reconocía como gasto la depreciación y amortización de sus activos, e incorporaba en su relación de gastos, erogaciones realizadas por entidades ajenas a la misma, no aplicando los postulados básicos de valuación, entidad económica y asociación de costos y gastos con ingresos, así como las normas de información financiera C-6.

Efectivo y equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes no era presentado en ningún estado financiero, así como también no era emitido el estado de flujos de efectivo, dejando de reconocer pago de gastos, contraviniendo lo enunciado en los postulados básicos valuación y dualidad económica, así como las NIFs B-2 y B-6.

Pagos anticipados y otros activos circulantes

La entidad cuenta con rentas de servidores y dominios que eran como reconocidos como gastos para deducciones de impuestos, sin embargo, los mismos tienen duración de 3 y 6 meses, por lo que le es aplicable reconocer como gastos la parte amortizable correspondiente al año, no realizando la entidad el cálculo de las amortizaciones, contraviniendo los postulados básicos de devengación contable, valuación así como la NIF C-5.

Propiedad, planta y equipo

La entidad no contaba con un inventario de activos no circulantes, ni valuaba su valor económico, así como no realizaba el cálculo de la depreciación, ni se reconocían en el estado de situación financiera, contraviniendo los postulados básicos de entidad económica, devengación contable, valuación, así como la NIF C-6

Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar

La entidad tiene pasivos por concepto de pago de renta de la oficina por el mes de diciembre de 2014, que no fue pagada hasta el siguiente año, así como el pago a crédito de una tablet, al igual que tienen impuestos pendientes de pago del ejercicio 2013, más los que se acumularon en 2014, no reconociendo la entidad en ningún momento esta clase de pasivos, ni clasificándolos a corto o largo plazo, contraviniendo así los postulados de valuación, devengación contable, entidad económica así como la NIF C-9

Capital contable

La entidad no reconocía las aportaciones iniciales de su socio fundador en el capital contable de la entidad, así como tampoco realizaba el cálculo de sus

pérdidas o utilidades de sus ejercicios de operación, contraviniendo los postulados básicos de valuación, entidad económica, dualidad económica así como la NIF C-1

5.1.2.-Corrección de errores en la contabilidad.

Una vez que fueron detectados los errores dentro del sistema contable, se procedió a implementar la normatividad contable desarrollada en el capítulo III, con el fin de emitir estados financieros con las características enunciadas en la NIF A-3, los cuales se señalan por cada partida de los estados financieros.

Ventas

En cuanto al rubro de ventas, se procedió a reconocer las ventas en su totalidad, es decir, las ventas netas de la entidad, no considerando si el ingreso a reconocer cuenta con un comprobante fiscal, aplicando los postulados básicos de entidad económica y valuación.

Costos y gastos

Los costos y gastos fueron reconocidos en su totalidad, aun los gastos que no contaran con comprobante fiscal, los gastos que no fueron efectivamente pagados, y no reconociendo los gastos provenientes de entidades ajenas a la entidad revisada, aplicando los postulados básicos de valuación, entidad económica y asociación de costos y gastos con ingresos, así como las normas de información financiera C-6.

Efectivo y equivalentes

El rubro de efectivo y equivalentes presentado en el estado de posición financiera, además del análisis al flujo de efectivo fue posible reconocer gastos

que no contaban con comprobante fiscal, y estar en posibilidad de emitir el estado de flujos de efectivo, aplicando los postulados básicos valuación y dualidad económica, así como las NIFs B-2 y B-6.

Pagos anticipados y otros activos circulantes

Se reconocieron en la contabilidad de la entidad las rentas de servidores y dominio, registrando el importe correspondiente a gastos de operación mediante el cálculo de la amortización, y registrando en el activo circulante el importe pendiente de amortización, cumpliendo con los postulados básicos de devengación contable, valuación así como la NIF C-5.

Propiedad, planta y equipo

Se realizó el inventario de activos no circulantes, se valuó su valor económico, así como se realizó el cálculo de la depreciación, reconociendo dichos activos en el estado de posición financiera, aplicando los postulados básicos de entidad económica, devengación contable, valuación, así como la NIF C-6

Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar

La entidad tiene pasivos por concepto de pago de renta de la oficina por el mes de diciembre de 2014 que no fue pagada hasta el siguiente año, así como el pasivo por concepto pago a crédito de una tablet, al igual que se reconocieron los impuestos pendientes de pago del ejercicio 2013, más los que se acumularon en 2014, clasificándolos a corto o largo plazo, aplicando así los postulados de valuación, devengación contable, entidad económica así como la NIF C-9

Capital contable

Se reconocieron las aportaciones iniciales de su socio fundador, en el capital contable de la entidad, y se reconocieron las pérdidas o utilidades de sus ejercicios de operación, aplicando los postulados básicos de valuación, entidad económica, dualidad económica así como la NIF C-1

5.1.3.-Emisión de estados financieros.

Pera.com S.A. de C.V.
Estado de Resultados Integral
En miles de pesos de poder adquisitivo 1o. de enero al 31 de diciembre del 2014.

Ingreso	
Venta de equipo	86,567.67
Desarrollo de Software	216,419.17
Sitios Web, hospedaje y correo	86,567.67
Mantenimiento de equipos	<u>43,283.83</u>
Total de Ingresos	432,838.35
Gastos Generales	
Compras de equipo	123,627.66
Sueldos y salarios	87,153.00
Arrendamiento de local	38,500.00
Teléfono	26,285.29
Depreciaciones	17,125.45
Combustible	17,715.63
Vacaciones	9,000.00
Amortizaciones	8,224.58
Papelería	3,583.60
Luz	1,913.79
Útiles de oficina	1,793.47
Servicio al cliente	<u>748.23</u>
Total de Gastos Generales	335,670.70
Resultado Integral de financiamiento	<u>876.50</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	96,291.15
Impuestos a la utilidad	<u>-</u>
Utilidad de operaciones continuas	96,291.15
Operaciones Descontinuas	<u>62,896.68</u>
Utilidad Neta	<u>33,394.47</u>

Pera.com S.A. de C.V.
Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre del 2014.
(Cifras en miles de pesos)

ACTIVO		PASIVO	
Activos a Corto Plazo		Pasivos a Corto Plazo	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,077.70	Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	7,576.21
Pagos anticipados y otros activos circulantes	12,279.65	Pasivos por impuestos a la utilidad causados	850.82
Amortizaciones	<u>- 8,224.84</u>	Pasivos por impuestos trasladados	<u>11,074.85</u>
Total de activos a corto plazo	6,132.51	Total de pasivos a corto plazo	19,501.88
Activos a Largo Plazo		Pasivos a Largo Plazo	
Propiedades, planta y equipo	75,914.87	Proveedores, pasivos acumulados y otras cuentas por pagar	<u>2,151.61</u>
Depreciaciones	<u>- 27,650.54</u>	Total de pasivos a largo plazo	<u>2,151.61</u>
Total de activos a largo plazo	48,264.33	Total de Pasivos	<u><u>21,653.49</u></u>
Total de Activos	<u><u>54,396.84</u></u>	CAPITAL CONTABLE	
		Capital Contribuido	
		Aportaciones	78,222.19
		Capital Ganado	
		Resultado ejercicio 2013	- 78,873.31
		Resultado ejercicio 2014	33,394.47
		Total de Capital Contable	<u>32,743.35</u>
		Total Pasivo más Capital	<u><u>54,396.84</u></u>

Pera.com S.A. de C.V.
Estado de flujos de efectivo del 1o. de enero al 31 de diciembre del 2014

Actividades de operación		
(+)	Cobros a clientes	\$ 432,838.35
(-)	Pagos proveedores	-\$ 329,882.56
(-)	Pagos a empleados y otros proveedores de bienes y servicios	-\$ 96,153.00
(-)	Pagos por impuestos a la utilidad	
(=)	Flujos netos de efectivo de actividad de operación	<u>\$ 6,802.79</u>
Actividades de inversión		
(-)	Negocio adquirido	
(+)	Intereses cobrados	
(+)	Dividendos cobrados	
(-)	Adquisición de inmuebles maquinaria y equipo	-\$ 10,804.54
(+)	Cobros por venta de inmuebles, maquinaria y equipo	
(=)	Flujos netos de efectivo de actividad de inversión	<u>-\$ 10,804.54</u>
(=)	Efectivo excedente para aplicar o, a obtener en actividades de financiamiento	<u>-\$ 4,001.75</u>

Actividades de financiamiento	
(+)	Obtención de prestamos
(-)	Dividendos pagados
(=)	Flujos netos de efectivo de actividad de financiamiento
	\$ -
(=)	Incremento o disminución neto de efectivo
	-\$ 4,001.75
(+/-)	Ajuste al flujo de efectivo por variaciones en el tipo de cambio y en los niveles de inflación
(+/-)	Efectivo al principio del periodo
	6,079.45
(=)	Efectivo al final del periodo
	<u>\$ 2,077.70</u>

Notas a los estados financieros.

1.-El efectivo y equivalentes está valuado en moneda nacional y a su valor nominal a la fecha de presentación del balance general.

2.-Los pagos anticipados se componen por el pago de renta de los servidores y dominios evaluándose a su valor nominal en pesos.

3.-Durante el ejercicio se pagaron rentas pagadas por anticipado en dominios y servidores por la cantidad de \$ 10,937.88, teniendo una perdida por deterioro de las mismas por la cantidad de \$ 8,224.58.

4.-El reconocimiento inicial de la propiedad planta y equipo está valuada al valor nominal del valor de adquisición.

5.-El método de depreciación aplicado es el de línea recta.

6.-Vida útil y las tasas de depreciación utilizadas son las siguientes:

TIPO DE ACTIVO	VIDA UTIL	TASA DE DEPRECIACIÓN
EQUIPO DE COMPUTO	3	33.33%
MOBILIARIO Y EQUIPO	10	10.00%

7.-el método de depreciación en línea recta se utiliza en virtud de que es una entidad prestadora de servicios y no una transformadora puesto que estas ocupan un método que es por unidades producidas.

8.-El saldo del rubro de proveedores se refiere al pago pendiente de realizar por concepto del arrendamiento de la oficina.

9.-El saldo del rubro de acreedores se refiere al saldo pendiente por pagar de una tablet pagándose está a un plazo de 24 meses a una tasa de interés del 0%.

5.1.4.-Comparación entre información que se tenía contra información con base en NIF.

Ahora bien, para fines de comparación entre los estados financieros emitidos después el trabajo de investigación, se ilustra el Resultado Fiscal del ejercicio 2014:

Ingresos Acumulables	225,170.64
Deducciones Autorizadas	326,280.15
Resultado Fiscal	<u>-101,109.51</u>

Como se puede observar, la entidad determinada una perdida en cantidad de \$101,109.51, situación que no era ni remotamente semejante a la realidad financiera de la entidad, ya que derivado de la aplicación de la normatividad contable, se concluye que la entidad tuvo una utilidad neta en cantidad de

\$33,394.47, esto se debe principalmente a que la entidad no reconocía la totalidad de sus ingresos, sumado a que registraba deducciones ajenas a la entidad, con fin de reducir su carga fiscal, además de ello, la entidad no emitía un Estado de Posición Financiera, por lo cual no conoce el valor de sus activos circulantes y activos no circulantes, así como tampoco tenía conocimiento del (importes) importe de sus obligaciones, ni el capital contable, rubros que después del presente trabajo se pueden cuantificar y valorar para la toma de decisiones de inversión, así mismo, la entidad no emitía el estado de flujos de efectivo, desconociendo la rotación del dinero dentro de un periodo determinado.

En resumen, la entidad solo contaba con un valor numérico para índices de cálculo de impuestos, información que era nula para la toma de decisiones financieras y de inversión, y que se componía de 3 renglones: ingresos, deducciones y resultado, por lo que si se analizan los estados financieros emitidos después de la aplicación de las Normas de Información Financiera, se puede decir que se multiplican exponencialmente las variantes de análisis, y por ende, se tienen mayores elementos para la toma de decisiones, y para decidir las acciones que pueden mejorar a la entidad.

5.2.-INTERPRETACIÓN CORRECTA DE LAS NIFs

5.2.1.-Adopción de las NIF e interpretación de la información para la toma de decisiones.

Ahora bien, una vez que se tiene información financiera confiable para la toma de decisiones, es decir, que cuenta con las características enunciadas en la NIF A-3, se pueden tomar decisiones para el crecimiento y mejora de la entidad, las cuales se enuncian a continuación:

- Se conoció que la actividad por la cual se reciben mayores ingresos, es por concepto de Desarrollo de Software, por lo que se tiene como

objetivo incrementar la venta de estos servicios a los clientes, haciendo en este rubro la mayor inversión posible.

- El importe que se paga de teléfono es muy representativo en razón, de que si bien, dicho gasto es imprescindible para la operación de la entidad, su alto importe no es razonable, por lo que se buscará la posibilidad de disminuir el importe del gasto, con el fin de poder incrementar la utilidad operativa.
- De igual manera, se buscará disminuir el importe del gasto en combustible, toda vez que es un gasto muy representativo, sin que la entidad pueda considerarlo una inversión representativa, en razón de que no es un elemento importante para generar ingresos
- El servicio al cliente es un rubro en el que se le invierte poco, si bien es cierto que no se puede medir que impacto tiene el servicio el cliente en las ventas de la entidad, también lo es que dicho servicio es indispensable para generar ingresos, por lo que se incrementará la inversión en dicho rubro con el fin de que los ingresos incrementen.
- Es alarmante el importe de las actividades por actividades discontinuas, representando más del 50% de la utilidad operativa, por lo que se debe evaluar de manera seria la disminución inmediata de dichos gastos, con el fin de invertir el flujo erogado en ese rubro en vez de gastarlo en operaciones que no pertenecen a las operaciones propias de la entidad.
- De la revisión al estado de Posición Financiera se observa que no hay dinero ocioso en las cuentas bancarias, sino que éste, está en constante circulación, por lo que se seguirá con la misma operación en cuanto a este rubro refiere.
- Se puede observar que en cuanto a los pasivos, el importe más representativo es el de impuestos, y resolviendo que si se disminuyen en 20% los gastos personales el siguiente año, se podría pagar con el flujo de efectivo no erogado la deuda por concepto de impuestos.

- El importe de depreciación es alto, derivado principalmente a la tasa de depreciación del equipo de cómputo, principales activos no circulantes de la entidad, por lo que se toma la decisión de crear un fondo de reinversión para que en el transcurso de 2 años se puedan renovar los equipos de cómputo.

CAPÍTULO VI. PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DE NIF EN PYME

A lo largo de este trabajo de tesis se ha hablado de lo importante que es la aplicación de NIF en la PYMES teniendo como beneficio de la aplicación información confiable, precisa y clara para la toma de decisiones ya que sin esta información no se tiene ninguna base para tomar una buena decisión, y ésta es una de las causas por las cuales es tan corta la vida de las PYMES.

6.1.-Sistematización de la propuesta.

El proceso de implementación de las NIF toma un tiempo prolongado ya que la información contable que se tiene por lo general de este tipo de empresas es la que se utiliza solo para el cálculo de los impuestos dejando pasar varios datos importantes como lo son ingresos que se cobran a contado y no les piden factura fiscal de estos o en ocasiones gastos que se facturan a nombre de éstas y no son gastos propios del negocio o simplemente éstos no se pagaron.

En otras ocasiones también el dinero de la empresa lo toman los dueños como su caja chica y hacen gastos que son personales como pago de colegiaturas o compra de automóviles, debido a éstos y otros problemas con los que uno se encuentra al hacer este tipo de proceso, se creó un sistema para obtener la información que sea necesaria para el registro correcto de la contabilidad con base a NIF, este proceso consta de varios pasos los cuales son los siguientes:

1. Recolección de datos generales de la entidad.
2. Identificación del marco normativo contable aplicable a la entidad.
3. Análisis de la información contable de la entidad.
4. Identificación de partidas que no cumplan con las NIF.
5. Aplicación de la norma contable a la información del ente económico.
6. Emisión de estados financieros con base en NIF.

Estos pasos a seguir serán descritos a lo largo de este capítulo en donde se describe lo que implica realizar el análisis, interpretación y corrección de los datos que se tengan que modificar para realizar la aplicación de la norma contable.

6.1.1.-Recolección de los datos generales de la entidad.

El paso inicial es la recolección de datos generales de la entidad como lo son: nombre, domicilio, giro comercial, actividad principal, misión, visión, valores, historia y aspectos de la identidad de la empresa, si cuentan con manuales de contabilidad, procesos administrativos.

Los datos se recolectan con el personal de la empresa autorizado el cual puede ser el gerente, contador o el dueño dependiente quien pueda proporcionar la información, ya que ésta debe ser de primera mano y lo más confiable posible.

Se prosigue con una entrevista con el contador de la empresa ya sea interno o externo, se realiza un cuestionario el cual se puede observar en el anexo 1, el cuestionario cuenta con una serie de preguntas de varios rubros de importancia acerca del registro manejo y control de las partidas contables del ente económico.

6.1.2.-Identificación del marco normativo contable aplicable a la entidad.

El paso que sigue del proceso después de la recolección de los datos generales es el de la identificación del marco normativo contable aplicable a la entidad, el cual se obtiene al analizar la información recolectada en la visita a la empresa.

Con base a la contabilidad obtenida en la empresa se hace un desglose de las NIF aplicables a la entidad, se realiza el proceso mediante el análisis de las partidas del ente económico las NIF aplicables, las cuales pueden ser las siguientes: (CINIF, 2014)

Serie NIF B

Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

Cambios contables y correcciones de errores	NIF B-1
Estado de flujos de efectivo	NIF B-2
Estado de resultado integral	NIF B-3
Estado de cambios en el capital contable	NIF B-4
Información financiera por segmentos	NIF B-5
Estado de situación financiera	NIF B-6
Adquisiciones de negocios	NIF B-7
Estados financieros consolidados o combinados	NIF B-8
Información financiera a fechas intermedias	NIF B-9
Efectos de la inflación	NIF B-10
Compensación de activos financieros y pasivos financieros	NIF B-12
Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros	NIF B-13
Utilidad por acción	B-14
Conversión de monedas extranjeras	NIF B-15
Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos	NIF B-16

Serie NIF C

Normas aplicables a conceptos específicos de los estados

financieros

Efectivo y equivalentes de efectivo	NIF C-1
Instrumentos financieros	C-2
Cuentas por cobrar	C-3
Inventarios	NIF C-4
Pagos anticipados	NIF C-5
Propiedades, planta y equipo	NIF C-6
Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes	NIF C-7
Activos intangibles	NIF C-8
Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos	C-9
Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura	C-10
Capital contable	NIF C-11
Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital	NIF C-12
Partes relacionadas	NIF C-13
Transferencia y baja de activos financieros	NIF C-14
Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición	C-15
Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo	NIF C-18
Instrumentos financieros por pagar	NIF C-19
Instrumentos de financiamiento por cobrar	NIF C-20
Acuerdos con control conjunto	NIF C-21

Serie NIF D

Normas aplicables a problemas de determinación de

resultados

Beneficios a los empleados	NIF D-3
Impuestos a la utilidad	NIF D-4
Arrendamientos	D-5
Capitalización del resultado integral de financiamiento	NIF D-6
Contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital	D-7
Pagos basados en acciones	NIF D-8

Serie NIF E

Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores

E-1 Agricultura	E-1
NIF E-2 Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos	NIF E-2

Al tener las NIF específicas que se consideren aplicables al ente se tendrá que hacer la lectura e interpretación de las mismas esto con el fin de tener pleno conocimiento de lo aplicable a todas las partidas, este es un paso fundamental para seguir con el proceso.

6.1.3.-Análisis de la información contable de la entidad.

Con el conocimiento de las normas de información financieras aplicables a la empresa se puede hacer un correcto análisis a la información que se tiene en la contabilidad de la empresa.

El proceso de análisis se tiene que hacer con cautela y siendo analítico puesto que se debe revisar cada una de las partidas verificando que se registraran de la manera correcta para que la información que se exprese sea confiable y representativa de lo que situación real de la entidad económica.

Este proceso nos lleva al siguiente paso, el cual tiene que ver con los errores en el registro y los registros que no cumplan con la norma contable que se está aplicando.

6.1.4.-Identificación de partidas que no cumplan con las NIF.

Al analizar la información minuciosamente y con conocimiento de las NIF es cuando se puede encontrar aquellas partidas que no cumplan con la norma contable, éstas deben ser señaladas e identificadas plenamente.

Se debe tomar en cuenta que causa que la partida no cumpla con la norma puesto que este proceso nos puede dar información útil para identificar otras partidas similares que se realicen de la misma manera y por ende dar pie a la correcta aplicación de las NIF en la entidad económica

Al tener el conocimiento de los errores y las causas que los provocan se puede continuar con el proceso de aplicación de las NIF puesto que ya se sabe por dónde iniciar la corrección de la información.

6.1.5.-Aplicación de la norma contable a la información del ente económico.

Con la identificación de las partidas que no cumplen con la normatividad y el conocimiento pleno de todas las partidas del ente económico se puede proseguir a la aplicación de la norma contable.

El proceso consta de analizar las partidas que ya se tiene el conocimiento que no cumplen con las NIF y se busca en la norma particular aplicable la forma en la que convenga registrar para que ésta exprese de manera que dé información útil para el usuario en general.

Al contar con partidas que expresan de manera correcta la información que nos sea confiable para la entidad el último proceso es juntar todas las partidas para con ellas realizar los estados financieros.

6.1.6.-Emisión de estados financieros con base a NIF.

Puesto que ya se cuenta con todos los elementos necesarios para realizar el último paso para aplicar la norma contable al ente económico, se prosigue con la emisión de los estados financieros.

Esta parte del proceso es de las más útiles puesto que nos muestra información confiable, veras y útil de todas las partidas en su conjunto misma que nos es indispensable para la correcta toma de decisiones ya que se cuenta con un panorama global de las operaciones de la empresa.

Los estados financieros a realizar son cuatro:

1. Estado de flujos de efectivo.
2. Estado de resultados integral.
3. Estado de posición financiera.
4. Estado de variaciones en el capital contable.

El estado de flujos de efectivo muestra de manera desglosada la aplicación y el origen del dinero con el que se contó a lo largo del periodo, y es así como se puede identificar los ingresos obtenidos viendo que parte del ente es mejor negocio y que parte del gasto es más relevante para con ello atacar en ella y minimizarla.

El estado de resultados integral muestra por operación la utilidad que se tiene al confrontar los ingresos con los gastos que se cuenta, a diferencia del estado de flujos de efectivo este incluye partidas como las depreciaciones y amortizaciones que son gastos pero no implican un desembolso de dinero en el periodo y siendo así como demuestra la rentabilidad del ente económico.

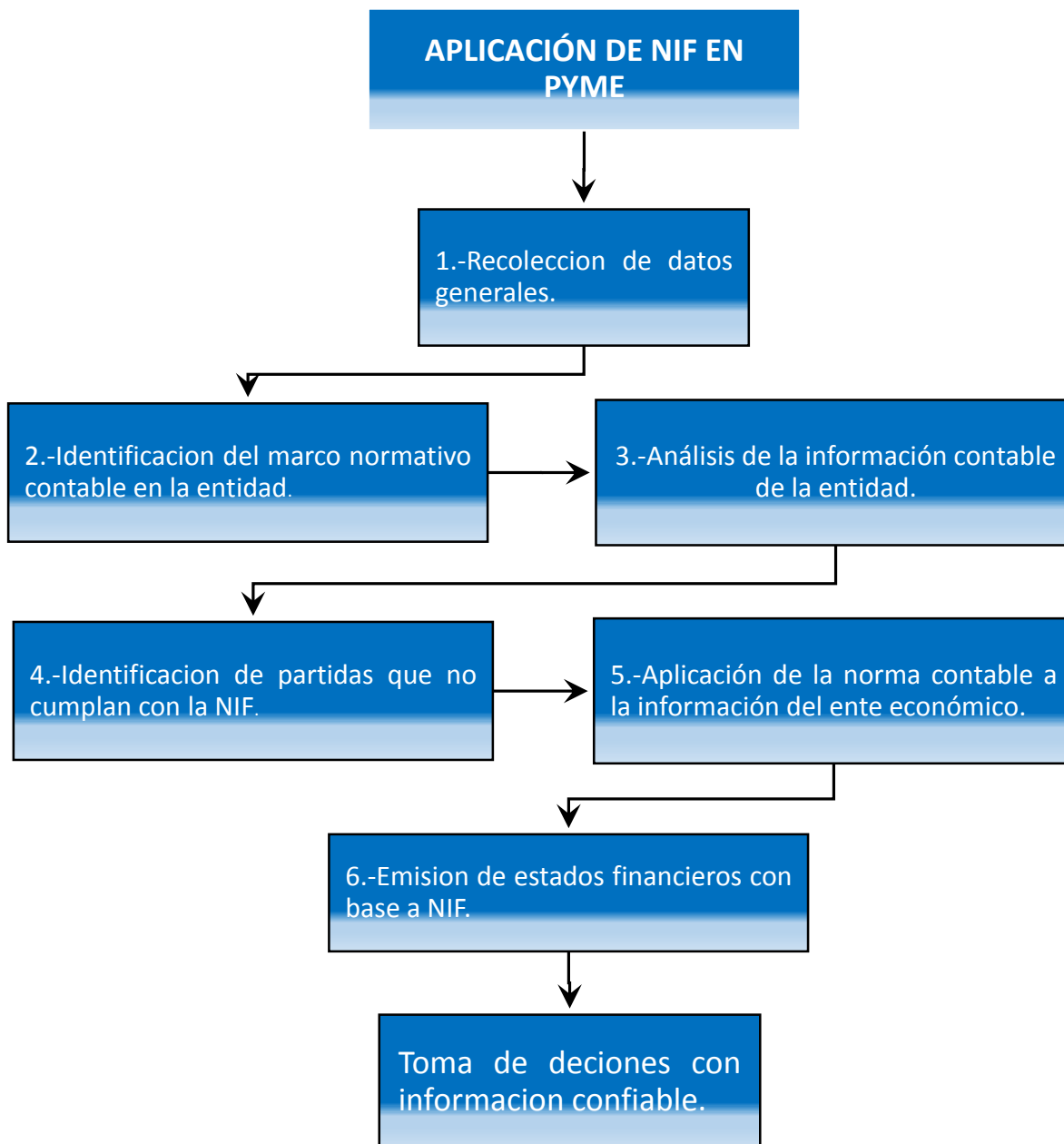
El estado de posición financiera nos muestra un panorama completo del ente económico puesto que en él se encuentran todas las partidas al final del periodo nos expresa con cuanto se cuenta de recursos y el grado de endeudamiento además de los activos, el capital con el que se cuenta y el resultado del ejercicio y el de periodos pasados en si es como si se tomara una fotografía a la situación de la empresa.

Estado de variación en el capital expresa los cambios que ha sufrido el capital ya sea el aportado al principio el reinvertido las utilidades y perdidas obtenidas.

Además de la emisión de los estados financieros ellos cuentan con una serie de notas las cuales aclaran de manera puntual algunas circunstancias de las partidas.

Como se puede observar con estos cuatro estados financieros el panorama de la empresa se clarifica y se puede tomar una decisión acertada y razonada acerca de si es rentable, si es conveniente seguir con él, invertir aún más, en fin hay varias apreciaciones que se pueden hacer con la información emitida por ellos.

6.2.-Esquema de la propuesta.



Fuente: Elaboración propia

CONCLUSIONES

En resumen es posible implementar las normas de información financiera dentro de un sistema de registro contable fiscal mediante el análisis de la normatividad contable aplicable a la entidad para que posteriormente mediante la aplicación de procedimientos sustantivos y de cumplimiento se pueda implementar la normatividad contable reseñada con el fin de emitir estados financieros que contengan información confiable.

Se concluye su plena aceptación a la hipótesis propuesta, toda vez que como se reseñó y explicó en el presente capítulo, la implementación de las NIFs en la entidad revisada, generó información financiera que se utilizó en la toma de decisiones de inversión al decidir en qué rubros se disminuiría la inversión y en qué rubros se aumentaría con el fin de incrementar los ingresos, así como para mejora de sus operaciones de producción, toma de decisiones anticipadas para la renovación de sus activos no circulantes, en específico, sus equipos de cómputo, de administración, al decidir disminuir los gastos personales del socio fundador e invertirlos en rubros que traerían mayores ingresos a la entidad, y toma de decisiones en el rubro de ventas al decidir qué servicio que presta la entidad representa mayores beneficios y por ende, incrementar la inversión en dicho rubro, por lo anteriormente expuesto, se acepta de manera plena la hipótesis planteada al inicio el trabajo.

Como se observó en el trabajo de tesis la información resultado de la implementación de las NIF en el ente económico es totalmente diferente a lo que se tenía, puesto que ahora se puede saber con precisión con lo que la empresa cuenta, tanto como de recursos, bienes muebles, deudas, clientes y si se cuenta con utilidad o pérdida en el año, además de que se conoce la cantidad que se ocupa en cada uno de los distintos conceptos de gastos y costos, lo cual ayudara

a definir el precio de venta del producto y no basarse simplemente en la intuición y experiencia personal, a comparación con el concentrado de facturación y el de gastos deducibles que se tenía que simplemente servía para el cálculo y entero de impuestos.

Los dueños de las empresas realizan gastos personales con el dinero del ente económico, haciendo de la empresa su caja chica, a su vez este absorbe los gastos generando pérdidas o disminuyendo la utilidad.

El manejo de efectivo es deficiente puesto que no se tiene un control de todo lo que ingresa y se gasta de esta manera.

Con el fin de disminuir la base de impuestos se realiza facturación de gastos que no corresponden a la empresa siendo un gran contratiempo para el análisis de la información.

Se puede cambiar la percepción del empresario, no limitándose a utilizar la información financiera para el cálculo de sus impuestos, sino utilizarla para la toma de decisiones financieras y de inversión, situación que se puede corroborar en la comparación de la información financiera emitida con y sin base a NIF.

Además podemos concluir que la información financiera emitida con base en NIF es estrictamente indispensable para la toma de decisiones financieras y de inversión, siendo una herramienta estratégica para el crecimiento de una pequeña empresa y con ello generar mayor número de empleos y contribuir al crecimiento económico de México.

RECOMENDACIONES

Es indispensable que se tenga continuidad en la aplicación de las NIF en el sistema contable de la entidad, esto con el fin de tener información financiera comparable entre periodos diferentes y con base a ello poder tomar mejores decisiones.

Es necesario también que el pequeño empresario tenga una cultura de realizar su sistema contable con el fin de que éste tenga las características confiables y dejando de lado el buscar un resultado fiscal mínimo.

El dueño debe realizar juntas con la persona encargada de la contabilidad ya con este esquema basado en NIF, para con ello entender la información que se está presentando y así cumplir de mejor manera el objetivo de la toma de decisiones.

Asignarse un salario o un reparto de dividendos para así evitar realizar gastos con el dinero de la empresa.

Llevar el control del dinero en efectivo de una forma eficiente donde se pueda observar los ingresos y gastos que se realizan con dicho dinero.

Dejar de ejercer la facturación de gastos de otros entes económicos.

Se recomienda compartir este trabajo de tesis con otros microempresarios con el fin de que las pequeñas empresas mexicanas cuenten con información financiera de calidad para poder fortalecerlas y contribuir con el crecimiento de la economía mexicana.

REFERENCIAS

Barbosa Díaz Marco A, Síntesis y comentarios de las NIF, Instituto mexicano de contadores públicos, México, 2011. Quinta edición.

Hernández Perales Norma A., Sánchez Trejo Víctor Gabriel, Análisis estratégico para el desarrollo de la MIPYME en México, México, 2010, Primera Edición.

http://www.cinif.org.mx/imagenes/anuncios/Posicion_NIIF_PYMES.pdf

http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/espanol/proyectos/censos/ce2009/pdf/Mono_Micro_peque_mediana.pdf

<http://www.promexico.gob.mx/negocios-internacionales/pymes-eslabon-fundamental-para-el-crecimiento-en-mexico.html>

Instituto de contadores públicos, normas de información financiera (NIDF 2014) Instituto mexicano de contadores públicos, México 2014. Novena Edición.

Instituto de contadores públicos, Semblanza, Instituto mexicano de contadores públicos, México. 2010.

López Mejía María Rosa, Los sistemas de contabilidad de costos en la pyme industrial de Puebla, México y sus tendencias, México, 2012, Primera Edición.

Meigs Robert F., Williams Jan R., Haka Susan F., Bettner Mark S., Contabilidad la base para decisiones gerenciales, Mc Graw Hill, México, 2012.

Ramírez, Helio Fabio - Suárez, Luis Eduardo - Guía NIIF para PYMES Bogotá-Cali: Universidad Libre, 2012. Primera edición.

Romero López Álvaro Javier, Contabilidad practica para no contadores Mc Graw Hill. México, 2013.

Romero López Álvaro Javier, Principios de contabilidad, Mc Graw Hill. México, 2010. Cuarta edición.

DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Activo. Recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan fundadamente beneficios económicos futuros, derivado de operación ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

Capital Contable. Valor residual de los activos de la entidad, unan vez deducidos todos sus pasivos

CINIF. Consejo Nacional para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera

Costos y Gastos. Decremento de los activos o incremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado patrimonio contable respectivamente.

Información Financiera. Información cuantitativa, expresada en unidades monetarias y descriptiva que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad, y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de

sus decisiones económicas. Su manifestación fundamental son los estados financieros. Se enfoca esencialmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como en proporcionar los elementos de juicio para estimar el comportamiento futuro de los flujos de efectivo, entre otros aspectos.

Ingresos. Incremento de los activos o decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado patrimonio contable respectivamente.

Normas de Información Financiera. Conjunto de pronunciamientos normativos, conceptuales y particulares, emitidos por el CINIF o transferidos al CINIF que regulan la información contenida en los estados financieros y sus notas, en un lugar y fecha determinado, que son aceptados de manera amplia y generalizada por todos los usuarios de información financiera.

Marco Conceptual. Sistema Coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados, agrupados en un orden lógico deductivo, destinado a servir como sustento racional para el desarrollo de normas de información financiera y como referencia en la solución de los problemas que surgen en la práctica contable.

Pasivo. Obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que presenta una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.

Postulados Básicos.- Fundamentos que figuran en el sistema de información contable y rigen el ambiente bajo el cual se debe operar.

Reconocimiento contable. Proceso que consiste en evaluar, presentar y revelar, esto es, incorporar de manera formal en el sistema de información contable, los efectos de las transacciones, transformaciones internas que realiza una entidad y otros eventos, que la han afectado económicamente, como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable, ingreso, costo o gasto.

Ventas o Ingresos, netos: este representa todos los ingresos que representen su principal fuente de ingresos para la entidad, los descuentos bonificaciones y devoluciones se deben de restar para obtener el importe de los ingresos netos.

Costos y gastos: deben de incluirse los costos y gastos relativos a la operación de la entidad, existen gastos inherentes pero se deben registrar en este apartado como los costos por huelga o desastre natural, algunos gastos pueden presentarse netos de un ingreso que represente la recuperación directa del propio gasto se puede dar el caso en la venta de un activo.

Costo integral de financiamiento (RIF): representa los costos y gastos de tipo financiero cuando este no represente la fuente de ingresos principal de operación, en el RIF deben presentarse partidas tales como: (CINIF, 2014)

Participación en la utilidad o pérdida neta de otras entidades: En este rubro debe presentarse, siempre que se considere una actividad accesorio, la participación en la utilidad o pérdida neta de los negocios conjuntos y las asociadas; cuando se presentan estados financieros no consolidados (CINIF,2014).

Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad: representa la confrontación de ingresos, costos y gastos sin considerar los impuestos a la utilidad, las operaciones discontinuadas y los otros resultados integrales.

Impuestos a la utilidad: representa el importe a los impuestos a la utilidad sin incluir el impuesto atribuible a operaciones discontinuadas y otros resultados integrales.

Operaciones discontinuadas: En este rubro deben presentarse los ingresos, costos y gastos derivados de las operaciones discontinuadas.

Utilidad o pérdida neta: es la suma algebraica de la utilidad o pérdida de operaciones continuas y en su caso, el rubro de operaciones discontinuadas (CINIF, 2014).

Otros resultados integrales: En este rubro se debe presentar los movimientos del periodo relativos a cada uno de los otros resultados integrales (ORI), impuesto a la utilidad y su PTU (CINIF, 2014).

Participación en los otros resultados integrales de otras entidades: En este rubro se debe presentar los movimientos del periodo relativos a cada uno de los ORI del periodo de otras entidades, derivada de la aplicación del método de participación en la valuación de las inversiones permanentes Este importe debe incluir el impuesto a la utilidad, así como la PTU, relativos (CINIF, 2014)

Resultado integral: Es la suma algebraica de la utilidad o pérdida neta, los ORI y la participación en los ORI de otras entidades (CINIF, 2014)

Anexos

Anexo 1:

POSTULADOS BÁSICOS

1. SUSTANCIA ECONÓMICA

Pruebas de cumplimiento:

¿Se registran las operaciones económicas, independientemente de su aspecto jurídico?

¿Existe activo fijo que no sea propiedad de la empresa dentro de las instalaciones?

¿En caso afirmativo, ese activo fijo está registrado en contabilidad?

Pruebas sustantivos:

Inventario físico de los activos fijos en la planta

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

2. ENTIDAD ECONÓMICA

Pruebas de cumplimiento:

¿Cómo se compone el capital contable de la entidad?

¿Se registran ingresos derivados de otras entes económicas (otras empresas, socios, accionistas, empleados)?

¿Se registran gastos propios de otras entes económicas (otras empresas, socios, accionistas, empleados)?

¿Existen empleados en la nómina de la empresa pertenecientes a otros entes económicos (otras empresas, familiares, amigos de los empleados)?

¿Existen activos pertenecientes los socios o accionistas de la empresa y que no se usen para los fines económicos de la empresa?

¿Existen pasivos pertenecientes los socios o accionistas de la empresa y que no se usen para los fines económicos de la empresa?

Pruebas sustantivos:

Revisión del reconocimiento y valuación del capital contable.

Revisión del reconocimiento de las Ventas.

Revisión del reconocimiento de los gastos.

Revisión del reconocimiento de la nómina.

Revisión reconocimiento de los pasivos.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

3. NEGOCIO EN MARCHA

Pruebas de cumplimiento:

¿Qué tipo de provisiones que no se refieren a compra de material ni nomina se registran en contabilidad?

¿Se realiza a tiempo el pago a acreedores en fechas de vencimiento?

¿Se tiene dificultad para cumplir con los términos de los convenios de préstamos?

Pruebas sustantivas:

Revisión de las provisiones

Revisión del reconocimiento de los de Acreedores diversos

Revisión del reconocimiento de los Acreedores bancarios.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

4. DEVENGACIÓN CONTABLE

Pruebas de cumplimiento

¿En qué momento se registra un activo?

¿En qué momento se registra un pasivo?

¿En qué momento se registra una venta?

¿En qué momento se registra una compra?

¿En qué momento se registra un gasto?

Pruebas sustantivos:

Revisión del reconocimiento de los activos, documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

Revisión del reconocimiento de los pasivos y documentos fuente.

Revisión del reconocimiento de las ventas.

Revisión del reconocimiento de las compras de material.

Revisión del reconocimiento de los gastos, documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

5. ASOCIACIÓN DE COSTOS Y GASTOS CON INGRESOS

Pruebas de cumplimiento:

¿Se provisionan los impuestos de manera mensual?

¿Se provisiona la depreciación de manera mensual?

¿Cuál es el método para el registro del costo de venta?

Pruebas sustantivos:

Revisión del reconocimiento de los impuestos por pagar

Revisión del reconocimiento de las depreciaciones

Revisión del reconocimiento de los sueldos y salarios.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

6. VALUACIÓN

Pruebas de cumplimiento:

¿Cuál es el método valuación del inventario de materia prima?

¿Cuál es el método valuación del inventario de producción en proceso?

¿Cuál es el método valuación del inventario de productos terminados?

Pruebas sustantivos:

Revisión del reconocimiento de los sueldos y salarios documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

7. DUALIDAD ECONÓMICA

Pruebas de cumplimiento

¿Cómo se lleva a cabo el registro de la partida doble dentro de la entidad?

Pruebas sustantivos:

Revisión de las pólizas.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

8. CONSISTENCIA

Pruebas de cumplimiento

¿Qué tratamiento contable se lleva para el registro de sus compras?

¿Qué tratamiento contable se lleva para el registro de sus ventas?

¿Qué tratamiento contable se lleva para el registro de sus inventarios?

¿Cuánto tiempo se ha realizado de esta manera?

Pruebas sustantivos:

Revisión del reconocimiento de las compras, documentos fuente y retiro en estado de cuenta.

Revisión del reconocimiento de las ventas, documentos fuente y deposito en estado de cuenta.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

B-2 Estado de flujos de efectivo.

Pruebas sustantivas:

¿Se realiza estado de flujos de efectivo?

En caso de ser afirmativa la respuesta, indicar como se elabora.

Pruebas de cumplimiento:

Elaborar estado de flujo de efectivo.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

B-3. Estado de resultados integral.

Pruebas sustantivas:

¿Qué tipo de ingresos no ordinarios recibe la entidad (esto es que no pertenecen a su giro principal)?

¿Qué tipo de costos no ordinarios recibe la entidad (esto es que no pertenecen a su giro principal)?

¿Qué tipo de gastos no ordinarios recibe la entidad (esto es que no pertenecen a su giro principal)?

En el estado de resultados cuenta con las tres partidas siguientes:

a) Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.

b) Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas.

c) Utilidad o pérdida neta.

¿Cómo se clasifican los costos y gastos: en base a su función. (Producción) o en base a su naturaleza. (Servicios)?

¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de venta?

¿Dónde se registran los gastos de compra tales como fletes, almacenaje, seguros, etc.?

¿Cómo se registran los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compra?

¿Cómo se integra al costo a la mano de obra directa?

¿Cómo se integra al costo la materia prima?

¿Cómo se integra al costo los costos indirectos de fabricación?

Pruebas de cumplimiento:

Revisar del reconocimiento de las ventas y otros ingresos, sus documentos fuente y estado de cuenta relacionado.

Revisar del reconocimiento de los costos, sus documentos fuente y estado de cuenta relacionado.

Revisar del reconocimiento de gastos, sus documentos fuente y estado de cuenta relacionado.

Revisar el estado de resultados integral que tenga los siguientes rubros.

- d) Utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad.
- e) Utilidad o pérdida antes de las operaciones discontinuadas.
- f) Utilidad o pérdida neta.

Revisar el estado de resultados integral y determinar el cómo se clasifican los costos y gastos:

En base a su función. (Producción)
En base a su naturaleza. (Servicios)

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-1 EFECTIVO

Pruebas de cumplimiento:

¿Se realizan operaciones en moneda extranjera?

En caso de afirmativo, ¿cuál es su método de registro en contabilidad para dichas operaciones?

¿Realizan conciliaciones bancarias?

¿El saldo que se visualiza en la balanza de comprobación es el efectivo disponible con el que cuenta la entidad en realidad?

¿Los saldos de las cuentas de bancos corresponden al saldo de los estados de cuenta expedidos por el banco?

En el balance general ¿cómo se presentan los rubros de efectivo?

¿La entidad cuenta con metales valores, monedas, UDIS u otro equivalente s que cambien de valor nominal en el transcurso del tiempo?

¿El saldo de las cuentas de bancos concuerda con el de sus conciliaciones bancarias?

En caso de afirmativo, ¿cuál es su método de registro en contabilidad para dichas operaciones?

¿Se descuentan del saldo de bancos los cheques expedidos y no cobrados a los proveedores, acreedores, empleados etc.?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de efectivo y equivalentes de efectivo?

Pruebas Sustantivas:

Revisar la forma de presentación del efectivo y equivalentes en el balance general.
Revisar la correcta elaboración de la conciliación bancaria.

Verificar que el saldo de las cuentas de efectivo y equivalentes cumpla con el postulado de valuación.

Revisar la aplicación del postulado de entidad económica en las cuentas bancarias que se tienen.

Verificar si los con metales valores, monedas, UDIS u otro equivalente están valuados a su valor nominal a fecha de la emisión de los estados financieros.
Verificar si se descuenta del saldo de bancos cheques expedidos y no entregados a sus proveedores, acreedores, empleados etc.
Realizar las notas a los estados financieros del rubro de efectivo y equivalentes necesarios.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-3 CUENTAS POR COBRAR

Pruebas de cumplimiento:

¿Las cuentas por cobrar generan intereses recargos o penas convencionales?

¿Existen cuentas por cobrar pactadas en moneda extranjera?

¿Existen cuentas por cobrar pertenecientes a accionistas, socios u otra entidad diferente a la revisada?

¿Las cuentas por cobrar dentro del balance general se clasifican a corto y largo plazo?

¿Aparte de las cuentas de clientes y deudores diversos existen más cuentas de mayor que se refieran a cuentas por cobrar?

¿Existen cuentas por cobrar con saldos acreedores?

¿Señale las 3 cuentas por cobrar más importantes de la entidad y indique cual es el porcentaje que ocupa cada una de ellas del total de estas cuentas por cobrar?

¿Se realizan estimaciones para cuentas incobrables?

¿Existen cuentas por cobrar mayores a dos años?

¿Dentro de las cuentas por cobrar existen deudas por concepto de capital social?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de cuentas por cobrar.?

Pruebas Sustantivas:

Revisar del reconocimiento de la cuenta de otros ingresos e intereses a favor.
Revisar del reconocimiento de la cuenta de clientes, deudores y sus documentos fuente.

Revisar el balance general en el rubro de cuentas por cobrar para corroborar que se clasifican a corto y largo plazo.

Revisar la balanza de comprobación para revisar si existe alguna otra cuenta por cobrar además de la de clientes y deudores.

Verificar si existen estimaciones para cuentas incobrables.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro del rubro de cuentas por cobrar.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-4 INVENTARIOS

Pruebas de cumplimiento:

¿Cuál es el procedimiento para determinar el costo de venta?

¿Dónde se registran los gastos de compra tales como fletes, almacenaje, seguros, etc.?

¿Cómo se registran los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compra?

¿Cómo se integra al costo a la materia prima?

¿Cómo se integra al costo la mano de obra directa?

¿Cómo se integra al costo los costos indirectos de fabricación?

¿Cómo se integra al costo la depreciación de Activos Fijos necesario para la producción?

¿Los desperdicios de materia prima y materiales son registrados como gastos de operación?

¿Se registran gastos de venta y administración como gastos de producción?

¿Los anticipos a proveedores se registran como compras?

¿Se presentan todos los tipos de inventarios en el balance general?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de inventarios.?

Pruebas Sustantivas:

Revisar el reconocimiento de los documentos fuente de los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre compra.

Revisar el reconocimiento de los de gastos de operación.

Revisar el reconocimiento de los gastos de venta y administración, documentos fuente y los retiros en el estado de cuenta.

Revisar auxiliar de la cuenta anticipos a proveedores, proveedores, documentos fuente y los retiros en el estado de cuenta.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de inventarios.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-5 PAGOS ANTICIPADOS

Pruebas de cumplimiento:

¿Realiza la entidad pagos anticipados?

En caso de afirmativo, ¿cuál es su método de registro en contabilidad para dichas operaciones?

¿Existen pagos anticipados que se registren en la cuentas por pagar?

¿Los pagos anticipados son presentados como el último rubro del activo circulante?

¿Existen pagos anticipados a corto y largo plazo?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de pagos anticipados?

Pruebas Sustantivas:

Revisar el reconocimiento de los pagos anticipados y estado de cuenta.

Revisar el reconocimiento de los proveedores, acreedores documentos fuente y estado de cuenta.

Revisar el balance general para verificar si los pagos anticipados son presentados como el último rubro del activo circulante.

Revisar el balance general para verificar si existen pagos anticipados a corto y largo plazo.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de pagos anticipados.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-6 PROPIDA PLANTA Y EQUIPO

Pruebas de cumplimiento:

¿Están registrados todos los activos fijos dentro de la contabilidad?

¿Están registrados todos los activos fijos de otras entidades?

¿Cómo se calcula de depreciación de activos fijos?

¿Ha habido mejora o adiciones a los activos fijos?

En caso de afirmativo, ¿cuál es su método de registro en contabilidad para dichas operaciones?

¿El Costo de adquisición de un activo incluye los derechos impuestos, gasto y demás costos?

¿Las reparaciones y mantenimiento a los activos son adicionados a los activos?

¿Hay herramientas que por su costo se deberían de tomar como activo y no como gastos?

¿Existen anticipos a cuenta de activo fijos que no han sido registrados como pagos anticipados?

¿Existen activos que no se hayan pagado totalmente?

¿La depreciación es calculada de acuerdo a la vida útil del activo menos su valor de desecho?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de pagos anticipados?

Pruebas Sustantivas:

Revisar el reconocimiento de los activos fijos.

Inventario físico de los activos fijos.

Revisar el papel de trabajo del cálculo de depreciación de activos fijos.

Revisar el reconocimiento del mantenimiento de equipo, documentos fuente y estado de cuenta.

Revisar el reconocimiento de las herramientas, documentos fuente y estado de cuenta.

Revisión de los documentos fuente de los activos fijos y su forma de pago.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de pagos anticipados.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-9 PROVISIONES, CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Pruebas de cumplimiento:

¿Todas los pasivos, obligaciones, deudas o concepto asimilado de la entidad están reconocidos en el balance general?

¿Existen pasivos derivados de operaciones pasadas pertenecientes a otras entidades que son reconocidas en el balance general?

¿Existen pasivos por emisión de obligaciones?

¿Se clasifican los pasivos dentro del balance general de acuerdo a su exigibilidad, es decir a corto y a largo plazo?

¿En caso de que se tenga pasivos a largo plazo Indíquelos?

¿Existen saldos deudores representativos en las cuentas de pasivo?

¿Los acreedores y acreedores han condonado alguna deuda?

¿Son reconocidas las deudas por concepto de impuesto?

¿Se provisionan las obligaciones derivadas de los sueldos y salarios por la identidad tales como: Aguinaldo, prima vacacional, vacaciones, reparto de utilidades, etc.?

¿Existen pasivos que probablemente no sean pagados?

¿Las provisiones se presentan por separado al resto de los pasivos y son clasificadas a corto y largo plazo?

¿Existe deuda valuada en moneda extranjera?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de pasivos?

Pruebas Sustantivas:

Revisar el reconocimiento de las cuentas de proveedores, acreedores diversos, acreedores bancarios, documentos fuente y estado de cuenta.

Revisar el balance general para verificar si se clasifican los pasivos dentro del balance general de acuerdo a su exigibilidad, es decir a corto y a largo plazo.

Revisar el reconocimiento de los impuestos por pagar y estado de cuenta.

Revisar el reconocimiento de los sueldos y salarios, Aguinaldo, prima vacacional, vacaciones, reparto de utilidades.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de pasivos.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones:

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Pruebas de cumplimiento:

¿Cómo están valuadas las acciones del capital social?

¿El capital el social se actualiza?

¿Existen dividendos decretados y no pagados?

¿En el balance general se presentan dos rubros de capital: contribuido y ganado?

¿Existe capital suscrito y no exhibido?

¿Existen aportaciones para futuros aumentos de capital?

¿Se realizan notas a los estados financieros del rubro de capital?

Pruebas Sustantivas:

Revisar el reconocimiento del capital social, papel de trabajo y acta constitutiva en su caso.

Revisar el balance general si se presentan dos rubros de capital: contribuido y ganado.

Revisar el reconocimiento del capital suscrito en su caso.

Revisar el reconocimiento de las aportaciones para futuros aumentos de capital en su caso.

Realizar las notas a los estados financieros del rubro de capital.

Observaciones:

Correcciones:

Recomendaciones: