

Auditoría de Estados Financieros

Norma de Información Financiera NIF C-1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Rodrigo Bustos

7 de julio de 2022



Índice Temático

Estructura para efectos de la presentación de la NIF C-1, relativa a "*efectivo y equivalentes de efectivo*".



01

CONSIDERACIONES
INTRODUCTORIAS



02

RIESGOS EXISTENTES EN EL
RUBRO DE EFECTIVO Y
EQUIVALENTES DE EFECTIVO



03

PROCEDIMIENTOS PARA
MINIMIZAR RIESGOS

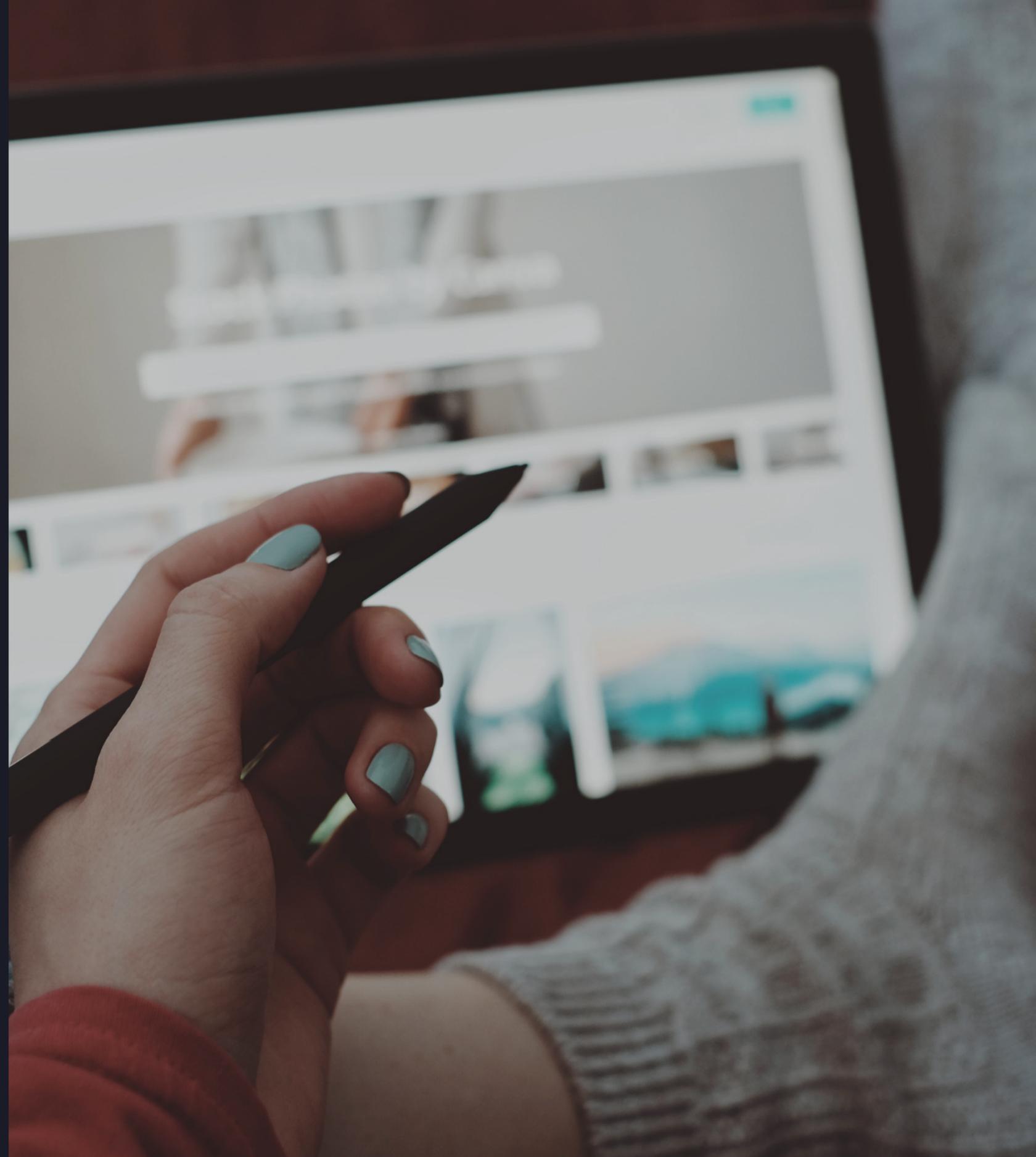


04

CONCLUSIONES

01

CONSIDERACIONES
INTRODUCTORIAS



1

La normatividad contable referente al efectivo, tiene varios años de haberse emitido. En 2001 se modificó el Boletín C-1 relativo a "Efectivo".

3

La NIF C-1 entró en vigor para el ejercicio iniciado el 1 de enero de 2010

2

La NIF C-1 fue aprobada por unanimidad por el Consejo Mexicano de Información Financiera (CINIF) en noviembre de 2009.

4

La NIF C-1 pertenece a la Serie C "Aplicables a Conceptos Específicos de los Estados Financieros".

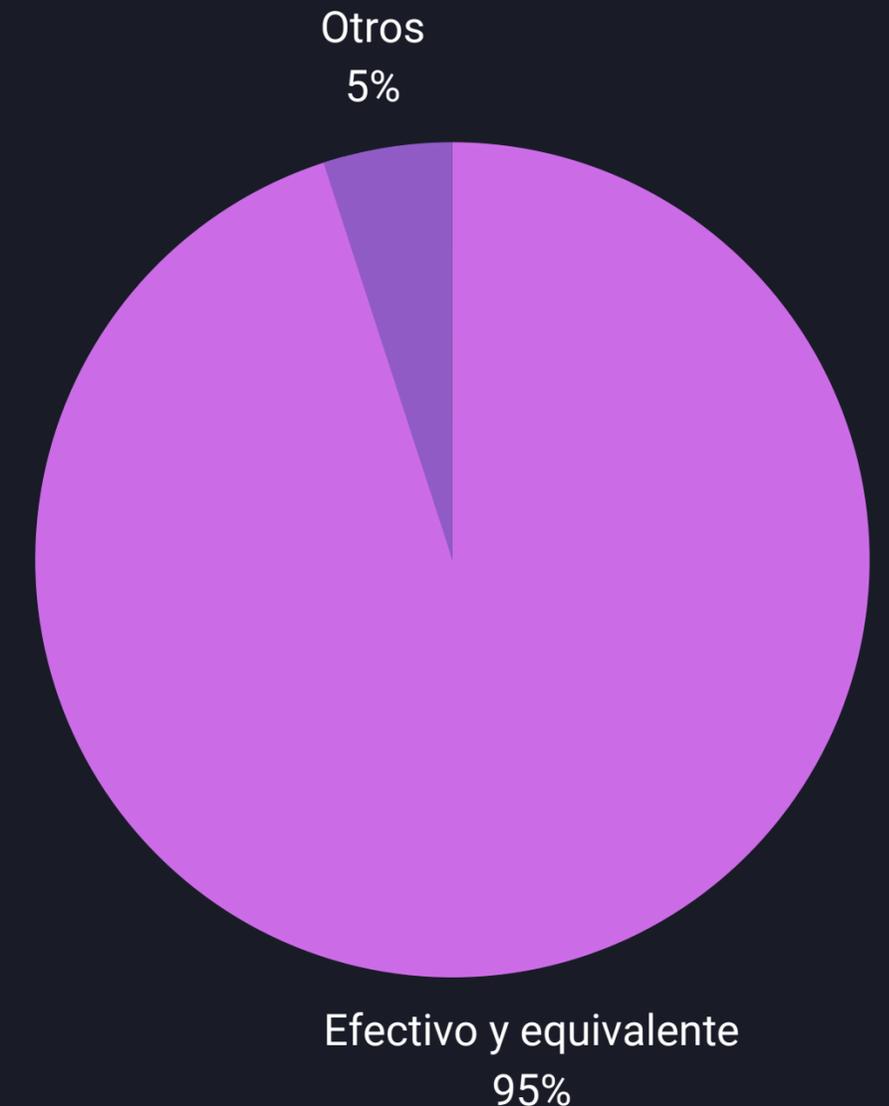
Series NIF



OBJETIVO (NIF C-1)

Establecer criterios de valuación, presentación y revelación de partidas de efectivo, así como sus equivalentes.

Más de 95% de las transacciones de una entidad requieren efectivo y equivalentes de efectivo



¿Qué es el efectivo?

Moneda de curso legal **disponible*** en cuenta de cheques, giros bancarios, telegráficos o postales y remesas en tránsito.

NOTA: Puede estar en caja (físico) o bancos.

¿Qué es el equivalente de efectivo?

Valores fácilmente convertibles en efectivo y que no tienen riesgos altos para cambiar de valor (Monedas extranjeras, metales preciosos amonedados e **inversiones a la vista***).

NOTA: Plazo de vencimiento de 3 meses

ANALISIS VERTICAL

COMFAR SAECA

Se dedica a la Fabricación de productos farmacéuticos, sustancias químicas, medicinales y productos botánicos. También lleva a cabo la representación de variadas líneas comerciales.

BALANCE GENERAL DE COMFAR SAECA

(En miles de guaraníes)

ACTIVO	2009	%	2010	%
Efectivo	5.789.300	20,9%	5.349.800	17,5%
Cuentas a cobrar	4.567.200	16,5%	5.673.400	18,5%
Inventario	4.523.300	16,3%	4.900.000	16,0%
Gastos Pag.x Adelant.	1.461.975	5,3%	2.930.150	9,6%
Total Activo Corriente	16.341.775	59,0%	18.853.350	61,5%
Activo Fijo Neto	11.336.338	41,0%	11.778.125	38,5%
Total Activo	27.678.113	100,0%	30.631.475	100,0%
PASIVO Y PATR. NETO				
Cuentas por Pagar	895.460	3,2%	960.000	3,13%
Documentos por Pagar	1.000.890	3,6%	1.208.900	3,95%
Gastos Acumulados	1.234.500	4,5%	1.178.450	3,85%
Impuesto por Pagar	430.000	1,6%	356.000	1,16%
Impuestos Diferidos	177.672	0,6%	572.014	1,87%
Total Pasivo Corriente	3.738.522	13,5%	4.275.364	14,0%
Documentos a Pagar L.P.	2.778.205	10,0%	2.761.301	9,01%
Total Pasivo	6.516.727	23,5%	7.036.665,00	23,0%
				0,00%
Capital Social	13.109.518	47,4%	16.890.340	55,14%
Ganancias Retenidas	8.051.868	29,1%	6.704.470	21,89%
Total Patr. Neto	21.161.386	76,5%	23.594.810	77,0%
Total Pasivo + Patr. Neto	27.678.113	100,0%	30.631.475	100,0%

ESTADOS DE RESULTADOS DE COMFAR

	Ejercicio 2009		Ejercicio 2010	
Ventas	29.182.143	100%	32.243.518	100,0%
Costo de Venta	11.284.512	38,67%	11.656.355	36,2%
Utilidad Bruta	17.897.631	61,33%	20.587.163	63,8%
Ingreso extraordinarios	665.730	2,28%	439.043	1,4%
Gastos de Comercializació	6.153.554	21,09%	7.531.752	23,4%
Gastos de Administración	6.534.080	22,39%	8.187.019	25,4%
Utilidad Antes de Impuestos	5.875.727	20,1%	5.307.435	16,5%
Impuesto a la Renta	609.033	2,09%	561.897	1,7%
Utilida Neta	5.266.694	18,05%	4.745.538	14,7%
<i>Total Compras = CVenta -Inv Inic + Inv Fin</i>	11.284.512		12.033.055	



02

RIESGOS EXISTENTES EN EL
RUBRO DE EFECTIVO Y
EQUIVALENTES DE EFECTIVO

RIESGOS

Ambientes donde el efectivo y sus equivalentes son de fácil disposición para los trabajadores de la entidad.

RIESGO INHERENTE:

- Transacciones al interior de una empresa

Falta de una adecuada organización de trabajo, lo cual puede provocar que la caja y la tesorería no tengan funciones delimitadas.

Falta de control en los registros de transacciones, que pueden provocar la falsificación, eliminación y/o omisión en las operaciones

Indiscriminado manejo de la clave en el sistema informático para poder realizar transacciones

Pago de nómina en efectivo

03

PROCEDIMIENTOS PARA
MINIMIZAR RIESGOS



Procedimientos

PARA MINIMIZAR RIESGOS



Revisar manuales de procedimiento y estructura organizacional de la empresa.



Determinar si la metodología y sistema de control de riesgos son adecuados.



Entrevistar a los empleados encargados y/o responsables de caja y almacén.

Procedimientos



Examinar el reporte de movimientos en efectivo y el saldo del libro de caja general.



Solicitar registro de operaciones numeradas en el sistema informático que se tiene para caja.



Realizar un balance de los cierres de cajas y los depósitos en el banco.

Situación n° 1. eliminación de registros de ingreso de caja

MES	INGRESOS DE CAJA	PORCENTAJE
ENERO	44	7%
FEBRERO	58	9%
MARZO	26	4%
ABRIL	135	21%
MAYO	82	13%
JUNIO	71	11%
JULIO	33	5%
AGOSTO	60	10%
SEPTIEMBRE	86	14%
OCTUBRE	34	5%
TOTAL	629	100%

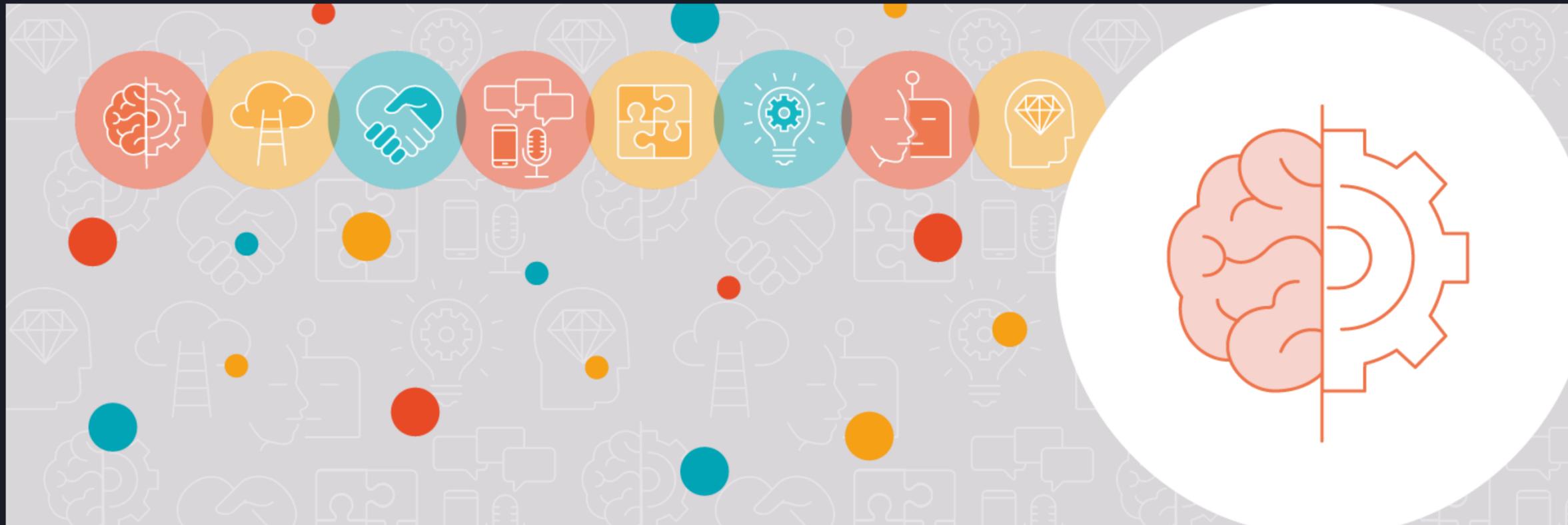
Situación n°2. cuadros de cierre de caja no depositados al banco

MES	INGRESO CAJA	DEPÓSITO BANCO	PENDIENTE DEPÓSITO
ENERO	\$ 44,298	\$ 42,660	\$ 1,638.00
FEBRERO	\$ 46,434	\$ 45,306	\$ 1,128.00
MARZO	\$ 53,771	\$ 51,348	\$ 2,423.00
ABRIL	\$ 38,203	\$ 36,586	\$ 1,617.00
MAYO	\$ 40,929	\$ 37,263	\$ 3,666.00
JUNIO	\$ 43,083	\$ 40,494	\$ 2,589.00
JULIO	\$ 38,949	\$ 38,949	
AGOSTO	\$ 45,214	\$ 45,014	\$ 200.00
SEPTIEMBRE	\$ 49,445	\$ 49,445	



04

CONCLUSIONES



1

Para el buen funcionamiento de una empresa es necesario establecer estructuras, líneas de mando, niveles de autoridad y responsabilidad.

3

La experiencia del auditor es relevante para ayudar a fortalecer los controles y prácticas de una empresa.

2

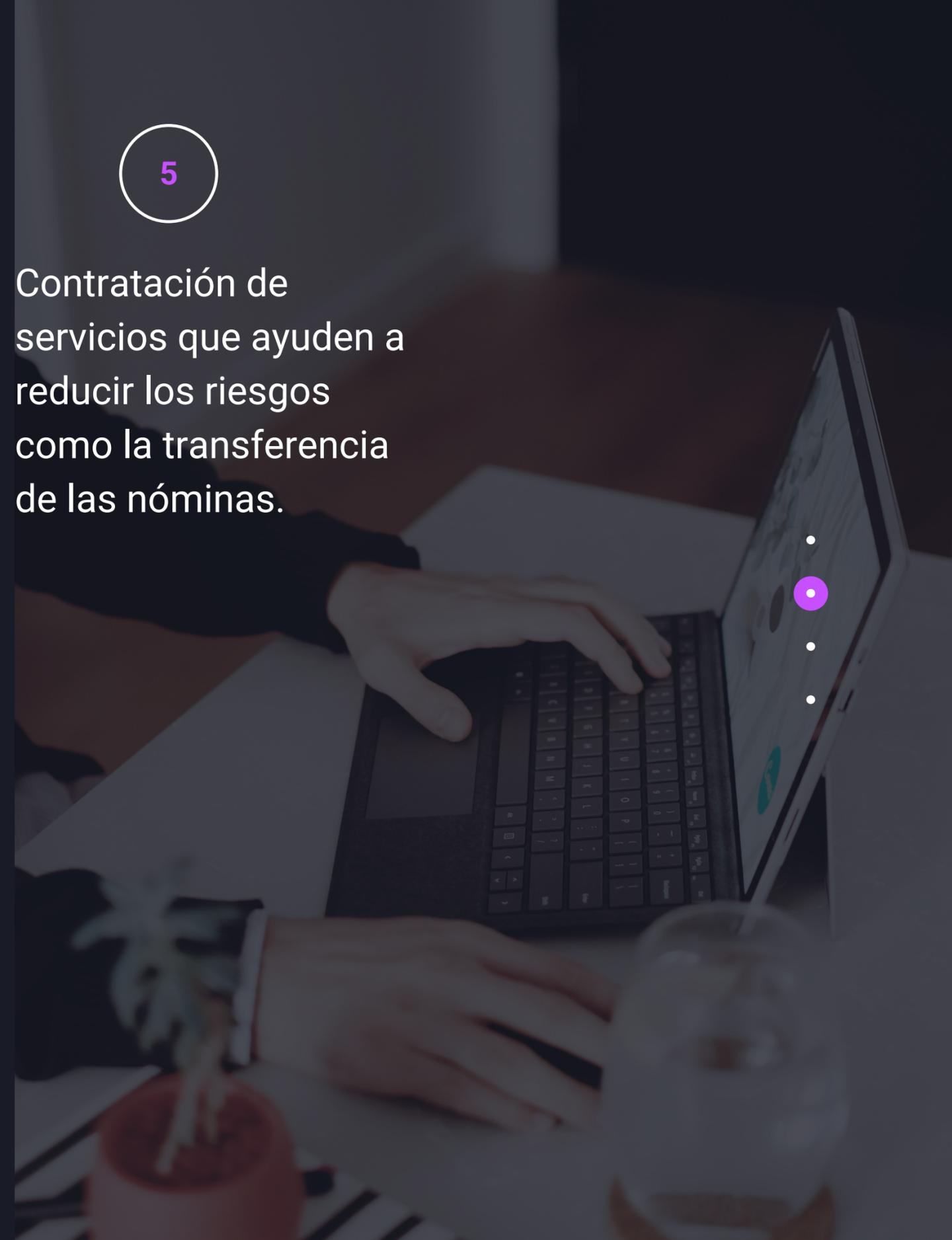
La correcta separación de funciones es un control esencial para evitar riesgos en la pérdida del patrimonio de la empresa.

4

La reducción de riesgos trae como consecuencia costos, por lo que es importante hacer una evaluación costo-beneficio

5

Contratación de servicios que ayuden a reducir los riesgos como la transferencia de las nóminas.



A hand holding a pencil, with the text '¡Muchas gracias!' overlaid.

¡Muchas gracias!