

Glosario:

Abonar	Anotación de una cantidad en la columna del lado derecho de una cuenta o registro.
Acarreo	El traslado de bienes o mercancías dentro del recinto portuario en su porción terrestre.
Acción	Cada una de las partes iguales en que está dividido el capital.
Acciones de Fundador	Son las que se emiten al tiempo de la fundación de una empresa y que confieren a los socios fundadores privilegios especiales.
Acciones Desertas	Las que fueron suscritas por los socios y no fueron pagadas en un lapso determinado.
Acciones en Tesorería	Las que habiendo sido emitidas, permanecen en la caja de la sociedad en espera de ser suscritas.
Acreditamiento de Impuestos	Derecho que se tiene de reducir el impuesto.
Acreedor Hipotecario	Es aquel cuyo derecho a exigir a un deudor el cumplimiento de una obligación está garantizado con la hipoteca sobre un bien inmueble.
Acreedor	Persona a la que se le debe dinero.
Actividad	Trabajo o acción cuya suma integra un proceso.
Actividad Empresarial	Acción económica que tiene por objeto la producción, distribución y consumo de bienes y servicios generados para satisfacer las necesidades de la sociedad.
Actividad Gravable	Actos que desarrollan los sujetos de gravamen, según lo disponen las diversas leyes impositivas.
Actividad Preponderante	A la que se le dedica mayor tiempo o la que le reporta mayores beneficios al contribuyente, con respecto a las otras actividades que desarrolla en el mismo periodo.
Actividades de Financiamiento	Son las relacionadas con la obtención, así como la retribución y resarcimiento de fondos.
Actividades de Inversión	Son las relacionadas con la adquisición y disposición de inmuebles, maquinaria, activos intangibles e instrumentos financieros.
Actividades Relevantes	Son aquellas que lleva a cabo una entidad y que afectan de forma significativa sus rendimientos.
Activo Circulante	Una de las tres partes del activo (circulante, fijo y diferido). Es aquel que tiene mayor grado de disponibilidad.

Glosario:

Activo Contingente	Es la partida de activo cuya existencia, valor o derechos de propiedad dependen de que ocurra o no un suceso determinado.
Activo Fijo	Es aquel cuyo grado de disponibilidad es reducido en virtud de poseerse con intención de uso para la realización de sus operaciones, solo se enajenan cuando dejan de ser útiles para la operación de la empresa.
Activo Financiero	Es cualquier activo que sea efectivo, un derecho contractual para recibir de otra entidad efectivo o instrumentos financieros.
Activo Intangible	El que carece de existencia física y sin embargo tiene un valor. Son bienes a largo plazo, como patentes, marcas, franquicias, etc.
Activo Pignorado	Es la partida del activo que se ha hipotecado o depositado en fideicomiso para garantizar un contrato u obligación.
Activo Tangible	Bienes de capital que poseen existencia material, que pueden tocarse, verse, palpase, activo.
Activo	Conjunto de recursos monetarios, cuentas por cobrar, artículos para venta y en proceso de producción, materiales, bienes muebles e inmuebles y derechos que tiene una empresa.
Acto Administrativo	Acción que lleva a cabo la autoridad y que produce consecuencias legales.
Actualización	Procedimiento para expresar en valor actual un valor anterior, utilizando el Índice Nacional de Precios al Consumidor.
Ad Valorem	Al valor. Se llama así a los estipendios que se relacionan o se pagan en proporción al valor de un bien.
Adeudo Fiscal	Cantidad pendiente de pago al fisco y que se debe pagar con posterioridad a la fecha de registro del hecho que generó el crédito a cargo del contribuyente.
Adjudicación en Pago	Término judicial aplicado al hecho de que como resultado de un juicio se asigna un bien, propiedad del deudor, a favor del acreedor para satisfacer el pago de un adeudo.
Administración	Vocablo utilizado para referirse a las personas que determinan los objetivos y políticas de una organización.
Administrador Financiero	Persona encargada de: a) Planear y pronosticar junto con otros ejecutivos el desarrollo de la empresa; b) decidir sobre inversiones financieros.

Glosario:

Aduana	Es la oficina de la Administración Pública Federal (Oficina de gobierno) encargada de la aplicación de la legislación relativa a los regímenes aduaneros, así como de verificar el cumplimiento de las restricciones y regulaciones de mercancías de comercio exterior, con el objetivo de aplicar las políticas establecidas por el gobierno del país para regular la entrada y salida de mercancías al territorio nacional, así como, la de asegurarse del pago de las contribuciones y cuotas compensatorias causadas por las citadas mercancías de comercio exterior.
Afirmativa Ficta	Norma de carácter administrativo por la que las peticiones por escritos de los ciudadanos, usuarios, empresas o entidades que se hagan a la autoridad pública, si no se contestan en el plazo que marca la Ley o las disposiciones administrativas, se consideran aceptadas, con solo conservar la copia de acuse de la solicitud realizada ante la instancia competente.
AGA	Administración General de Aduanas.
Agencia	Sitio de negocios con independencia económica, jurídica y administrativa que promueve la venta de mercancías de la matriz en un área geográfica determinada.
Agente Aduanal	Es la persona física autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante una patente, para promover por cuenta ajena el despacho de las mercancías en los diferentes regímenes aduaneros.
Agravante	Circunstancias accidentales que configuran un delito o infracción y que sirven para fijar la sanción correspondiente para el resarcimiento del daño.
Ajuste	Asiento contable que se realiza para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento determinado.
Ajuste Anual por Inflación	Mecánica contenida en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR) artículo 44, cuya finalidad es reconocer el efecto de la inflación en las operaciones de la empresa.
Alcance de los Procedimientos de Auditoría	Es el conjunto de transacciones examinadas, respecto del total que forman el universo y su determinación es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoría.
Aleatorio	Incierto o casual / Dependiente o relativo a la casualidad.
Alfanumérico	Sistema que incluye tanto letras como números en sus procedimientos de operación.
Alijo	Conjunto de género o mercancías de contrabando que se transporta o compra de modo ilegal.

Glosario:

Almacén	Bodega.
ALTEX	Es el programa de empresas altamente exportadoras que fue establecido en 1990 y es administrado por la Secretaría de Economía.
Ampliación del Capital	En las sociedades mercantiles, acto jurídico por el cual, previa aprobación del consejo de administración y la junta general de accionistas, se lleva a cabo un aumento en el capital social de la empresa, ya sea con la emisión de acciones, nuevas o incrementando el valor nominal de las mismas.
Amortización	Consiste en reconocer el uso o la utilización de un activo diferido.
Análisis de Antigüedad de Saldos	Separación y estudio de las cuentas por cobrar, de acuerdo al tiempo transcurrido desde su origen o vencimiento, hasta el momento de su estudio.
Analista de Negocio	Persona que diseña los procesos del negocio.
Apoderado Aduanal	Es la persona física que haya sido designada por otra persona física o moral para que en su nombre o representación se encargue del despacho de mercancías.
Aportación de Seguridad Social	Es la contribución establecida en la ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de sus obligaciones fijadas por la ley (Art 2 CFF).
Aportaciones de Capital	Entrega de dinero o bienes que efectúan los accionistas de una sociedad para integrar el capital social.
Arancel Aduanero	Es el impuesto que se debe pagar por concepto de importación y exportación de bienes.
Arancel Ad-Valorem	Gravamen expresado como porcentaje fijo del valor del bien importado.
Arancel de Exportación	Derecho arancelario sobre los productos exportados.
Arancel Específico	Es el gravamen expresado en unidades monetarias sobre o por cada unidad de medida de un bien importado.
Arancel Mixto	Es aquel compuesto por un arancel ad valorem y uno específico, aplicados simultáneamente para gravar la importación de un bien.
Archivo Permanente	Documentos de información básica para una auditoría. Se compone fundamentalmente de todos los que se refieren a la constitución y manejo de la empresa, como escrituras, estatutos y actas de asambleas de accionistas y del consejo de administración; los documentos relativos a la organización interior de la empresa; las cédulas de la auditoría

Glosario:

	presente así como las de auditorías anteriores y sus dictámenes, en su caso.
Arqueo de Caja	Verificación del efectivo y comprobantes que existen en caja en un momento determinado. Se utiliza como medida de control interno y auditoría al comparar el importe de lo que hay, en contra de lo que debe haber, para determinar faltantes o sobrantes, en su caso.
Área Legal	Área de una aduana que tiene como responsabilidades controlar el proceso de imposición de multas.
Áreas de Revisión de Mercancías	Espacio físico dentro de una aduana destinado para realizar el reconocimiento aduanero de las operaciones de comercio exterior.
Armonización	La cooperación o relación de diferentes asuntos hacia un orden agradable, concordancia, al ser adaptada de los elementos entre sí con su ambiente.
Arrendador	El que da en arrendamiento o renta alguna cosa.
Arrendamiento Financiero	Contrato por el cual una arrendadora adquiere un bien para rentarlo a la otra parte contratante que está obligada a cubrir los pagos periódicos estipulados por el uso de la cosa.
Asamblea General de Accionistas	Órgano máximo de una sociedad. Reunión formal de los accionistas de una empresa.
Asiento Cruzado	Registro interrelacionado de dos o más asientos correspondientes a una misma operación. Ejemplo, si una operación debe registrarse en dos asientos de los cuales el primero afecta cuentas propias y el segundo afecta cuentas de orden.
Asiento	Registro contable de una operación. Debe contener al menos un cargo y un abono.
Asimilado a Salario	Persona que percibe ingresos diferentes a los salarios pero que la Ley de Impuesto Sobre la Renta LISR de manera expresa le permite darle un tratamiento similar, tal es el caso de los funcionarios.
Asociación Civil	Persona moral con capacidad jurídica distinta de la de sus asociados, quienes convienen en reunirse de manera no transitoria para realizar un fin común que no esté prohibido por la ley y que no tenga carácter preponderantemente económico.
Autenticación	Identificación de los usuarios que ingresan al aplicativo.
Autodeclaración	Se refiere a la declaración que debe realizar el pasajero cuando traiga mercancía adicional a su equipaje personal o excede el monto de la franquicia.
Autofinanciación	Financiamiento de una empresa con sus propios fondos.

Glosario:

Autoridad Aduanera	Es la autoridad competente que, conforme a la legislación interna de una parte, es responsable de la administración de sus leyes y reglamentaciones aduaneras.
Auditor	Persona que realiza auditorías.
Auditoría	Revisión de los libros de contabilidad, registros y comprobantes de una empresa para determinar su grado de exactitud.
Auditoría Administrativa	La que se practica con el fin de determinar la eficiencia con que trabaja una empresa.
Auditoría Externa	La que realizan los auditores profesionales que no son empleados de la empresa.
Auditoría Fiscal	La que practican las autoridades hacendarias a fin de verificar la exactitud de las cifras contenidas en declaraciones de los causantes así como de los impuestos determinados y enterados.
Auditoría Operacional	La que se realiza para determinar la funcionalidad de los procesos de trabajo de una empresa.
Autocorrección	Facilidad que otorga la autoridad fiscal para que uno mismo realice los ajustes, modificaciones.
Balance General / Estado de Posición Financiera	Muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y las obligaciones financiera de la entidad.
Balanza de Comprobación	Estado auxiliar o secundario que se elabora periódicamente, por lo general cada mes, para tener certeza de que se conserva el principio de la partida doble; es decir, el total de los cargos debe ser igual al de los abonos. Incluye el número y el nombre de todas las cuentas afectadas en el periodo, así como el total de todos los movimientos deudores y acreedores.
Balanza de Pagos	Se denomina así al sumario de transacciones económicas de un país con el resto del mundo durante un lapso de tiempo determinado.
Base Gravable	Cantidad neta sobre la que causa y calcula el pago de un impuesto.
Banca Múltiple	Institución de crédito que mediante todas las funciones de un banco, financiera, hipotecaria, puede realizar por sí sola todas las funciones de banco: financiera, hipotecaria, fiduciaria y preventa de valores.
Banca	Sistema financiero de un país formado por las instituciones de crédito del mismo.
Banco	Empresa autorizada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para ejercer la banca.

Glosario:

BANJERCITO	Banco Nacional del Ejército, Fuerza Aérea y Armada, S.N.C.
Base Gravable del Impuesto General de Importación	Es el valor en aduana de las mercancías.
Bien No Originario	Es aquel bien que no califica como originario, de conformidad con las reglas correspondientes.
Bien Originario	Significa que cumple con las reglas de origen establecidas en el capítulo correspondiente de un tratado de libre comercio.
Bienes de una Parte	Son los productos nacionales como se definen en el GATT y aquellos que las partes convengan en un tratado de libre comercio.
Boleta Aduanal	Documento aduanal en el cual se pagarán los impuestos, debiendo presentarse ante las oficinas de aduana para realizar el procedimiento.
Bolsa de Valores	Establecimiento cuya actividad es la compra venta de acciones y otros títulos valor.
Bursátil	Relativo a la bolsa de valores.
CAAT	Código Armonizado Alfanumérico de Transportista, necesario para su declaración en los pedimentos correspondientes. Permite a las empresas de transporte terrestre realizar el registro de sus datos generales, así como de los vehículos con que cuenta y el nombre de los conductores de dicho vehículo.
Capacidad de Pago	Grado de solvencia que tiene una empresa para cubrir sus obligaciones económicas.
Capital de Trabajo	Es la capacidad de una compañía para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo.
Capital	Parte del balance que muestra la diferencia entre el activo y el pasivo.
Capital Ganado	Correspondiente al resultado de las actividades operativas de la entidad.
Capital Exhibido	Es aquel que está pagado.
Capital No Exhibido	Parte del capital social que los socios se han obligado a aportar pero aun no se cubre.

Glosario:

Capital Variable	Régimen al que algunas sociedades están sujetas, permite aumentar o disminuir con cierta facilidad el capital.
Cargo	Anotación en el lado izquierdo de una cuenta.
Cash Flow	Flujo de caja / Estado de flujo de efectivo.
Caso de Uso	Es un documento narrativo que describe la secuencia de eventos de un actor (agente externo) que utiliza un sistema para completar un proceso.
Catálogo de Cuentas	Número y nombre de las cuentas que se utilizan para el registro contable de las operaciones de una empresa, presentada en una relación ordenada y pormenorizada.
Catálogo de Reglas de Negocio	Cada regla del modelo de negocio se colecta de manera explícita mediante la especificación de las actividades que aparecen en los diagramas de proceso.
Caducidad	Extinción de un derecho.
Causante	Sujeto pasivo en la relación tributaria.
Cédula de Auditoría	Papel de trabajo del auditor.
Certificado de Depósito	Documentos que expiden los almacenes generales de depósito con el fin de asegurar que la mercancía que en él se detalla existe y se encuentra bajo su custodia.
CFDI	Comprobante Fiscal Digital por Internet.
Circularización	Envío de solicitud por escrito que hace un auditor para recabar información.
CIITEV	Módulo de Control de Importación e Internación Temporal de Vehículos, operado por Banjercito. Se encuentran ubicados en la circunscripción de la Aduana de ingreso al territorio nacional.
Clasificación Arancelaria	Es la clasificación de las mercancías objeto de la operación de comercio exterior que deben presentar los importadores, exportadores y agentes o apoderados aduanales, previamente a la operación de comercio exterior que pretendan realizar.
Cientes	Nombre convencional de la cuenta de activo en la que se registran las operaciones de venta a crédito que se realizan con sus clientes, así como sus pagos.
Código de Valoración Aduanera	Es el Acuerdo para la aplicación del artículo VII del GATT, contenido en los artículos 64 a 79 de la Ley Aduanera de 1998.

Glosario:

COFEPRIS	Comisión Federal para la protección contra Riesgos Sanitarios, es una Dependencia del Poder Ejecutivo Federal encargada de expedir, entre otros permisos, los referentes a la importación de medicamentos que deseen importar las personas físicas que no cuenten con receta médica.
Comercio Exterior	Es el intercambio de bienes y servicios entre dos bloques o regiones económicas.
Coeficiente de Utilidad	Se obtiene de dividir la utilidad fiscal entre los ingresos nominales.
Comisión	Porcentaje que cobra el comisionista sobre el monto de una operación.
Comisionista	El que desempeña comisiones mercantiles; es decir, realiza actos de comercio a nombre de otro y a cambio de ello recibe una remuneración basada en la realización de tales actos.
Comitente	El que confiere la comisión en un contrato. Aquel que proporciona la mercancía que deberá ser negociada en su nombre por un comisionista.
Comisario	Funcionario designado para vigilar actos de administración de los gerentes.
Componentes Habilitados	Se debe considerar como parte del servicio, de manera enunciativa más no limitativa, la plataforma de cómputo, la red de área local, la infraestructura de energía y control ambiental de cuartos de comunicaciones, etc.
Comprador Final	Es la última persona que, en territorio de la parte importadora, adquiere los bienes en la misma forma en que serán importados. Este comprador podría no ser necesariamente el usuario final del bien.
Consignación	Mercancía que se da a un consignatario para que procure su venta, y por ello obtiene una comisión. Mientras no se venda, el comitente conserva la propiedad.
Consignatario	Persona que recibe la mercancía en consignación. Depositario de tal mercancía.
Consulados	Conjunto de personas que trabajan bajo la dirección de un cónsul para representar y proteger los intereses de su nación en una ciudad de un estado extranjero.
Contabilidad	Es una técnica que se utiliza para el registro de operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera.
Contingencia	Algo que puede llegar a suceder, característica de incertidumbre en la realización de un evento.
Contribuciones	Son los créditos fiscales, impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos y otras obligaciones que se pagan por la exportación e importación de productos y servicios.

Glosario:

Contribuyente	Es una persona que cuenta con CIECF y FIEL y requiere acceder al sistema de Declaración Simplificada de Exportación (SIMPLEX) mediante la autenticación a su portal privado.
Contrato Individual de Trabajo	Es aquel por virtud del cual una persona se obliga a prestar a otra un trabajo personal subordinado mediante el pago de un salario.
Compensación	Nivelar el efecto de una cosa con el efecto opuesto de otra.