



Niveles de Desempeño*

El EGEL-CONTA permite identificar el nivel de dominio o desempeño logrado por el sustentante con respecto a los conocimientos y habilidades que el Consejo Técnico del Examen ha definido como necesarios para iniciarse eficazmente en el ejercicio profesional. Para estos efectos, se definen dos niveles de dominio o desempeño para cada una de las áreas que lo componen:

Nivel de desempeño satisfactorio

Contabilidad. El sustentante es capaz de identificar la secuencia de los elementos que componen el sistema de información contable, los postulados básicos, las características cualitativas primarias y secundarias, además de registrar las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. Puede estructurar y no lucrativas, así como revelar los rubros en sus notas de acuerdo con lo establecido en la normativa contable vigente.

Administración de costos. El sustentante es capaz de determinar, clasificar y distribuir costos en las empresas de transformación o de servicios, así como identificar elementos del costo, tipos de empresas, registros contables, valuación de inventarios, procesos y sistemas de costos. También puede clasificar las actividades que agregan valor, calcular variaciones, aplicar el análisis marginal y el modelo costo-volumen-utilidad.

Administración financiera. El sustentante es capaz de aplicar e interpretar técnicas de análisis de la información financiera para evaluar el desempeño financiero y realizar las recomendaciones pertinentes, formular el plan presupuestal con base en los objetivos de la entidad y comparar la información presupuestada con la información real, así como identificar los principales mercados e instrumentos financieros existentes para la optimización del rendimiento y del costo financiero de la empresa.

Fiscal. El sustentante es capaz de identificar los derechos y obligaciones fiscales de un contribuyente, de conformidad con el CFF, la LISR y la LIVA, así como identificar los elementos que integran la base del ISR y el IVA, sin incluir fusión, escisión, consolidación, no contribuyentes y sistema financiero, considerando el procedimiento para la presentación de la declaración del ejercicio, los pagos provisionales y los definitivos, conforme a la normativa vigente.

Auditoría. El sustentante es capaz de identificar los principios fundamentales del código de ética profesional, evaluar el control interno e identificar los riesgos, así como clasificar las técnicas y procedimientos de ésta; asimismo, puede determinar los elementos y situaciones para elaborar las conclusiones del examen, el informe, la carta de observaciones y sugerencias, así como del informe sobre la situación fiscal del contribuyente, conforme a la normativa vigente.

Nivel de desempeño sobresaliente

Contabilidad. Además de lo comprendido en el nivel satisfactorio, el sustentante es capaz de aplicar normas particulares de integración, valuación y revelación de estados financieros sobre hechos posteriores a la emisión de información financiera, así como determinar la estructura y actualización de los estados financieros básicos, de acuerdo con lo establecido en la normativa contable vigente.

Administración de costos. Además de lo comprendido en el nivel satisfactorio, el sustentante es capaz de seleccionar el sistema de costos apropiado para la planeación de los costos, su control y toma de decisiones en las empresas de transformación o de servicios y analizar indicadores de desempeño. Asimismo, puede determinar el valor de los inventarios de productos en proceso y de producto terminado, obtener la función de costos, así como realizar la asignación de costos y el cálculo de costos unitarios.

Administración financiera. Además de lo comprendido en el nivel satisfactorio, el sustentante es capaz de formular y evaluar proyectos de inversión independientes o mutuamente excluyentes, determinar el costo promedio ponderado de capital de una empresa, calcular el costo de distintas fuentes internas y externas de financiamiento, utilizar las técnicas de análisis para la toma de decisiones en situaciones financieras específicas para la planeación de corto y largo plazos de una empresa, así como determinar portafolios de inversión basados en el análisis de riesgo y rendimiento.

Fiscal. Además de lo comprendido en el nivel satisfactorio, el sustentante es capaz de determinar los derechos y obligaciones de los contribuyentes en casos específicos; sus accesorios y procedimientos de compensación, devolución y acreditamientos, así como calcular el monto de los ingresos acumulables, las deducciones autorizadas y las pérdidas fiscales actualizadas de personas morales y personas físicas, para la determinación de los pagos provisionales y el anual para efectos del ISR y los pagos definitivos del IVA, de conformidad con la normativa vigente.

Auditoría. Además de lo comprendido en el nivel satisfactorio, el sustentante es capaz de identificar los elementos y hallazgos que se incluyen en los informes de trabajos de aseguramiento, así como los datos requeridos para la preparación y envío del informe sobre la situación fiscal del contribuyente, conforme a la normativa vigente.

* Aprobados por el Consejo Técnico el 14 de agosto de 2017.