

**Torres
Alva
Lazarín**
CONTADORES PÚBLICOS

Carta de Presentación

Somos una **Firma** de Consultoría formada principalmente por Contadores Públicos que integra más de 25 años asesorando tanto a personas como a empresas en México y alrededor del mundo, aportando conocimientos y técnicas en beneficio de sus clientes.

Los Socios y Asociados de **Torres Alva, Lazarín y Compañía, S.C.** estamos totalmente comprometidos con nuestros clientes y en brindarles el mejor servicio de asesoría, por lo que nos encontramos en constante capacitación y estudio.

Nos encontramos muy satisfechos al saber que a lo largo de este tiempo hemos sido piezas importantes en el crecimiento de los clientes con los que hemos tenido la dicha participar, y estamos seguros de que lo seguiremos siendo.

Misión

Ofrecer soluciones empresariales a nuestros clientes permitiéndoles alcanzar sus objetivos y con ello lograr el crecimiento sostenido de la **Firma** y el desarrollo profesional de sus socios y asociados

Visión

Ser reconocidos como una **Firma** confiable y de alta calidad profesional

Valores

- Honestidad
- Responsabilidad
- Calidad
- Compromiso

Nosotros



Servicios



Los servicios que presta la **Firma** son los siguientes:

- Asesoría y consultoría
 - Contable
 - Fiscal
 - Supervisión Contable y Fiscal
- Reingeniería de Procesos
 - Análisis
 - Optimización de Procesos
 - Elaboración de Manuales Operativos
- Gobierno Corporativo
 - Análisis y Estudio de la Empresa
 - Regularización Legal-Corporativa
 - Capacitación a Accionistas y Directivos
 - Elaboración del Modelo de GC
 - Implementación y Seguimiento
- Auditoría
 - Estados Financieros
 - Impuestos Federales
 - Contribuciones de Seguridad Social
 - Contribuciones Locales
- Consultoría Gubernamental
 - Contabilidad Gubernamental
 - Auditoría Gubernamental
 - Elaboración y Revisión de Manuales
 - Revisión de cuenta Pública
- Peritajes
 - Contables
 - Fiscales
 - Administrativos

Contable

Nuestros servicios de **Asesoría y Consultoría Contable** consisten en la elaboración de la contabilidad mensual de nuestros clientes bajo las Normas de Información Financiera (NIFs) que resulten aplicables, cumpliendo con los requisitos establecidos en las diversas disposiciones fiscales que establecen que ésta debe llevarse a cabo en forma electrónica, revisión de la documentación observando el cumplimiento de requisitos fiscales para su deducción y debido soporte documental, emisión de estados financieros y de cualquier tipo de reporte que se requiera que derive de dichos estados financieros, elaboración de los papeles de trabajo de la determinación de las contribuciones a las que se encuentren sujeto, así como la determinación del impuesto a pagar por retenciones efectuadas y la elaboración de los pagos provisionales, declaraciones anuales y las correspondientes declaraciones informativas que conforme a Ley se tenga la obligación de presentar.

Asimismo, nuestra labor incluye la presentación de las declaraciones mensuales definitivas (en su caso) y pagos provisionales, así como las correspondientes declaraciones que tengan carácter de informativas.

De igual forma, nuestros servicios incluyen la determinación de las nóminas, así como la presentación de los correspondientes movimientos afiliatorios ante el IMSS y la generación de los pagos correspondientes, y en su caso, la determinación de los impuestos correspondientes a retener por personas que se tengan contratadas bajo un esquema de honorarios asimilados a salarios, en donde la **Firma** realiza los recibos fiscales correspondientes (CFDI) debidamente timbrados ante al SAT.

Con relación a las obligaciones en materia de contabilidad electrónica, preparamos y enviamos la información contable mes a mes a la autoridad fiscal en los formatos correspondientes.

Asesoría y Consultoría



Asesoría y Consultoría (2)



Fiscal

Nuestros servicios tienen por objeto el brindar a nuestros clientes asesoría fiscal continua, consistente en la actualización día a día de las disposiciones fiscales que sean aplicables, tendientes a verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones en materia contable y de impuestos federales, así como el apoyo en diversos cuestionamientos que surjan del desarrollo de sus operaciones diarias.

De igual forma, nuestros servicios consisten en la resolución de cuestionamientos concretos que se presenten al aplicar las diversas disposiciones fiscales, en donde emitimos por escrito nuestros comentarios y criterios que sean aplicables en cada caso en particular, debidamente fundamentados en la legislación vigente.

Asimismo, estamos enfocados en sugerir a nuestros clientes con oportunidad aquellas alternativas que pudieran efficientar su carga impositiva, incluyendo las gestiones que tuvieran que efectuarse ante las distintas autoridades fiscales, tales como:

- Realización de todo tipo de gestiones tendientes a evitar pagos en exceso de impuestos y de sus accesorios.
- Obtención de devoluciones de contribuciones por pagos en exceso hechos al Fisco Federal u otros erarios.
- Atención a los requerimientos realizados por las autoridades fiscales, así como el seguimiento de auditorías directas o revisiones de gabinete que practiquen las mismas y que puedan desprender tales requerimientos.
- Obtención de resoluciones administrativas emitidas por la autoridad competente en el caso particular, para efectos de obtener un régimen fiscal específico, o para resolver controversias que emanen de la aplicación de la legislación.

Asesoría y Consultoría (2)



Fiscal

Nuestros servicios tienen por objeto el brindar a nuestros clientes asesoría fiscal continua, consistente en la actualización día a día de las disposiciones fiscales que sean aplicables, tendientes a verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones en materia contable y de impuestos federales, así como el apoyo en diversos cuestionamientos que surjan del desarrollo de sus operaciones diarias.

De igual forma, nuestros servicios consisten en la resolución de cuestionamientos concretos que se presenten al aplicar las diversas disposiciones fiscales, en donde emitimos por escrito nuestros comentarios y criterios que sean aplicables en cada caso en particular, debidamente fundamentados en la legislación vigente.

Asimismo, estamos enfocados en sugerir a nuestros clientes con oportunidad aquellas alternativas que pudieran efficientar su carga impositiva, incluyendo las gestiones que tuvieran que efectuarse ante las distintas autoridades fiscales, tales como:

- Realización de todo tipo de gestiones tendientes a evitar pagos en exceso de impuestos y de sus accesorios.
- Obtención de devoluciones de contribuciones por pagos en exceso hechos al Fisco Federal u otros erarios.
- Atención a los requerimientos realizados por las autoridades fiscales, así como el seguimiento de auditorías directas o revisiones de gabinete que practiquen las mismas y que puedan desprender tales requerimientos.
- Obtención de resoluciones administrativas emitidas por la autoridad competente en el caso particular, para efectos de obtener un régimen fiscal específico, o para resolver controversias que emanen de la aplicación de la legislación.

Supervisión Contable y Fiscal

Nuestros servicios de Supervisión Contable y Fiscal están dirigidos a empresas que ya tienen un departamento de contabilidad pero que desean contar con una supervisión por parte de especialistas en la materia y sin que implique un costo elevado.

Además de brindar asesoría contable y fiscal continua a nuestros clientes, estaríamos involucrados en el análisis y revisión de los cálculos de impuestos federales que mensual y anualmente estaría determinando con la finalidad de verificar la correcta aplicación de las disposiciones fiscales.

En materia contable estaríamos vigilando y supervisando mes a mes la correcta relación entre las operaciones realizadas y su afectación en los estados financieros, así como su razonabilidad económica, sin que esto constituya una auditoría a éstos.

En el caso de que se llegara a presentar una eventual diligencia por parte de alguna autoridad fiscal, brindariamos el apoyo para que ésta sea atendida en forma correcta y oportuna. Nuestra participación también incluiría la orientación y asesoría en cuanto los diversos escritos y/o contestaciones que tenga que elaborar y presentar el área de contabilidad.

Asesoría y Consultoría (3)



Asesoría y Consultoría (4)



En forma regular, enunciativa, más no limitativa, llevamos a cabo las siguientes acciones:

- Supervisión mes a mes del proceso de contabilización, sugiriendo en su caso las correspondientes reclasificaciones o depuraciones procedentes.
- Establecer criterios contables que permitan eficientar la lectura de estados financieros y por ende la toma de decisiones.
- Revisión de papeles de trabajo de determinación de impuestos federales y locales.
- Revisión de la correcta determinación de las cuotas obrero-patronales.
- Capacitación constante sobre temas fiscales a los miembros del área de contabilidad.
- Revisión de la correcta determinación de nóminas.
- Revisión de los cálculos de impuestos anuales.
- Revisión de declaraciones que de carácter informativo se tenga la obligación de presentar.
- Diseñar y elaborar conjuntamente con el área de contabilidad los reportes de acuerdo a las necesidades de la dirección.
- Presentación y discusión de reportes a la dirección mes a mes.

Es importante señalar que dichas actividades se ejecutan directamente por supervisores, gerentes o socios de la **Firma** para asegurar la calidad del servicio ofrecido, pudiendo tener el apoyo de personal de ésta, en donde proponemos al visitas en forma regular física a las instalaciones de cliente y soporte técnico en forma remota desde nuestras oficinas el tiempo que sea requerido.

Brindamos el servicio de reingeniería de procesos, en donde identificamos y analizamos cada una de las actividades y asignación de funciones de nuestros clientes para detectar carencias, procesos mal orientados, disfunciones o duplicidades de los mismos y lograr, mediante su optimización, procesos administrativos eficaces y eficientes, con la finalidad de mejorar su desempeño.

Esta optimización de procesos consigue un flujo óptimo de la información dentro de la empresa, elimina duplicidad de funciones, actividades y/o tareas y consigue que los puntos críticos en los que se acumula la mayor carga de trabajo queden aligerados y se alineen de nuevo con el flujo equilibrado del resto de la organización.

Nuestra metodología para el desarrollo de dicha tarea incluyen las siguientes actividades:

Análisis de la organización (empresa, misión y visión).

- Analizar funciones, responsabilidades, procedimientos y controles actuales.
- Establecer los factores críticos de desempeño.
- Identificar deficiencias, problemáticas e incumplimientos.
- Determinar su causa, efecto y el riesgo que suponen para la organización.
- Realizar una pre-propuesta de mejora.
- Participación de los implicados, puesta en común de la pre-propuesta.
- Emisión del informe final de Optimización de procesos con la propuesta consensuada.

Una vez que delimitamos las funciones y optimizamos los procesos administrativos, nuestra participación incluye la elaboración de los manuales correspondientes, con los cuales aseguramos la calidad y éxito del desarrollo de la operación de nuestros clientes.

Reingeniería de procesos



Gobierno Corporativo



Gobierno Corporativo

Lo definimos como un conjunto de controles e incentivos instaurados para evitar que los administradores, principalmente a través de las figuras del Consejo de Administración y del Director General, actúen inadecuadamente en perjuicio de los propietarios de las empresas (accionistas) y de otros perjudicados, siendo todos los interesados conceptualizados como los stakeholders.

En este sentido, nuestra asesoría estaría enfocada en diseñar un Modelo de Gobierno Corporativo bien estructurado que le permita a sus accionistas proteger sus intereses, tener un mejor proceso en la toma de decisiones, mejorar la efectividad del Consejo de Administración, mitigar riesgos y en general dar fortaleza, estabilidad y permanencia a su organización.

Gracias a nuestra trayectoria de más de 20 años como asesores de negocios, hemos obtenido la experiencia necesaria para desarrollar una metodología que encause a nuestros clientes a la adopción de las mejores prácticas corporativas que sin duda les permitirán alcanzar sus objetivos.

Gobierno Corporativo



Gobierno Corporativo

Lo definimos como un conjunto de controles e incentivos instaurados para evitar que los administradores, principalmente a través de las figuras del Consejo de Administración y del Director General, actúen inadecuadamente en perjuicio de los propietarios de las empresas (accionistas) y de otros perjudicados, siendo todos los interesados conceptualizados como los stakeholders.

En este sentido, nuestra asesoría estaría enfocada en diseñar un Modelo de Gobierno Corporativo bien estructurado que le permita a sus accionistas proteger sus intereses, tener un mejor proceso en la toma de decisiones, mejorar la efectividad del Consejo de Administración, mitigar riesgos y en general dar fortaleza, estabilidad y permanencia a su organización.

Gracias a nuestra trayectoria de más de 20 años como asesores de negocios, hemos obtenido la experiencia necesaria para desarrollar una metodología que encause a nuestros clientes a la adopción de las mejores prácticas corporativas que sin duda les permitirán alcanzar sus objetivos.

Análisis y Entendimiento de la Empresa

Primeramente es necesario conocer las necesidades y objetivos de los accionistas, así como la situación actual de la Empresa para poder de esta forma diseñar un modelo que les permita alcanzar sus objetivos.

Dentro de este proceso revisamos y muchas veces replanteamos la Misión y Visión, ya que a menudo no están acorde con la situación actual y objetivos de la organización o incluso no se tienen.

Toda vez que uno de los principios del buen Gobierno Corporativo es el proteger los intereses de los accionistas, es necesario partir de que éstos en lo individual se encuentren en el esquema tributario correcto y que cumplan por otro lado cabalmente con sus obligaciones en materia legal, por lo que revisamos en forma integral la situación fiscal de los accionistas y en su caso sugerimos el mejor esquema tributario y corporativo que les represente mayores beneficios y que se apegue a sus necesidades y actividades, así como las correcciones que en su caso se tengan que realizar.

Consideramos lo anterior como algo relevante ya que muchas veces los empresarios enfocan sus esfuerzos en el crecimiento de sus organizaciones y olvidan su parte como personas, que desde nuestro punto de vista resulta de mayor importancia.

Gobierno Corporativo (2)



Gobierno Corporativo (3)



Revisión de documentación corporativa

Evidentemente el tema del cumplimiento legal-corporativo no es un tema menor, ya que de ahí se parte para dar legalidad a los acuerdos de la Asamblea, por lo que nuestros servicios consisten en revisar que la empresa se encuentre al corriente en sus obligaciones legales-corporativas (mercantiles), tales como en tener celebradas Asambleas de Accionistas, contar con los libros sociales correspondientes y tener emitidas correctamente sus acciones.

Cabe señalar que en caso de que se llegara a detectar la omisión de alguna de las obligaciones antes señaladas, nuestra participación incluye la elaboración de actas, libros o paquetes accionarios.

Capacitación a accionistas y directivos

Estamos convencidos de que es necesario sensibilizar a los accionistas y directivos de la importancia y trascendencia del Gobierno Corporativo en las organizaciones, por tal motivo, como parte esencial de nuestra metodología incluimos la capacitación a los accionistas y directivos en el marco normativo que las rige, en los principios del Gobierno Corporativo y las Mejores Prácticas Corporativas, así como también en Liderazgo, que si bien es cierto es una característica de los empresarios, muchas veces resulta de ayuda el poder encausarlo en forma correcta.

Modelo de Gobierno Corporativo

Una vez realizados los diagnósticos correspondientes, con base en los objetivos corporativos planteados, diseñamos el Modelo de Gobierno Corporativo más adecuado para nuestros clientes y basado en el Código de Mejores Prácticas Corporativas y en los Principios de Gobierno Corporativo emitidos por la OCDE.

Dicho Modelo se diseña y discute con el Consejo de Administración para su posterior autorización y entrega, el cual funge como un manual de procedimientos que deberá regir su actuación.

De igual forma, elaboramos los estatutos internos de la sociedad delimitando los derechos, facultades y obligaciones de los accionistas, así como de los asuntos a tratar en las Asambleas de Accionistas.

Implantación y seguimiento

En esta etapa tenemos una participación muy activa en el proceso de implantación y seguimiento del Modelo, el cual iniciaría con la revisión y en su caso replanteamiento de la Misión, Visión, Valores y Políticas hasta quedar alineadas con los objetivos actuales de la empresa.

Entendemos que muchas veces los empresarios ya tienen de alguna u otra manera definidos dichos conceptos, no obstante, consideramos que siempre es muy importante considerar la opinión, comentarios y sugerencias de un agente externo que pueda tener otro tipo de óptica sobre el negocio en particular.

Gobierno Corporativo (4)



Gobierno Corporativo (5)



Como ya se comentó, una parte muy importante es el regularizar la situación legal-corporativa de la empresa, y aquí nuestra participación está enfocada en tener al corriente las actas de asambleas de accionistas, libros de registro de accionistas, Informes del Comisario, etc., así como la elaboración de las acciones y designación, es su caso revocación y debido control de los poderes generales y/o especiales otorgados.

De igual forma, participamos en la estructuración, designación y en el atestiguamiento del nombramiento del Consejo de Administración y Comisario, observando para ello los lineamientos a seguir y señalando las características que debieran tener sus integrantes, e incluso fungiendo como Consejeros Independientes.

Nuestra participación también consiste en el apoyo para la convocatoria, elaboración del orden del día y celebración de las asambleas de accionistas que se requieran, así como de las reuniones del Consejo de Administración.

Otra actividad que realizamos es la de apoyar al Consejo de Administración en la formación de los Comités que se requieran y en la integración del Órgano Intermedio que realizaría las funciones de auditoría interna, evaluando el perfil y características particulares de los posibles miembros.

Finalmente, una vez que ha sido aprobado el Modelo de Gobierno Corporativo, regularizado la situación corporativa de la organización y de haber conformado e integrado debidamente el Consejo de Administración y el Órgano Intermedio, estaríamos de la mano con éstos para la debida aplicación y apego al Modelo, fijando metas y fechas límite para el cumplimiento y en su caso alineación de las políticas o acciones con el mencionado Modelo, de tal forma que paulatinamente se cumpla con lo ahí establecido.

Sabemos que la alineación y/o apego al Modelo en muchos casos no se puede dar en forma inmediata, por lo que es nuestra labor el dar seguimiento mediante cuestionarios y evaluaciones con la finalidad de medir los avances y establecer y asegurar fechas de cumplimiento.

Dicho seguimiento se sugiere sea mediante visitas personales en forma regular dependiendo de las necesidades del cliente, de tal forma que coincidan con las juntas del Consejo de Administración en cuanto a su periodicidad, para que en éstas se revise y discuta el avance correspondiente.

Gobierno Corporativo (6)



Auditoría



Brindamos los servicios de auditoría, ya sea como cumplimiento a las disposiciones fiscales, comerciales o financieras a los que son sujetos nuestros clientes, en donde lo importante es que éstos tengan la tranquilidad de que el registro de sus actividades y la información que emana de éstos es verás y oportuna, favoreciendo la toma de decisiones tanto de sus accionistas como de sus inversionistas.

La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros; asimismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera (NIFs), de las estimaciones significativas efectuadas por la Administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Nuestra auditoría a los estados financieros se planea y desarrolla con el objeto de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los estados financieros no contienen errores o irregularidades importantes, ya sean causados por actos ilegales, fraudes o malversaciones de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

Los tipos de auditorías que ofrecemos son lo siguientes:

- Estados Financieros
- Impuestos Federales
- Contribuciones de Seguridad Social
- Contribuciones Locales
- Gubernamental
- Especiales

Contabilidad y Auditoría Gubernamental

- Contabilidad Gubernamental y Transparencia.
- Auditoría Gubernamental
 - Ley General y Retornos de Contabilidad Gubernamental.
 - Elaboración y Revisión de Manuales.
 - Revisión de cuenta Pública.
 - Consolidación de Estados Financieros y demás información contable.
 - Conciliación de Ingresos y Egresos Presupuestarios y Contables.



Peritajes



Realizamos peritajes en materia Contable, Fiscal y Administrativa para cualquier instancia, ya sea de la parte actora o como tercero en discordia al contar con la autorización de parte del Consejo de la Judicatura Federal para fungir como Perito ante los Órganos del Poder Judicial.

De igual forma brindamos Asesoría Técnica en nuestra materia para coadyuvar con los abogados en el buen formulamiento y entendimiento de sus casos, ya que nuestra labor no se limita únicamente a la elaboración de un dictamen.

Peritajes



Realizamos peritajes en materia Contable, Fiscal y Administrativa para cualquier instancia, ya sea de la parte actora o como tercero en discordia al contar con la autorización de parte del Consejo de la Judicatura Federal para fungir como Perito ante los Órganos del Poder Judicial.

De igual forma brindamos Asesoría Técnica en nuestra materia para coadyuvar con los abogados en el buen formulamiento y entendimiento de sus casos, ya que nuestra labor no se limita únicamente a la elaboración de un dictamen.

**Torres
Alva
Lazarín**
CONTADORES PÚBLICOS

Torres Alva, Lazarín y Compañía, S.C.

Paseo de la Primavera 130, Int 105
Col. La Florida
Naucalpan de Juárez
Estado de México
México, 53160

Teléfono: +52 (55) 7258 69 25
contacto@torresalva.com
www.torresalva.com