





Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIIF)

UNIVERSIDAD DEL VALLE
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Cali, Colombia 30 de julio al 3 de agosto 2018




Objetivos generales de aprendizaje

Reconocer en que medida la regulación internacional de la contabilidad y auditoría se proyecta sobre el funcionamiento de los mercados financieros, y de cómo éstos influyen en las decisiones de las organizaciones locales.

El curso aborda los aspectos:

- ① El orden económico actual y el proceso mundial de convergencia con las International Auditing and Assurance Standards Board
- ② La regulación de la economía y los sistemas de información contable IASB/FASB
- ③ La función de auditoría de estados financieros que realiza la IFAC y sus comites.
- ④ La IAASB ===→ IAESB, IESBA y el IPSASB
- ⑤ EL proceso mundial de convergencia con las International Auditing and Assurance Standards Board.
- ⑥ La importancia de la Materialidad en auditoría.

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

2



AGENDA



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Lunes 30 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	Presentación del curso: agenda y objetivos Coffee break El orden económico actual y la convergencia internacional
Martes 31 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	La regulación de los Sistemas de Información Financiera: IASB-FASB Coffee break De la IASC al IASB y al FASB.
Miércoles 01 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	La importancia de la función de auditoría de Estados Financieros Coffee break La Ley SAROX y los Códigos de mejores prácticas corporativas
Jueves 02 1700-1900 Hrs. 1900-1930 Hrs 1930-2100 Hrs	La IFAC y sus comités reguladores Coffee break El proceso mundial de convergencia y la trascendencia de la materialidad en auditoría.

3



www.audytax.mx

NIP: UNIVALLE2018



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



SEMINARIOS Y TALLERES



SIAF ESCUELA DE VERANO, UNIVERSIDAD DEL VALLE, CALI, COLOMBIA 2018
 junio 25, 2018 a las 8:30 am
 Cordial bienvenida a todos los participantes del módulo Sistemas Internacionales de Información Financiera (SIAF) que forma parte de la Escuela Internacional de Verano 2018, organizada por la Facultad de Ciencias ...LEER MAS



DIFUNDIENDO CON EL SAT NUESTRA VISIÓN SOBRE LAS NIAS Y EL ENFOQUE EDO & EFO DE LA MATERIALIDAD
 junio 16, 2018 a las 8:12 am
 Como parte del Programa Nacional de Expertos, se realizó en las instalaciones del SAT Colima una conferencia sobre tópicos relacionados con las Normas Internacionales de Auditoría, las NIF-IPRS-USGAAP y el ...LEER MAS



PROTEGIDO: SAT: PROGRAMA NACIONAL DE EXPERTOS
 junio 15, 2018 a las 10:36 pm
 No hay extracto porque es una entrada protegida.

4




Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

**V ESCUELA INTERNACIONAL
DE VERANO 2018
JULIO 23 A AGOSTO 03**

Tercer objetivo

**LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA DE
ESTADOS FINANCIEROS.**

5




Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

**UNIDAD III: LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA
DE ESTADOS FINANCIEROS**

PROPOSITO DE LA UNIDAD	CONTENIDO
<p>Dar a conocer la transición de las crisis de identidad, confianza y económica por las que ha transcurrido la función de auditoría de estados financieros.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. La importancia de la fiabilidad en la información contable 2. La evolución de los sistemas de control interno: Del COSO al COCO 3. La Ley SAROX 4. El Código de Mejores Prácticas Corporativas de México

6 de 43

Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

OBJETIVO TRES

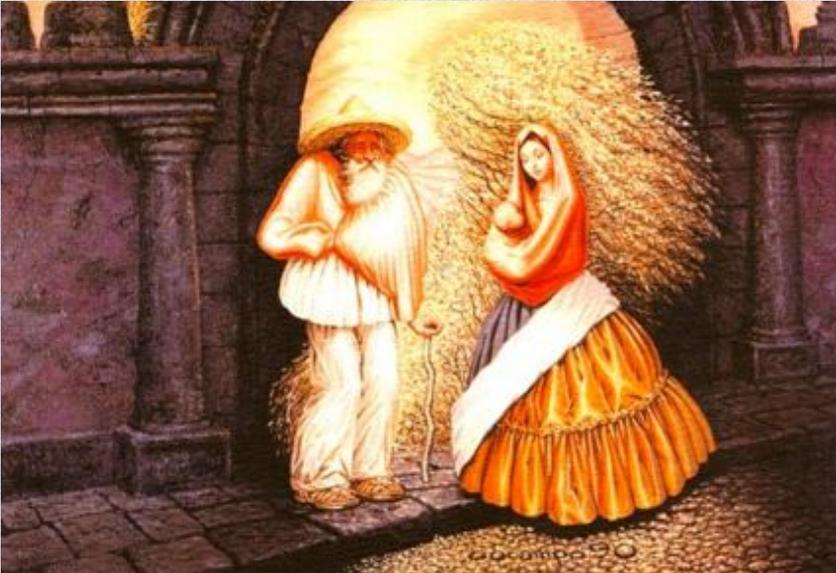
3.1 LA IMPORTANCIA DE LA FIABILIDAD EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

7

Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE

Escepticismo profesional



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

8

Distorsión de la realidad



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

9

Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE

Nuevas NIAs a partir de diciembre 2009



200-299	Principios generales y responsabilidades
300-499	Evaluación y respuesta al riesgo
500-599	Evidencias de auditoría
600-699	Uso del trabajo de otros expertos
700-799	Conclusiones y reportes de auditoría
800-899	Consideraciones especiales

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

10 de 43

Universidad del Valle

UNIVERSIDAD DE VALLE

 **Sugerencia** 

- Ver estructura de IFAC en unidad IV y retornar



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

11 de 43

 **NIA 315 Identificación y valoración de riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno** 



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

12 de 43



Universidad
del Valle

La NIA 315 señala que



UNIVERSIDAD DE
VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Párr. 4. A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

(a) Afirmaciones: manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros (...)

Dicho de otra manera, **las aseveraciones** (afirmaciones) **son características que la información financiera debe de contener**, y que deben estar respaldadas por la Administración de la Entidad.

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

13 de
43



Universidad
del Valle

ASEVERAR = AFIRMAR = DEMOSTRAR

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

aseverar

verbo transitivo

1. Decir que una cosa es tal y como se expresa o sucede y no solo posible, deseada, etc. "esto último nos permite aseverar que la publicidad es una fuerza de comunicación de la empresa que modifica el comportamiento o actitudes de los consumidores"
2. Afirmar con convencimiento. "unos insisten en que lo mejor sería una solución pacífica, otros aseveran que esta es ya imposible, la guerra se ha hecho inevitable"
sinónimos: asegurar

De ahí que en la traducción de las NIA del inglés al castellano, se les haya dado el nombre de "afirmaciones".

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

14





Universidad
del Valle

NIA 315: Afirmaciones sobre transacciones y hechos auditados



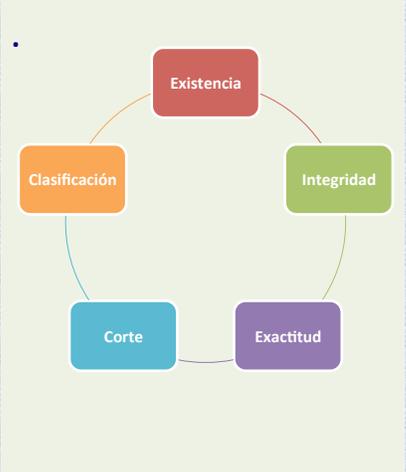
VNIPOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- La información financiera debe reunir **TODAS** estas características.
- Incrementan confiabilidad en la información financiera.
- El auditor debe diseñar pruebas para verificar **TODAS** las aseveraciones

15 de 43

Aseveraciones de la Información Financiera





Universidad
del Valle

NIA 315: Afirmaciones sobre transacciones y hechos auditados



VNIPOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

El Párr. **A111 de la NIA 315** señala que las aseveraciones (afirmaciones o características) que debe tener la información financiera, son:

- 1) Ocurrencia/Existencia:** Que las transacciones y hechos registrados **han ocurrido** y **corresponden a la entidad**. Entonces, los activos, pasivos y el patrimonio neto **existen**.
- 2) Integridad:** se han **registrado todos los hechos y transacciones** que tenían que registrarse.
- 3) Exactitud/Valuación/Medición:** las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos **se han registrado adecuadamente**. Cualquier **ajuste de valoración** resultante ha sido **adecuadamente registrado**.
- 4) Corte:** las transacciones y los hechos se han **registrado en el periodo correcto**.
- 5) Clasificación:** las transacciones y los hechos se han **registrado en las cuentas apropiadas**.

16 de 43




Características básicas de la información financiera

IFRS—USGAAP—MxNIF—Etc.

- FIABILIDAD
- COMPARABILIDAD
- TRANSPARENCIA

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

17 de 43




INGENIERIA CONTABLE

- Es la disciplina que diseña, desarrolla, documenta, controla, mejora, evalúa, rediseña, sistematiza, conceptualiza y teoriza las tecnologías contables en la información tributaria, ambiental, social, estatal, gerencial, costos y presupuestos de las organizaciones económicas, control y productivas, con las necesidades actuales y futuras de las organizaciones a nivel micro y macro de la información económica, y cumpliendo con las normas nacionales e internacionales de manejo de la información contable.
- Labor que es realizada por los analistas contables, contadores públicos o ingenieros contables.

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

18





21



22



Universidad
del Valle

AFIRMACIONES SEGÚN LAS NIAS



VWIPOC
UNIVERSIDAD DE
LA GUAYANA

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

aseverar

verbo transitivo

1. Decir que una cosa es tal y como se expresa o sucede y no solo posible, deseada, etc.
"esto último nos permite aseverar que la publicidad es una fuerza de comunicación de la empresa que modifica el comportamiento o actitudes de los consumidores"
2. Afirmar con convencimiento.
"unos insisten en que lo mejor sería una solución pacífica, otros aseveran que esta es ya imposible, la guerra se ha hecho inevitable"
sinónimos: asegurar

23 de 43



Universidad
del Valle

Aseveraciones en una fotografía (ejemplo 1A)



VWIPOC
UNIVERSIDAD DE
LA GUAYANA

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

¿FIABILIDAD?



ALINEACIÓN DE ALEMANIA
CONTRA MÉXICO

24

Universidad del Valle

Aseveraciones en una fotografía (ejemplo 2)

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

ENFOQUE



25

Universidad del Valle

Aseveraciones en una fotografía (ejemplo 1)

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

ILUMINACIÓN



26

Universidad del Valle

Aseveraciones en una fotografía (ejemplo 3)

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

CALIDAD DE LA IMAGEN



27

Universidad del Valle

Aseveraciones en una fotografía (ejemplo 4)

UNIVERSIDAD DE VALLE

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

ES REAL??



28



De la misma manera, se debe revisar la información financiera considerando varios criterios



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho	Pasivo circulante:			<div style="margin-bottom: 10px; background-color: #4a7c9c; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">¿Están bien clasificados los conceptos?</div> <div style="margin-bottom: 10px; background-color: #4a7c9c; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">¿Se registraron todas las operaciones?</div> <div style="margin-bottom: 10px; background-color: #4a7c9c; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">¿Están bien valuadas</div> <div style="margin-bottom: 10px; background-color: #4a7c9c; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">¿Corresponden a este período?</div> <div style="background-color: #4a7c9c; color: white; padding: 5px; border-radius: 5px;">¿EXISTEN LAS OPERACIONES? (¿son reales?)</div>
	Vencimientos circulantes de la deuda a largo plazo (nota 13)	\$ 185,333	229,524	
	Proveedores	988,426	710,548	
	Compañías asociadas (nota 5)	39,469	58,523	
	Cuentas por pagar y pasivos acumulados	103,379	52,334	
	Provisiones (nota 15)	571,730	364,592	
	Impuestos a la utilidad y participación de los trabajadores en la utilidad	92,558	46,267	
	Impuesto por consolidación fiscal (nota 19)	7,089	2,606	
	Total del pasivo circulante	1,987,984	1,464,394	
	Deuda a largo plazo, excluyendo vencimientos circulantes (nota 13)	2,877,667	668,000	
	Certificados bursátiles (nota 14)	1,000,000	700,000	
	Otros pasivos	24,923	37,498	
	Impuesto por consolidación fiscal (nota 19)	162,724	127,720	
	Obligaciones laborales (nota 18)	46,062	32,184	
	Operaciones discontinuadas (nota 1(i))	-	464	
Total del pasivo	6,099,360	3,030,260		




Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

OBJETIVO TRES

3.2 LA EVOLUCIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROLINTERNO COCO Y COSO

30




Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

OBJETIVO TRES

3.3 LA LEY SAROX

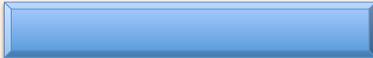
31




Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

LEY SAROX

- Disgregación obligatoria de servicios simultáneos de contabilidad-aseguramiento-auditoría-asesoría legal de una sola firma a un mismo cliente.
- Referentes mundiales asociados a los códigos de ética de cada país

CMPC de México	
CMPC de Colombia	
Lex SAROX	

32 de 43



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

FIN OBJETIVO TRES

LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

33



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

MATERIAL EXTRAORDINARIO

LA MATERIALIDAD Y LA ASEVERACIÓN DE EXISTENCIA (NIA 320)

34



Universidad del Valle

La Materialidad y la Aseveración de Existencia (NIA 320)



VNIPOC
UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



35



Universidad del Valle

LA NUEVA MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA



VNIPOC
UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA

Hasta 2009

Planificación

Ejecución

Desarrollo

= NIA 320

Área de incidencias a revisar aleatoriamente

Utilidad por 5%= Nivel de materialidad

Área de incidencias no revisadas (Enron & Andersen)

NIA 320 (R&R):
Etapa de planificación y desarrollo

A partir 2010

NIA 450: Etapa de informe

CUANTITATIVAMENTE

NIVEL DE MATERIALIDAD

CUALITATIVAMENTE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

36



Universidad
del Valle

NIA 320 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE
CAUCA

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CFC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de **importancia relativa** en el diseño y ejecución de pruebas para una auditoría de EEFF.



37



Universidad
del Valle

NIA 320 IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD EN LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE
CAUCA

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CFC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Identificación de hechos materiales o de importancia relativa en cuatro fases

Fase 4

Revisar el borrador de EEFF para determinar si ha sido identificada toda la información material considerada desde una perspectiva amplia y de forma agregada, sobre la base del conjunto completo de EEFF.



Fase 1

Identificar información que tiene el potencial de ser material o con importancia relativa..

Fase 3

Organizar la información, al elaborar los estados financieros, de forma que esta información sea comunicada de forma clara y concisa a los usuarios principales.

Fase 2

Evaluar si la información identificada en la Fase 1 es, de hecho, material o con importancia relativa

- De manera muy general, **la importancia relativa o materialidad** —de conformidad con la NIA 320— consiste en el importe a partir del cual se considera que la información contenida en los estados financieros empieza a distorsionarse.

38




La materialidad es un concepto que está presente
a lo largo de todo el proceso de auditoría,
 ya que sirve para (NIA321-Párr. A1):

- **Identificar y valorar los riesgos de incorrección material.**
 (o sea, qué errores se considerarán importantes)
- **Determinar la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría.**
- **Evaluar el efecto de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros y formar la opinión sobre los mismos (NIA 450).**

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

39




www.rea.es

materialidad

nombre femenino
 Cualidad de material o ser físico.
 "la fonética analiza y estudia los fonemas en su materialidad articulatoria y acústica"

- Derivado de ello, es que al término de materialidad se le ha dado –por asociación– el significado de “existencia”, aunque técnicamente dicho concepto difiere del término usado en auditoría.

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

40



Universidad
del Valle

La Existencia (Materialidad) de las Operaciones en el Ámbito Fiscal



VVITOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE



La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

41



Universidad
del Valle

El artículo **69-B**, del **CFF**, vigente a partir del 1° de enero de 2014, dispone lo siguiente:



VVITOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

- **Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes** sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se **presumirá la inexistencia de las operaciones** amparadas en tales comprobantes.

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

42



Universidad
del Valle

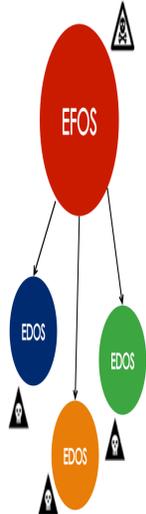
EDOS & EFOS vs Materialidad de las operaciones fiscales



UNIVERSIDAD DE
VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- La situación antes descrita, origina que los contribuyentes que presumiblemente se encuentren dentro de los supuestos del Art. 69-B del CFF, sean considerados por la autoridad fiscal como Empresas que Facturan Operaciones Simuladas, (EFOS).
- Por otro lado, esta situación genera que –a su vez– la autoridad considere que las personas que adquieren los servicios de estos EFOS son Empresas que Deducen Operaciones Simuladas (EDOS), lo cual las puede hacer sujetas de un acto de fiscalización.



43



Universidad
del Valle

Operaciones que carecen de materialidad (son inexistentes= simulación)



UNIVERSIDAD DE
VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Artículo 108 CFF.- Comete el delito de defraudación fiscal quien **con uso de engaños** o aprovechamiento de errores, **omita total o parcialmente el pago de alguna contribución** u obtenga un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

El delito de defraudación fiscal y los previstos en el artículo 109 de este Código, serán calificados cuando se originen por:

A) Usar documentos falsos.
G) Utilizar datos falsos para acreditar o disminuir contribuciones.

Artículo 109 CFF.- Será sancionado con las mismas penas del delito de defraudación fiscal, quien:

IV) Simule uno o más actos o contratos obteniendo un beneficio indebido con perjuicio del fisco federal.

Por lo que la persecución de los EFOS, en la práctica es la puerta que permitirá fiscalizar a los EDOS como presuntos ejecutores de un acto de defraudación fiscal.

44

ide Online Inicio Fiscal Recursos humanos Corporativo Multimedia Herramientas SEMINARIOS IDC FORO IDC

Si este concepto no está contemplado en la legislación fiscal ni su valoración está comprendida dentro de las facultades de las autoridades fiscales, no existe una disposición que faculte a los visitantes del SAT para valorar y cuestionar el término de "materialidad" en las operaciones de los contribuyentes.

De ahí que en múltiples ocasiones del SAT fue refutado, lo que generó un precedente en el TFJA, quien dejó en claro que esta autoridad tiene facultades para cuestionar la materialidad de los hechos toda vez puede revisar la contabilidad, la cual según el artículo 59, fracción III, del CFF se integra también con la documentación que la compruebe.

Asimismo añadió que la autoridad puede verificar y cuestionar la materialidad de las operaciones celebradas con terceros con el fin de verificar que las efectivamente se realizaron, cumpliendo así el propósito de las compulsas.

Así lo dispuso la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la tesis titulada: **IMPUESTO SOBRE LA RENTA.- LA AUTORIDAD TIENE FACULTADES PARA CUESTIONAR LA MATERIALIDAD DE LOS HECHOS QUE SUSTENTAN LOS INGRESOS GRAVADOS Y LOS GASTOS DEDUCIDOS**, visible en la Revista de ese órgano jurisdiccional, Octava Época, Año II, número 17, p. 338, Tesis VIII-P-2aS-211, Precedente, diciembre 2017.

Universidad del Valle

Comprobación de la Existencia de las Operaciones por Parte del Auditor

UNIVERSIDAD DE VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cadho



46



Universidad
del Valle

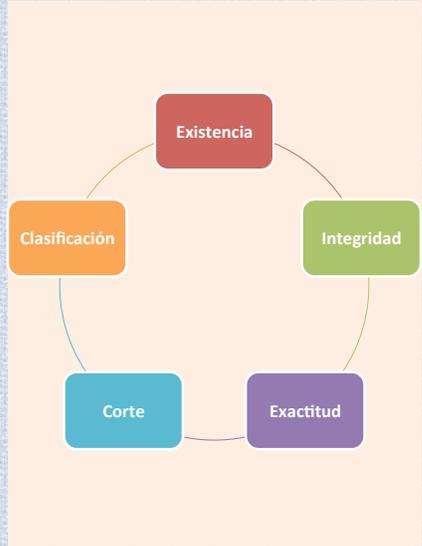
Aseveraciones de la Información Financiera



VNIPOC
UNIVERSIDAD DE
LA GUAJIRA

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- El auditor diseña y aplica pruebas para verificar que la información financiera cumpla con TODAS las aseveraciones.
- La EXISTENCIA es la afirmación primordial, pues si las operaciones no existen, las demás aseveraciones carecerían de sentido.
- El hecho de que una operación sea inexistente podría implicar la existencia de un factor de riesgo de fraude.



47



Universidad
del Valle

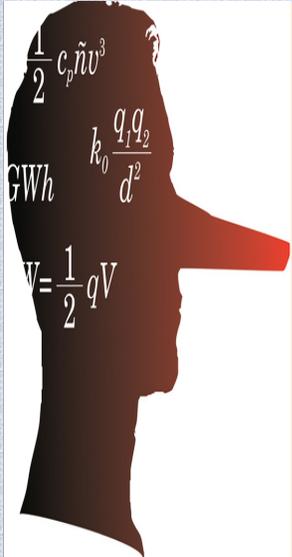
(Fraude) la NIA 240 establece la responsabilidad del auditor de aplicar procedimientos mínimos para descartar su existencia.



VNIPOC
UNIVERSIDAD DE
LA GUAJIRA

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- Apartado 2:** Las incorrecciones en los estados financieros pueden deberse a fraude o error. **El factor que distingue el fraude del error es que la acción subyacente que da lugar a la incorrección de los estados financieros sea o no intencionada.**
- Apartado 11 inciso a):** Define al fraude como un acto realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, **que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.**



48

EEFF fraudulentos		Apropiación indebida de activos
Incentivos y elementos de presión	dirección sometida a presión para cumplir requerimientos de terceros	Obligaciones Fcra. Personales de directivos y empleados con acceso a efectivo y otros activos
	La Sit. Fcra. De los directivos o Resp. Gob. Entidad eam amenazada por la evolución financiera de la Entidad	Mala relación entre entidad y empleados con acceso a efectivo y valores
	La dirección/operativos es presionada a cumplir objetivos Fcra. Fijados por los Resp. Gob. Entidad	Cambios recientes en remuneraciones o planes de prestaciones sociales a empleados
Oportunidades	El seguimiento de la dirección no es eficaz como consecuencia de ciertos factores.	Mantto en caja o manipulación de efectivo
	Estructura organizativa compleja o inestable	Activos fijos costosos y de tamaño reducido
	Componentes del SCI son deficientes	Activos fácilmente convertibles en efectivo
Actitudes y racionalización	Mala comunicación	Tolerancia a sustracciones menores
	Dirección no financiera participando en políticas contables	Cambios de vida radicales en los empleados
	Incumplimiento reiterado de normas	Empleados adisgustos con el trato por parte de la Entidad
	Alta dirección poco ética	Falta de reducción de riesgos de sustracción

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

49

Comentarios finales a la NIA 240, 315 y 320	
<p>El concepto Materialidad tiene diversas interpretaciones:</p> <p>a) De acuerdo con el Diccionario es la existencia física de algo.</p> <p>b) En Auditoría.- Las NIA señalan que la materialidad corresponde a la importancia relativa y al riesgo de que ciertas partidas puedan distorsionar la información financiera.</p> <p>c) Criterio Fiscal.- El fisco determina como materialidad el hecho de que una operación cuente con los elementos que permitan determinar que esta es real y que efectivamente fue realizada.</p> <p>Esta interpretación "fiscal" del concepto de materialidad, corresponde en auditoría a la aseveración de "existencia" como ya lo mencionamos, y que conlleva un riesgo de fraude.</p>	

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

50



Universidad
del Valle

Comentarios finales a la NIA 240, 315 y 320



VWIPOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- El concepto de Materialidad (existencia) no es nuevo, sin embargo ha cobrado mayor relevancia por los requerimientos de la autoridad fiscal en el marco del Art.69-B del CFF.

- La revisión del auditor debe ser un trabajo de campo, no solamente documental.

- La evidencia de auditoría –hoy más que nunca – debe ser verdaderamente suficiente y competente y no debe dejar lugar a duda de la existencia de las operaciones.

- **El detectar situaciones donde se pueda presumir la inexistencia de operaciones no necesariamente es indicativo de fraude, pues muchas veces las fallas de control consisten en falta de documentación.**

51



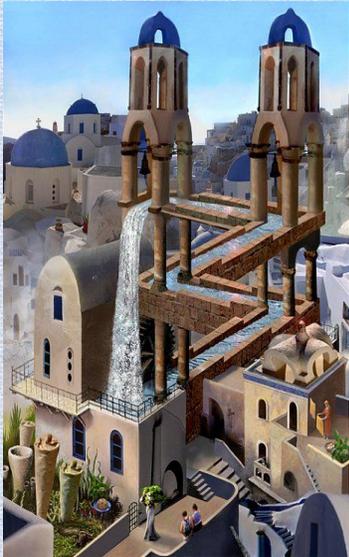
Universidad
del Valle

Gracias...receso



VWIPOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho




Una vez descartado lo imposible, lo que queda, por improbable que parezca, debe ser la verdad.

ARTHUR CONAN DOYLE, *El signo de los cuatro*



anantes

52



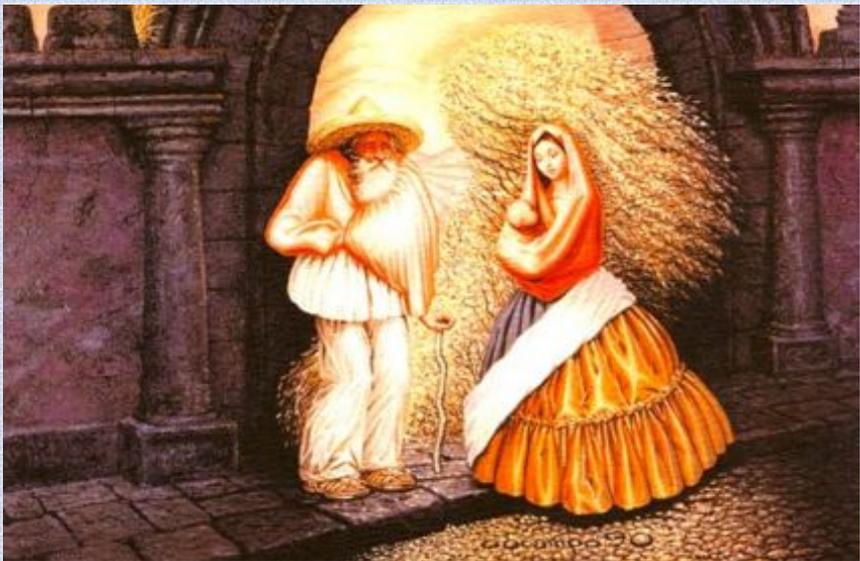
Universidad
del Valle

AUDITORÍA DE EEFF Y CONTABILIDAD ELECTRÓNICA



VVITOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho



La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

53



Universidad
del Valle

El papel del contador en las empresas hoy en día



VVITOC
UNIVERSIDAD DE
VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- La eliminación del dictamen fiscal como obligatorio, quitó competencia para los verdaderos auditores.
- La exigencia de la e-contabilidad a todos los contribuyentes abre la puerta a nuevos servicios.
- Sin ojos externos en la operación cada año, suceden bastantes “errores” al interior de las compañías

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

54






La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

55




Pasado, presente y futuro

Dictamen fiscal

- 1990/2014: Obligatorio, Pero los sistemas contables y administrativos no eran tan robustos.
- 2015/La fecha: Voluntario, pero con sistemas ERP complejos y automatizados.
- Después: Auditoría de cumplimiento, revisiones en tiempo real.

FISCALIZACIÓN SAT

- La mayoría de los trámites eran impresos.
- Análisis de CFDI, auditoría electrónica.
- Cargos bancarios automáticos de contribuciones

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

56

Universidad del Valle

¿Qué es una auditoría de estados financieros?

UNIVERSIDAD DE VALLE

- Es un examen
- Se revisan los estados financieros y sus notas
- Se emite una opinión
- El nivel de seguridad es el mayor

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

57

Universidad del Valle



UNIVERSIDAD DE VALLE

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

58



¿Cómo auditar los EEFF?



La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

Auditoría en 10 pasos

Paso 1 **"Entender el negocio"**.

Paso 2 Determinar la **Materialidad**

Paso 3 Identificar **"Cuentas Significativas"** y evaluar los **"Riesgos Inherentes"**.

Paso 4 Identificar y entender el control interno

Paso 5 **"Identificar y Evaluar los Controles"**

Paso 6 Hacer una evaluación preliminar del **"Riesgo de Control"**.

Paso 7 Revisar evaluaciones del **"Riesgo Combinado"** por aseveración.

Paso 8 Desarrollar la estrategia para **"Probar Controles"**.

Paso 9 Desarrollar **"Procedimientos Sustantivos"** de Auditoría restantes.

Paso 10 Revisar **"Asuntos Importantes"** de la auditoría y cerrar el compromiso.

59



¿Qué integra la e-contabilidad?



La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- Sistemas y registros contables
- Papeles de trabajo
- Estados de cuenta
- Libros y registros sociales
- Control de inventarios y método de valuación
- Asientos y pólizas contables
- Catálogo de cuentas
- Avisos o solicitudes al RFC
- Declaraciones anuales, informativas, de pagos prov.
- Conciliaciones bancarias
- Acciones o partes sociales de los socios.
- Contratos y avisos

60

 Universidad del Valle	Tipos de Comprobante (CFDI)		 VWIPOC UNIVERSIDAD DE VALLE
La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho 61	<p style="text-align: center;">INCORRECTO</p> <p>Método de pago: PPD- Pago en parcialidades o diferido</p> <p>Forma de pago: 03 - Transferencia electrónica de fondos</p> <p>Método de pago: PUE - Pago en una sola exhibición</p> <p>Forma de pago: 99 - Por definir</p>	<p style="text-align: center;">CORRECTO</p> <p>Método de pago: PPD - Pago en parcialidades o diferido</p> <p>Forma de pago: 99 - Por definir</p> <p>Método de pago: PUE - Pago en una sola exhibición</p> <p>Forma de pago: 03 - Transferencia electrónica de fondos</p>	

 Universidad del Valle	Tipos de Comprobante (CFDI)		 VWIPOC UNIVERSIDAD DE VALLE
La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho 62	<p>2) Clave de producto y servicio</p> <p>Si no encuentras en el catalogo de entre los 53,000 productos y servicios, debes encontrar el que mejor se adecue.</p> <p>3) Tarifa o Cuota</p> <p>Especificar si se trata de un servicio o un bien exento, debes dar de alta tus impuestos en el programa contable.</p>		




Tipos de Comprobante (CFDI)

4) Uso del comprobante

Otro de los errores es señalar en tus CFDI's la expresión "Por Definir" en el apartado de uso de los comprobantes.

5) Domicilio fiscal

Ya no es obligatorio. Suficientes datos son el RFC y el régimen para el SAT.

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

63




Recibo electrónico de pago (REP)

Complemento Recepción de pagos

(Tercero Resolutorio del anteproyecto 1ra modificación a la RMF 2018):

Séptimo Para los efectos de la regla 2.7.1.35., los contribuyentes podrán optar por expedir CFDI usando la versión 3.3. del Anexo 20 sin incorporar el complemento para recepción de pagos hasta el 31 de agosto de 2018.

Obligatorio: 1 septiembre 2018

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

64



Recibo electrónico de pago (REP)



Antes de que sea obligatorio

1. **Verifica** condiciones de crédito con tus clientes.
2. Envíales un comunicado con el **proceso** y las consecuencias (el acreditamiento o en su caso deducción) en caso de no quedar expedido el REP.
3. Has incapíe que **no** puedes **cancelar** facturas a tus clientes. Regla 2.7.1.35 Sexto párrafo
4. Verifica que tus facturas **cumplan con lo mínimo establecido** de la versión 3.3 del complemento de pago.

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

65



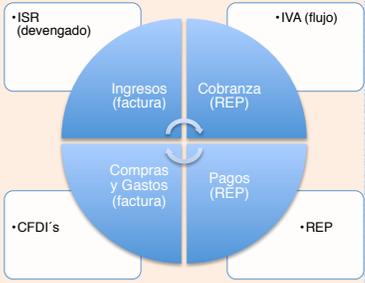
Control interno



Que es?

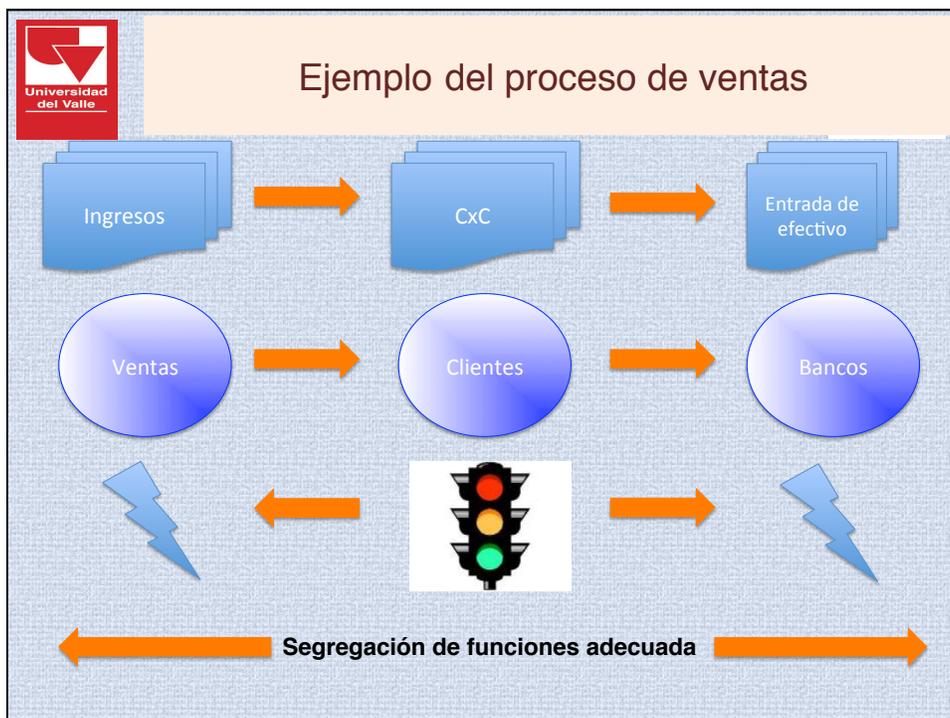
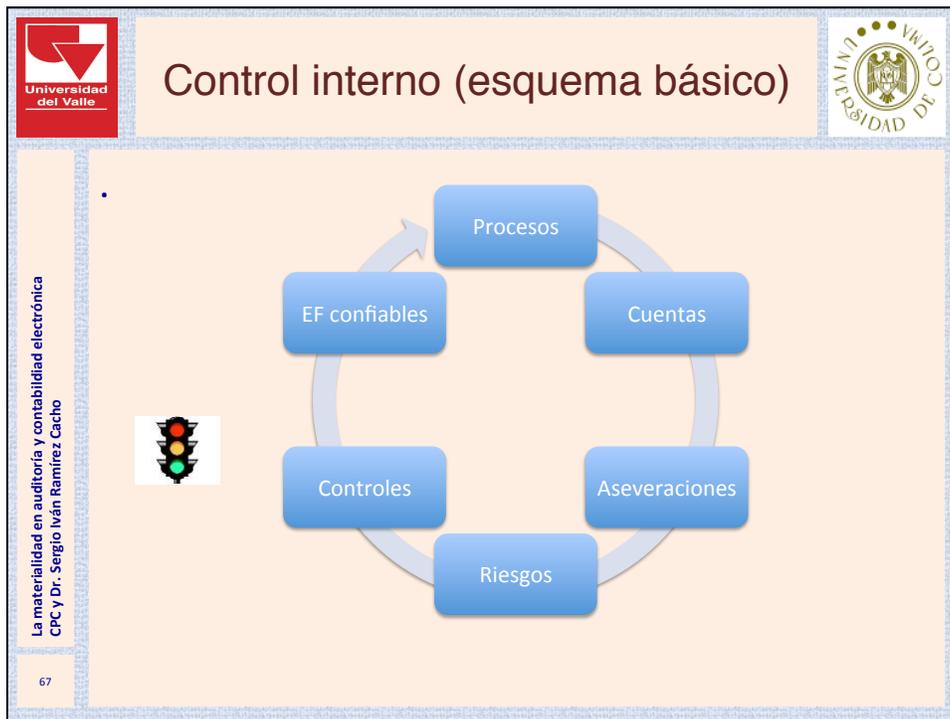
Conjunto de procesos diseñados e implementados por el gobierno de la entidad con la finalidad de lograr 3 objetivos:

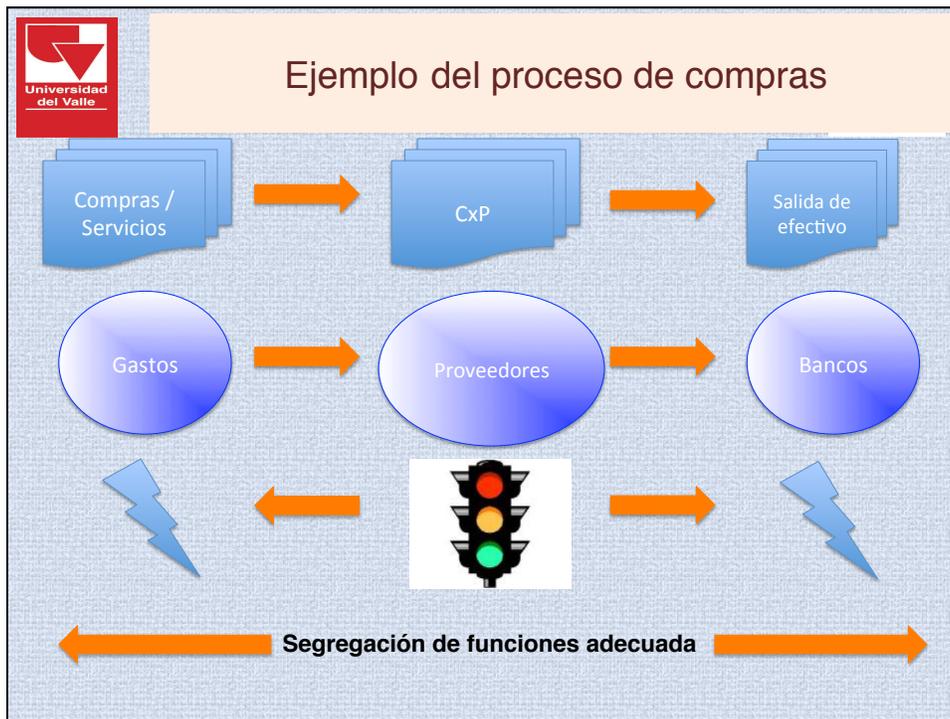
- I. Estados financieros confiables
- II. Eficacia y eficiencia en los procesos
- III. Cumplimiento de leyes y reglamentos



La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

66





Control interno (esquema básico)

Procesos	Estado de Resultados	Balance General	Flujo de Efectivo
1	Ventas	Cuenta por cobrar	Entrada de efectivo
2	Costo de ventas	Inventarios	
3	Compra o gastos	Cuentas por pagar	Salida de efectivo (cheque y transferencia)
4	Compras	Actio fijo	
5	Gasto de nómina	Sueldos por pagar	salidas de efectivo (transferencias y efectivo)
6		Cierre de Estados Financieros	




La gran mayoría de las empresas en México carecen de:

- Suficiente personal en cada proceso y bien capacitado
- TI adecuadas para cada negocio
- Identificación de los riesgos de negocio y por proceso
- Implementación de controles clave
- Automatización en los procesos

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

71




Con base en esto, podemos apoyar a cualquier empresa en

- Capacitaciones a todo el personal operativo / administrativo
- Hacer que los módulos del mismo ERP o sistema, interfasen y coincidan
- Diseñar e implementar el control interno
- Implantación de controles clave
- Automatización en los procesos

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

72



Objetivos a lograr



La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

- Eficacia y eficiencia en los procesos
- Facturas emitidas correctamente (CFDI's)
- Cobranza debidamente acumulada y la contraparte deducida (REP)
- Estados financieros confiables y cumplimiento de todas las leyes

73



COMENTARIOS FINALES





La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica
 CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
 Escuela de Verano, Cali
 2018

La materialidad en auditoría y contabilidad electrónica

CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Escuela de Verano, Cali
2018



Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera (SIAF)
FINAL TERCER OBJETIVO



La función de auditoría de estados financieros



V ESCUELA INTERNACIONAL
DE VERANO 2018
JULIO 23 A AGOSTO 03

UNIVERSIDAD DEL VALLE
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho
Cali, Colombia 30 de julio al 3 de agosto 2018

Sistemas Internacionales de Información y Auditoría Financiera
CPC y Dr. Sergio Iván Ramírez Cacho

75