



Instituto Mexicano de  
**Contadores Públicos**

Sonora

**2011**

# **CROSS**

Comisión Representativa ante  
Organismos de Seguridad Social

Tema:

**La responsabilidad del CPA al emitir  
su dictamen ante el IMSS e INFONAVIT**

## **DIRECTORIO**

**C.P.C. Adrian Sánchez Barrón**  
**Presidente**

**C.P.C. Sebastián Colio Constante**  
**Secretario**

**C.P. Israel López Meza**  
**Tesorero**

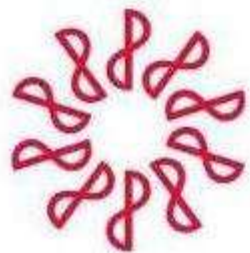
*C.P.C. Bernardo Muñoz Zamora*  
*C.P. Fernando López Meza*  
*C.P.C. y M.D.F. José Fidel Ramírez Jiménez*  
*C.P. Lourdes Bernardette Murrieta Saavedra*  
*C.P.C. Saúl López Montiel*  
*C.P.C. Juan Francisco Holguín Chávez*

**innovar** para **contar**

Fecha: 04 de Julio del 2011

# La responsabilidad del CPA al emitir su dictamen ante el IMSS e INFONAVIT

Comisión Representativa ante Organismos de Seguridad Social



Instituto Mexicano de  
**Contadores Públicos**  

---

Sonora

# Agenda

- Responsabilidad como principio social.
- Cumplimiento normas profesionales
- Cumplimiento de Disposiciones fiscales
- Sanciones aplicables

# Responsabilidad como Principio Social

- ***Todos los conceptos de Ética tienen en común los conceptos de :***
  - ***Deber***
  - ***Justicia***
  - ***Derecho***
  - ***Vocación de servicio***
  - ***Responsabilidad***
  - ***Conciencia***

# Responsabilidad como Principio Social

## ***Responsabilidad.***

*Cumplir adecuadamente nuestros  
compromisos, asumir la consecuencia  
de nuestros actos,*

# Punto de partida

## Art. 164 RLSS-Afiliación:

*“El dictamen que emita el CPA deberá apegarse al texto aprobado por el Instituto y contendrá lo siguiente:*

- I. La manifestación, bajo protesta de decir verdad, que la opinión se elaboró en cumplimiento de la Ley y sus reglamentos, y que se realizó en apego a las normas de auditoría generalmente aceptadas, así como a los procedimientos de auditoría...*

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## **NORMAS PERSONALES Y GENERALES**

### **Título profesional, entrenamiento técnico y capacidad profesional**

1. El trabajo de atestiguar, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional de Contador Público o equivalente, legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado

### **Conocimiento del asunto del que se trate el trabajo**

2. El trabajo de atestiguar debe ser llevado al cabo por un Contador Público que tenga conocimiento adecuado del asunto del que se trate el trabajo

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## NORMAS PERSONALES Y GENERALES

### Condiciones para poder llevar a cabo el trabajo de atestiguar

3. El Contador Público puede llevar a cabo el trabajo de atestiguar solamente si existen las siguientes dos condiciones:
  - Es posible evaluar la **aseveración** a revisar con **criterios razonables** establecidos por un cuerpo colegiado reconocido o esos criterios se describen en la aseveración, de una manera suficientemente clara y completa para que un lector conocedor esté en posibilidad de entenderlos.
  - La **aseveración** a revisar puede estimarse y medirse en forma consistente y razonable, utilizando esos criterios.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## **NORMAS PERSONALES Y GENERALES**

### **Condiciones para poder llevar a cabo el trabajo de atestiguar**

En el caso de los dictámenes ante el IMSS e INFONAVIT...

- ¿Cuál es la aseveración a evaluar?
- ¿Cuáles son los criterios?
- ¿Se consideran razonables esos criterios?
- ¿Cómo dejar evidencia que existen las condiciones para aceptar este trabajo de atestiguamiento?

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## Propuestas de párrafos en la Carta Convenio

Practicaremos un **examen** sobre la **aseveración** de la administración de la empresa, consistente en el adecuado cumplimiento de las **obligaciones fiscales** ante el IMSS, de conformidad con los **criterios** establecidos en La Ley del Seguro Social y en el Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, por el ejercicio comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 200\_, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad en el cumplimiento de las obligaciones incluidas en la citada aseveración.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## **Propuestas de párrafos en la Carta Convenio**

El examen se realizará de acuerdo con las Normas para Atestiguar emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., incluyendo la verificación y aplicación de los procedimientos de auditoría que se consideren necesarios en las circunstancias, con base en pruebas selectivas y el análisis de la evidencia que respalde la aseveración de la administración señalada en el apartado I; en consecuencia, incluirá las pruebas sobre la documentación, registros de contabilidad y otros procedimientos.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## **NORMAS PERSONALES Y GENERALES**

### **Cuidado y diligencia profesionales**

4. El CP está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su trabajo de atestiguar y en la preparación de su informe.

### **Independencia**

5. El CP está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional de atestiguar.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## **NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

### **Planeación y supervisión**

1. El trabajo de atestiguar debe ser planeado adecuadamente y si se utilizan ayudantes, éstos deben ser supervisados en forma apropiada.

### **Obtención de evidencia suficiente y competente**

2. El CP al efectuar su trabajo de atestiguar, debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera, con el fin de suministrar una base objetiva para su informe.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

## NORMAS DE INFORMACIÓN

### Bases de opinión sobre trabajos de atestiguar

1. El informe debe describir con claridad la aseveración o aseveraciones sobre las que se informa y las características del trabajo de atestiguar.
2. En el informe debe presentarse con claridad y objetividad la conclusión del CP acerca de si la aseveración está presentada de conformidad con los criterios establecidos con los cuales se midió una afirmación, de no haber observado en el trabajo realizado ninguna situación de importancia que indicara que la aseveración revisada debiera ser modificada.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

- El informe del Contador Público sobre un examen realizado en un trabajo de atestiguar, debe contener:
  - **a.** Un título que incluya la palabra independiente.
  - **b.** Una identificación de la aseveración que hace la administración.
  - **c.** Una declaración de que la aseveración es responsabilidad de la administración.
  - **d.** Una declaración de que la responsabilidad del CP es el expresar, con base a su examen, una opinión sobre la aseveración que hace la administración

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

- El informe del Contador Público sobre un examen realizado en un trabajo de atestiguar, debe contener:
  - **e.** Una declaración de que el examen se efectuó de acuerdo con las normas para atestiguar establecidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y de que, por lo tanto, incluyó los procedimientos que el Contador Público consideró necesarios en las circunstancias.
  - **f.** Una declaración de que el Contador Público considera que el examen practicado por él proporciona una base razonable para su opinión.

# NORMAS PARA ATESTIGUAR (7010)

- El informe del Contador Público sobre un examen realizado en un trabajo de atestiguar, debe contener:
  - **g.** La opinión del Contador Público sobre la aseveración de la administración, acerca de:
    - **1)** Si la aseveración está presentada (*o razonablemente presentada*), en todos sus aspectos importantes, basada en (*o de conformidad con*) los criterios establecidos.
    - **2)** El asunto objeto de la aseveración está basado en (*o de conformidad con*) los criterios establecidos, en todos sus aspectos importantes.

# Cumplimiento Normas de Acuerdo con RACERF

## Art. 168 RLSS-Afiliación:

*“...Se consideran cumplidas las normas de auditoría en la forma siguiente:*

- I. Las relativas a la capacidad, independencia e imparcialidad.*
  - a) Registro vigente*
  - b) No tenga impedimento*

# Cumplimiento de la Norma de acuerdo con el RACERF

## Art. 168 RLSS-Afiliación:

*“...Se consideran cumplidas las normas de auditoría en la forma siguiente:*

### *II. Las relativas al trabajo profesional:*

- a) Planeación y supervisión permita allegarse elementos de juicio*
- b) Estudio y evaluación del CI permita determinar alcance y naturaleza de procedimientos a emplearse*
- c) Elementos probatorios e información contenida en registros contables del patrón*

El CPA debe revisar todas las obligaciones?

No

Entonces cuales?, ya que las leyes no lo precisan.

# BASE LEGAL FUNDAMENTAL

Para deslindar lo anterior se debe atender lo siguiente:

## CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

**Artículo 31.** Son obligaciones de los mexicanos:

...

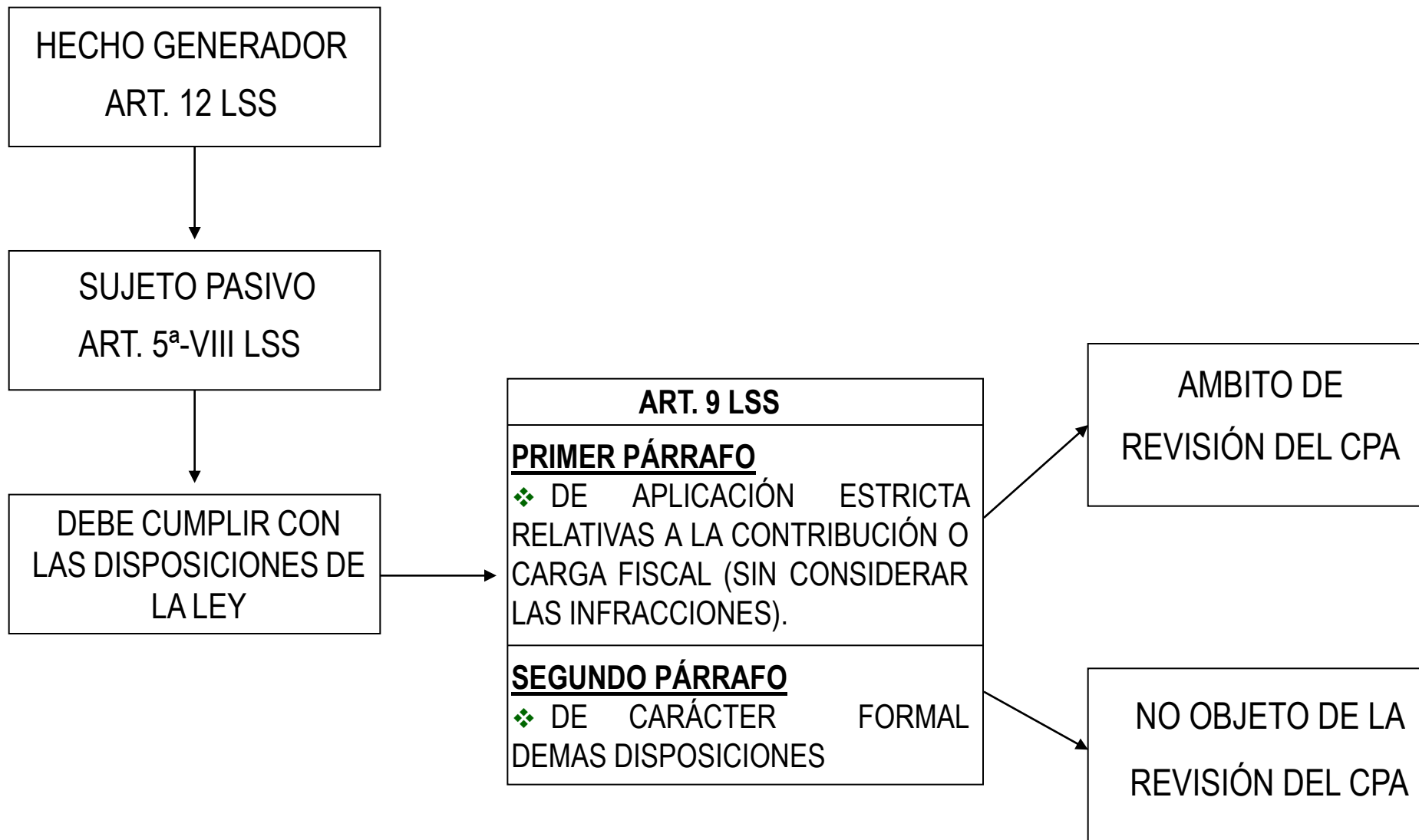
**IV. Contribuir** para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, **de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes.**

# DISPOSICIONES FISCALES DE LA LSS DE APLICACIÓN ESTRICTA

| <b>Elemento de la Contribución</b> | <b>Concepto</b>   | <b>Artículos de la LSS en donde están las Disposiciones Aplicables</b> |
|------------------------------------|---|--|
| Objeto                             | El presupuesto de hecho que la Ley establece como determinante del gravamen.            | 12   |
| Sujeto                             | La persona física o moral, que de acuerdo con la Ley está obligada al pago del tributo. | 5 A – VIII   |
| Base de Cotización                 | Es el valor pecuniario señalado por la Ley al que se le aplica la tasa.                 | 5 A-XVIII, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 y 237 C                          |
| Tasa                               | Tarifa que se aplica a la base de cotización.   | 25 2º párrafo, 74 2º párrafo, 106, 107, 147, 148, 168 y 211            |
| Excepciones                        | Conceptos expresamente autorizados por la Ley para no sumarse a la base de cotización.  | 27 y 237 C   |

No se consideran las infracciones y sanciones, ya que estas forman parte de las obligaciones formales y no de la obligación de contribuir

# ÁMBITO DE REVISIÓN DEL CPA



# Aspectos a considerar En la Revisión de PT (CPA)

- En el caso de que **no sea posible Incluir toda la información** en el “dictamen”, deberá manifestarse en la opinión.
- Deberán **exhibirse papeles de trabajo**, antes de solicitar puntos específicos.
- En el caso de Información y documentación de partidas sujetas a aclaración, deberá ser exclusivamente de **papeles de trabajo**.

# Aspectos a considerar (CPA)

- Dejar evidencia de los argumentos del alcance y conceptos de revisión.
- **No** caer en el juego de solicitar Información al patrón para cumplir con el requerimiento.
- Toda la Información adicional deberá ser solicitada por escrito.

# Aspectos a considerar (CPA)

- Dejar **evidencia** de la información entregada a la autoridad.
- Es importante **precisar** si las observaciones corresponden a **diferencias de criterios** o en omisiones en la aplicación de normas de auditoría.

# Incumplimiento CPA

Art. 172 RLSS-Afiliación:

## Consecuencias del incumplimiento:

Si el dictamen no satisface los requisitos señalados en este Reglamento, lo hará del conocimiento del patrón y del CPA, quienes contarán con un plazo de 15 días hábiles para manifestar lo que a su derecho convenga.

Transcurrido dicho plazo, el IMSS emitirá la resolución que corresponda y procederá, en su caso, a ejercer las facultades de comprobación que le otorga la Ley.

# Aspectos a considerar (incumplimiento)

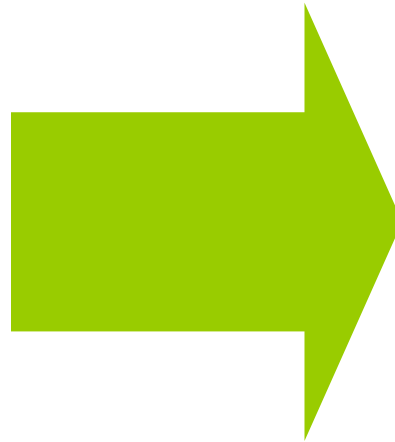
## Al contestar oficio de “incumplimiento”

- Es necesario solicitar que se precisen cuales requisitos “No satisfacen...”
- Asimismo, manifestar en su caso, el cumplimiento de los requerimientos y entrega de información, aportando evidencia de dicho cumplimiento.
- Precisar si se trata de diferencias de criterios u omisiones en el cumplimiento de Normas de Auditoría.

# Aspectos a considerar (incumplimiento)

- SI AÚN ASI, IMSS EMITE RESOLUCIÓN

- Patrón
- Dictaminador



**Buscar estrategia de  
defensa  
En forma conjunta**

# Posibles Sanciones al CPR



# Amonestación

## Art. 176, RLSS-Afiliación, fracción I

- Presentar incompleta información a que se refieren 163, **165**, 166 y 167 de este reglamento.
- Incumplir con requerimientos de información o no presentar totalidad de información requerida.
- No cumplir con 154 del reglamento (aviso de cambio de datos generales y EPC).

# Suspensión

## Art. 176, RLSS-Afiliación, fracción II

Un año

- Cuando se acumulen tres amonestaciones en un periodo de cuatro años

Dos años

- No formule dictamen y anexos
- Dictamen incompleto y no haga aclaraciones a solicitud del IMSS
- Dictamen incompleto y no haga aclaraciones a solicitud del IMSS
- No atienda solicitud de IMSS información aclaratoria

Tres años

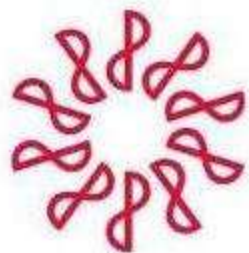
- Cuando el dictamen presentado, o de su revisión, se resuelva que lo hizo en contravención a la Ley, reglamentos y/o NPA

Indefinido

- Cuando esté sujeto a proceso por presunta comisión de un delito de carácter fiscal

# Gracias

- **Comisión Representativa ante Organismos de Seguridad Social (CROSS)**
- **Vicepresidencia Fiscal**



Instituto Mexicano de  
**Contadores Públicos**  

---

**Sonora**