

# La Relevancia de la Auditoría Financiera en el Año COVID



## CONTENIDO

**02**

**EVALUACIÓN  
DE LA CONTINUIDAD DE  
OPERACIONES EN LA  
NUEVA NORMALIDAD**

**03**

**LA IMPORTANCIA DE LA  
AUDITORÍA DE ESTADOS  
FINANCIEROS**

**04**

**LA AUDITORÍA POST COVID**

**05**

**DICTAMEN DE  
ENAJENACIÓN DE  
ACCIONES**

**06**

**OTRAS AUDITORÍAS  
IMPORTANTES**



# La Relevancia de la Auditoría Financiera en el Año COVID

## Evaluación de la continuidad de operaciones en la nueva normalidad.

Como resultado de la pandemia de COVID-19 y el deterioro del entorno económico, la reducción de los ingresos y los flujos de efectivo pueden generar dudas sobre la capacidad de las Sociedades para cumplir con sus obligaciones actuales o futuras.

Esta situación nos da una alerta para evaluar de la mano con la alta dirección la continuidad de su empresa en función de:

- Los procedimientos de estimación de riesgos.
- La capacidad de la organización para continuar en marcha.
- Procedimientos adicionales cuando se identifican eventos o condiciones que pueden poner en riesgo la continuidad de operaciones.
- Qué tan preparados están sobre los resultados futuros de eventos inherentes o inciertos.
- El grado de incertidumbre asociado al resultado de un hecho o de una condición.
- El tamaño y complejidad de la Sociedad, la naturaleza y condiciones de sus negocios y el grado en el cual es afectada por los factores externos.



La recesión dará como resultado un aumento significativo, tanto en el volumen como en la gravedad de los eventos y condiciones que, en algunos casos pueden poner en duda la capacidad de una sociedad para continuar como un negocio en marcha. Sin embargo, esto no significa necesariamente que la empresa no pueda prepararse para aminorar esos riesgos si se realiza una evaluación realista y oportuna de su situación.

Las medidas que requieren el cierre temporal de negocios no esenciales han conducido en muchos casos a menores ventas, pero por otro lado hay empresas que lo han mitigado a través de las ventas en línea. Y otras han cambiado algunos productos o servicios.

Es probable que las valoraciones de activos, dada la incertidumbre actual en los mercados locales y globales, sean más complicados de realizar. Así como las valuaciones basadas en flujos de efectivo proyectados sean significativamente más difíciles dada la incertidumbre y volatilidad actual.

Los tipos de cambio han fluctuado significativamente. Es posible que las Sociedades con transacciones en moneda extranjera significativas necesiten tomar en cuenta pérdidas, pero otras ganancias inesperadas, en contratos de venta, cuentas por cobrar o deuda denominada en moneda extranjeras o en contratos forward u otros derivados.

En resumen, la evaluación que surja de una auditoría de la organización para darle continuidad a sus operaciones puede ayudar a identificar riesgos y tomar mejores decisiones para convertir esas amenazas en oportunidades y así evitar el cierre de sus empresas.

# La Relevancia de la Auditoría Financiera en el Año COVID

## La importancia de la auditoría de estados financieros.

La auditoría de estados financieros es una herramienta que otorga muchos beneficios (aún en esta época de contingencia) para los accionistas, inversionistas, proveedores, el sistema financiero, las entidades gubernamentales, los terceros interesados, y por supuesto, la administración de la empresa por lo siguiente:

- Da credibilidad a la administración con información validada, frente a los accionistas, de la situación de la organización para la toma de decisiones en forma oportuna.
- Da certeza a los accionistas, ya que avala que su inversión está siendo operada adecuadamente, además de que se cumple de forma correcta y oportuna con las obligaciones fiscales.
- Incrementa el interés de usuarios interesados, como nuevos inversionistas, en tener participación como accionistas.
- Refuerza el control interno y políticas contables relevantes para tener unas finanzas sanas.
- Detecta fraudes o errores en la preparación y presentación de los estados financieros.
- Ayuda a detectar riesgos materiales que pueden derivar en la pérdida de activos.



Es una revisión y verificación de las cuentas y de la situación económica de una empresa, realizada por un experto independiente. En la actualidad la normatividad que regula las auditorías de estados financieros son las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

También, cabe mencionar, que en nuestro país el dictamen fiscal es voluntario, atendiendo a una serie de indicadores establecidos en el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

En el informe del auditor se incluyen los siguientes temas relevantes:

- La evaluación del control interno
- Los riesgos de errores materiales en los estados financieros.
- Análisis de las principales políticas contables.
- La opinión sobre los estados financieros.

Por lo cual, la auditoría de estados financieros debe percibirse como una de las principales opciones para dar tranquilidad a los accionistas, para tomar decisiones oportunamente y dar una dirección adecuada de la empresa.

# La Relevancia de la Auditoría Financiera en el Año COVID

## La auditoría post COVID.

La forma de operar de las empresas y las personas estaba teniendo cambios graduales gracias a las macro tendencias tecnológicas. Sin embargo, con la pandemia del coronavirus dimos un salto que los expertos calculan por lo menos de diez años en la aceptación de la tecnología.

En la nueva era del conocimiento, son comunes conceptos como:

- Huella digital, que es la actividad que vamos dejando las personas con lo que hacemos en la web durante el día y que es rastreable (por poner un simple ejemplo, la ubicación de los lugares en los que se ha estado por medio de google maps).
- Big Data, que es la gran cantidad de datos permanente en línea que disponen tanto las empresas como las personas, generalmente en la nube y obtenida de transacciones tan sencillas como cargar gasolina y pagar con una tarjeta de crédito, o bien la ubicación GPS del teléfono personal.



- Minería de datos que es la forma como se extraen esos datos, y se convierten en información valiosa para un objetivo predeterminado.

- Data Analytics, que alcanzó gran notoriedad en las elecciones presidenciales de México, y que tiene que ver con el análisis de las preferencias de una persona y ponerlas a disposición de manera sesgada a fin de reforzar o corregir una decisión.

- Inteligencia Artificial, que es una serie de tecnologías que imitan capacidades de aprendizaje y toma de decisiones similares o aún mejores que los seres humanos.



La auditoría, que encuentra su mayor valor en otorgar confiabilidad a la información financiera de las empresas y ayudar a hacer más eficiente su control interno, se topa ahora con el cuestionamiento de si los programas de auditoría interna y externa deben adecuarse a estos conceptos para tener información más cercana, en tiempo real y permanente.

EN

# AUREN

**ESTAMOS CONVENCIDOS  
QUE SI**

# La Relevancia de la Auditoría Financiera en el Año COVID

## Dictamen de enajenación de acciones.

La enajenación de acciones se define como el hecho de transmitir la propiedad, así como los derechos y obligaciones de las acciones a una persona distinta, ya sea física o moral.

La ganancia por esta actividad está gravada por la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que recomendamos que se realice una auditoría previa sobre los resultados de la sociedad a transferir para aplicar correctamente estas disposiciones fiscales.

### Dictamen de Enajenación de acciones por persona Física

El artículo 126 cuarto párrafo de la LISR menciona que, tratándose de la enajenación de otros bienes, como son las acciones, el pago provisional será por el monto que resulte de aplicar la tasa del 20 % sobre el monto total de la operación.



Por su parte el artículo 215 del RISR establece que, en el caso de enajenación de acciones, el adquirente por cuenta del enajenante podrá efectuar una retención menor al 20% del total de la operación, siempre que se dictamine la operación relativa por contador público inscrito en términos del Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

### Enajenación de acciones por Personas Morales

El primer párrafo y la fracción IV del artículo 18 de la LISR prevé que las personas morales considerarán como ingresos acumulables, entre otros, a la ganancia derivada de la enajenación de acciones y partes sociales, misma que la persona moral de que se trate deberá de acumular a los demás ingresos que obtenga en el ejercicio correspondiente.

### Enajenación de acciones por residentes en el extranjero.

El cuarto y quinto párrafo del artículo 161 de LISR señala que el impuesto se determinará aplicando la tasa del 25% sobre el monto total de la operación sin deducción alguna.

Cuando los residentes en el extranjero enajenen acciones emitidas por una sociedad residente en México tienen la opción de nombrar un representante legal en México que reúna los requisitos del artículo 174 de la LISR.

Es de reconocerse la importancia que tiene la realización de una auditoría previa para validar los montos de la operación y posteriormente la elaboración de un dictamen por enajenación de acciones elaborado por un Contador Público Inscrito, ya que nos permite en su caso disminuir el costo fiscal de las acciones pudiendo efectuar un pago provisional menor por éste concepto, así también es de beneficio para los residentes en el extranjero al efectuar una retención menor basada en la ganancia obtenida y no sobre el monto de la operación.

## Otras auditorías importantes

Adicional a la revisión de los Estados Financieros basada en las normativas nacionales e internacionales, la experiencia en Auren, nos ha marcado el rumbo hacia otro tipo de auditorías que generan gran valor a las organizaciones como son las que mencionamos a continuación:

### Seguridad Social

Las auditorías en temas de Seguro Social ayudan a validar el cumplimiento adecuado de las cuotas y obligaciones vinculadas con el IMSS e INFONAVIT para reducir el riesgo de posibles sanciones de las autoridades si se llegará a presentar o pedir una revisión de su parte.

### Prevención de Lavado de Dinero

No solo las áreas administrativas están sujetas u obligadas al cumplimiento Normativo de Prevención de Lavado de Dinero y Financiamiento al Terrorismo sino todo el proceso productivo de una empresa tiene una injerencia y un riesgo sobre estos temas. Por lo que no sólo es importante, tener una auditoría sobre estas disposiciones, sino también saber muy bien cuáles son los procesos para reducir el riesgo de incumplimiento de la ley.

### Auditoría Interna y Soporte Operativo

La auditoría interna es sumamente relevante para evaluar e implementar sistemas de control interno y operativo en temas como cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, presupuestos, caja chica, entre otros. En Auren recomendamos que las instituciones tengan sus propios departamentos de auditoría interna.

### Auditoría Laboral

No olvidar la relevancia de una auditoría a los procesos de las empresas para asegurar que se cuenta con la correcta documentación, cumplimiento y presentación de la información a las autoridades competentes.

## ¡Consulta a nuestros asesores!

Para Auren, la relevancia de las auditorías reside en ayudar a los accionistas y directivos a identificar riesgos y oportunidades de mejora en su empresa, de manera que cumplan con todas sus obligaciones y asegurar así la continuidad de su organización, con un crecimiento constante.

[Contáctanos](#)

Por lo que no nos queda más que encomendarte a que, si aún no aprovechas las bondades de las auditorías, lo hagas pronto y más aún, en tiempos de crisis.

# La confianza que necesitas para tu éxito



[www.auren.com](http://www.auren.com)

Campos Elíseos No. 169 2do Piso, Col Polanco Chapultepec  
C.P. 11560, Ciudad de México, México

Teléfonos:  
+52 55 52 81 64 78  
+52 55 20 94 32 09

[contacto@mex.auren.com](mailto:contacto@mex.auren.com)

Copyright © 2020 Auren