

Anexo I - Ejemplo del Informe del Auditor Independiente con opinión no modificada 2023 para entidades obligadas o que optaron por dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales.

Informe del Auditor Independiente

Al Consejo de Administración y Accionistas de _____¹
A la Secretaría de Hacienda y Crédito Público
Al Servicio de Administración Tributaria (SAT),
A la Administración (General de Grandes Contribuyentes) Desconcentrada de Auditoría Fiscal
de _____²

Opinión

He auditado los estados financieros de _____¹ (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023³, y los estados de resultado integral, de cambios en el capital contable y de flujos de efectivo⁴, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas (materiales⁵), otra información explicativa y los anexos de información requeridos exclusivamente por el SAT en el Anexo 16 (16-A⁶) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024 (RMF), incluidos en el Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal 2023 (SIPRED).

En mi opinión, los estados financieros adjuntos y los anexos complementarios que se presentan exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones fiscales de _____¹, al 31 de diciembre de 2023³, han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los artículos 32-A del Código Fiscal de la Federación (CFF), 58 fracciones I, IV, y V del Reglamento del CFF (RCFF), las reglas 2.10.6., 2.10.14., 2.10.15. (, 2.10.24.4) de la RMF y con los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 (16-A⁶) de la RMF.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de este informe. Soy independiente de la Compañía de conformidad con lo dispuesto en el Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., la fracción II del artículo 52 del CFF y el artículo 60 del RCFF, y he cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos legales y normativos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar mi opinión.

Párrafo de énfasis – Base de presentación de los estados financieros

Llamo la atención sobre la Nota X⁷ de los estados financieros, que describe las bases sobre las cuales han sido preparados para ser utilizados por el SAT y, por lo tanto, podrían no ser útiles para otros propósitos. Mi opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Otros asuntos

_____¹ ha preparado otros estados financieros al 31 de diciembre de 2023, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas⁸, sobre los cuales he emitido una opinión por separado con fecha __ de _____ de 20__⁹, conforme a las NIA, sin salvedades¹⁰.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía en relación con los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación de los estados financieros y los anexos complementarios, de conformidad con los artículos 32-A del CFF, 58 fracciones I, IV, y V del RCFF, las reglas 2.10.6., 2.10.14. (, 2.10.24.4) de la RMF, los instructivos de integración y de características y los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 (16-A⁶) de la RMF, y del control interno que consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sean por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha; revelando, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sean por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalúo si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones relativas presentadas por la Administración.
- Evalúo si es adecuado que la Administración utilice la base contable de negocio en marcha para preparar los estados financieros, y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material con base en hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evalúo en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo la información revelada, el resumen de las políticas contables significativas, otra información explicativa y los anexos de información requeridos por el SAT en el Anexo 16 (16-A⁶) de la RMF.

Comunico a los encargados del gobierno de la Compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identifique en el transcurso de mi auditoría.

C.P.C.

Inscripción en la AGAFF Núm. _____

_____ a ____ de _____ de 2024.

NOTA: Este instructivo se presenta como un apoyo para la elaboración del informe del auditor independiente para efectos fiscales, no sustituye las disposiciones del CFF, de su Reglamento, ni del Anexo 16 o 16-A de la RMF; tampoco sustituye a las Normas Internacionales de Auditoría ni el juicio profesional del contador público que emite el informe de referencia. Para un mayor detalle deben consultarse directamente los ordenamientos o normas antes mencionados. Las secciones marcadas en color rojo son sugerencias o alternativas que deben analizarse en cada caso en lo particular.

- ¹ Debe dirigirse al órgano de gobierno supremo de la entidad y anotar el nombre completo del contribuyente incluyendo las iniciales del tipo de sociedad de que se trate.
- ² Se debe especificar la dependencia relativa al domicilio fiscal del contribuyente o la competente que le corresponda, de conformidad con los artículos 2 y 6 del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de agosto de 2015 y sus actualizaciones.
- ³ En aquellos casos en los que se trate de un ejercicio irregular, debe anotarse la fecha en la que concluye el ejercicio.
- ⁴ De conformidad con la regla 2.10.24. de la RMF, los contribuyentes que tributen en el régimen de coordinados, y en el régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como las personas físicas dedicadas exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o de pasajeros que no pertenezcan a un coordinado, que hagan dictaminar sus estados financieros del ejercicio fiscal de 2023, podrán optar por presentar exclusivamente y en forma comparativa con el ejercicio 2022 el estado de resultado integral, el análisis comparativo de las subcuentas de gastos y el análisis comparativo de las subcuentas del resultado integral de financiamiento sobre la base de flujo de efectivo, en consecuencia, se encontrarán relevados de la obligación de presentar el estado de situación financiera, el estado de cambios en el capital contable, el estado de flujos de efectivo, la conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del ISR, y la conciliación entre ingresos dictaminados según estado de resultado integral y los acumulables para efectos del impuesto sobre la renta y el total de actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado
En los casos en los que el contribuyente tome esta opción, se requiere referir en la opinión al estado de resultado integral sobre la base de flujo de efectivo, excluir la referencia a el estado de situación financiera, el estado de cambios en el capital contable y el estado de flujos de efectivo; además de adicionar en las referencias legales a la regla 2.10.24.
- ⁵ Aplica exclusivamente en aquellos casos en los que el marco contable de propósito específico utilice como base las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) más las reglas particulares a que se refiere el Anexo 16 o 16-A. No aplica cuando se trate de NIF.
- ⁶ Debe señalarse el Anexo 16 o 16-A de la RMF que corresponda al contribuyente como sigue:

Anexo 16:

- A. Estados financieros general.
- B. Contribuyentes personas morales que tributen como coordinados y del régimen agrícola, ganadero, silvícola y pesquero y las personas físicas que se dediquen exclusivamente a las actividades de autotransporte terrestre de carga o pasaje.
- C. Casas de cambio.
- D. Intermediarios financieros no bancarios.
- E. Fondos de inversión.

Anexo 16-A:

- A. Sociedades controladoras y controladas.
- B. Instituciones de crédito (bancos).
- C. Instituciones de seguros y fianzas.
- D. Casas de bolsa.
- E. Sociedades controladoras de grupos financieros.
- F. Establecimientos permanentes de residentes en el extranjero.
- G. Sociedades integradoras e integradas.

- ⁷ En las notas a los estados financieros deben describirse las bases de su preparación sin referirse explícitamente al marco contable que utilice el contribuyente. Un ejemplo de ello podría ser como se muestra a continuación:

“Los estados financieros y los anexos de información requeridos por el Servicio de Administración Tributaria en el Anexo 16 (16-A⁶) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024 (RMF), incluidos en el Sistema de Presentación del Dictamen Fiscal 2023 (SIPRED) han sido preparados por la Administración de _____¹ de conformidad con los artículos 32-A del Código Fiscal de la Federación (CFF), 58 fracciones I, IV, y V del Reglamento del CFF (RCFF), las reglas 2.10.6., 2.10.14. (2.10.24.⁴) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024 (RMF) y con los formatos guía para la presentación del dictamen de estados financieros para efectos fiscales contenidos en el Anexo 16 (16-A⁶) de la RMF.”

- ⁸ O mencionar el marco de referencia utilizado como puede ser Normas Contables IFRS, USGAAP, entre otros.
- ⁹ Debe anotarse la fecha de la emisión de los estados financieros para uso general (originalmente emitida).
- ¹⁰ O mencionar si se emitió una opinión modificada.

* * * * *