



El Contador Público en el concierto latinoamericano: materialidad y juicio profesional

C.P.C. y P.C.FI. Ubaldo Díaz Ibarra

Presidente del Colegio de Contadores Públicos de México



El Colegio de Contadores Públicos de México

Comisiones de trabajo

Fiscales

Auditoría
Fiscal

Precios de
Transferencia

Prodecon

Comercio
Exterior
Contribuciones
Locales

Fiscal

Fiscal
Internacional

Investigación
Fiscal
Seguridad Social

Especialistas
Fiscales

Normativas

Apoyo al Ejercicio
de la Peritación

Auditoría

Finanzas y
Sistema
Financiero

Investigación
e Información
Contable

Prevención de
Lavado de Dinero

Tecnologías
Financieras y
Emergentes

Gubernamentales

Contabilidad y Auditoría
Gubernamental

Investigación
en Contabilidad
y Auditoría
Gubernamental

Empresariales

Capital Humano
y Talento

Sector
Empresarial

Sector Empresa
Contraloría
Financiera
Sector Empresa
Auditoría Interna

Sector Empresa
Entidades con
Propósitos
no Lucrativos



Presente y futuro de la Contaduría

Contaduría Pública

El cambio es lo único constante

Participación de otras profesiones en la conducción,
administración, análisis e interpretación de información
financiera

Antes

La única que regulaba
la valuación de
operaciones,
registro e información

Hoy

Un participante más,
obligado a cumplir
regulaciones

Contaduría Pública

Dentro de la actividad contable, registrar las operaciones de una empresa se ha facilitado enormemente:

Sistemas electrónicos

- ❖ Más eficientes
- ❖ Alta capacidad de almacenar datos
- ❖ Mayor producción de información
- ❖ Reportes a mayor velocidad
- ❖ Registro de operaciones de usuarios, sin un contador
- ❖ Bases de datos y reportes precargados
- ❖ Elaboración de estados financieros

Contaduría Pública

Auditoría de estados financieros

- ❖ Era exclusiva de los contadores públicos
- ❖ Hoy es necesaria la participación de otros valuadores (ingenieros, actuarios, economistas)
- ❖ Hay intervenciones del contador para dar certeza a sofisticadas regulaciones (no emitidas sólo por contadores)

La cambiante y sofisticada regulación contable, fiscal y gubernamental , obliga a la profesión a especializarse.

Evolución

Hacer frente a los retos de la profesión, adaptarse

Universidades

- ❖ Preparación académica: formación general y especialización posterior
- ❖ Incorporación de estudiantes en despachos, tipo “residencia”

Colegios de Contadores

- ❖ Cursos por especialidad
- ❖ Actualizaciones de calidad
- ❖ Investigación, emisión y opinión de normatividad

Evolución

Activos importantes de la profesión

- ❖ Juicio profesional
- ❖ Práctica adecuada
- ❖ Desarrollo y uso de sistemas tecnológicos

Contadores del futuro

- ❖ Cada vez más proactivos
- ❖ Generadores de información más oportuna, detallada y con criterios más abiertos para valorar, registrar y presentar operaciones
- ❖ Promotores de sistemas de control interno



Materialidad y juicio profesional

Materialidad

Son las cantidades, determinadas por el auditor, considerando el nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en conjunto, con el objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.

Se aplica en la planeación, desempeño y evaluación de la auditoría.

Determinación de la materialidad

Implica la aplicación del juicio profesional. A menudo se aplica un porcentaje o un punto de referencia elegido como punto de partida.

No existen criterios rígidos y objetivos a discernir en todos los casos y ante cualquier tipo de circunstancias qué es, o no, significativo o material.

Aplicación

Para la toma de decisiones sobre el curso de acción apropiado, los auditores deben emplear:

Juicio

profesional

Aplicación de entrenamiento, conocimiento y experiencia relevantes, dentro del contexto de normas de auditoría, contabilidad y ética, para tomar decisiones informadas sobre los cursos de acción apropiados en las circunstancias del trabajo de auditoría.

Escepticismo

profesional

Actitud que incluye una mente inquisitiva, estar alerta a condiciones que puedan indicar una representación errónea debida a fraude o error, y una valoración crítica de la evidencia de auditoría.

Diligencia debida

Planear y conducir las auditorías de manera cuidadosa, evitar conductas que puedan desacreditar el trabajo.



Normas profesionales de auditoría

Las normas en el sistema nacional de fiscalización son:

- ❖ Base de las actividades que realizan, día con día, los auditores gubernamentales
- ❖ Resultado de la investigación de especialistas en todo el mundo
- ❖ Concentrado de las mejores prácticas
- ❖ Piedras angulares del sistema nacional de fiscalización

Normas de auditoría gubernamental

Las normas en cuanto a materialidad (importancia relativa) y juicio profesional son meramente conceptuales y deben evolucionar.

Proyección

Deben evolucionar a normas específicas que requieran aplicación práctica rigurosa, documentar su aplicación, evaluar hallazgos y reportar conclusiones.

Reto

Hacer frente a las irregularidades o fraudes.

Fragilidades

- 1.** Prioridad a la vertiente cuantitativa al formar los juicios sobre materialidad, frente a la vertiente cualitativa

- 2.** No siempre existe homogeneidad en la formación de juicios sobre materialidad entre auditores:
 - a)** Influencia de las características de los clientes
 - b)** Falta de consenso al formar los juicios dentro del colectivo auditor:
 - I)** Diferencias corporativas (tamaño y la estructura de las firmas de auditoría)
 - II)** Diferencias profesionales y personales (nivel de experiencia de los auditores)

Hábito inadecuado

Los auditores no deben aprovecharse del amplio campo de actuación que concede el juicio profesional, pues incrementa el riesgo de que la auditoría no cumpla apropiadamente con su función.

Los auditores han podido escudarse en la vaguedad normativa. Las críticas deben servir como toque de atención y guía para realizar trabajos mucho más serios y rigurosos.

C.P.C. y P.C.FI. Ubaldo Díaz Ibarra

Colegio de Contadores Públicos de México

