

Edición  
Núm. 118

25 años  
COMPETIMEX  
inteligencia ● empresarial



Auditoría en un  
entorno volátil y de  
mayor fiscalización

COMPETIMEXTRA  
inteligencia empresarial  
para tu negocio

Agosto 2024

# Bienvenido

Somos una firma con **más de 25 años** trabajando de la mano de nuestros clientes, brindándoles **soluciones de inteligencia empresarial** en materia de **asesoramiento de negocios, administración y contabilidad, soporte jurídico, capital humano, tecnología y procesos.**

Estamos convencidos de que la formación, **la experiencia, el compromiso y la innovación** son la base para ofrecerte soluciones exitosas para tu negocio.

En **COMPETIMEX** entendemos tus necesidades y **hacemos nuestros tus objetivos** garantizando una plataforma sólida para tu **operatividad, rentabilidad y competitividad.**

## Nuestros Servicios



**Gestión Administrativa, Contable y Fiscal**



**Soporte Jurídico**



**Capital Humano**



**Tecnologías de la Información**



**Mejora de Procesos**

Si deseas consultar nuestros servicios o tienes algún comentario respecto a la publicación, por favor envía un correo a [info@competimex.com](mailto:info@competimex.com) o llámanos al **+52 (55) 5616-7283 ext. 101**

Gestión  
Administrativa,  
Contable y Fiscal

Soporte Jurídico

Capital Humano

Tecnologías  
de la Información

Mejora de Procesos

## Auditoría en un entorno volátil y de mayor fiscalización

Edición Número 118. Agosto 2024

- El gobierno actual ha acentuado las prácticas fiscalizadoras en busca de ingresos.
- Las empresas requieren contar con controles internos que generen información financiera confiable y oportuna.
- La auditoría interna y el aseguramiento de estados financieros son herramientas valiosas en un entorno de incertidumbre y normativas cambiantes.

Unos de los temas que están tomando mayor relevancia para las empresas en México es contar con controles internos que les permitan generar información financiera confiable, especialmente para las autoridades que van a incrementar su labor fiscalizadora.

COMPETIMEX <sup>25 años</sup>  
inteligencia ● empresarial

### Entorno complejo para las empresas

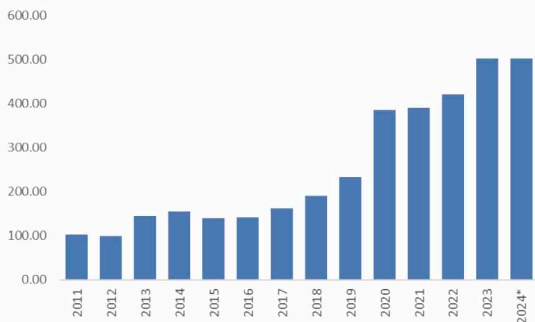
El actual entorno en el que se desempeñan las empresas y organizaciones implica enfrentar los retos de adaptarse a las tendencias tecnológicas, a regulaciones más estrictas y a un entorno económico de volatilidad, desaceleración, altas tasas de interés e inflación desbordada, pero especialmente a una mayor fiscalización del gobierno, dada su necesidad de financiar el gasto público, por lo que surge la necesidad de garantizar que la información contenida en los estados financieros, que son base para la toma de decisiones y objeto de estrecho seguimiento de la autoridad fiscal, sea precisa y confiable. **En este contexto, los procedimientos de auditoría y aseguramiento (*assurance*), juegan un papel crucial y deben ser prioridad si se quiere minimizar riesgos.**

### Retos de una mayor fiscalización

El actual régimen gobernante ha llevado a cabo una destacada labor de vigilancia estrecha —particularmente de los llamados grandes contribuyentes— buscando incrementar los ingresos tributarios mediante el combate a la evasión y elusión fiscal.

Según informes del Servicio de Administración Tributaria (SAT) en lo que va del sexenio (dic 2018-jun 2024) se han recaudado 21.2 billones de pesos, 7.0 billones más que en el sexenio anterior, y que significan un incremento de 14.1% en términos reales. **Cabe señalar que el 3.7% es producto de la vigilancia de obligaciones y el 11.4% proviene de actos de fiscalización.**

México. Recaudación derivada de actos de fiscalización  
(Miles de millones de pesos)



Fuente: Competimex, S.C. con información de SAT. \*2024 a junio

A partir de 2024, el SAT implementó su Plan Maestro 2024, enfocado a dar mayor énfasis a sus esfuerzos de fiscalización y recaudación mediante incentivos al cumplimiento voluntario de los contribuyentes y el combate a lo que llama “conductas que erosionan la base tributaria”. Cabe señalar que la eficiencia recaudatoria se ha acelerado en el sexenio, los montos recaudados se incrementaron en 260% en términos reales entre 2018 y 2024. **Ciertamente la situación que conlleva la alta volatilidad y la desaceleración de la economía aunado a las promesas de campaña de un mayor gasto resalta la necesidad del gobierno por seguir incrementando la recaudación vía la fiscalización, ante la negativa a una reforma fiscal integral.**

Lo anterior pone de relieve la importancia para las empresas de contar con un control interno más robusto. En este contexto mediante el uso de mecanismos como las auditorías y el *assurance*, se puede incrementar la capacidad de identificar riesgos potenciales de errores e inconsistencias que reduzcan la precisión y fiabilidad de la información

financiera, ello mediante una evaluación más profunda de los sistemas de control interno de las empresas.

## Auditoría interna y assurance de estados financieros

**La auditoría es un proceso sistemático y que evalúa la información financiera de una empresa u organización con el propósito de asegurar su veracidad y apego a las normativas aplicables;** va más allá de la revisión de estados financieros porque incluye la evaluación de controles internos y la gestión de riesgos. Una auditoría extensa y bien ejecutada proporciona confianza a los socios, inversionistas, reguladores, fiscalizadores y otras instancias interesadas.

**Por su parte el aseguramiento (*assurance*), es una evaluación independiente de la información financiera, complementa la auditoría al representar una garantía adicional sobre la fiabilidad de la información presentada.** El *assurance* da respuesta a la creciente demanda de transparencia y la rendición de cuentas por parte de las partes interesadas, especialmente los socios y los inversionistas, pero también puede dar mayor seguridad de que se cumple con la normativa fiscal aplicable.



## Ventajas de instrumentar la auditoría y aseguramiento

- **Mejora de la transparencia financiera.** Se asegura que la información presentada a las autoridades fiscales sea fiable, lo que ayuda a mantener un estatus de sano de cumplimiento de obligaciones.
- **Identificación y mitigación de riesgos.** La auditoría interna permite identificar debilidades en sus controles internos y procesos operativos.
- **Adaptación a normativas cambiantes.** La implementación de nuevas normativas fiscales puede ser un desafío, pero los auditores pueden guiar a las empresas en la adaptación.
- **Mejora continua y valor agregado.** Las auditorías modernas van más allá de la simple verificación de datos. Incorporan análisis de valor. De igual forma la digitalización de procesos contribuye al análisis multidimensional.

**El fomentar una cultura de mejora continua ayuda a las organizaciones a sobrevivir y prosperar en tiempos de incertidumbre.**

En Competimex, S.C. contamos con más de 25 años de experiencia siendo más que los administradores de nuestros clientes. Además de brindar servicios integrales de gestión administrativa, generamos información relevante para el cumplimiento de objetivos y brindamos la asesoría que las empresas demandan.

25 años  
COMPETIMEX  
inteligencia ● empresarial

---

*Copyright © Competimex, S.C. Agosto 2024  
Todos los derechos reservados*

**inXf**

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

[info@competimex.com](mailto:info@competimex.com)

Tel: +52 (55) 5616-7283