

## **Dictámenes que emite el Contador Público**

C.P.C. Fernando Taboada Solares

Ex Presidente e integrante de la Comisión Representativa del IMCP ante la AGAFF del SAT y Vicepresidente de Afiliación del CCPM

Socio Director de AMASC Consultores, S.C.

[ftaboadasolares@yahoo.com.mx](mailto:ftaboadasolares@yahoo.com.mx)

En los diversos dictámenes que emite el Contador Público, quien es el único facultado para hacerlo y sustentarlos profesionalmente, deberá considerar por lo menos el Código de Ética Profesional, las Normas de Información Financiera, y las Normas y procedimientos de auditoría y Normas para atestiguar, así como, en su caso, las disposiciones fiscales y legales. Los tipos de dictámenes, son los siguientes:

### **Dictamen de estados financieros**

Este dictamen es el más conocido y lo requieren las sociedades con diferentes fines, para conocer la situación financiera de la misma desde la perspectiva de un profesional que da su opinión, y puede ser de sociedades reguladas por normas generales, por reglas específicas, o de ciertos organismos gubernamentales, etcétera.

### **Dictamen o informe de comisario**

De acuerdo con la Ley General de Sociedades Mercantiles, en su Art. 166, se establece la obligación del comisario de la empresa de entregar un informe anual, donde se comunica al consejo de administración las políticas operativas contables, seguidas por la misma, así como su opinión sobre los estados financieros.

### **Dictamen fiscal federal**

Este dictamen es un complemento del dictamen de estados financieros, pues está basado en el mismo y sólo se incorpora la información adicional que entrega la sociedad, más un informe fiscal, cumpliendo con los requisitos establecidos en el Código Fiscal de la Federación (CFF), su reglamento y la resolución miscelánea respectiva. Este dictamen es obligatorio para algunos contribuyentes, así como optativo para otros.

Existen diversos formatos establecidos por la autoridad, por ejemplo, el formato guía general, o los especiales, como: el de régimen simplificado, de establecimientos permanentes de residentes en el extranjero, del sistema financiero (bancos, aseguradoras, sociedades de inversión, casas de bolsa, afianzadoras, etc.), de controladoras, de donatarias, etcétera.

A partir de las modificaciones al CFF, publicadas el 28 de junio de 2006, en el DOF, en el Art. 52-II, se obliga al Contador que dictamina a señalar si el contribuyente aplicó alguno de los criterios diversos que se hubieran dado a conocer por la autoridad (Anexo 3, Criterios no vinculativos, publicado el 29 de abril de 2009).

En esa misma publicación, se establece en la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISR), en el Art. 86, fracción XX, la obligación de dar a conocer a la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, un reporte sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Esta disposición se considera cumplida si se entrega y da lectura al último informe presentado acerca de la revisión de la situación fiscal.

### **Dictamen por enajenación de acciones**

El dictamen por enajenación de acciones, se requiere para cumplir con las diversas disposiciones fiscales, a solicitud del vendedor de las acciones, para obtener el beneficio de disminuir la retención del pago provisional del ISR, así como para la determinación del costo por la adquisición de acciones.

### **Dictamen para efectos del IMSS**

Este dictamen es especial y sólo se refiere al cumplimiento de las obligaciones derivadas de la Ley del Seguro Social y sus reglamentos, respecto a los patrones, siendo obligatorios para aquéllos que cuentan con un promedio anual de 300 o más trabajadores, en el ejercicio fiscal inmediato anterior, pudiendo también ser optativo para los patrones con menos trabajadores.

### **Dictamen para efectos del INFONAVIT**

De conformidad con la Ley del INFONAVIT, existe la posibilidad para los patrones de dictaminar el cumplimiento de sus obligaciones ante el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, sólo en forma optativa en cuanto al pago de aportaciones y entero de descuentos, de conformidad con los formatos y anexos a que se refiere la Ley del INFONAVIT y sus reglamentos.

### **Dictamen de contribuciones locales**

Este dictamen es específico del Gobierno del Distrito Federal, es decir, su competencia sólo se circunscribe a esa zona del país y se encuentra regulada, por medio del Código Financiero del Distrito Federal, así como por las Reglas de Carácter General para el Dictamen de Cumplimiento de las Obligaciones Fiscales Vigentes en el año respectivo. Estas reglas son modificadas y publicadas cada año.

Este dictamen corresponde a la determinación y pago de las contribuciones señaladas en el mismo: impuesto predial, impuesto sobre nóminas, derechos por el suministro de agua, impuesto por la prestación de servicios de hospedaje y los derechos de descarga a la red de drenaje, pudiendo, en su caso, dictaminarse otras contribuciones. Estos trabajos deben realizarse de conformidad con las Normas para atestiguar.

### **Otros dictámenes de contribuciones locales**

A partir del nacimiento del dictamen indicado en el inciso anterior, algunos estados del país han implementado este tipo de dictámenes con diferentes bases de los impuestos locales, siendo los más recurridos, hasta el momento: el impuesto sobre nóminas y el impuesto por servicios de hospedaje. Las entidades donde existe este tipo de dictámenes son: Estado de México, Guerrero, Oaxaca y Quintana Roo, estando en estudio su implementación en otros estados.

### **Peritajes contables**

Este tipo de trabajos corresponden a las opiniones que debe dar el Contador Público, respecto a diversos cuestionamientos que se le hacen para aclarar aspectos contables

requeridos para soportar cuestiones legales, a solicitud de cada una de las partes involucradas.

### **Otros trabajos especiales**

El Contador Público, además de los informes y dictámenes antes señalados, emite otra serie de dictámenes especiales, como: dictámenes sobre estados financieros preparados para un fin específico, sobre el cumplimiento de contratos, sobre cesión o enajenación de divisas, sobre el ejercicio presupuestal de una entidad, sobre contratos, sobre ventas, etc. Estos trabajos deben realizarse de conformidad con la Normas para atestiguar.

### **Declaratoria de IVA**

Este informe especial llamado “Declaratoria de IVA”, se formulaba con motivo de la devolución de saldos a favor del impuesto al valor agregado, y de acuerdo con las disposiciones del Código Fiscal de la Federación y su reglamento, el principal objetivo de la declaratoria era agilizar la citada devolución; sin embargo, a partir de las reformas al Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, publicadas el 4 de diciembre de 2006, se eliminó el Art. 15-A, que permitía la presentación de la declaratoria a que se hace referencia, habiendo reactivado la declaratoria para el año 2007.

Una vez analizados, en forma general, los diversos dictámenes que emite el Contador Público, veamos las siguientes consideraciones profesionales deben tenerse:

- Código de Ética Profesional (Postulados).
- Normas de Información Financiera (NIF).
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y Normas para atestiguar.
- Otras disposiciones normativas.

### **Dictamen**

En conclusión, el Contador Público al llevar a cabo la dictaminación tiene un reconocimiento o fe pública similar a la de un notario, al validar los estados financieros.

El Contador Público debe ser un sembrador de semillas de ética, de moral y de responsabilidad, que son la base del sustento y desarrollo administrativo del país.

*El Contador Público da verdades sociales, por lo que al cumplir con el Código de Ética Profesional, con las Normas de Información Financiera y con las Normas y procedimientos de auditoría y Normas para atestiguar, cumple con la profesión y con la sociedad.*