

Materialidad para el Contador Público

Qué busca el contador

- Que cada operación tenga soporte válido ante el SAT: contrato + entregables + CFDI + pago + razón de negocio.
- Saber rápido qué falta para cerrar mes/año y evitar ajustes en auditoría o dictamen.
- Tener un expediente listo para defensa (art. 5-A CFF) sin perseguir evidencias en múltiples sistemas.

Flujo de información (de origen a defensa)

1. **Alta de operación:** compras/solicitante registra empresa, proveedor, monto, fecha, tipo y vincula contrato vigente.
2. **Contrato y fecha cierta:** se genera o carga contrato; se puede añadir testimonio/notaría o registro público si aplica.
3. **Entregables y checklist por pilar SAT:** se crean entregables con fechas compromiso y se adjuntan evidencias “antes-durante-después”; alertas por vencimiento.
4. **Evidencias y logística:** actas de recepción, correos, minutas, fotos, órdenes de compra y acuses se cargan y se sellan con fecha/usuario.
5. **Validación fiscal:** CFDI y SPEI se validan (UUID, monto, referencia); se guarda resultado y conciliación básica factura-pago.
6. **Bitácora de auditoría:** registra quién creó/modificó entregables, evidencias y operaciones (usuario, timestamp, IP).
7. **Dossier de defensa (1 clic):** genera ZIP con índice cronológico por pilar SAT: contrato, evidencias, acuses, CFDI/SPEI y bitácora clave.

Diagrama de flujo (resumen)

```
Alta operación -> Contrato/fecha cierta -> Entregables con fechas -> Evidencias  
cargadas  
      |               |               |               |  
      +--> Validación CFDI/SPEI + conciliación -> Bitácora (quién/cuándo) -> Dossier ZIP  
(defensa)
```

Qué revisa el SAT y cómo lo cubrimos

- **Existencia:** contrato + órdenes/recepciones + evidencia fotográfica o documental.
- **Capacidad:** datos del proveedor, REPS/IMSS, activos, personal clave, riesgo 69-B, sitio web/fotos.
- **Ejecución:** entregables, minutas, correos, guías/logística, actas de recepción con fecha cierta.
- **Contraprestación:** CFDI válido y SPEI conciliado con monto/fecha; estados de cuenta opcionales.
- **Razón de negocio (5-A CFF):** narrativa, beneficio esperado y aprobaciones internas.

Señales de control para contabilidad

- Alertas de entregables vencidos y evidencias faltantes.
- Contratos sin fecha cierta o sin soporte notarial cuando es requerido.
- CFDI con conceptos genéricos o sin vínculo a entregable.
- Operaciones con proveedores de riesgo o sin capacidad documentada.

- Bitácora para reconstruir quién cambió qué y cuándo (útil en revisiones).

Rol del contador

- Monitorea el tablero: faltantes por operación, vencimientos y estatus de validación fiscal.
- Revisa y aprueba cierres mensuales con checklist de pilares SAT completo.
- Prepara respuestas a auditoría usando el dossier automático; ajusta glosas si falta evidencia.

Checklist corto para cierre mensual

- Operaciones con CFDI/SPEI validados y conciliados (monto/fecha/referencia).
- Contratos vinculados y, cuando aplique, con fecha cierta/documento notarial.
- Entregables cerrados o con plan de acción si vencidos; evidencias “antes-durante-después” cargadas.
- Proveedores revisados (riesgo 69-B/REPS/IMSS) y capacidades documentadas.
- Dossier generado para operaciones críticas o de auditoría en curso.

Entregable clave: Dossier de defensa

- **Contenido:** índice cronológico (JSON/README) + archivos: contrato/testimonio, órdenes, recepciones, fotos, CFDI, SPEI, actas, bitácora relevante.
- **Formato:** ZIP descargable desde la operación.
- **Uso:** se envía a fiscalización o se adjunta a dictamen; reduce tiempo de respuesta y riesgo de rechazo.

C.P. Gonzalo Arturo Ibarra Mendoza

ProyectoG40