

## **Comisión de Ética Profesional**

### **Resumen de la propuesta de Modificaciones**

**Agosto de 2023**

La propuesta adjunta de modificaciones a la décima segunda edición del Código de Ética del Instituto Mexicano de Contadores Públicos incorpora cambios y adiciones realizados en la edición 2020 del Código de Ética Internacional para Contadores Profesionales (Incluye Normas Internacionales de Independencia) emitido por el Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores, IESBA.

Estos cambios atienden, por una parte, a la necesidad de actualizar y armonizar el Código con la normatividad internacional y, por otra parte, a la preocupación y expectativas de diversos grupos de interés con relación a la independencia y objetividad del Contador Público.

A continuación, se presenta un resumen de las modificaciones propuestas al Código de Ética del IMCP en este proceso de auscultación:

#### **CONTENIDO**

	<b>PÁGINA</b>
<b>I. PROPUESTA DE MODIFICACIONES A LA PARTE 4B – INDEPENDENCIA PARA TRABAJOS DE ATESTIGUAMIENTO</b>	<b>3</b>
<b>II. PROPUESTA DE MODIFICACIONES PARA PROMOVER EL ROL Y LA MENTALIDAD QUE SE ESPERA DE LOS CONTADORES PÚBLICOS</b>	<b>6</b>
<b>III. MODIFICACIONES AL CÓDIGO RELACIONADAS CON LA OBJETIVIDAD DE UN REVISOR DE CALIDAD DEL ENCARGO Y OTROS REVISORES APROPIADOS</b>	<b>9</b>
<b>IV. MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE HONORARIOS</b>	<b>11</b>
<b>V. MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE SERVICIOS QUE NO SON DE ASEGURAMIENTO</b>	<b>16</b>
<b>VI. MODIFICACIONES RELACIONADAS CON LAS DEFINICIONES DE ENTIDAD QUE COTIZA EN BOLSA Y ENTIDAD DE INTERÉS PÚBLICO</b>	<b>21</b>
<b>VII. ADECUACIONES AL CÓDIGO RELACIONADAS CON LA EMISIÓN DE NORMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD POR EL IAASB</b>	<b>24</b>
<b>VIII. PROPUESTA DE VIGENCIA DE LAS MODIFICACIONES Y VIGENCIA DE LAS MODIFICACIONES AL CÓDIGO INTERNACIONAL APROBADOS POR IESBA</b>	<b>25</b>

## **I. PROPUESTA DE MODIFICACIONES A LA PARTE 4B – INDEPENDENCIA PARA TRABAJOS DE ATESTIGUAMIENTO**

### **1. ANTECEDENTES**

La Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 fue modificada con el objetivo de aclarar la distinción entre los tipos de trabajos de atestiguamiento e identificar con más claridad a las partes interesadas de un trabajo de atestiguamiento, así como sus funciones y responsabilidades.

Las principales modificaciones, incluyen:

- Cambios en la terminología clave, incluida una definición modificada del término "Cliente de atestiguamiento";
- Enmiendas a ciertos requisitos de independencia a la luz de la definición modificada de cliente de atestiguamiento;
- Mayor claridad en cuanto a las partes en un trabajo de atestiguamiento, sus roles y responsabilidades, y los requisitos de independencia relacionados que se aplican; y
- Se agregan ejemplos para los trabajos de atestiguamiento.

En consistencia con la ISAE 3000 (modificada) se incorporan al Glosario las definiciones de “parte responsable”, “trabajo de certificación”, “trabajo directo”, “criterios establecidos”, “información sobre la materia objeto” y “subyacente de la materia objeto”.

### **2. RESEÑA DE LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES**

Para ayudar a aclarar el alcance de la Parte 4B se agregan ejemplos a los establecidos en el párrafo 900.1, incluido el ejemplo de una auditoría de elementos, cuentas o elementos específicos de un estado financiero.

Derivado de los cambios en la terminología usada en la Norma ISAE 3000 (modificada) se realizan cambios en la definición de Cliente de Atestiguamiento en el Código, aun cuando el término “Cliente de Atestiguamiento” no es usado en la Norma ISAE 3000 (modificada) o en otro material de IAASB, con los siguientes propósitos:

- Proporcionar una base adecuada de comparación con la Parte 4A
- Proporcionar una fácil referencia en la Parte 4B cuando se describe a la parte o partes respecto de quienes el Contador Público en la práctica independiente debe ser independiente
- Guardar consistencia con los principios de la norma ISAE 3000 (modificada).

Se establece la definición “Cliente de atestiguamiento” en el párrafo 900.11 E1:

*Cliente de atestiguamiento es la parte responsable y también, en un compromiso de certificación, la parte que asume la responsabilidad de la información de la materia objeto en cuestión (que puede ser la misma que la parte responsable).*

Para ser consistente con la norma ISAE 3000 (Modificada) se incorporan al Glosario las definiciones de “parte responsable”, “trabajo de certificación”, “trabajo directo”, “criterios establecidos”, “información sobre la materia objeto” y “subyacente de la materia objeto”.

Se reitera que la firma debe ser independiente del cliente de atestiguamiento, párrafo R900.11.

En el párrafo 900.11 E2 se aclara que las funciones de las partes involucradas en el trabajo de atestiguamiento pueden diferir y afectar la aplicación de las disposiciones de independencia de esta Parte.

En el párrafo 900.11 E3 se reconoce que, en el caso de un contrato de atestiguamiento, la existencia de partes adicionales además de la parte responsable y la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto podría hacer que el proceso de determinar cómo se va a aplicar el Código sea más complicado:

*900.11 E3 Además de la parte responsable y, en un encargo de aseveración, la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto, puede haber otras partes en relación con el encargo. Por ejemplo, podría haber una parte contratante separada o una parte que sea un medidor o evaluador distinta de la parte que asume la responsabilidad de la información sobre la materia objeto de análisis. En estas circunstancias, la aplicación del marco conceptual requiere que el profesional de la Contaduría identifique y evalúe las amenazas a los principios fundamentales creadas por cualquier interés o relación con dichas partes, incluso si pudiera existir algún conflicto de intereses, como se describe en la Sección 310.*

En el párrafo 900.14 E1 se hace un análisis sobre cómo una firma podría aplicar los requerimientos de independencia del Código donde hay múltiples partes responsables. Esencialmente, el párrafo reconoce que podría no ser necesario que la firma aplique todas las disposiciones de la sección a una parte responsable si determina que la amenaza creada por un interés o relación con esa parte responsable sería trivial e intrascendente en el contexto del compromiso

Se proponen correcciones al Código existente para aclarar, y evitar dudas, que ciertas disposiciones de la Parte 4B que se aplican con respecto a la información de la materia objeto del trabajo de atestiguamiento solo se aplican en el caso de trabajos de aseveración y no en trabajos de informe directo. Esto se debe a que, en el caso de los trabajos de informe directo, el Contador Público en la práctica independiente es responsable de la información sobre la materia objeto, por lo que las disposiciones no son pertinentes en esta situación. Esta aclaración se logra al agregar las palabras "en un trabajo de aseveración" en los lugares relevantes del texto.

---

## **II. PROPUESTA DE MODIFICACIONES PARA PROMOVER EL ROL Y LA MENTALIDAD QUE SE ESPERA DE LOS CONTADORES PÚBLICOS**

### **1. ANTECEDENTES**

A partir del reconocimiento de la aceptación de la responsabilidad del Contador Público de servir al interés público y de que la sociedad deposita su confianza en todos los ámbitos en los que ejerce, se resalta y promueve el rol y la mentalidad esperada del contador público.

Las principales modificaciones, persiguen los siguientes objetivos:

- Reforzar aspectos de los principios de integridad, objetividad y comportamiento profesional;
- Elevar las expectativas de comportamiento de todos los contadores profesionales al exigirles que tengan un pensamiento crítico al desarrollar sus actividades profesionales;
- Enfatizar la importancia de que los contadores sean conscientes de la influencia potencial del sesgo en sus juicios y decisiones; y
- Destaca el papel de apoyo que puede desempeñar la cultura organizacional correcta en la promoción de una conducta y negocios éticos.

Es importante destacar que las modificaciones mencionadas reafirman la responsabilidad de la profesión de actuar en el interés público y el papel fundamental del Código para cumplir con esa responsabilidad.

### **2. RESEÑA DE LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES**

#### **Responsabilidad de actuar en el interés público**

Se fortalece el principio fundamental de "comportamiento profesional" en los párrafos 110.1 E1 (e) y R115.1 (a) al incluir un requerimiento de que los CP se comporten de manera consistente con la responsabilidad de la profesión de actuar en el interés público.

Las modificaciones al principio de comportamiento profesional enfatizan la importancia de que los Contadores Públicos sean proactivos al actuar en el interés público y reflejen el comportamiento ético que se espera de ellos, cumplir no solo con la letra del Código sino también con su espíritu: "Cumplir con el Código incluye considerar adecuadamente el objetivo y la intención de los requisitos específicos" (Párrafo 100.6 E2)

Se aclara que: "El cumplimiento de los requisitos del Código no significa que los contadores profesionales siempre habrán cumplido con su responsabilidad de actuar en el interés público". (Párrafo 100.6 E3)

#### **Fortaleza de carácter para actuar apropiadamente**

Se incorpora nuevo material explicativo del principio fundamental de "integridad" en la Subsección 111 para enfatizar la importancia de que los Contadores Públicos tengan la fuerza de carácter de actuar apropiadamente cuando se enfrenten a dilemas o situaciones difíciles.

## **Pensamiento Crítico**

Se modifica el párrafo R120.5 para incluir el requerimiento de que los Contadores Públicos deben “tener un pensamiento crítico” al aplicar el marco conceptual. Las modificaciones incluyen nuevo material explicativo para la comprensión del concepto y resaltar que tiene un alcance diferente del ejercicio del escepticismo profesional al realizar auditorías, revisiones y otros compromisos de aseguramiento.

Se realizaron mejoras a los párrafos 120.5 E1 y 120.5 E2 para aclarar que el pensamiento crítico es un requisito previo para obtener la comprensión de hechos y circunstancias requerida para la aplicación del marco conceptual.

En el párrafo 120.5 E1 se establecen dos elementos del pensamiento crítico: a) la consideración de la fuente, relevancia y suficiencia de la información obtenida, y b) estar abiertos y alertas a la necesidad de una mayor investigación u otra acción.

## **Conciencia del sesgo**

Las modificaciones resaltan la importancia de estar consciente del propio sesgo en el ejercicio efectivo del juicio profesional y la aplicación del marco conceptual. Se incorpora material explicativo sobre la importancia de ser conscientes del impacto del sesgo en los párrafos propuestos 120.12 E1 a 120.12 E3.

## **Cultura Organizacional**

Se incorpora material explicativo para resaltar la importancia que tiene una cultura organizacional interna positiva en la aplicación efectiva del marco conceptual (párrafo 120.13 E1).

Se agrega material explicativo para enfatizar que dicha cultura es más efectiva cuando las organizaciones y sus líderes demuestran que actúan éticamente tanto internamente como cuando tratan con terceros (párrafo 120.13 E2).

Se señala la expectativa de que los Contadores Públicos fomenten y promuevan una cultura basada en la ética en su organización, teniendo en cuenta su posición y antigüedad. 120.13 E3

## **Otros Asuntos Significativos**

Se presentan modificaciones a las disposiciones sobre el principio fundamental de objetividad en la Parte 1 del Código para resaltar los riesgos de que la tecnología afecte la objetividad de un Contador Público.

Se incluyó el “sesgo de automatización” en la lista de ejemplos de sesgo en el párrafo 120.12 E2.

Se destaca la importancia de mantener conciencia y comprensión de los desarrollos relacionados con la tecnología al cumplir con el principio fundamental de "diligencia y competencia profesionales" en la Subsección 113.11

### III. MODIFICACIONES AL CÓDIGO RELACIONADAS CON LA OBJETIVIDAD DE UN REVISOR DE CALIDAD DEL ENCARGO Y OTROS REVISORES APROPIADOS

#### 1. ANTECEDENTES

Enfatizando el atributo de la objetividad, las modificaciones brindan orientación que respalda la Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC) 2 al abordar la elegibilidad de una persona para desempeñar un rol de **Revisor de Calidad del Trabajo**. Entre otros asuntos, la orientación se enfoca en lo siguiente:

- En la necesidad de identificar, evaluar y responder a las amenazas al cumplimiento del principio fundamental de objetividad que pueden surgir en el nombramiento de una persona como **Revisor de Calidad del Trabajo** para un encargo determinado;
- Respalda explícitamente el requisito de la NIGC 2 de que una firma establezca, como condición de elegibilidad, un período de enfriamiento de dos años antes de que un socio del encargo pueda asumir el rol de **Revisor de Calidad del Trabajo** en el mismo encargo; y
- Enfatiza que este requisito de “enfriamiento” en la NIGC 2 cumple el doble objetivo de respaldar el cumplimiento del principio fundamental de objetividad y la alta calidad de los compromisos.

La guía también puede aplicarse en situaciones en las que, como salvaguarda para responder a las amenazas identificadas al cumplimiento de los principios éticos fundamentales, se designa a una persona como **Revisor Apropiado** para el trabajo realizado.

#### 2. RESEÑA DE LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES

Se establece una nueva orientación sobre los Revisores de Calidad del Encargo que incluye a los Revisores Apropianos con la finalidad de resaltar las amenazas a la objetividad de dichos revisores.

Debido a que un Revisor de Calidad del Encargo cumple con todos los atributos de un Revisor Apropiado tal como se describe en el Glosario y, por lo tanto, es un ejemplo de tal Revisor, se determinó que el alcance de la guía que aborda la objetividad de un Revisor de Calidad del Encargo debe ampliarse para abarcar cualquier persona que se desempeñe en calidad de Revisor Apropiado como salvaguarda contra amenazas identificadas. (Párrafo 325.4.)

La orientación sobre los Revisores de Calidad del Encargo se ubicó en una nueva Sección 325 independiente con el título “Objetividad de un revisor de calidad del trabajo y otros revisores apropiados”, incluyendo material explicativo y ejemplos de amenazas, su evaluación y posibles respuestas.

Se agrega a la lista de ejemplos de las amenazas de familiaridad en el párrafo 300.6 E1 un ejemplo de una circunstancia en la que una persona que es considerada para servir como revisor apropiado podría crear una amenaza de familiaridad por tener una relación cercana con la persona que realizó el trabajo.

Se agrega una referencia en la Sección 325 a la NIGC 2 la cual requiere que la firma establezca políticas o procedimientos que especifiquen, como condición para la elegibilidad, un período de enfriamiento de dos años antes de que el Socio del Encargo pueda asumir el rol de Revisor de Calidad del Encargo.

Se establece claramente que el requisito de enfriamiento sirve para permitir el cumplimiento del principio de objetividad y el desempeño consistente de los encargos de calidad. Tal declaración reconoce debidamente que la objetividad tiene un carácter dual como principio ético y condición previa de calidad. (Párrafo 325.8 E3.).

## **IV. MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE HONORARIOS**

### **1. ANTECEDENTES**

Como respuesta al riesgo a la independencia derivado del potencial incentivo que pueden representar los honorarios, se fortalecen las medidas de seguridad, las cuales incluyen:

- Nuevas disposiciones para permitir y promover un compromiso más sólido entre los auditores y los encargados del gobierno corporativo de las entidades de interés público sobre asuntos de independencia relacionados con los Honorarios.
- Se fortalecen las disposiciones que se refieren a la dependencia indebida de los honorarios de los clientes de auditoría.
- Disposiciones que promueven una mayor transparencia pública sobre los honorarios pagados por los clientes de auditoría que son entidades de interés público con el objetivo de ayudar en los juicios que las partes interesadas realizan sobre la independencia del auditor.
- Orientación integral para llevar a cabo las evaluaciones de amenazas y las acciones de los auditores en relación con los Honorarios.

### **2. RESEÑA DE LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES**

#### **Amenazas a la independencia creadas por honorarios pagados por el cliente de auditoría**

Se reconoce explícitamente el hecho de que existe una amenaza de interés personal inherente al modelo de pago, en el que los honorarios son negociados y pagados por el cliente de auditoría o aseguramiento, y se brinda orientación sobre cómo evaluar y responder a dicha amenaza cuando no se encuentra en un nivel aceptable.

#### **Evaluación del nivel de la amenaza de interés personal creada por los honorarios pagados por un cliente de auditoría**

Se incorpora material explicativo referente a los requerimientos del marco conceptual sobre la evaluación y reevaluación de amenazas. (Consulte el párrafo 410.4 E2).

Se señalan factores que deben considerar las firmas al evaluar el nivel de las amenazas creadas por los honorarios pagados por un cliente de auditoría (consulte el párrafo 410.4 E3):

#### **Nivel de honorarios de auditoría**

Se precisa que los honorarios a cobrar a un cliente de auditoría, ya sea por servicios de auditoría u otros, es una decisión de negocios de la firma tomando como base los hechos y circunstancias relevantes para ese trabajo específico, incluidos los requisitos de estándares profesionales.

Se proporciona una guía para ayudar a las firmas a evaluar si las amenazas creadas por los honorarios pagados por el cliente de auditoría se encuentran en un nivel aceptable. 410.5 E2, 410.4 E3-E4.

Se aclara que los honorarios por un trabajo de auditoría son honorarios independientes y que no deben considerarse como parte de la totalidad de los honorarios que puedan cobrarse al cliente de auditoría. Por lo tanto, la prestación de otros servicios por parte de la firma o una firma de la red al cliente de auditoría no debe influir en los honorarios de auditoría. (véase párrafo R410.6)



### **Proporción de los honorarios por servicios que no son de auditoría con relación a los honorarios de auditoría**

Se reconoce que la evaluación del nivel de la amenaza de interés personal podría verse afectada cuando una gran proporción de los honorarios cobrados por la firma o las firmas de la red a un cliente de auditoría se genera al proporcionar servicios distintos al de auditoría al cliente de auditoría.

Se incorpora una guía para ayudar a evaluar el impacto de la proporción de honorarios en el nivel de las amenazas y las posibles salvaguardas. (véase los párrafos 410.11 E1-E3).

### **Dependencia de los honorarios**

Se describe la dependencia de honorarios como una circunstancia específica que afecta la evaluación de la amenaza de interés personal y que también podría crear una amenaza de intimidación a la independencia. (Véase los párrafos 410.14 E1)

Se propone una guía mejorada sobre cómo determinar la dependencia de honorarios y cómo evaluar y responder a las amenazas creadas. (Véase los párrafos 410.14 E2-E7).

### **Dependencia de honorarios en el caso de clientes de auditoría que son EIP**

Se establece como requerimiento que, si los honorarios totales del cliente de auditoría superarán, o es probable que superen el umbral del 15 por ciento, esto debe comunicarse al gobierno corporativo del cliente de auditoría incluso en el primer año (párrafo R410.28).

Se establece que la firma debe determinar si una “revisión de la calidad del trabajo previa a la emisión” podría ser una salvaguarda para reducir las amenazas creadas por la continua dependencia de los honorarios por un período prolongado a un nivel aceptable. (Véase el párrafo R410.18)

### **La continua dependencia de los honorarios por un período prolongado**

Se establece el requerimiento de que la firma deje de ser auditor de una EIP si la dependencia de honorarios continúa por más de cinco años consecutivos. (Véase el párrafo R410.20)

Se establece una excepción a este requisito de modo que la firma pueda continuar siendo el auditor incluso después del quinto año si existe una razón convincente, se cumplen todas las condiciones establecidas y se comunica a los encargados del gobierno corporativo del cliente de auditoría (ver párrafos R410.21 y R410.28).

### **Dependencia de honorarios en clientes de auditoría que no son EIP**

En el caso de clientes de auditoría que no son EIP, considerando el diferente nivel de interés público, se incorpora un modelo para responder a las amenazas creadas por la dependencia de honorarios similar al establecido en el caso de clientes de auditoría que son EIP

Se establece que cuando los honorarios totales de un cliente de auditoría que no sea una EIP superen el 30% de los ingresos totales de la firma por cada 5 años consecutivos, la firma

determinará si una de las siguientes dos acciones podrían ser una salvaguarda y, de ser así, aplicarla: (a) antes de emitir la opinión de auditoría sobre los estados financieros del quinto año, hacer que un Contador Público, que no sea miembro de la firma, revise el trabajo de auditoría del quinto año; o (b) después de emitir la opinión de auditoría sobre los estados financieros del quinto año y antes de emitir la opinión de auditoría sobre los estados financieros del sexto año, un Contador Público, que no sea miembro de la firma, o un organismo profesional revise el trabajo de auditoría del quinto año. (ver párrafos R410.15, R410.16 y R410.17)

En general, dado que el alcance del interés público en las entidades que no son de IP es menor que en las EIP, no se establece la obligación para las firmas para dejar de ser el auditor si la dependencia de honorarios continúa más de cinco años. No obstante lo anterior, según el marco conceptual, las firmas deben evaluar el nivel de las amenazas incluso antes del quinto año (o el segundo año en el caso de los EIP) y tomar medidas para reducir las amenazas a un nivel aceptable. Si eso no es posible, el marco conceptual requiere que finalicen el compromiso.

#### **Transparencia de la información relacionada con los honorarios de los clientes de auditoría que son EIP**

Una de las principales modificaciones que se proponen es mejorar la transparencia de la información relacionada con honorarios cobrados a los clientes de auditoría que son EIP tanto con los encargados del gobierno corporativo como con el público.

Mejorar la transparencia permite que los encargados del gobierno corporativo y de una amplia gama de grupos de interés, consideren la independencia de la firma de auditoría.

Las mejoras en la transparencia se centran únicamente en la información relacionada con los honorarios más relevante para la independencia de una firma y se establece un enfoque basado en principios para que las firmas logren dicha transparencia aplicando su juicio profesional.

#### **Comunicación de información relacionada con honorarios a los encargados del gobierno corporativo del cliente de auditoría**

Se establecen requerimientos para que las firmas comuniquen no solo la información sobre los honorarios por auditoría y servicios distintos a los de auditoría de manera oportuna, sino también la evaluación de la firma sobre el nivel de las amenazas a la independencia creadas por dichos honorarios y cualquier acción que la firma haya tomado o se proponga tomar para reducir dichas amenazas a un nivel aceptable. (Ver párrafos R410.23 y R410.25).

Además, en el caso de la dependencia de honorarios de clientes de auditoría que son EIP (más del 15% de los honorarios totales recibidos por la firma), se requiere que la firma comunique ese hecho a los encargados del gobierno corporativo, las acciones tomadas para abordar las amenazas y cualquier propuesta para que la firma continúe como auditor si la dependencia de honorarios continúa más allá del cinco años consecutivos. (Ver párrafo R410.28).

#### **Revelación pública de información relacionada con honorarios**

Se establecen requerimientos para que las firmas se aseguren de que la siguiente información sea divulgada públicamente por el cliente de auditoría o por la firma de manera oportuna y accesible:

- (a) Los honorarios por la auditoría de los estados financieros;
- (b) Honorarios por servicios que no sean de auditoría proporcionados por la firma o una firma de la red; y
- (c) En su caso, el hecho de la dependencia de honorarios.

La revelación por parte del auditor se requiere solo en los casos en que la información no sea revelada por el cliente. (Véase párrafo R410.31).

#### **Posibles formas de efectuar la revelación pública por parte de la firma**

Se proporciona un enfoque flexible para que las firmas cumplan con el objetivo de transparencia de la información relacionada con los honorarios de manera oportuna y accesible para todas las partes interesadas, si dicha información no es divulgada por el cliente. (ver párrafos R 410.31, 410.31 E3 y R410.32).

#### **Información relacionada con los Honorarios que deben revelarse**

Se establece material explicativo que proporciona ejemplos de información adicional que podría mejorar la comprensión de los usuarios de los honorarios pagados o por pagar y cómo podrían influir en la independencia de la firma. Dichos ejemplos de información adicional incluyen, entre otros, la naturaleza de los servicios prestados y sus honorarios asociadas (véanse los párrafos R410.30, 410.30 E1 y 410.31 E1).

#### **Revelación de información relacionada con honorarios a nivel de grupo a los encargados del gobierno corporativo y al público**

Se establece que en el caso de la transparencia de los honorarios pagados por servicios que no sean de auditoría de estados financieros, el alcance de la comunicación con el gobierno corporativo o la revelación al público debe extenderse solo a las entidades controladas que se consolidan en los estados financieros del grupo de la EIP. (Véase los párrafos R410.25 (a) y R410.31 (b).)

Cuando dependiendo de los hechos y circunstancias la firma considera que los honorarios pagados a entidades controladas no consolidadas en los estados financieros del grupo también podrían ser relevantes, dichos honorarios serán considerados para evaluar la independencia de la firma (Véase párrafos R410.26 y R410.31 (c).)

Se proporciona una guía adicional que ayuda a las firmas a determinar si los honorarios de entidades relacionadas no consolidadas, individualmente y en conjunto, son relevantes para la evaluación de la independencia de la firma (véase los párrafos 410.26 E1 y 410.31 E2).

#### **Otras modificaciones a la Parte 4A**

Con respecto a los honorarios vencidos, se aclara la naturaleza de los honorarios y el período de referencia que la firma debe considerar al evaluar el nivel de amenaza de interés personal creado (véase el párrafo 410.12 E1).

Se establece material explicativo sobre los factores relevantes para evaluar el nivel de amenaza de interés personal creada por los honorarios vencidos (véase el párrafo 410.12 E3).

## **V. MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE SERVICIOS QUE NO SON DE ASEGURAMIENTO**

### **1. ANTECEDENTES**

Se fortalecen las normas de independencia en respuesta a las preocupaciones de interés público sobre la falta de independencia percibida, cuando las firmas brindan Servicios que No son de Aseguramiento (SNA) a sus clientes de auditoría. Las modificaciones incluyen:

- Una prohibición de gran alcance para las firmas de auditoría de proporcionar un Servicio distinto a los de Aseguramiento que podría crear una amenaza de autorrevisión para un cliente de auditoría que es una entidad de interés público.
- Nuevas disposiciones para permitir y promover un compromiso más sólido entre los auditores y los encargados del gobierno corporativo de las entidades de interés público sobre asuntos de independencia relacionados con los Servicios distintos a los de Aseguramiento.
- Orientación integral sobre la evaluación de amenazas y las acciones de los auditores en relación con los Servicios distintos a los de Aseguramiento.

### **2. RESEÑA DE LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES**

#### **Prohibición de SNA a clientes de auditoría que sea EIP si se crean amenazas de autorrevisión**

Se estableció un requerimiento para prohibir la prestación de una SNA a un cliente de auditoría que sea una EIP si se pudiera crear una amenaza de autorrevisión en relación con la auditoría de los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión. (Párrafo R600.16)

Se incorporó material explicativo relacionado con la identificación de amenazas a la independencia, en particular en relación con una amenaza de autorrevisión que se crea o podría crearse al prestar un SNA a un cliente de auditoría.

Se agregaron dos nuevos factores a los ejemplos de factores para evaluar amenazas: "la forma en que se proporcionará el SNA" y "los honorarios relacionados con la prestación del SNA". (Párrafo 600.9 E2).

#### **Asesoría y recomendaciones**

Se agrega material explicativo para señalar que está prohibido brindar asesoría y recomendaciones que puedan crear una amenaza de autorrevisión en el caso de clientes de auditoría que son EIP. (Párrafo 600.11 E1).

También se incorpora material explicativo para aclarar en qué casos, brindar asesoría y recomendaciones a un cliente de auditoría no crea una amenaza de autorrevisión, incluso en el caso de clientes de auditoría que son EIP. (Párrafo R600.17).

#### **Importancia Relativa**

Cuando el Código establezca prohíba expresamente la prestación de SNA, no se permitirá proporcione el servicio, independientemente de la importancia relativa. (Párrafos 600.10 E2 y R600.16)

Adicionalmente se señalan las circunstancias en las que la eliminación de la calificación de la importancia relativa aplica para todos los clientes de auditoría, incluidos los que no son EIP:

Cuando (i) la efectividad de ciertos tipos de asesoramiento fiscal o asesoramiento financiero corporativo depende de un tratamiento o presentación contable particular; y (ii) el equipo de auditoría tiene dudas sobre la idoneidad de ese tratamiento o presentación, no debe proporcionarse asesoramiento en finanzas corporativas a un cliente de auditoría, independientemente de si el resultado o las consecuencias del asesoramiento tendrá un efecto de importancia relativa en los estados financieros sobre los que la firma expresará una opinión. (Párrafos R610.6 y R604.13)

#### **Comunicaciones de la firma con el gobierno corporativo, incluidos los comités de auditoría**

Se proponen nuevas disposiciones para fortalecer la comunicación con los encargados del gobierno corporativo sobre asuntos específicos de SNA que pueden influir en la independencia del auditor. Entre otras disposiciones, se establece el requerimiento para que las firmas obtengan la aprobación del gobierno corporativo antes de proporcionar un SNA a un cliente de auditoría que sea una EIP.

Se establecen nuevos requerimientos y se proporciona orientación para las firmas de auditoría sobre la comunicación con el gobierno corporativo de un cliente de auditoría que es una EIP, acerca de los asuntos relacionados con la prestación de SNA a esa EIP u otras entidades dentro de la estructura corporativa. El propósito de la comunicación es permitir que el gobierno corporativo tenga una supervisión efectiva de la firma que audita los estados financieros de esa EIP (Párrafos 600.20 E1, 600.20 E2, 600.21 E1, R600.21, R600.22, R600.23 y R600.24).

#### **Idoneidad de las salvaguardas NAS**

Se incluyen dos nuevos párrafos de material explicativo para proporcionar ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para abordar las amenazas a la independencia de manera más general (párrafos 600.18 E3 y 600.18 E4).

#### **Documentación**

Se incluye nuevo material explicativo para ayudar a las firmas a documentar las conclusiones con respecto al cumplimiento de las disposiciones de SNA (ver párrafo 600.27 E1).

#### **Modificaciones a las Disposiciones Específicas de las Subsecciones 601 a 610**

Se realizan modificaciones que buscan mejorar la ubicación de las disposiciones en las subsecciones y hacer precisiones para: (i) reforzar la necesidad de aplicar las disposiciones generales pertinentes de los SNA, al aplicar las disposiciones en las subsecciones; (ii) mejorar la descripción de los SNA; y (iii) ampliar la orientación relacionada con las amenazas potenciales que surgen de cada SNA.

### **Servicios de Contabilidad y Teneduría de Libros – Subsección 601**

Se modifican las condiciones para la excepción que permite a una firma o una firma de la red preparar estados financieros estatutarios para ciertas entidades relacionadas de un cliente de auditoría que sea una EIP (véase el párrafo R601.7):

Se hacen modificaciones para dar mayor claridad al material explicativo en el párrafo 601.5 E1 que señala en qué casos no se considera que los servicios de contabilidad y teneduría de libros son rutinarios o mecánicos.

### **Servicios de Valuación – Subsección 603**

Se agrega una disposición para que las firmas y las firmas de la red consideren “la medida en que la metodología de valuación está respaldada por leyes o regulaciones, otros precedentes o prácticas establecidas” como un factor para evaluar una amenaza creada al proporcionar un servicio de valoración. (Párrafo 603.3 E2).

### **Servicios de Impuestos – Subsección 604**

Se establece una nueva prohibición general sobre la prestación de un servicio de impuestos o la recomendación de una transacción si el servicio o la transacción se relacionan con la comercialización, la planeación o la opinión a favor de un tratamiento fiscal recomendado inicialmente por la firma o la firma de la red, y un propósito importante del tratamiento fiscal es elusión fiscal a menos que ese tratamiento tenga una base en la ley y regulación fiscal aplicable que probablemente prevalezca (párrafos R604.4, 604.4 A1 y 604.12 A2).

Se adiciona material explicativo que describe las circunstancias específicas en las que la prestación de servicios de asesoría fiscal y planeación de impuestos no crea una amenaza de autorrevisión. (Párrafo 604.12 E2).

### **Servicios de Auditoría Interna – Subsección 605**

Se mantiene la actual descripción de servicios de auditoría interna. Es bien aceptado que el alcance y los objetivos de las actividades de auditoría interna varían ampliamente y dependen del tamaño y la estructura de la entidad y los requisitos del gobierno corporativo, así como de las necesidades y expectativas de la gerencia.

### **Servicios de sistemas de tecnología de la información – Subsección 606**

Se realizan modificaciones relacionadas con la prohibición de prestar SNA a Clientes de Auditoría que son EIP cuando se crean amenazas de autorrevisión y la eliminación del calificador importancia relativa tratándose de clientes de auditoría que son EIP. (Párrafos R606.6 y 606.6 E1)

### **Servicios de Apoyo en Litigios – Subsección 607**

Se establecen nuevas disposiciones que brindan mayor claridad sobre las circunstancias en las que una firma puede actuar como testigo experto, incluido un requerimiento que prohíbe que una firma o una firma de la red actúe como testigo experto en una disputa que involucre a un cliente

de auditoría que sea una EIP a menos que la persona sea designada por un juzgado o tribunal. (Párrafo 607.7 E3(a)).

Se realizan modificaciones para incluir explícitamente los “servicios forenses o de investigación” como parte de la descripción general de los servicios de apoyo en litigios. (Párrafo 607.2 E1)

Se incorpora material explicativo que brinda ejemplos de circunstancias en las que una amenaza de interceder por la cliente creada cuando se actúa como testigo experto en nombre de un cliente de auditoría se encuentra en un nivel aceptable. (párrafo 607.7 E3):

#### **Servicios Legales – Subsección 608**

Se incorporan disposiciones a la subsección que tratan sobre brindar asesoramiento legal, actuar como abogado general y actuar en una función de defensa. (Párrafos 608.5 E2, R608.7, 608.8 E1)

Se incluye nuevo material explicativo para abordar el riesgo de que al negociar en nombre de un cliente de auditoría se pueda crear una amenaza de interceder por el cliente o pueda dar lugar a que la firma o la firma de la red asuma una responsabilidad de administración” (véase el párrafo 608.5 E3).

#### **Servicios de Reclutamiento – Subsección 609**

Se realizan modificaciones que prohíben a la firma, en relación con el nombramiento de una persona para el cargo de director o funcionario del cliente de auditoría, o como miembro de la alta dirección en un puesto para ejercer influencia (véase el párrafo R609.6):

(a) Recomendar a la persona a ser nombrada; y

(b) Asesorar sobre los términos de empleo, remuneración o beneficios relacionados de un candidato en particular.

Estos servicios crean amenazas a la independencia que no pueden eliminarse o reducirse a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas, por lo tanto, se prohíbe su prestación para todos los clientes de auditoría.

#### **Servicios de Finanzas Corporativas – Subsección 610**

Se hacen aclaraciones a la prohibición de prestar servicios de finanzas corporativas que impliquen la promoción, negociación o suscripción de acciones, deuda u otros instrumentos financieros emitidos por el cliente de auditoría (véase el párrafo R610.5).

Se realizan modificaciones que eliminan la necesidad de que las firmas consideren “*Si la efectividad del asesoramiento en finanzas corporativas depende de un determinado tratamiento contable o presentación en los estados financieros y existe duda sobre lo adecuado de ese tratamiento contable o presentación bajo el marco de referencia de información financiera aplicable*” al evaluar las amenazas a la independencia. Esto se debe a que la prestación de servicios financieros corporativos en tales circunstancias está prohibida por el párrafo R610.6 dada la amenaza de autorrevisión. (véase el párrafo 610.4 A1).

### **Enmiendas Consecuentes y de Armonización**

Además de las disposiciones de SNA se realizaron modificaciones a las Secciones 400, 900, 950 Y 525 del Código.

Se reubican las disposiciones relativas a asumir una responsabilidad de administración de la Sección 600 a la Sección 400.

Se realizaron modificaciones para prohibir que una firma acepte una designación como auditor de una EIP a la que la firma o una firma de la red haya proporcionado una SNA antes de dicha designación que podría crear una amenaza de autorrevisión a menos que haya cesado la prestación de dicho SNA y se cumpla con las condiciones establecidas.

Se mantiene la alineación entre las disposiciones de SNA que se aplican a los trabajos de auditoría y revisión en la Sección 600 y las disposiciones que se aplican a los trabajos de atestiguamiento en la Sección 950.

Se realizaron modificaciones a la Sección 525, Asignaciones Temporales de Personal, específicamente al párrafo R525.4 para dar mayor claridad a la prohibición sobre el préstamo de personal de la firma a un cliente de auditoría.

## **VI. MODIFICACIONES RELACIONADAS CON LAS DEFINICIONES DE ENTIDAD QUE COTIZA EN BOLSA Y ENTIDAD DE INTERÉS PÚBLICO**

### **1. ANTECEDENTES**

Se propone modificar la definición de Entidad de Interés Público junto con otras modificaciones a disposiciones del Código de Ética (incluidas las Normas Internacionales de Independencia). Las disposiciones modificadas especifican una lista más amplia de categorías de entidades a ser consideradas como Entidades de Interés Público cuyas auditorías deben estar sujetas a requisitos de independencia adicionales para cumplir con las expectativas de las partes interesadas sobre la independencia del auditor cuando se trata de una Entidad de Interés Público.

Se ha adoptado un enfoque novedoso para expandir la definición de **Entidad de Interés Público** proporcionando orientación a los reguladores, los emisores de normas nacionales y otros organismos relevantes para adaptar la definición amplia. Entre otros asuntos, las modificaciones procuran:

- Articular un objetivo general para requisitos de independencia adicionales para auditorías de estados financieros de **Entidad de Interés Público**.
- Proporcionar orientación sobre los factores a considerar al determinar el nivel de interés público en una entidad, incorporando aclaraciones sobre el término "condición financiera".
- Reemplazar el término "entidad listada" con un nuevo término "entidad que negocia públicamente", proporcionando una definición del último término y ampliando el alcance a entidades en mercados de segundo nivel o plataformas de negociación extrabursátiles.



- Reconocer el papel esencial de los organismos locales responsables de la adopción del código al delinear las entidades específicas que debe alcanzar el término **Entidad de Interés Público** en sus jurisdicciones, alentándolos a refinar adecuadamente las categorías de **Entidades de Interés Público** y agregar cualquier otra categoría relevante para sus entornos.
- Introducir un requisito de transparencia para que las empresas revelen públicamente cuando han aplicado requisitos adicionales de independencia para las **Entidades de Interés Público**.

## 2. RESEÑA DE LAS PRINCIPALES MODIFICACIONES

Uno de los asuntos clave de las modificaciones la aclaración del término “condición financiera” en el párrafo 400.8 al agregar la frase explicativa “debido al impacto potencial de su bienestar financiero en las partes interesadas”

El enfoque de interés público desde la perspectiva de las normas de independencia está en la salud financiera general de una entidad, es decir, su "condición financiera", y no debe limitarse a los estados financieros de la entidad; cómo el éxito o fracaso financiero de la entidad puede afectar al público.

Para vincular los conceptos de condición financiera y estados financieros, se realizan aclaraciones en el párrafo 400.10 al señalar que los estados financieros de una entidad pueden usarse al evaluar la condición financiera de la entidad.

Se amplía la lista de factores que sirven de guía para determinar el nivel de interés público en la condición financiera de las entidades. (Párrafo 400.9)

Se propone una lista categorías obligatorias de EIP de alto nivel en el Código que está sujeta a refinamiento por parte de los organismos locales pertinentes como parte de la adopción de las disposiciones aprobadas. (Párrafo R400.17)

Se consideró que no sería factible a nivel mundial mejorar la definición de EIP existente con una lista de categorías de EIP con una especificidad mucho mayor que los organismos locales pertinentes pudieran simplemente adoptar sin refinar o complementar (es decir, un enfoque limitado).

Se propone un nuevo término “entidad que negocia públicamente” como una nueva categoría de EIP obligatoria para reemplazar al término “entidad que cotiza en bolsa” en el Código actual. El nuevo término propuesto tiene la intención de abarcar más entidades, ya que no se limita a las entidades que tienen acciones, acciones o deuda negociadas solo en bolsas formales, sino que abarcaba aquellas en mercados de segundo nivel o plataformas de negociación extrabursátiles, sujetas a refinamientos locales. El nuevo término también tenía como objetivo eliminar la confusión creada por el término "bolsa de valores reconocida" en la definición actual de entidad que cotiza en bolsa.

El retiro de la definición actual de entidad que cotiza en bolsa es consistente con el enfoque general de usar definiciones de alto nivel considerando que los organismos locales están en mejor posición para refinar la definición de EIP como parte de su proceso de adopción.

Instituciones de depósito y aseguradoras

Se agregan a las instituciones de captación de depósitos y aseguradoras como dos nuevas categorías obligatorias de EIP en el párrafo R400.17 incisos (b) y (c).

Se utiliza la frase “una de cuyas funciones principales” no solo para capturar entidades que tienen otras funciones principales como crédito y préstamo, sino también para excluir aquellas entidades para las cuales la captación de depósitos o seguros no es una función principal.

Se agrega una lista de ejemplos de categorías de EIP en el párrafo 400.18 E2 que pueden ser considerados por los organismos locales pertinentes para su inclusión en sus definiciones locales de EIP.

Se establecen dos nuevos requerimientos que tienen como objetivo dar un rol más importante a las firmas en la identificación de entidades como EIP dentro del marco propuesto para la definición de tales entidades:

(a) Elevación del material explicativo en el párrafo 400.8 existente a un requerimiento para que las firmas determinen si cualquier entidad adicional debe ser tratada como EIP. Para guiar a las firmas en la determinación, se incluye una serie de factores adicionales para su consideración. (Párrafo 400.19 E1).

(b) Un nuevo requerimiento relacionado con el aumento de la transparencia cuándo una entidad ha sido tratada como una EIP. (Párrafo R400.20).

## **VII. ADECUACIONES AL CÓDIGO RELACIONADAS CON LA EMISIÓN DE NORMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD POR EL IAASB**

### **1. ANTECEDENTES**

Como resultado de la emisión de las siguientes normas por parte del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), se proponen enmiendas principalmente por la referencia a la ISQC 1, que es reemplazada por la ISQM 1, así como conceptos y terminología de la ISQC 1.

- Norma internacional de gestión de calidad (ISQM) 1, ***Gestión de calidad para firmas que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros trabajos de aseguramiento o servicios relacionados***;
- Norma internacional de gestión de calidad (ISQM) 2, ***Revisiones de calidad del trabajo***; y
- Norma internacional de auditoría (ISA) 220 (revisada), ***Gestión de calidad para una auditoría de estados financieros***.

**VIII. PROPUESTA DE VIGENCIA DE LAS MODIFICACIONES O ADICIONES Y VIGENCIA DE LAS MODIFICACIONES**

MODIFICACIONES APROBADAS	INICIO DE VIGENCIA CÓDIGO IMCP
Alineación de la parte 4B con ISAE 3000 (modificada)	1 de enero de 2023
Rol y mentalidad que se espera de los Contadores Públicos	1 de enero de 2023
Revisor de calidad del trabajo	1 de enero de 2023
Honorarios	1 de enero de 2023
Servicios que no son de aseguramiento	1 de enero de 2023
Adecuaciones al código relacionadas con la gestión de la calidad	1 de enero de 2023
Definiciones de entidad que cotiza en bolsa y entidad de interés público	15 de diciembre de 2024