

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

TEXTO CÓDIGO IMCP	PROPUESTA DE MODIFICACIÓN
<p>400.8 Algunos de los requerimientos y material explicativo establecidos en esta Parte reflejan el grado de interés público en ciertas entidades que se definen como entidades de interés público. Se sugiere a las firmas evaluar si deben considerar a otras entidades, o a ciertas categorías de entidades, como entidades de interés público por tener un gran número y una amplia gama de partes interesadas. Los factores a considerar incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza del negocio, tal como la posesión de activos en su carácter de fiduciario para un gran número de partes interesadas. Los ejemplos podrían incluir instituciones financieras, como bancos y compañías de seguros, y fondos de pensiones. • Tamaño. • Número de empleados. 	<p>400.8 Algunos de los requerimientos y material explicativo establecidos en esta Parte son aplicables solo a la auditoría de estados financieros de entidades de interés público, lo que refleja un interés público significativo en la condición financiera de estas entidades debido al impacto potencial de su bienestar financiero en las partes interesadas.</p>
	<p>400.9 Los factores a considerar al evaluar el grado de interés público en la condición financiera de una entidad incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza del negocio o actividades, como asumir obligaciones financieras con el público como parte del negocio principal de la entidad. • Si la entidad está sujeta a supervisión regulatoria diseñada para brindar confianza de que la entidad cumplirá con sus obligaciones financieras. • Tamaño de la entidad. • La importancia de la entidad para el sector en el que opera, incluida la facilidad con la que es reemplazable en caso de quiebra financiera.

	<p>una entidad como una entidad de interés público cuando se encuentre dentro de cualquiera de las siguientes categorías: (a) Una entidad que negocia públicamente instrumentos de deuda y/o capital; (b) posee activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros como uno de sus negocios principales; por ejemplo, bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas, intermediarios de valores, fondos de pensiones, fondos de inversión colectiva y bancos de inversión a menudo cumplen este segundo criterio; (c) Una entidad que dentro de sus funciones principales está proporcionar seguros al público; (d) sus decisiones podrían tener un riesgo sistémico con repercusiones en la economía nacional o regional en la que opera la entidad; por ejemplo una entidad gubernamental o paraestatal que tenga control sobre cierto sector económico, como lo es el sector energético y (e) Una entidad especificada como tal por ley, regulación o normas profesionales para cumplir el propósito descrito en el párrafo 400.10.</p>
	<p>400.17 E1 Cuando se utilizan términos distintos al de entidad de interés público para ciertas entidades por ley, regulación o normas profesionales con el fin de cumplir el propósito descrito en el párrafo 400.10, dichos términos se consideran términos equivalentes. Sin embargo, si la ley, la regulación o las normas profesionales designan entidades como “entidades de interés público” por motivos no relacionados con el propósito descrito en el párrafo 400.10, esa designación no significa necesariamente que tales entidades sean entidades de interés público para los efectos del Código.</p>
	<p>R400.18 Para cumplir con el requerimiento del párrafo R400.17, una firma deberá tener en cuenta definiciones más explícitas establecidas por leyes, regulaciones o normas profesionales para las categorías establecidas en el párrafo R400.17 (a) a (c).</p>
	<p>400.18 E1 Las categorías establecidas en el párrafo R400.17 (a) a (c) se definen ampliamente y no se reconoce ningún tamaño u otros factores que puedan ser aplicables en una jurisdicción específica. Por lo tanto, el Código prevé que los organismos responsables de establecer normas éticas para</p>

	<p>los Contadores Públicos definan más explícitamente estas categorías, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hacer referencia a mercados públicos específicos para la negociación de valores. • Haciendo referencia a la ley o regulación local que define a los bancos o compañías de seguros. • Incorporar excepciones para tipos específicos de entidades, como una entidad con propiedad mutua. • Establecer criterios de tamaño para determinados tipos de entidades.
	<p>400.18 E2 El párrafo R400.17 (d) prevé que los organismos responsables de establecer las normas de ética para los Contadores Públicos agregarán categorías de entidades de interés público para cumplir con el propósito descrito en el párrafo 400.10, teniendo en cuenta factores como los establecidos en el párrafo 400.9. Dependiendo de los hechos y circunstancias en una jurisdicción específica, tales categorías podrían incluir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fondos de pensiones. • Vehículos de inversión colectiva. • Entidades privadas con un gran número de partes interesadas (que no sean inversionistas). • Organizaciones sin fines de lucro o entidades gubernamentales. • Servicios Públicos.
	<p>400.19 E1 Se sugiere a las firmas a determinar si debe dar a otras entidades el tratamiento de entidad de interés público para los fines de esta Parte. Al tomar esta determinación, la firma podría considerar los factores establecidos en el párrafo 400.9, así como los siguientes factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Si es probable que la entidad se convierta en una entidad de interés público en un futuro próximo.

	<ul style="list-style-type: none"> • Si en circunstancias similares, una firma predecesora ha aplicado requerimientos de independencia para entidades de interés público a la entidad. • Si en circunstancias similares, la firma ha aplicado requerimientos de independencia para entidades de interés público a otras entidades. • Si la entidad ha sido especificada como una entidad que no es de interés público por ley, regulación o normas profesionales. • Si la entidad u otras partes interesadas solicitaron a la firma que aplicara a la entidad los requerimientos de independencia para las entidades de interés público y, de ser así, si existen razones para no cumplir con esta solicitud. • Los arreglos de gobierno corporativo de la entidad, por ejemplo, si los encargados del gobierno corporativo son distintos de los propietarios o la administración.
	<i>Revelación pública: aplicación de requerimientos de independencia para entidades de interés público</i>
	R400.20 Sujeto al párrafo R400.21, cuando una firma haya aplicado los requerimientos de independencia para entidades de interés público como se describe en el párrafo 400.8 al realizar una auditoría de los estados financieros de una entidad, la firma deberá revelar públicamente ese hecho de una manera que considere apropiado, teniendo en cuenta el momento y la accesibilidad de la información para las partes interesadas.
	R400.21 Como excepción al párrafo R400.20, una firma no puede hacer tal revelación si al hacerlo resultara en la revelación de planes futuros confidenciales de la entidad.
	[Los párrafos 400.13 a 400.19 se dejan en blanco intencionalmente]
	Entidades Relacionadas

	<p>R400.22 Tal como se define, un cliente de auditoría que es una entidad que cotiza en bolsa de acuerdo con los párrafos R400.17 y R400.18 incluye todas sus entidades relacionadas. Para todas las demás entidades, las referencias a un cliente de auditoría en esta Parte incluyen entidades relacionadas sobre las cuales el cliente tiene control directo o indirecto. Cuando el equipo de auditoría sabe, o tiene razones para creer, que una relación o circunstancia que involucre a cualquier otra entidad relacionada del cliente es relevante para la evaluación de la independencia de la firma respecto del cliente, el equipo de auditoría deberá incluir esa entidad relacionada al identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia.</p>
--	---