

IV. MODIFICACIONES A LAS DISPOSICIONES SOBRE HONORARIOS

TEXTO CÓDIGO IMCP	PROPUESTA DE MODIFICACIÓN
	<p>PART 4A – INDEPENDENCIA PARA TRABAJOS DE AUDITORÍA Y REVISIÓN</p> <p>SECCIÓN 410</p> <p>HONORARIOS</p> <p>Introducción</p>
410.2 La naturaleza y el nivel de los honorarios u otros tipos de remuneración podrían originar una amenaza de interés personal o una amenaza de intimidación. Esta sección establece los requerimientos específicos y material explicativo pertinente para aplicar el marco conceptual en tales circunstancias.	<p>410.2 La Sección 330 establece el material explicativo pertinente para la aplicación del marco conceptual cuando el nivel y la naturaleza de los honorarios y otros acuerdos de remuneración puedan crear una amenaza de interés personal para el cumplimiento de uno o más de los principios fundamentales. Esta sección establece requisitos específicos y material explicativo pertinente al aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y abordar las amenazas a la independencia que surgen de los honorarios cobrados a los clientes de auditoría.</p>
	<p>Requerimientos y Material Explicativo General</p>
	<p>410.3 E1 Los honorarios por servicios profesionales generalmente son negociados y pagados por un cliente de auditoría y pueden crear amenazas a la independencia. Esta práctica es generalmente reconocida y aceptada por los usuarios previstos de los estados financieros.</p>
	<p>410.3 E2 Cuando el cliente de auditoría es una entidad de interés público, las partes interesadas tienen mayores expectativas con respecto a la independencia de la firma. Dado que la transparencia puede servir para comunicar mejor los puntos de vista y decisiones de los encargados del gobierno corporativo y una amplia gama de partes interesadas, esta sección prevé la divulgación de información relacionada con los honorarios tanto a los encargados del gobierno corporativo como a las partes interesadas y en general para los clientes de auditoría que son entidades de interés público.</p>
	<p>410.3 E3 Para los efectos de esta sección, el término honorarios de auditoría comprenden honorarios u otros tipos de remuneración por una auditoría o revisión de estados financieros. Cuando se haga referencia a los honorarios por la auditoría de los estados financieros, esto no incluye honorario alguno por una auditoría de estados financieros con propósito especial o una revisión de estados financieros. (Ref: Apartado R410.23(a), 410.25 E1 y R410.31(a))</p>
	<p><i>Honorarios Pagados por un Cliente de Auditoría</i></p>
	<p>Cuando los honorarios son negociados con y pagados por un cliente de auditoría, esto crea</p>

	una amenaza de interés personal y podría crear una amenaza de intimidación a la independencia.
	410.4 E2 La aplicación del marco conceptual requiere que antes de que una firma o una firma de la red acepte una auditoría o cualquier otro trabajo para un cliente de auditoría, la firma determine si las amenazas a la independencia creadas por los honorarios propuestos al cliente se encuentran en un nivel aceptable. La aplicación del marco conceptual también requiere que la firma reevalúe dichas amenazas cuando los hechos y las circunstancias cambien durante el período de trabajo de la auditoría.
	410.4 E3 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de las amenazas creadas cuando los honorarios por una auditoría o cualquier otro trabajo son pagados por el cliente de auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none">• El nivel de los honorarios y la medida en que han considerado los recursos necesarios, teniendo en cuenta las prioridades comerciales y de mercado de la firma.• Cualquier vínculo entre los honorarios de la auditoría y los de los servicios distintos de la auditoría y el tamaño relativo de ambos elementos.• El alcance de cualquier dependencia entre el nivel de los honorarios y el resultado del servicio.• Si los honorarios son por los servicios que proporcionará la firma o una firma de la red.• El nivel de los honorarios en el contexto del servicio a ser provisto por la firma o una firma de la red.• La estructura operativa y los acuerdos de compensación de la firma y las firmas de la red.• La importancia del cliente, o de un tercero que refiere al cliente, a la firma, firma de la red, socio u oficina.• La naturaleza del cliente, por ejemplo, si el cliente es una entidad de interés público.• La relación del cliente con las entidades relacionadas a las que se prestan los servicios distintos de los de auditoría, por ejemplo, cuando la entidad relacionada es una entidad hermana.• La participación de los encargados del gobierno corporativo en la designación del auditor y el acuerdo de los honorarios, y el aparente énfasis que ellos y la administración del cliente ponen en la calidad de la auditoría y el nivel general de los honorarios.• Si el nivel de los honorarios lo establece un tercero independiente, como un organismo regulador.• Si la calidad del trabajo de auditoría de la firma está sujeta a la revisión de un tercero independiente, como un organismo de supervisión.
	410.4 E4 Las condiciones, políticas y procedimientos descritos en el apartado 120.12 A3 (particularmente la existencia de un sistema de gestión de calidad diseñado e implementado

	por la firma de conformidad con la NIGC 1 [propuesta]) también podrían afectar la evaluación de si las amenazas a la independencia están en un nivel aceptable.
	410.4 E4 Los requerimientos y el material explicativo siguientes identifican circunstancias que podrían necesitar una evaluación adicional al determinar si las amenazas están en un nivel aceptable. Para esas circunstancias, el material explicativo incluye ejemplos de factores adicionales que podrían ser relevantes para evaluar las amenazas.
	Nivel de honorarios de auditoría
	410.5 E1 La determinación de los honorarios a cobrar a un cliente de auditoría, ya sea por servicios de auditoría u otros, es una decisión de negocio de la firma que tiene en cuenta los hechos y circunstancias relevantes para ese encargo específico, incluidos los requisitos de las normas técnicas y profesionales.
	410.5 E2 Los factores que son relevantes en la evaluación del nivel de las amenazas de interés personal e intimidación creadas por el nivel de los honorarios de auditoría pagados por el cliente de auditoría incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • La justificación comercial de la firma para los honorarios de auditoría. • Si el cliente ha aplicado o está aplicando una presión indebida para reducir los honorarios de auditoría.
	410.5 E3 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para hacer frente a tales amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • Hacer que un revisor apropiado que no participa en el trabajo de auditoría evalúe la razonabilidad de los honorarios propuestos, teniendo en cuenta el alcance y la complejidad del trabajo. • Tener un revisor apropiado que no participó en el trabajo de auditoría para revisar el trabajo realizado.
	<i>Impacto de otros servicios prestados a un cliente de auditoría</i>
	R410.6 Sujeto al párrafo R410.7, una firma no permitirá que los honorarios de auditoría se vean influenciados por la prestación de servicios distintos a los de auditoría a un cliente de auditoría por parte de la firma o una firma de la red.
	410.6 E1 Los honorarios de auditoría normalmente reflejan una combinación de asuntos, como los identificados en el párrafo 410.23 E1. Sin embargo, la prestación de otros servicios a un cliente de auditoría no es una consideración apropiada para determinar los honorarios de auditoría.
	R410.7 Como excepción al párrafo R410.6, al determinar los honorarios de auditoría, la firma

	puede tener en cuenta los ahorros de costos logrados como resultado de la experiencia derivada de la prestación de servicios distintos a los de auditoría a un cliente de auditoría.
	Honorarios Contingentes
	<p>400.<u>89</u> E1</p> <p>R410.<u>910</u></p> <p>R410.<u>1011</u></p>
410.12 E1 Los párrafos R410.10 y R410.11 impiden que una firma o una firma de la red celebren ciertos acuerdos de honorarios contingentes con un cliente de auditoría. Incluso si no está prohibido un acuerdo de honorarios contingentes al proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de auditoría, aun podría originarse una amenaza de interés personal.	410.12 E1 Los párrafos R410.9 y R410.10 impiden que una firma o una firma de la red celebren ciertos acuerdos de honorarios contingentes con un cliente de auditoría. Incluso si no está prohibido un acuerdo de honorarios contingentes al proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de auditoría, aún podría afectar el nivel de la amenaza de interés personal.
	410. <u>1012</u> E2
410.12 E3 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza de interés personal incluyen:	<p>410.10 E3 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tener un revisor apropiado que no participó en la realización del servicio distinto a los de aseguramiento, para que revise el trabajo realizado por la firma. • Obtener un acuerdo previo por escrito con el cliente sobre la de la remuneración.
	Honorarios Totales – Proporción de los Honorarios por Servicios Distintos a los de Auditoría respecto de los Honorarios de Auditoría
	410.11 E1 El nivel de la amenaza de interés personal puede verse afectado 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 prestar al cliente servicios distintos a los de auditoría, debido a preocupaciones sobre la potencial pérdida ya sea el trabajo de auditoría o de los otros servicios. Tales circunstancias también podrían crear una amenaza de intimidación. Otra consideración es la percepción de que la firma o la firma de la red se enfoca en la relación que no es de auditoría, lo que podría crear una amenaza a la independencia del auditor.
	<p>410.11 E2 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La proporción de los honorarios por servicios distintos a los de auditoría respecto de los honorarios de auditoría. • El período de tiempo durante el cual ha existido una gran proporción de honorarios por servicios distintos a los de auditoría respecto de los honorarios de auditoría.

	<ul style="list-style-type: none"> • La naturaleza, alcance y propósitos de los servicios distintos a los de auditoría, incluyendo: <ul style="list-style-type: none"> o Si son servicios recurrentes. o Si la ley o la regulación exigen que los servicios sean realizados por la firma.
	<p>410.11 E3 Los ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para abordar tales amenazas de interés personal o intimidación incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tener un revisor apropiado que no haya estado involucrado en la auditoría o en el servicio distinto al de auditoría para revisar el trabajo de auditoría pertinente. • Reducir el alcance de los servicios distintos a los de auditoría prestados al cliente de auditoría.
	Honorarios Totales - Honorarios Vencidos
410.7 E1 Podría originarse una amenaza de interés personal si una parte significativa de los honorarios no se paga antes de que se emita el informe de auditoría para el año siguiente....	410.12 E1 El nivel de la amenaza de interés personal podría verse afectado si los honorarios que debe pagar un cliente de auditoría por la auditoría o por servicios distintos de la auditoría están vencidos durante el período del trabajo de auditoría.
410.7 E1 Generalmente se espera que la firma requiera el pago de dichos honorarios antes de que se emita dicho informe de auditoría. Los requerimientos y el material explicativo establecidos en la sección 511 con respecto a préstamos y garantías también se podrían aplicar a situaciones donde tales honorarios no pagados existen.	410.12 E1 Generalmente se espera que la firma cobre dichos honorarios antes de que se emita el informe de auditoría.
	<p>410.12 E3 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de dicha amenaza de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La importancia de los honorarios vencidos para la firma. • El tiempo que han estado vencidos los honorarios. • La evaluación de la firma de la capacidad y disposición del cliente de auditoría para pagar los honorarios atrasados.
<p>410.7 E2 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener un pago parcial de los honorarios vencidos. • Tener un revisor apropiado que no participó en el trabajo de auditoría, para que revise dicho trabajo. 	<p>410.12 E4 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener un pago parcial de los honorarios vencidos. • Tener un revisor apropiado que no participó en el trabajo de auditoría, para que revise el trabajo de auditoría.

<p>R410.8 Cuando una parte significativa de los honorarios adeudados por un cliente de auditoría permanece sin pago por un tiempo prolongado, la firma debe determinar:</p> <p>(a) Si los honorarios vencidos podrían ser equivalentes a un préstamo para el cliente; y</p> <p>(b) Si es apropiado que la firma vuelva a ser designada como auditor o continúe el trabajo de auditoría.</p>	<p>R410.13 Cuando una parte significativa de los honorarios adeudados de un cliente de auditoría permanece sin pago por un tiempo prolongado, la firma debe determinar:</p> <p>(a) Si los honorarios vencidos podrían ser equivalentes a un préstamo para el cliente, en cuyo caso se aplican los requerimientos y el material explicativo establecidos en la sección 511 y</p> <p>(b) Si es apropiado que la firma vuelva a ser designada como auditor o continúe el trabajo de auditoría.</p>
<p>Honorarios – tamaño relativo</p> <p><i>Todos los clientes de auditoría</i></p>	<p>Honorarios totales — Dependencia de honorarios</p> <p><i>Todos los clientes de auditoría</i></p>
<p>410.3 E1 Cuando los honorarios totales generados por un cliente de auditoría representan una gran proporción de los honorarios totales de la firma que emite la opinión de auditoría, la dependencia de ese cliente y la preocupación por perder al cliente crean una amenaza de intimidación o interés personal.</p>	<p>410.14 E1 Cuando los honorarios totales generados por un cliente de auditoría de la firma que expresa la opinión de auditoría representan una gran proporción de los honorarios totales de esa firma, la dependencia y la preocupación por la posible pérdida de honorarios por auditoría y otros servicios a ese cliente impacta el nivel de la amenaza de interés personal y crea una amenaza de intimidación.</p>
	<p>410.14 E2 Al calcular los honorarios totales de la firma, la firma podría utilizar la información financiera disponible del ejercicio anterior y estimar la proporción con base en esa información, si fuese apropiado.</p>
<p>410.3 E2 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La estructura operativa de la firma. • Si la firma está bien establecida o es nueva. • La importancia del cliente, cualitativa y /o cuantitativamente para la firma. 	<p>410.14 E3 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas de interés personal e intimidación incluyen::</p> <ul style="list-style-type: none"> • La estructura operativa de la firma. • Si se espera que la firma se diversifique de tal manera que se reduzca cualquier dependencia del cliente de auditoría.
<p>410.3 E3 Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dicha amenaza de intimidación o interés personal es incrementar la base de clientes en la firma para reducir la dependencia del cliente de auditoría.</p>	<p>410.14 E4 Los ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dichas amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Que un revisor apropiado que no sea miembro de la firma revise el trabajo de auditoría. • Reducir el alcance de los servicios que no son de auditoría, prestados al cliente de auditoría. • Aumentar la base de clientes de la firma para reducir la dependencia del cliente.

	<ul style="list-style-type: none"> • Aumentar el alcance de los servicios prestados a otros clientes.
410.3 E4 También se crea una amenaza de intimidación o interés personal cuando los honorarios generados por un cliente de auditoría representan una gran proporción de los ingresos de un socio u oficina de la firma.	410.14 E5 Se crea una amenaza de interés personal o de intimidación cuando los honorarios generados por una firma respecto de un cliente de auditoría representan una gran proporción de los ingresos de un socio o de una oficina de la firma.
410.3 E5 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • La importancia del cliente, cualitativa o cuantitativamente para el socio u oficina. • El grado en que la compensación del socio o de los socios en la oficina depende de los honorarios generados por el cliente. 	410.14 E6 Los factores que son relevantes al evaluar el nivel de dichas amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • La importancia cualitativa y cuantitativa del cliente de auditoría para el socio o la oficina. • El grado en que la compensación del socio o de los socios en la oficina depende de los honorarios generados por el cliente.
410.3 E6 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a tales amenazas de interés personal o de intimidación incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • Incrementar la base de clientes del socio o la oficina para reducir la dependencia del cliente de auditoría. • Tener un revisor apropiado que no participó en el trabajo de auditoría para que revise el trabajo. 	410.14 E7 Los ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder tales amenazas de interés personal o intimidación incluyen: <ul style="list-style-type: none"> • Que un revisor apropiado que no estuvo involucrado en el encargo de auditoría revise el trabajo de auditoría. • Asegurar que la remuneración del socio no sea significativamente influenciada por los honorarios generados por el cliente. • Reducir el alcance de los servicios que no son de auditoría prestados al cliente de auditoría por el socio o la oficina. • Aumentar la base de clientes del socio o de la oficina firma para reducir la dependencia del cliente. • Incrementar el alcance de los servicios proporcionados por el socio o la oficina a otros clientes.
	Cientes de Auditoría que no son Entidades de Interés Público
	<p>R410.15 Cuando por cada uno de cinco años consecutivos, los honorarios totales de un cliente de auditoría que no sea una entidad de interés público representen, o puedan representar, más del 30% de los honorarios totales recibidos por la firma, la firma determinará si alguna de las siguientes acciones puede ser una salvaguarda para reducir las amenazas creadas a un nivel aceptable y, de ser así, aplicarlas:</p> <p>(a) Antes de emitir la opinión de auditoría sobre los estados financieros del quinto año,</p>

	<p>solicitar a un Contador Público que no sea miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros, que revise el trabajo de auditoría del quinto año; o</p> <p>(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, solicitar a un Contador Público, que no sea miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros o a un organismo profesional, que revise el trabajo de auditoría del quinto año.</p>
	<p>R410.16 Si los honorarios totales descritos en el apartado R410.15 continúan excediendo el 30%, la firma determinará cada año si alguna de las acciones en el apartado R410.15 aplicadas al encargo del año en cuestión podría ser una salvaguarda para abordar las amenazas creadas por el total honorarios recibidos del cliente por la firma y, en su caso, aplicarlas.</p>
	<p>R410.17 Cuando dos o más firmas se comprometen a realizar una auditoría de los estados financieros del cliente, la participación de la otra firma en la auditoría puede considerarse cada año como una acción equivalente a la del apartado R410.15 (a), si:</p> <p>(a) Las circunstancias abordadas en el apartado R410.15 son aplicables a solo una de las firmas que expresan la opinión de auditoría; y</p> <p>(b) Cada firma realiza un trabajo suficiente como para asumir la responsabilidad individual de la opinión de auditoría.</p>
Cientes de auditoría que son entidades de interés público	Cientes de auditoría que son entidades de interés público
<p>R410.4 Cuando un cliente de auditoría es una entidad de interés público y, durante dos años consecutivos, los honorarios totales del cliente y sus entidades relacionadas representan más del 15% de los honorarios totales recibidos por la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros del cliente, la firma debe:</p> <p>(a) Divulgar a los encargados del gobierno corporativo del cliente de auditoría el hecho de que el total de dichos honorarios representa más de 15% del total de los honorarios recibidos por la firma; y</p> <p>(b) Discutir si alguna de las siguientes acciones podría ser una salvaguarda para responder a la amenaza creada por los honorarios totales recibidos del cliente, y si es así, aplicarla:</p>	<p>R410.18 Cuando para cada uno de dos años consecutivos los honorarios totales de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público representen, o puedan representar, más del 15% de los honorarios totales recibidos por la firma, la firma deberá determinar si, antes de que se emite una opinión de auditoría sobre los estados financieros del segundo año, una revisión, consistente con el objetivo de una revisión de la calidad del trabajo, realizada por un Contador Público que no sea miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros ("revisión previa a la emisión ") podría ser una salvaguarda para reducir las amenazas a un nivel aceptable y, de ser así, aplicarla.</p>

<p>(i) Antes de que la opinión de auditoría sea emitida en los estados financieros del segundo año, un Contador Público, que no sea miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros, realiza una revisión de control de calidad de ese trabajo; o un organismo profesional realiza una revisión de ese trabajo, que sea equivalente a una revisión de control de calidad del trabajo (“una revisión previa a la emisión”); o</p> <p>(ii) Después de que se haya emitido la opinión de auditoría sobre los estados financieros del segundo año, y antes de la opinión de auditoría emitida sobre los estados financieros del tercer año, un Contador Público, que no sea miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros, o el organismo profesional, realiza una revisión de la auditoría del segundo año que es equivalente a una revisión de control de calidad del trabajo (“una revisión posterior a la emisión”).</p>	
R410.5 Cuando los honorarios totales descritos en el párrafo R410.4 superen significativamente el 15%, la firma debe determinar si el nivel de la amenaza es tal que una revisión posterior a la emisión no reduciría la amenaza a un nivel aceptable. De ser así, la firma debe realizar una revisión previa a la emisión.	
<p>R410.6 Si los honorarios descritos en el párrafo R410.4 continúan excediendo el 15%, la firma cada año debe:</p> <p>(a) Divulgar y debatir con los encargados del gobierno corporativo los asuntos establecidos en el párrafo R410.4; y</p> <p>(b) Cumplir con los párrafos R410.4 (b) y R410.5.</p>	
	<p>R410.19 Cuando se contrate a dos o más firmas para realizar una auditoría de los estados financieros del cliente, la participación de la otra firma en la auditoría puede considerarse cada año como una acción equivalente a la del apartado R410.18, si:</p> <p>(a) Las circunstancias a que se refiere el párrafo R410.18 son aplicables a solo una de las firmas que expresan la opinión de auditoría; y</p> <p>(b) Cada firma realiza un trabajo suficiente como para asumir plenamente la responsabilidad individual de la opinión de auditoría.</p>
	<p>R410.20 Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo R410.21, si las circunstancias descritas en el párrafo R410.18 continúan durante cinco años consecutivos, la Firma dejará de ser el auditor una vez emitido el dictamen de auditoría correspondiente al quinto año.</p>

	<p>R410.21 Como excepción al apartado R410.20, la firma puede continuar siendo el auditor después de cinco años consecutivos si hay una razón convincente para hacerlo teniendo en cuenta el interés público, siempre que:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) La firma consulte con un organismo regulador independiente o un organismo profesional en la jurisdicción correspondiente y esté de acuerdo en que el hecho de que la firma continúe como el auditor sería de interés público; y (b) Antes de emitir la opinión de auditoría sobre los estados financieros del sexto año y de cualquier año posterior, la firma contrate a un Contador Público, que no sea miembro de la firma que expresa la opinión sobre los estados financieros, para realizar una revisión previa a la emisión.
	<p>410.21 E1 Un factor que puede dar lugar a una razón convincente, es la falta de firmas alternativas viables para llevar a cabo el trabajo de auditoría, teniendo en cuenta la naturaleza y ubicación del negocio del cliente.</p>
	<p>Transparencia de la información sobre los honorarios para clientes de auditoría que son Entidades de Interés Público</p> <p><i>Comunicación sobre la información relacionada con los honorarios con los responsables del gobierno corporativo de la entidad</i></p>
	<p>410.22 E1 La comunicación por parte de la firma, sobre información relacionada con los honorarios (tanto los de auditoría como los de servicios que no son de auditoría) a con los responsables del gobierno corporativo, les ayuda a evaluar la independencia de la firma. Una comunicación efectiva en este sentido también permite un intercambio abierto bidireccional sobre los puntos de vista e información acerca, por ejemplo, de las expectativas que los responsables del gobierno corporativo podrían tener con respecto al alcance y extensión del trabajo de auditoría y el impacto en los honorarios de auditoría.</p>
	<p>Honorarios por la Auditoría de Estados Financieros</p>
	<p>R410.23 Conforme a lo establecido en el párrafo R410.24, la firma deberá comunicar de manera oportuna a los encargados del gobierno corporativo de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público:</p>

	<p>(a) Los honorarios pagados o por pagar a la firma o firmas de la red por la auditoría de los estados financieros sobre los cuales la firma exprese una opinión; y</p> <p>(b) Si las amenazas creadas por el nivel de esos honorarios están en un nivel aceptable, y si no, cualquier acción que la firma haya tomado o se proponga tomar para reducir tales amenazas a un nivel aceptable.</p>
	<p>410.23 E1 El objetivo de dicha comunicación es proporcionar los antecedentes y el contexto de los honorarios por la auditoría de los estados financieros sobre los cuales la firma expresa una opinión para permitir que los encargados del gobierno corporativo consideren la independencia de la firma. La naturaleza y el alcance de los asuntos que se comunicarán dependerán de los hechos y circunstancias y podrían incluir, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Consideraciones que afecten el nivel de los honorarios tales como: <ul style="list-style-type: none"> ○ La proliferación, complejidad y distribución geográfica de las operaciones del cliente de auditoría. ○ El tiempo dedicado o que se espera que se dedique de acuerdo con el alcance y la complejidad de la auditoría. ○ El costo de otros recursos utilizados o gastados en la realización de la auditoría. ○ La calidad de los registros y procesos para la preparación de estados financieros. • Ajustes a los honorarios cotizados o cobrados durante el período de la auditoría, y las razones de tales ajustes. • Cambios en las leyes y reglamentos y normas profesionales relacionadas con la auditoría que afectaron los honorarios.
	<p>410.23 E2 Se exhorta a la firma a proporcionar dicha información tan pronto como sea posible y comunicar los ajustes propuestos según corresponda.</p>
	<p>R410.24 Como excepción al párrafo R410.23, la firma puede decidir no comunicar la información establecida en el párrafo R410.23 a los encargados del gobierno corporativo de una entidad que sea (directa o indirectamente) propiedad total de otra entidad de interés público. siempre que:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) la entidad se consolide en estados financieros de grupo preparados por esa otra entidad de interés público; y (b) La firma o una firma de la red exprese una opinión sobre esos estados financieros del grupo.
	<p>Honorarios por otros servicios</p>

	<p>R410.25 Conforme a lo establecido en el párrafo R410.27, la firma comunicará de manera oportuna a los encargados del gobierno corporativo de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público:</p> <p>(a) Los honorarios, distintos de los revelados de conformidad con el párrafo R410.23 (a), cobrados al cliente por la prestación de servicios por parte de la firma o una firma de la red durante el período cubierto por los estados financieros sobre los que la firma expresa una opinión. Para estos efectos, dichos honorarios sólo incluirán los honorarios cobrados al cliente y sus entidades relacionadas sobre las que el cliente tenga control directo o indirecto que se consoliden en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión; y</p> <p>(b) Como se establece en el párrafo 410.11 E1, cuando la firma haya identificado que existe un impacto en el nivel de la amenaza de interés personal o que existe una amenaza de intimidación a la independencia creada por la proporción de honorarios por servicios distintos a los de auditoría. en relación con los honorarios de auditoría:</p> <p>(i) Si dichas amenazas se encuentran en un nivel aceptable; y</p> <p>(ii) Si no, cualquier acción que la firma haya tomado o se proponga tomar para reducir dichas amenazas a un nivel aceptable.</p>
	<p>R410.25 E1 El objetivo de dicha comunicación es proporcionar los antecedentes y el contexto de los honorarios por otros servicios, para permitir que los encargados del gobierno corporativo consideren la independencia de la firma. La naturaleza y el alcance de los asuntos a comunicar dependerán de los hechos y circunstancias y pueden incluir, por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El monto de honorarios por otros servicios que son requeridos por ley o regulación. • La naturaleza de otros servicios prestados y sus honorarios respectivos. • Información sobre la naturaleza de los servicios prestados bajo una política general aprobada por los encargados del gobierno corporativo y los honorarios respectivos. • La proporción de honorarios a que se refiere el apartado R410.25 (a) respecto del total de los honorarios de auditoría cobrados por la firma y las firmas de la red por la auditoría de los estados financieros sobre los cuales la firma expresa una opinión.

	<p>R410.26 La firma deberá incluir en la comunicación requerida por el párrafo R410.25(a) los honorarios, distintos de los revelados conforme al párrafo R410.23(a), cargados a cualquier otra parte relacionada sobre la cual el cliente de auditoría tenga control directo o indirecto de la prestación de servicios por parte de la firma o una firma de la red, cuando la firma sepa, o tenga razones para creer, que dichos honorarios son relevantes para la evaluación de la independencia de la firma.</p>
	<p>410.26 E1 Factores que la firma podría considerar al determinar si los honorarios, distintos de los revelados según el párrafo R410.23(a), cargados a dichas otras entidades relacionadas, individualmente y en conjunto, por la prestación de servicios por parte de la firma o una firma de la red son relevantes para la evaluación de la independencia de la firma incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El grado de participación del cliente de auditoría en la designación de la firma o firma de la red para la prestación de dichos servicios, incluida la negociación de honorarios. • La importancia de los honorarios pagados por las otras entidades relacionadas a la firma o una firma de la red. • La proporción de los honorarios de las demás entidades relacionadas con los honorarios pagados por el cliente.
	<p>R410.27 Como excepción al párrafo R410.25, la firma puede decidir no comunicar la información establecida en el párrafo R410.25 a los encargados del gobierno corporativo de una entidad que es (directa o indirectamente) propiedad total de otra entidad de interés público. siempre que:</p> <p>(a) la entidad se consolida en estados financieros de grupo preparados por esa otra entidad de interés público; y</p> <p>(b) La firma o una firma de la red expresa una opinión sobre esos estados financieros del grupo</p>
	Dependencia en los Honorarios
	<p>R410.28 Cuando los honorarios totales de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público representen o puedan representar más del 15% de los honorarios totales</p>

	<p>recibidos por la firma, la firma comunicará con los responsables del gobierno corporativo de la entidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Ese hecho y si es probable que continúe esta situación; (b) Las salvaguardas aplicadas para abordar las amenazas creadas, incluida, cuando corresponda, el uso de una revisión previa a la emisión (Ref.: párrafo R410.18); y (c) Cualquier propuesta para continuar como auditor de conformidad con el párrafo R410.21.
	<i>Revelación pública de información relacionada con honorarios</i>
	<p>410.29 E1 En vista del interés público en las auditorías de entidades de interés público, es beneficioso para las partes interesadas tener visibilidad sobre las relaciones profesionales entre la firma y el cliente de auditoría que podría pensarse razonablemente que son relevantes para la evaluación de la independencia de la firma. En un amplio número de jurisdicciones, ya existen requisitos con respecto a la revelación de los honorarios por parte de un cliente de auditoría tanto por auditoría como por servicios distintos a los de auditoría pagados y pagaderos a la firma y las firmas de la red. Dichas revelaciones a menudo requieren detallar los honorarios por servicios distintos a los de auditoría en diferentes categorías.</p>
	<p>R410.30 Si las leyes y regulaciones no requieren que un cliente de auditoría revele los honorarios de auditoría, los honorarios por servicios distintos a los de auditoría pagados o por pagar a la firma y firmas de la red e información sobre la dependencia de los honorarios, la firma debe discutir con los encargados del gobierno corporativo de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) El beneficio para las partes interesadas del cliente de hacer tales revelaciones que no son requeridas por las leyes y reglamentos de una manera que se considere apropiada, teniendo en cuenta el momento y la accesibilidad de la información; y (b) La información que podría mejorar la comprensión de los usuarios de los honorarios pagados o por pagar y su impacto en la independencia de la firma.
	410.30 E1 Los ejemplos de información relacionada con los honorarios que podrían mejorar la

	<p>comprensión de los usuarios de los honorarios pagados o por pagar y su impacto en la independencia de la firma incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Información comparativa de los honorarios del año anterior por auditoría y servicios distintos a la auditoría.• La naturaleza de los servicios y sus honorarios asociados según se revela en el párrafo R410.31(b).• Salvaguardas aplicadas cuando los honorarios totales del cliente representan o es probable que representen más del 15% de los honorarios totales recibidos por la firma.
	<p>R410.31 Después de la discusión con los encargados del gobierno corporativo de la entidad como se establece en el párrafo R410.30, en la medida en que el cliente de auditoría que es una entidad de interés público no haga la revelación correspondiente, sujeto al párrafo R410.32, la firma deberá divulgar públicamente:</p> <p>(a) Los honorarios pagados o por pagar a la firma y firmas de la red por la auditoría de los estados financieros sobre los cuales la firma expresa una opinión;</p> <p>(b) Los honorarios, distintos de los revelados en el inciso (a), cobrados al cliente por la prestación de servicios por parte de la firma o una firma de la red durante el período cubierto por los estados financieros sobre los cuales la firma expresa una opinión. Para estos efectos, dichos honorarios sólo incluirán los honorarios cobrados al cliente y sus entidades relacionadas sobre las que el cliente tenga control directo o indirecto que se consoliden en los estados financieros sobre los cuales la firma expresará una opinión;</p> <p>(c) Cualesquier honorarios, distintos de los revelados en (a) y (b), cobrados a cualquier otra entidad relacionada sobre la cual el cliente de auditoría tenga control directo o indirecto, por la prestación de servicios por parte de la firma o una firma de la red cuando la firma sabe, o tiene razones para creer, que dichos honorarios son relevantes para la evaluación de la independencia de la firma; y</p> <p>(d) En su caso, el hecho de que los honorarios totales recibidos por la firma del cliente de auditoría representen, o puedan representar, más del 15% de los honorarios totales</p>

	recibidos por la firma en dos años consecutivos, y el año en que esta situación se presentó por primera vez.
	410.31 E1 La firma también podría revelar otra información relacionada con los honorarios que mejore la comprensión por parte de los usuarios de los honorarios pagados o por pagar y la independencia de la firma, como los ejemplos descritos en el párrafo 410.30 E1.
	410.31 E2 Los factores que la firma podría considerar al tomar la determinación requerida por el párrafo R410.31(c) se establecen en el párrafo 410.26 E1.
	410.31 E3 Al revelar información relacionada con honorarios de conformidad con el párrafo R410.31, la firma podría divulgar la información de la manera que considere adecuada teniendo en cuenta el momento y la accesibilidad de la información para las partes interesadas, por ejemplo: <ul style="list-style-type: none">• En el sitio web de la firma.• En el informe de transparencia de la firma.• En un informe de calidad de auditoría.• A través de comunicación dirigida a partes interesadas específicas, por ejemplo, una carta a los accionistas.• En el informe del auditor.
	R410.32 Como excepción al párrafo R410.31, la firma puede decidir no revelar públicamente la información establecida en el párrafo R410.31 en relación con: (a) una entidad controladora que también prepara estados financieros del grupo siempre que la firma o una firma de la red exprese una opinión sobre los estados financieros del grupo; o (b) Una entidad (directa o indirectamente) propiedad total de otra entidad de interés público siempre que: (i) La entidad se consolida en estados financieros de grupo elaborados por esa otra entidad de interés público; y

	(ii) La firma o una firma de la red expresa una opinión sobre esos estados financieros del grupo.
	<i>Consideraciones para clientes de revisión</i>
	R410.33 Esta sección establece los requisitos para que una firma comunique información relacionada con honorarios de un cliente de auditoría que sea una entidad de interés público y para revelar públicamente información relacionada con honorarios en la medida en que el cliente no revele dicha información. Como excepción a esos requisitos, la firma puede decidir no comunicar o procurar la revelación de dicha información cuando un cliente de revisión no sea también un cliente de auditoría.
	MODIFICACIONES POSTERIORES Y DE CONFORMIDAD SECCIÓN 120 EL MARCO CONCEPTUAL Consideraciones para auditorías, revisiones y otros encargos de aseguramiento <i>Independencia</i>
	120.15 E3 Las condiciones, políticas y procedimientos descritas en los apartados 120.6 E1 y 120.8 E2 que podrían ayudar a identificar y evaluar las amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales también podrían ser factores relevantes para identificar y evaluar las amenazas de la independencia. En el contexto de auditorías, revisiones y otros encargos de aseguramiento, la existencia de un sistema de gestión de calidad diseñado e implementado por una firma de conformidad con las normas de gestión de calidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento es un ejemplo de dichas condiciones, políticas y procedimientos.
	SECCIÓN 270 PRESIÓN PARA INCUMPLIR LOS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

	<p>...</p> <p>Requerimientos y Material Explicativo</p> <p>General</p>
<p>270.3 E2 Los ejemplos de presión que podrían resultar en amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Presión relacionada con conflictos de interés: ...• Presión para influir en la preparación o presentación de la información: ...• Presión para actuar sin suficiente experiencia o debido cuidado: ...• Presión relacionada con intereses financieros: ...• Presión relacionada con incentivos: ...• Presión relacionada con el incumplimiento de las leyes y regulaciones: ...	<p>270.3 E2 Los ejemplos de presión que podrían resultar en amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Presión relacionada con conflictos de interés: ...<ul style="list-style-type: none">○ Presión de un miembro de la familia quien licita como proveedor, a la organización que emplea al Contador Público para que seleccione al miembro de la familia sobre otro proveedor potencial.○ Véase también la Sección 210, Conflictos de interés.• Presión para influir en la preparación o presentación de la información: ...• Presión para actuar sin suficiente experiencia o debido cuidado: ...• Presión relacionada con intereses financieros: ...• Presión relacionada con incentivos: ...• Presión relacionada con el incumplimiento de las leyes y regulaciones: ...• Presión relacionada con el nivel de los Honorarios<ul style="list-style-type: none">○ Presión ejercida por un Contador Público sobre otro Contador Público para prestar servicios profesionales a un nivel de honorarios que no permita contar con los recursos suficientes y apropiados (incluidos los recursos humanos, tecnológicos e intelectuales) para realizar los servicios de acuerdo con las normas técnicas y profesionales. <p>Ver también la Sección 330, Honorarios y Otros Tipos de Remuneración</p>
	<p>SECTION 320</p> <p>NOMBRAMIENTO PROFESIONAL</p> <p>...</p> <p>Requerimientos y Material Explicativo</p>

	<p>Aceptación del Cliente y del Trabajo</p> <p><i>General</i></p>
<p>320.3 E4 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Una comprensión apropiada de:<ul style="list-style-type: none">o La naturaleza del negocio del cliente;o La complejidad de sus operaciones;o Los requerimientos del trabajo; yo El propósito, la naturaleza y el alcance del trabajo a realizar.• Conocimiento de las industrias o Materias relacionadas.• Experiencia con los requerimientos regulatorios o de información aplicables.• La existencia de políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que los trabajos solo se aceptan cuando pueden realizarse de manera competente.	<p>320.3 E4 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Una comprensión apropiada de:<ul style="list-style-type: none">○ La naturaleza del negocio del cliente;○ La complejidad de sus operaciones;○ Los requerimientos del trabajo; y○ El propósito, la naturaleza y el alcance del trabajo a realizar.• Conocimiento de las industrias o materias relacionadas.• Experiencia con los requerimientos regulatorios o de información aplicables.• La existencia de políticas y procedimientos de control de calidad diseñados para proporcionar una seguridad razonable de que los trabajos solo se aceptan cuando pueden realizarse de manera competente.• El nivel de honorarios y la medida en que éstos consideran los recursos requeridos, teniendo en cuenta las prioridades comerciales y de mercado del Contador Público.
	<p>SECCIÓN 330</p> <p>HONORARIOS Y OTROS TIPOS DE REMUNERACIÓN</p> <p>...</p> <p>Material Explicativo</p> <p>Nivel de los honorarios</p>
<p>330.3 E1 El nivel de los honorarios citados podría afectar la capacidad de un Contador Público para realizar servicios profesionales de acuerdo con las normas profesionales.</p>	<p>330.3 E1 El nivel de los honorarios podría afectar la capacidad de un Contador Público para prestar servicios profesionales de acuerdo con las normas técnicas y profesionales.</p>

<p>330.3 E3 Los factores que son relevantes en la evaluación del nivel de dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Si el cliente conoce los términos del trabajo y, en particular, la base sobre la cual se cobran los honorarios y los servicios profesionales que cubren los honorarios cotizados.• Si el nivel de los honorarios lo establece un tercero independiente, como un organismo regulador.	<p>330.3 E3 Los factores que son relevantes en la evaluación del nivel de dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Si el cliente conoce los términos del trabajo y, en particular, la base sobre la cual se determinan los honorarios y que servicios profesionales cubren.• Si el nivel de los honorarios lo establece un tercero independiente, como un organismo regulador.
	<p>SECCIÓN 400</p> <p>APLICACION DEL MARCO CONCEPTUAL A LA INDEPENDENCIA EN LOS TRABAJOS DE AUDITORIA Y REVISIÓN</p> <p>Introducción</p> <p>General</p>
<p>400.2 Esta Parte se aplica tanto a los trabajos de auditoría como a los de revisión. Los términos “auditoría”, “equipo de auditoría”, “trabajo de auditoría”, “cliente de auditoría” e “informe de auditoría” se aplican por igual a revisión, equipo de revisión, trabajo de revisión, cliente de revisión e informe del trabajo de revisión.</p>	<p>400.2 Esta Parte se aplica tanto a los trabajos de auditoría como a los de revisión a menos que se establezca lo contrario. Los términos “auditoría”, “equipo de auditoría”, “trabajo de auditoría”, “cliente de auditoría” e “informe de auditoría” se aplican por igual a revisión, equipo de revisión, trabajo de revisión, cliente de revisión e informe del trabajo de revisión.</p>
	<p>PART 4B – INDEPENDENCIA PARA TRABAJOS DE ATESTIGUAMIENTO, DIFERENTES A TRABAJOS DE AUDITORIA Y REVISION</p> <p>SECCION 905</p> <p>HONORARIOS</p> <p>Introducción</p>
<p>905.2 La naturaleza y el nivel de los honorarios u otros tipos de remuneración podrían crear amenazas de interés personal o de intimidación. Esta sección establece los requerimientos específicos y material explicativo pertinente para aplicar el marco conceptual en tales circunstancias.</p>	<p>905.2 Los honorarios u otros tipos de remuneración pueden crear una amenaza de interés personal o de intimidación. Esta sección establece requerimientos específicos y material explicativo pertinente al aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y responder a las amenazas a la independencia que surgen de los honorarios cargados a clientes de atestiguamiento</p>
	<p>Requerimientos y material explicativo</p>

	<i>Honorarios pagados por un cliente de atestiguamiento</i>
	905.3 E1 Cuando los honorarios son negociados y pagados por el cliente de atestiguamiento, esto crea una amenaza de interés personal y puede crear una amenaza de intimidación a la independencia.
	905.3 E2 La aplicación del marco conceptual requiere que antes de que una firma acepte un trabajo de atestiguamiento para un cliente de atestiguamiento, la firma determine si las amenazas a la independencia creadas por los honorarios propuestos al cliente están en un nivel aceptable. La aplicación del marco conceptual también requiere que la firma reevalúe dichas amenazas cuando los hechos y las circunstancias cambien durante el período del trabajo.
	<p>905.3 E3 Los factores que son relevantes al evaluar el nivel de las amenazas creadas cuando los honorarios son pagados por el cliente de atestiguamiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El nivel de los honorarios por el trabajo de atestiguamiento y la medida en que consideran los recursos que se requieren, tomando en cuenta las prioridades comerciales y de mercado de la firma. • El alcance de cualquier dependencia entre el nivel de los honorarios por el servicio y su resultado. • El nivel de los honorarios en el contexto del servicio a ser prestado por la firma o una firma de la red. • La importancia del cliente para la firma o el socio. • La naturaleza del cliente. • La naturaleza del trabajo de atestiguamiento. • La participación de los encargados del gobierno corporativo en los honorarios acordados. • Si el nivel de los honorarios lo establece un tercero independiente, como un organismo regulador, por ejemplo.
	905.3 E4 Las condiciones, políticas y procedimientos descritos en los párrafos 120.15 E3 (en

	particular, la existencia de un sistema de gestión de la calidad diseñado e implementado por una firma de conformidad con las normas de gestión de la calidad emitidas por el IAASB) también podrían afectar la evaluación de si las amenazas a la independencia están en un nivel aceptable.
	905.3 E5 Los requerimientos y el material explicativo siguientes identifican circunstancias que podrían necesitar una evaluación adicional al determinar si las amenazas están en un nivel aceptable. Para esas circunstancias, el material explicativo incluye ejemplos de factores adicionales que podrían ser relevantes en la evaluación de las amenazas.
	Nivel de Honorarios para trabajos de atestiguamiento
	905.4 E1 La determinación de los honorarios a cobrar a un cliente de atestiguamiento, ya sea por servicios de atestiguamiento u otros, es una decisión comercial de la firma que toma en cuenta los hechos y circunstancias relevantes para ese trabajo específico, incluidos los requisitos de las normas técnicas y profesionales.
	<p>905.4 E2 Los factores que son relevantes al evaluar el nivel de las amenazas de interés personal y de intimidación creadas por el nivel de los honorarios por un trabajo de atestiguamiento cuando son pagados por el cliente de atestiguamiento incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La justificación comercial de la firma para los honorarios por el trabajo de atestiguamiento. • Si el cliente ha aplicado o está aplicando una presión indebida para reducir los honorarios del trabajo de atestiguamiento.
	<p>905.4 E3 Los ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a tales amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Que un revisor apropiado que no participe en el trabajo de atestiguamiento evalúe la razonabilidad de los honorarios propuestos, teniendo en cuenta el alcance y la complejidad del trabajo. • Que un revisor apropiado, que no haya participado en el trabajo de atestiguamiento, revise el trabajo realizado.
	<p>Honorarios Contingentes</p> <p>905.56 E1</p>

		<p>R905.67</p> <p>R905.78</p>
<p>905.9 E1 Los párrafos R905.7 y R905.8 prohíben que una firma celebre ciertos convenios de honorarios contingentes con un cliente de atestiguamiento. Incluso si no se prohíbe un acuerdo de honorarios contingentes al proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento, aun podría crearse una amenaza de interés personal.</p>		<p>905.7 E1 Los párrafos R905.6 y R905.7 prohíben que una firma celebre ciertos convenios de honorarios contingentes con un cliente de atestiguamiento. Y aún en caso de no prohibirse un acuerdo de honorarios contingentes al proporcionar un servicio distinto a los de aseguramiento a un cliente de atestiguamiento, aun así, se podría afectar el nivel de la amenaza de interés personal.</p>
<p>905.79 A2</p> <p>905.79 A3</p>		<p>905.79 E2</p> <p>905.79 E3</p>
Total Fees—Overdue Fees	Honorarios vencidos	Honorarios totales—Honorarios Vencidos
<p>905.84 A1 The level of the self-interest threat might be impacted if fees payable by the assurance client for the assurance engagement or other services are overdue during the period of the assurance engagement. A self-interest threat might be created if a significant part of fees is not paid before the assurance report, if any, for the following period is issued.</p>	<p>905.4 E1 Podría crearse una amenaza de interés personal si una parte significativa de los honorarios no se paga antes de que sea emitido el informe de atestiguamiento, en su caso, para el siguiente periodo.</p> <p>En general, se espera que la firma exija el pago de dichos honorarios antes de emitir tal informe. Los requerimientos y material explicativo establecidos en la sección 911 con respecto a préstamos y garantías también se podrían aplicar a situaciones en las que existan honorarios vencidos.</p>	<p>905.8 E1 El nivel de la amenaza de interés personal podría verse afectado si los honorarios a pagar por el cliente de atestiguamiento, derivados del trabajo de atestiguamiento u otros servicios están vencidos durante el período de prestación de dicho servicio.</p>
<p>905.8 A2 It is generally expected that the firm will obtain require—payment of such fees before the assurance any such—report is issued. The requirements and application material set out in Section 911 with respect to loans and guarantees might also apply to situations where such unpaid</p>	<p>905.4 E1 Podría crearse una amenaza de interés personal si una parte significativa de los honorarios no se paga antes de que sea emitido el informe de atestiguamiento, en su caso, para el siguiente periodo.</p> <p>En general, se espera que la firma exija el pago de dichos honorarios antes de emitir tal informe. Los requerimientos y material explicativo establecidos en la sección 911 con</p>	<p>905.8 E2 En general, se espera que la firma obtenga el pago de dichos honorarios antes de que se emita el informe de atestiguamiento.</p>

fees exist.	respecto a préstamos y garantías también se podrían aplicar a situaciones en las que existan honorarios vencidos.	
<p><u>905.8 A3 Factors that are relevant in evaluating the level of such a self-interest threat include:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>The significance of the overdue fees to the firm.</u> • <u>The length of time the fees have been overdue.</u> • <u>The firm's assessment of the ability and willingness of the client or other relevant party to pay the overdue fee.</u> 		<p>905.8 E3 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de dicha amenaza de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La importancia de los honorarios vencidos para la firma. • El tiempo que los honorarios han estado vencidos. • La evaluación de la firma de la capacidad y disposición del cliente u otra parte correspondiente para pagar los honorarios atrasados.
<p>905.84 A42 Examples of actions that might be safeguards to address such a self-interest threat include:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtaining partial payment of overdue fees. • Having an appropriate reviewer who did not take part in the assurance engagement review the work performed. 	<p>905.4 E2 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para enfrentar dicha amenaza de interés personal incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener un pago parcial de los honorarios vencidos. • Tener un revisor apropiado quien no participó en el trabajo de atestiguamiento, para que verifique el trabajo desarrollado. 	<p>905.8 E4 Algunos ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dicha amenaza incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener un pago parcial de los honorarios vencidos. • Tener un revisor apropiado quien no haya participado en el trabajo de atestiguamiento, para que verifique el trabajo desarrollado.
<p>R905.95 When a significant part of <u>the</u> fees due from an assurance client remains unpaid for a long time, the firm shall determine:</p> <p>(a) Whether the overdue fees might be equivalent to a loan to the client, <u>in which case the requirements and application material set out in Section 911 are applicable</u>; and</p> <p>(b) Whether it is appropriate for the firm to</p>	<p>R905.5 Cuando una parte significativa de los honorarios adeudados por un cliente de atestiguamiento permanece sin pagar por un tiempo prolongado, la firma debe determinar:</p> <p>(a) Si los honorarios vencidos podrían ser equivalentes a un préstamo para el cliente; y</p> <p>(b) Si es apropiado que la firma vuelva a ser designada como auditor o continúe el trabajo de atestiguamiento.</p>	<p>R905.5 Cuando una parte significativa de los honorarios adeudados por un cliente permanezca sin pagarse por un tiempo prolongado, la firma debe determinar:</p> <p>(a) Si los honorarios vencidos podrían ser equivalentes a un préstamo para el cliente, en cuyo caso se aplican los requerimientos y material explicativo establecidos en la Sección 911; y</p> <p>(b) Si es apropiado que la firma vuelva a ser designada como auditor o continúe el trabajo de atestiguamiento.</p>

be re-appointed or continue the assurance engagement.		
Total Fees—Fee Dependency Fees—Relative Size	Honorarios-tamaño relativo	Honorarios totales—Dependencia en honorarios
905.310 A1 When the total fees generated from an assurance client by the firm expressing the conclusion in an assurance engagement represent a large proportion of the total fees of that firm, the dependence on, that client and concern about <u>the potential loss, of fees from that client impact the level of the losing the client create a</u> self-interest <u>threat and create an or</u> intimidation threat.	905.3 E1 Cuando los honorarios totales generados por un cliente de atestiguamiento representan una gran proporción de los honorarios totales de la firma que emite la conclusión de un trabajo de atestiguamiento, la dependencia de ese cliente y la preocupación por perderlo crean una amenaza de intimidación o interés personal.	905.3 E1 Cuando los honorarios totales generados por un cliente de atestiguamiento representan una gran proporción de los honorarios totales de la firma que emite la conclusión de un trabajo de atestiguamiento, la dependencia y la preocupación por la potencial pérdida de los honorarios de ese cliente impactan el nivel de la amenaza de interés personal y crean una amenaza de intimidación.
<u>905.10 A2 A self-interest and intimidation threat is created in the circumstances described in paragraph 905.10 A1 even if the assurance client is not responsible for negotiating or paying the fees for the assurance engagement.</u>		905.10 E2 Se crea una amenaza de interés personal e intimidación en las circunstancias descritas en el párrafo 905.10 E1, incluso si el cliente de aseguramiento no es responsable de negociar o pagar los honorarios por el encargo de aseguramiento.
<u>905.10 A3 In calculating the total fees of the firm, the firm might use financial information available from the previous financial year and estimate the proportion based on that information if appropriate.</u>		905.10 E3 Al calcular los honorarios totales de la firma, ésta podría utilizar la información financiera disponible del ejercicio anterior y estimar la proporción en función de esa información, en su caso.
905.103 A42 Factors that are relevant in evaluating the level of such <u>self-interest and intimidation</u> threats include: <ul style="list-style-type: none"> The operating structure of the firm. 	905.3 E2 Los factores relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas incluyen: <ul style="list-style-type: none"> La estructura operativa de la firma; Si la firma está bien establecida o es nueva; y La importancia del cliente en lo cualitativo y/o cuantitativo para la firma. 	905.10 E4 Los factores que son relevantes para evaluar el nivel de tales amenazas de interés personal e intimidación incluyen: <ul style="list-style-type: none"> La estructura operativa de la firma; Cuando se espera que la firma se diversifique de tal manera que se reduzca cualquier dependencia del cliente de aseguramiento

<ul style="list-style-type: none"> • <u>Where the firm is expected to diversify such that any dependence on the assurance client is reduced.</u> Whether the firm is well established or new. • The significance of the client qualitatively and/or quantitatively to the firm. 		
<p>905.103 A53 An e <u>Examples of an</u> actions that might be a safeguards to address such <u>threats include:</u> a self-interest or intimidation threat is increasing the client base in the firm to reduce dependence on the assurance client.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Reducing the extent of services other than assurance engagements provided to the client.</u> • <u>Increasing the client base of the firm to reduce dependence on the assurance client.</u> 	<p>905.3 E3 Un ejemplo de una acción que podría ser una salvaguarda para responder a dicha amenaza de intimidación o interés personal es aumentar la base de clientes en la firma para reducir la dependencia del cliente de atestiguamiento.</p>	<p>905.10 E5 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para responder a dichas amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reducir el alcance de los servicios distintos de los trabajos de aseguramiento proporcionados al cliente. • Incrementar la base de clientes de la firma para reducir la dependencia del cliente de aseguramiento.
<p>905.103 A64 A self-interest or intimidation threat is also created when the fees generated by a the firm from an assurance client represent a large proportion of the revenue from an individual partner's clients.</p>	<p>905.3 E4 También se crea una amenaza de intimidación o interés personal cuando los honorarios generados por un cliente de un trabajo de atestiguamiento representan una gran proporción del ingreso que generan los clientes de un socio en particular.</p>	<p>905.10 E6 Se crea una amenaza de interés personal o de intimidación cuando los honorarios generados por una firma a partir de un cliente de aseguramiento representan una gran proporción de los ingresos provenientes de los clientes de un socio individual.</p>
<p><u>905.10 A7 Factors that are relevant in evaluating the level of such threats include:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>The qualitative and quantitative significance of the assurance client to the partner.</u> <p><u>The extent to which the compensation of the partner is</u></p>		<p>905.10 E7 Los factores relevantes para la evaluación del nivel de esas amenazas incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La importancia cualitativa y cuantitativa del cliente de aseguramiento para el socio. • La medida en que la compensación del socio depende de los honorarios generados por el cliente.

<u>dependent upon the fees generated from the client.</u>		
<p>905.103 A85 Examples of actions that might be safeguards to address such a self-interest or intimidation threat include:</p> <ul style="list-style-type: none">• Having an appropriate reviewer who was not an assurance team member review the work.• <u>Ensuring that the compensation of the partner is not significantly influenced by the fees generated from the assurance client.</u> <p>Increasing the client base of the partner to reduce dependence on the assurance client</p>	<p>905.3 E5 Ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para enfrentar tal amenaza de interés personal o de intimidación incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Aumentar la base de clientes del socio para reducir la dependencia del cliente de atestiguamiento.• Tener un revisor apropiado que no fue miembro del equipo de atestiguamiento para que verifique el trabajo.	<p>905.10 E5 Algunos ejemplos de acciones que podrían ser salvaguardas para enfrentar tal amenaza de interés personal o de intimidación incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Tener un revisor apropiado que no haya sido miembro del equipo de atestiguamiento para que verifique el trabajo.• Asegurarse que la remuneración del socio no se vea significativamente influida por los honorarios generados por el cliente de atestiguamiento.• Aumentar la base de clientes del socio para reducir la dependencia del cliente.