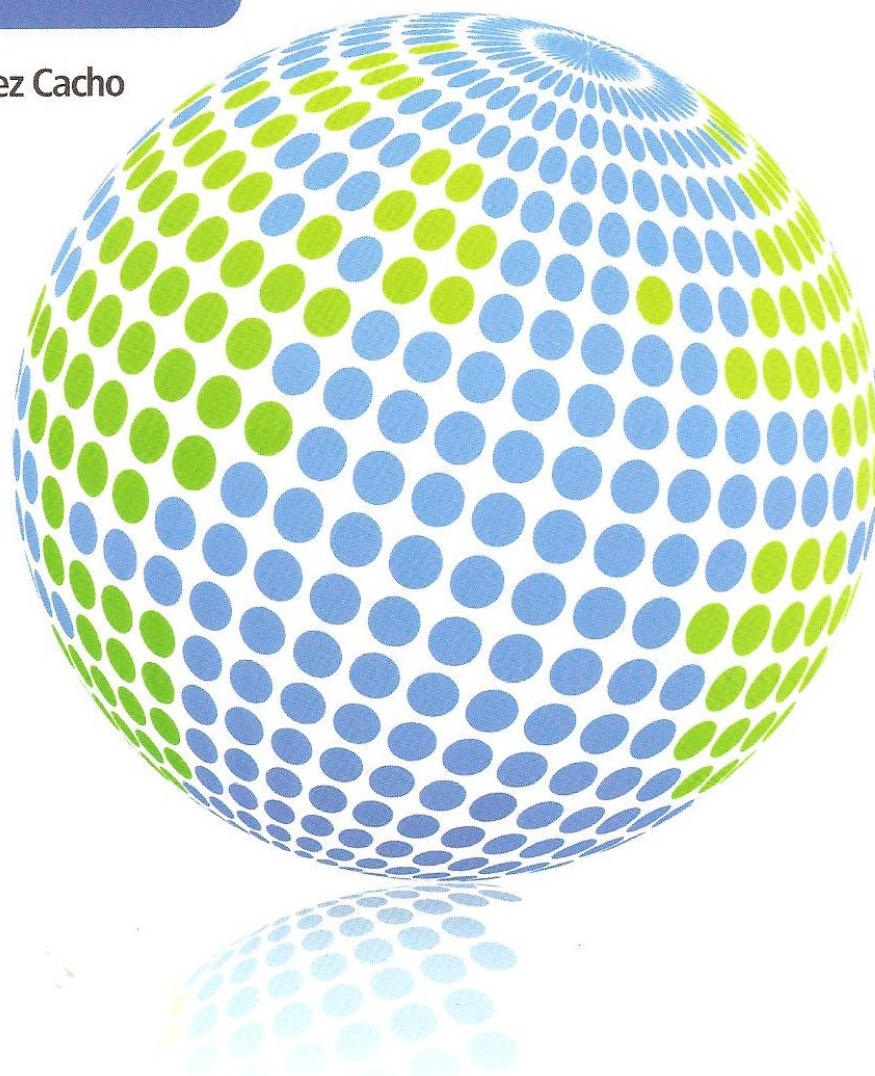


EL PROCESO IBEROAMERICANO DE CONVERGENCIA CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Sergio Iván Ramírez Cacho



Primera edición: octubre 2013

D. R. © Universidad de Colima
Avenida Universidad 333
Fac. de Contabilidad y Administración Manzanillo
Colima. 28040
Colima, México

© Sergio Iván Ramírez Cacho

© Plaza y Valdés S. A. de C. V.
Manuel María Contreras 73. Colonia San Rafael
México, D. F. 06470. Teléfono: 5097 20 70
editorial@plazayvaldes.com
www.plazayvaldes.com

Plaza y Valdés S. L.
Calle Murcia, 2. Colonia de los Ángeles
Pozuelo de Alarcón 28223, Madrid, España
Teléfono: 91 862 52 89
madrid@plazayvaldes.com
www.plazayvaldes.es

Corrección de estilo: José Luis Castelán Aguilar
Formación tipográfica: Carlos A. Dirceu León González
Diseño de portada: Elizabeth Mercado León

ISBN: 978-607-402-671-9

Impreso y hecho en México / *Made and printed in Mexico*

Contenido

Presentación	17
El impacto de la globalización en los esquemas para la rendición de cuentas	17
La necesidad de converger en una misma metodología internacional sobre auditoría de estados financieros	21
A) Importancia de actualizar la regulación sobre materialidad en auditoría	22
B) Convergencia mundial sobre la aplicación de las NIA	23
C) Convergencia mexicana con las NIA	24
Los sistemas para auditar la información financiera en los principales países de la comunidad iberoamericana de naciones	29
Argentina	31
A) Organización de la profesión auditora	31
La Federación Argentina de Consejos de Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)	33
El Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CPCECABA)	34
La Comisión Nacional de Valores (CNV)	35
El Banco Central de la República de Argentina (BCRA)	35
La Superintendencia de Seguros de la Nación (SSN)	37
La Superintendencia de Administradores de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (SAFJP)	37
B) Normas nacionales de auditoría	38
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	39
Ética	39
Independencia	42
Honorarios	43

Sistema de infracciones y sanciones	43
Educación continua	44
Control de calidad	45
D) Convergencia con las Normas Internacionales	45
E) Conclusiones	50
Brasil	53
A) Organización de la profesión auditora	53
El Ministerio de Hacienda	56
La Comisión de Valores Mobiliarios (CVM)	56
El Banco Central de Brasil (Bacen)	58
B) Normas nacionales de auditoría	61
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	65
Ética	65
Independencia	67
Honorarios	68
Sistema de infracciones y sanciones	68
Educación continua	68
Control de calidad	69
D) Convergencia con las Normas Internacionales	70
E) Conclusiones	78
Chile	79
A) Organización de la profesión auditora	79
El Colegio de Contadores de Chile	
Asociación Gremial (CCC)	81
La Superintendencia de Valores y Seguros (svs)	82
La Superintendencia de Bancos e	
Instituciones Financieras (SBIF)	83
B) Normas nacionales de auditoría	84
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	88
Ética	88
Independencia	89
Honorarios	89
Sistema de infracciones y sanciones	90
Educación continua	91
Control de calidad	91
D) Convergencia con las Normas Internacionales	92
E) Conclusiones	99

Colombia	101
A) Organización de la profesión auditora	101
El Ministerio de Hacienda y Crédito Público	107
El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	107
El Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP)	108
Comisión Intersectorial de Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información	111
La Junta Central de Contadores (JCC)	111
El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP)	112
La Superintendencia Financiera de Colombia (SFC)	113
B) Normas nacionales de auditoría	114
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	117
Ética	117
Independencia	118
Honorarios	118
Sistema de infracciones y sanciones	119
Educación continua	119
Control de calidad	120
D) Convergencia con las Normas Internacionales	120
E) Conclusiones	124
México	127
A) Organización de la profesión auditora	127
El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP)	128
La Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)	129
La Comisión Nacional de Seguros y Fianzas (CNSF)	130
La Comisión Nacional de Sistemas de Ahorro para el Retiro (Consar)	131
B) Normas nacionales de auditoría	131
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	136
Ética	136
Independencia	138
Sistema de infracciones y sanciones	139
Educación continua	140
Control de calidad	142
D) Convergencia con las normas internacionales	143
E) Conclusiones	147

España	149
A) Organización de la profesión auditora	149
El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)	150
El Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (ICJCE)	151
B) Normas nacionales de auditoría	154
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	157
Ética	157
Independencia	158
Honorarios	160
Sistema de infracciones y sanciones	160
Control de calidad	163
D) Convergencia con las normas internacionales	165
E) Conclusiones	166
 Portugal	 167
A) Organización de la profesión auditora	167
La Orden de Revisores Oficiales de Cuentas (OROC)	168
La Comisión del Mercado de Valores Mobiliarios (CMVM)	169
El Instituto de Seguros de Portugal (ISP)	169
B) Normas nacionales de auditoría	170
C) Análisis de algunos aspectos representativos de la función auditora	174
Ética	174
Independencia	174
Honorarios	175
Sistema de infracciones y sanciones	175
Educación continua	176
Control de calidad	177
D) Convergencia con las normas internacionales	177
E) Conclusiones	178
 Comentarios finales	 179
Referencias	189

Índice de tablas

Tabla 1.1. Normatividad sobre auditoría emitida por el BCRA	36
Tabla 1.2. Estructura de las NAA	38
Tabla 1.3. Resumen comparativo entre las NIA y las NAA	46
Tabla 2.1. Normatividad de contabilidad y auditoría emitida por el CFC	55
Tabla 2.2. Normativa de auditoría para estados financieros de entidades que participen en el mercado de valores mobiliarios de Brasil	58
Tabla 2.3. Normatividad de auditoría emitida por la SUSEP	59
Tabla 2.4. Evolución de las normas y procedimientos de auditoría en Brasil	61
Tabla 2.5. NBC-t-11: normas de auditoría independiente de estados financieros	63
Tabla 2.6. Interpretaciones de auditoría y su correspondencia con las NBC-t (CFC)	65
Tabla 2.7. Evolución de la norma que regula la revisión externa de la calidad de la auditoría financiera	70
Tabla 2.8. Resolución de los proyectos del Ibracon	71
Tabla 2.9. Grado de convergencia entre las normas internacionales antes de la adopción total de las NIA y brasileñas de auditoría	72
Tabla 2.10. Normas técnicas de los auditores independientes de Brasil (convergentes con las normas emitidas por el IFAC)	74
Tabla 3.1. Normas de auditoría del colegio de contadores de Chile	86
Tabla 3.2. La detección de fraudes en las NIA, el SAS y en las NAGA de Chile	96
Tabla 4.1. Normatividad sobre auditoría emitida por la CNBV	130

Tabla 4.2. NIA del IAASB aplicables en México	133
Tabla 4.3. Esquema para el cumplimiento de la NPEC	140
Tabla 4.4. Principales cambios entre las Nypa antes del proceso de convergencia y las NIA	145
Tabla 5.1. Normas técnicas de auditoría emitidas después de 1991	155
Tabla 5.2. Sanciones según tipo de infracción y sujeto infractor	162
Tabla 6.1. DTRA emitidas por el OROC	172
Tabla 6.2. ITRA emitidas por el OROC	173
Tabla 6.3. Aspectos en los que se sustenta el sistema de verificación de la calidad de los ROC y SROC de Portugal	177
Tabla 7.1. Organismos que regulan la auditoría en algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	179
Tabla 7.2. Normas de auditoría en algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	180
Tabla 7.3. Principios que forman la estructura ética y deontológica de algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	181
Tabla 7.4. Circunstancias que afectan la independencia de los auditores de algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	182
Tabla 7.5. Elementos que deben considerarse para fijar los honorarios en algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	183
Tabla 7.6. Sanciones que se imponen por infracciones al código de ética en algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	184
Tabla 7.7. Mecanismos de educación continua en algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	184
Tabla 7.8. Aspectos de la auditoría que deben supervisarse de acuerdo a las normas de control de calidad en algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones	185
Tabla 7.9. Grado de avance que algunos países de la comunidad iberoamericana de naciones tienen respecto al proceso de armonización y/o adopción de las NIA	187