



**Veritas**

Colegio de Contadores Públicos  
de México



Asociación  
IMCP

## **LA NUEVA DIRECCIÓN / THE NEW DIRECTION**

**Eric Turner**

**Traducción para el Colegio de Contadores Públicos de México A.C.**

**por C.P. Antonio Berges Carús**

**CA MAGAZINE ABRIL 2006**

Cambiar de curso no resulta fácil, pero hay importantes razones por las que la AASB piensa que llegó el momento de hacer cambios en las normas de Auditoría.

The [Auditing and Assurance Standards Board](#) (AASB) propuso recientemente un cambio significativo a su enfoque para la fijación de normas.

La propuesta, en esencia, consiste en moverse hacia la total convergencia de los [Internacional Standard on Auditing](#) (ISA) emitidos por el [Internacional and Assurance Standards Board](#) (IAASB).

El AASB abandonaría su objetivo de armonizar con los principios de contabilidad generalmente aceptados de los Estados Unidos de América, una característica clave del enfoque actual de los AASB para fijar los estándares de auditoría canadiense.

Cambiar de curso a menudo no resulta fácil y la AASB está bien cierta de los retos que enfrentaría. La decisión final de embarcarse en esta nueva dirección estratégica no será hecha a la ligera e involucrará consultas considerables con los interesados. A pesar de eso, existen razones significativas por las que la AASB piensa que se necesita tomar esa acción ahora y parece ser que los beneficios de hacerlo así sobrepasan en forma considerable a los costos relacionados.

Existe un viejo adagio que dice "si no está roto, no lo arregle" ¿Está descompuesto el proceso para fijar estándares de Auditoría? La respuesta breve es **no**, los estándares fijados son de alta calidad y no ha habido escasez de estándares nuevos (aquéllos preocupados por la sobrecarga de estándares nuevos diría que hemos tenido demasiados). Pero el hecho es que a menos que se haga un cambio, la calidad de los estándares puede deteriorarse y no ser tan efectiva para cubrir las necesidades del usuario.

Según el enfoque actual la AASB está desarrollando un juego exclusivo que incluye una amalgama de material de la ISA, de estándares norteamericanos tanto PCAOB y AICPA y de material únicamente canadiense. Pero la AASB está encontrando ahora que es difícil trabajar afectivamente con ambos estándares ISA y PCAOB con el resultado de que la integridad interna y la comprensión de los canadienses GAAS se está poniendo en riesgo.

Algunas de las dificultades clave son:

- Los estándares PCAOB son más prescriptivos que el ISA.
- Los estándares PCAOB son para firmas de Auditoría pública norteamericana (usualmente entidades grandemente complejas) mientras que los ISA se pretende que sirvan a todas las auditorías.
- Los estándares PCAOB son apoyados por orientación no autorizada tal como preguntas y respuestas del personal que pueden dificultar su incorporación dentro del marco de trabajo de los estándares canadienses. Hay diferencias en la terminología y los estándares PCAOB.
- No coincide casi nunca la oportunidad e proyectos del IAASB y el PCAOB.

Desafortunadamente, es poco probable que estas dificultades sean resueltas porque hay poca posibilidad de convergencias entre los estándares PCAOB y los de ISA en el futuro previsible.

Además, la evidencia anecdótica sugiere que muchos interesados no necesitan o desean tratar con los exclusivos GAAS canadienses. Las firmas que operan multinacionalmente (grandes y pequeñas), por ejemplo, están usando ISA diariamente como base de su auditoría en sus manuales. También es ahora posible para los auditores de compañías públicas canadienses que los registradores de la Securities and Exchange Commission usen estándares PCAOB tanto para los trabajados en USA como en Canadá, disminuyendo la necesidad de tratar de incorporar los estándares PCAOB dentro de los estándares canadienses.

Además, el IAASB ha dado grandes pasos durante los últimos años para mejorar el proceso de fijación de estándares. ISA se usa actualmente en los estándares y trabajos de Auditoría, en más de 70 países, incluyendo el Reino Unido, Australia y Nueva Zelanda. Debido a que ISA debe aplicarse a todos los ambientes legales y regulatorios, sin embargo, tienden a ser equivalentes más genéricos que nacionales. Por esta razón, pocas jurisdicciones han abandonado completamente sus actividades de fijación de estándares. Continuarán siendo una necesidad para interpretar ISA en el ambiente regulatorio canadiense. Pero mientras algunos requerimientos exclusivos de Canadá continúan existiendo, estos serán reducidos a lo largo del tiempo.

Los interesados desearán conocer como los estándares de Canadá se comparan con estándares aceptados globalmente. Serían por lo tanto de mayor utilidad si los estándares canadienses se identificaran como exclusivos de Canadá y como adiciones a los estándares globales. En resumen, el IAASB cree que el enfoque global de fijación de estándares probablemente no sea sostenible. Trasladar otros estándares dentro de los canadienses quizá ya no sea la mejor forma de añadir valor para los interesados canadienses.

Al enfrentar a consideraciones similares, el Accounting Standard Board está proponiendo enfocarse sobre la convergencia con los Internacional Financial Reporting Standards (IFRS) en vez de armonizarse con los estándares norteamericanos.

El IAASB se está embarcando en un proyecto importante para mejorar la calidad de sus estándares. Los objetivos de este proyecto incluyen considerar muchos de los aspectos que enfrentan el AASB según desarrolla estándares Canadienses:

-cómo hacer los estándares más comprensibles; cómo considerar cuestiones de longitud y complejidad de los estándares y las consideraciones especiales de instituciones y firmas pequeñas y medianas. Y cómo hacer que los estándares sean más claros que la práctica se vuelva más consistente. El IAASB emitió los primeros cuatro borradores ISA propuestos para mejorar tales Normas de Calidad en octubre de 2005. Dependiendo de las respuestas a sus propuestas, el IAASB aplicará las mejoras ISA en el periodo 2006-2011. Adaptar las nuevas propuestas de borradores impuestas por el IAASB sirve para que sean consistentes con el enfoque de fijación de estándares actuales AASB, sin embargo, la implantación total de las propuestas IAASB, no requeriría de una reestructuración fundamental de los estándares canadienses. Tal reestructuración sería difícil de revertir una vez hecha. La AASB considera que la reestructuración constituiría por consiguiente tomar la opción por dirección futura de fijación de estándares. Antes de tomar una decisión sobre la reestructuración el AASB está buscando la participación de sus interesados. El AASB cree que si va a aceptar las propuestas de reestructuración, necesita permanecer tan cerca como sea posible del calendario del proyecto IAAS. Considerando que el proyecto IAASB ya se encuentra en proceso, una decisión como el enfoque de fijación de nuevo estándar, AASB debe hacerse ahora.

El AASB reconoce que la convergencia con el ISA no deja de tener riesgos. Estos riesgos no dejan de compararse con un conductor de taxi canadiense decidiendo sobre cuándo debe moverse a la carretera de estándares del IAASB. ¿Cuándo es el momento correcto para entrar en la carretera? ¿Talvez ahora o un poco más adelante en el camino? ¿Qué pasa si hay un choque de Vehículos? El proyecto de claridad del IAASB se detiene ¿Alcanzará su destino el taxi? ¿qué sucederá si los pasajeros del taxi-tales como los reguladores canadienses deciden que el taxi debe abandonar la carretera? Debido a estos riesgos, el AASB está desarrollando un mapa de ruta para llevar los estándares canadienses a un destino de convergencia final con el ISA, estándares canadienses a un destino de convergencia final con el ISA.

El mapa de carreteras incluirá un monitoreo continuo del ambiente para evaluar lo que pudiera rescatar el enfoque de fijación de estándares. La AASB conducirá una reevaluación formal dentro de meses de finalización de su enfoque, reevaluaciones adicionales pueden ocurrir en fechas posteriores apropiadas.

La convergencia formal con ISA permitirá a Canadá una voz más poderosa en la mesa internacional: el ISA se percibe como receptivo a la participación de fijadores estándar que estén totalmente comprometidos a la armonización. La conformación con ISA y el reenfoque de recurso para ayudar al IAASB en el continuo desarrollo de un juego de ALCA calidad de estándares globales de auditoría proporcionaría claridad y dirección unificada para la fijación de estándares y su implantación.

Habría menos confusión en el mercado sobre la seguridad que esté siendo proporcionada por el reporte de Auditoría canadiense.

También se evitarían algunas de las ineficiencias que se están infiltrando dentro de proceso de fijación de estándares al trabajar a la vez tanto con los estándares de ISA y con los de PCAOB.

Algunas personas estarán preocupadas de que el movimiento para converger con el ISA implica una pérdida de control sobre la capacidad para la fijación de estándares en Canadá. Aunque se reconoce que el propuesto enfoque de fijación de estándares significaría en un efecto, ceder la decisión final sobre la fraseología técnica de un estándar, ello también significaría que el AASB estaba abandonando los intereses específicos de los interesados canadienses. El enfoque cambiado vería el trabajo hacia el aumento de la influencia canadiense en el IAASB. También pero no enfocado a la alineación de los estándares canadienses con los estándares PCAOB, el nuevo enfoque que proporcionaría al AASB más tiempo para facilitar orientación interpretativa, tal como orientación de Auditoría que sea específica con el ambiente canadiense.

Los practicantes podrían esperar ver un número significativo de borradores de exposición y que los estándares sean nuevos durante los próximos cinco años.

Mientras que el Handbook- Assurance puede parecer y sentirse diferente como resultado de toda esta actividad, El AASB no cree que existan muchos cambios sustantivos en el esfuerzo de trabajado requerido al realizar una auditoría. Canadá es un país convergente con el ISA en la mayor parte de las áreas clave tales como el modelo de riesgo de auditoría y la responsabilidad del auditor al considerar el fraude. Sin embargo, una cantidad considerable de esfuerzos de desarrollo profesional sería requerido de los auditores más allá de los educadores post-secundaria de entrenadores de instituciones provinciales inspectores de prácticas reguladores y de firmas de contabilidad para familiarizar a los practicantes con los nuevos estándares.

La AASB confía en considerar las limitaciones prácticas sobre la capacidad de los practicantes para hacer frente los próximos periodos significativos de cambio al considerar periodos apropiados de implantación.

A pesar de eso, al hacerlo así, la AASB pondría también de implantación para que se aplicable al ISA que lo está adoptando y la necesidades permanecer en el mismo calendario que las otras jurisdicciones.

El periodo de invitación para comentarios del AASB terminó en Marzo 14. Durante el periodo de comentarios el AASB también mantuvo amplias consultas con los interesados a través del país. La AASB está revisando ahora las aportaciones que ha recibido y confía en tomar una decisión sobre el enfoque futuro de fijación de estándares durante el verano.

Eric Turner, CA. Es principal del departamento CICA de Auditing and Assurance Standards.

Editor Técnico. Ron Salole, VP Standards

INSERTO EN EL TEXTO:

Página 42 – original

La AASB reconoce que la convergencia con Isa no carece de riesgos, los cuales pueden compararse con un conductor de taxi canadiense dudando de entrar en la carretera de estándares IAASB.